



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r.

„Qsr 3/2024”

IDM Spółka Akcyjna

Kraków dn. 29 listopada 2024 r.

SPIS TREŚCI

1. WYBRANE DANE FINANSOWE.....	4
2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	5
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	10
3. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
1. Informacje ogólne - dane Emitenta.....	11
1.1. Skład osobowy organów zarządzających i nadzorujących i zmiany jakie zaszły w trakcie ostatniego okresu sprawozdawczego.....	11
2. Opis podstawowej działalności Emitenta.....	12
2.1. Segmenty działalności.....	12
3. Okres objęty sprawozdaniem.....	13
4. Oświadczenie o zgodności.....	13
5. Opis przyjętych zasad rachunkowości.....	13
6. Zmiany zasad rachunkowości.....	13
6.1. Zmiana prezentacji.....	13
7. Szacunki i osądy.....	15
8. Kapitał własny Emitenta.....	16
8.1. Kapitał zakładowy.....	16
8.1.1. Struktura akcjonariatu.....	16
8.1.2. Akcjonariusze posiadający ponad 5% akcji i głosów.....	16
8.2. Kapitał zapasowy.....	16
8.3. Kapitał rezerwowy.....	16
8.4. Zyski lat ubiegłych.....	17
8.5. Zyski (strata) okresu.....	17
8.6. Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej wypłacie dywidendy.....	17
8.7. Informacja o zdarzeniach lat poprzednich - korekt błędów lat ubiegłych.....	17
8.8. Wykaz akcji w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących.....	17
8.9. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.....	18
9. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze , mających wpływ na wynik finansowy.....	18
10. Kontynuacja działalności.....	18

11.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności.....	19
12.	Stanowisko Zarządu o możliwości realizacji publikowanych wcześniej prognoz wyników raportowanego okresu.....	19
13.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń.....	19
14.	Informacja o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.....	20
15.	Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	20
16.	Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta.....	20
4.	DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	21
17.	Czynniki wpływające na wartość aktywów, zobowiązań, kapitał, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.....	21
18.	Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych - zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	21
19.	Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych oraz odwróceniu takich odpisów.....	21
20.	Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o powstałych należnościach i zobowiązaniach z tego tytułu.....	21
21.	Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odwróceniu z tego tytułu.....	21
22.	Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.....	21
23.	Informacja o aktywach i rezerwach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	21
24.	Informacja o naruszeniu postanowień umów kredytu lub pożyczki.....	21
25.	Informacja o udzieleniu poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji.....	22
26.	Informacja dotycząca aktywów lub zobowiązań warunkowych.....	22
27.	Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem bądź innymi organami.....	22
28.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	22
29.	Pozostałe informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej lub kadrowej oraz które istotne są dla oceny możliwości realizacji zobowiązań	22
30.	Zdarzenia po dniu bilansowym nieujęte w raporcie kwartalnym, mogące w znaczący sposób wpłynąć na wynik finansowy.....	23
5.	ZATWIERDZENIE RAPORTU KWARTALNEGO ORAZ PODPISY ZARZĄDU EMITENTA.....	23

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

		PLN	EUR	PLN	EUR
<i>Dane wynikowe</i>		<i>01.01.2024</i> <i>30.09.2024</i>	<i>01.01.2024</i> <i>30.09.2024</i>	<i>01.01.2023</i> <i>30.09.2023</i>	<i>01.01.2023</i> <i>30.09.2023</i>
1	Przychody z działalności podstawowej	3 713 629	863 193	355 049	77 567
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 952 452	453 826	- 800 048	- 174 786
3	Zysk (strata) brutto	929 975	216 163	55 116	12 041
4	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	453 983	105 523	1 436 411	313 812
5	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 383 453	- 89 130	195 500	42 711
6	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 155 043	- 36 038	- 12 571	- 2 746
7	Przepływy pieniężne netto razem	- 84 513	- 19 644	1 619 340	353 776
8	Zysk (strata) netto	929 975	216 163	55 116	12 041
9	Średnia ważona liczba akcji w szt.	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
10	Zysk (strata) netto i rozwodniony zysk netto na 1 akcję (w PLN i EUR)	<i>0,020 zł</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,001 zł</i>	<i>0,0003 €</i>
		PLN	EUR	PLN	EUR
<i>Pozycje aktywów i pasywów</i>		<i>30.09.2024</i>	<i>30.09.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2023</i>
11	Aktywa trwałe	559 847	130 833	625 472	143 853
12	Aktywa obrotowe	1 330 649	310 965	2 652 324	610 010
13	Zobowiązania długoterminowe	38 991	9 112	1 713 607	394 114
14	Zobowiązania krótkoterminowe	1 772 152	414 141	2 414 811	555 384
15	Zobowiązania razem	1 811 144	423 253	4 128 419	949 498
16	Kapitał własny	79 353	18 544	-850 622	-195 635
17	Kapitał podstawowy	2 271 144	530 753	2 271 144	522 342
18	Kapitały pozostałe + wynik finansowy	-2 191 792	-512 209	-3 121 767	-717 978
19	Liczba akcji w szt.	45 422 882	45 422 882	45 422 882	44 392 388
20	Wartość księgowa i wartość rozwodniona na 1 akcję (w PLN i EUR)	<i>0,0017 zł</i>	<i>0,000 €</i>	<i>-0,02 zł</i>	<i>-0,004 €</i>

Kursy PLN/EUR przyjęte dla potrzeb wyceny wynikowej i bilansowej

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie *	Kurs na ostatni dzień okresu **
2023	4,5773	4,3480
2024	4,3022	4,2791

Powyższe dane finansowe przeliczone zostały z PLN na EUR według następujących zasad:

* pozycje sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego

** pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy okresu sprawozdawczego

II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	3 713 628,60	1 019 737,45	355 049,49	179 021,80
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	3 713 628,60	1 019 737,45	355 049,49	179 021,80
Pozostałe przychody ze sprzedaży	-	-	-	-
Koszty działalności podstawowej	1 911 949,87	609 516,27	1 155 097,00	364 354,74
Wynik z działalności podstawowej	1 801 678,73	410 221,18	- 800 047,51	- 185 332,94
Pozostałe przychody operacyjne	604 598,51	0,44	2 169 962,72	2 164 910,03
Pozostałe koszty operacyjne	82 596,28	38 992,93	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 323 680,96	371 228,69	1 369 915,21	1 979 577,09
Przychody finansowe	1 633 410,37	92 181,72	3 377 597,91	463 890,78
Koszty finansowe	3 027 116,40	193 554,06	4 692 396,65	1 429 171,57
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym	929 974,93	269 856,35	55 116,47	1 014 296,30
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	929 974,93	269 856,35	55 116,47	1 014 296,30
Pozostałe dochody zmieniające wynik				
Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-
Wynik/zmiana wartości instrumentów finansowych, po spełnieniu określonych warunków	-	-	-	-
Pozostałe dochody zmieniające wynik	-	-	-	-
Podatek dochodowy od pozostałych dochodów zmieniających wynik netto	-	-	-	-
Całkowite dochody razem	929 974,93	269 856,35	55 116,47	1 014 296,30

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Aktywa)

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Aktywa trwałe (długoterminowe)	559 846,98	559 846,98	625 471,98	626 721,98
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	203 346,98	203 346,98	268 971,98	270 221,98
Aktywa finansowe długoterminowe	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe (inwestycje w pozostałych jednostkach)	356 500,00	356 500,00	356 500,00	356 500,00
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	1 330 649,45	1 435 875,19	2 652 324,14	4 300 044,62
Zapasy	-	-	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	839 108,66	851 902,06	2 237 787,49	1 602 055,74
Należności handlowe z tyt. dostaw i usług	307 943,98	421 236,16	42 931,45	645 556,64
Należności podatkowe	3 380,21	-	90 260,43	29 699,01
Pozostałe należności krótkoterminowe	167 256,33	162 736,97	183 871,24	223 970,12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 960,27	-	97 473,53	1 755 227,33
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	-	-	-	43 535,78
Aktywa przeznaczone do zbycia	-	-	-	-
AKTYWA Razem	1 890 496,43	1 995 722,17	3 277 796,12	4 926 766,60

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Pasywa)

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
KAPITAŁ WŁASNY	79 352,53	- 190 503,82	- 850 622,40	682 846,62
Kapitał podstawowy	2 271 144,10	2 271 144,10	2 271 144,10	2 271 144,10
Kapitał zapasowy	-	-	-	-
Kapitał rezerwowy	24 053,34	24 053,34	24 053,34	24 053,34
Zyski (Straty) lat ubiegłych	-3 145 819,84	-3 145 819,84	-1 667 467,29	-1 667 467,29
Zysk (strata) okresu	929 974,93	660 118,58	- 1 478 352,55	55 116,47
Zobowiązania długoterminowe	38 991,41	-	1 713 607,30	83 420,00
Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-	-
Pozostałe rezerwy	38 991,41	-	1 655 177,30	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)	-	-	58 430,00	83 420,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Rezerwa tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1 772 152,49	2 186 225,99	2 414 811,22	4 160 499,98
Zobowiązania finansowe (część krótkoterminowa)	1 312 636,17	1 362 486,79	2 049 230,68	3 800 355,38
Zobowiązania handlowe z tyt. dostaw i usług	229 868,55	352 492,02	203 156,62	120 648,71
Zobowiązania podatkowe	180 329,25	386 719,38	43 101,31	85 153,48
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	41 280,96	76 114,21	96 407,84	120 959,27
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8 037,56	8 413,59	22 914,77	33 383,14
Zobowiązania z tyt. aktywów przeznaczonych do odsprzedaży	-	-	-	-
Zobowiązania Razem	1 811 143,90	2 186 225,99	4 128 418,52	4 243 919,98
PASYWA Razem	1 890 496,43	1 995 722,17	3 277 796,12	4 926 766,60

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2024 30.09.2024</i>	<i>01.07.2024 30.09.2024</i>	<i>01.01.2023 30.09.2023</i>	<i>01.07.2023 30.09.2023</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Zysk (strata) brutto	929 974,93	269 856,35	55 116,47	1 014 296,30
Korekty razem	- 475 992,43	- 303 229,81	1 381 294,35	532 258,37
Amortyzacja	3 000,00	-	-	-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	-	-
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	-	-	- 1 314 798,74	- 1 119 298,74
Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
Zmiana stanu instrumentów finansowych	428 678,83	1 062 587,35	699 124,50	225 964,71
Zmiana stanu należności	- 265 012,53	- 643 317,24	586 557,06	- 3 404,70
Zmiana stanu zobowiązań	- 642 658,73	- 791 994,13	1 453 947,31	2 144 545,61
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów		69 589,62	- 43 535,78	- 892 209,60
Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-	-
Pozostałe korekty	-	95,41	-	176 661,09
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	453 982,50	- 33 373,46	1 436 410,82	1 546 554,67
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy	2 552 309,54	606 807,69	-	-
Zbycie wartości niematerialnych	-	-	-	-
Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Zbycie instrumentów finansowych	1 582 309,54	606 807,69	-	-
Zbycie inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	970 000,00	-	-	-
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
Pozostałe wpływy	-	-	-	-
Wydatki	2 935 762,73	518 063,36	- 195 500,00	- 195 500,00
Nabycie wartości niematerialnych	3 000,00	-	-	-
Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Nabycie instrumentów finansowych	2 932 762,73	518 063,36	-	-
Inwestycje w jedn. zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	-	-	- 195 500,00	- 195 500,00
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
Pozostałe wydatki	-	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 383 453,19	88 744,33	195 500,00	195 500,00

cd. ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy	51 100,83	21 816,45	1 231,64	-
Wpływy z emisji na akcji	-	-	-	-
Dopłaty do kapitału	-	-	-	-
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Pozostałe wpływy	51 100,83	21 816,45	1 231,64	-
Wydatki	206 143,40	64 227,05	- 13 802,32	21 938,40
Wydatki z tytułu emisji akcji	-	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	111 789,73	64 145,08	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	-	-	-	-
Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	-	-	-	-
Wydatki na cele społeczne użyteczne	-	-	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-	-
Zapłacone odsetki	94 353,67	81,97	- 13 802,32	21 938,40
Pozostałe wydatki	-	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 155 042,57	- 42 410,60	- 12 570,68	- 21 938,40
Przepływy pieniężne netto Razem	- 84 513,26	12 960,27	1 619 340,14	1 720 116,27
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym zmiana z tyt. różnic kursowych	- 84 513,26	12 960,27	1 619 340,14	1 720 116,27
Środki pieniężne na początek okresu	97 473,53	-	135 887,19	35 111,06
Środki pieniężne na koniec okresu	12 960,27	-	1 755 227,33	1 755 227,34
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	-	-	-	-

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 30/09/2023	2 271 144,10	24 053,34	- 1 612 350,82	682 846,62
Zysk (strata) okresu	-	-	- 1 533 469,02	- 1 533 469,02
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2023 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 3 145 819,84	- 850 622,40
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 1 stycznia 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 3 145 819,84	- 850 622,40
Zysk (strata) okresu	-	-	660 118,58	660 118,58
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 2 485 701,26	- 190 503,82
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 1 lipca 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 2 485 701,26	- 190 503,82
Zysk (strata) okresu	-	-	269 856,35	269 856,35
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
Stan na 30 września 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 2 215 844,91	79 352,53

III. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE I NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne – dane Spółki

Nazwa Spółki

IDM Spółka Akcyjna („Spółka” „jednostka”) utworzona w dniu 10 września 1998 roku.

Siedziba Spółki

Siedziba Spółki mieści się w Krakowie (kod pocztowy 30-039) przy ul. Józefitów 7 lok. 2.

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem

KRS 0000004483

Numer statystyczny:

Regon 351528670

Numer identyfikacji podatkowej

NIP 6762070700

Czas trwania Jednostki jest nieoznaczony.

Przedmiot działalności

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są „Usługi doradcze w zakresie inwestycji w nieruchomości i wierzytelności” w ramach **PKD 7022Z** „Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania”.

1.1. Skład osobowy organów zarządzających i nadzorujących i zmiany jakie zaszły w trakcie ostatniego okresu sprawozdawczego

Zarząd

Skład Zarządu na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego przedstawia się następująco:

- Leszczyński Grzegorz – Prezes Zarządu
- Łaskiewicz Andrzej – Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu wchodzi:

- Konopka Adam – Przewodniczący RN
- Przybylski Krzysztof – Wice-Przewodniczący RN
- Kompowski Adam – Członek RN
- Szostek Andrzej – Członek RN
- Jagoda Tracz-Dral – Członek RN

Prokura

Prokurentem Emitenta jest Pan Piotr Derlatka.

2. Opis podstawowej działalności Emitenta

2.1. Segmenty działalności

Jednostka prowadzi działalność w jednorodnym segmencie „**Usługi doradcze w zakresie inwestycji w nieruchomości i obrót wierzytelnościami**” w ramach PKD 7022Z „Pozostałe Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania” – inne segmenty operacyjne nie występują.

Zgodnie z przyjętą strategią działalność operacyjna IDM SA może koncentrować się w 3 głównych obszarach działalności tego samego segmentu:

1. Usługi doradztwa i pośrednictwa na rynku w obrocie nieruchomościami
2. Usługi doradztwa i pośrednictwa w obrocie wierzytelnościami
3. Usługi doradztwa korporacyjnego

Ad 1.

Usługi doradztwa i pośrednictwa na rynku w obrocie nieruchomościami opierają się głównie na pozyskiwaniu oraz analizie gruntu pod budowę, przygotowaniu wstępnej koncepcji zabudowy w odniesieniu do nieruchomości gruntowych oraz w przypadku nieruchomości zabudowanych budynkami komercyjnymi, poszukiwaniu finansowania oraz ewentualnej dalszej odsprzedaży nieruchomości po wykonaniu modernizacji (w przypadku nieruchomości wcześniej użytkowanych).

Obszary inwestycji w nieruchomości Emitenta:

- a) budownictwo wielorodzinne - z dużym naciskiem na budownictwo ekonomiczne z prefabrykacji. Inwestycje takie powinny być zlokalizowane w aglomeracjach miejskich w maksymalnym oddaleniu kilkunastu kilometrów od centrów dużych miast,
- b) nieruchomości komercyjne - parki i galerie handlowe zlokalizowane tylko w dużych miastach. W przypadku tego segmentu możliwe jest nabywanie nieruchomości wymagających remontów i modernizacji, a także ponownej komercjalizacji,
- c) nieruchomości biurowe - zlokalizowane w dużych miastach zapewniające stały dochód, wymagające prac modernizacyjnych.

IDM SA dopuszcza również przeprowadzanie inwestycji na zasadzie zakupu nieruchomości gruntowej, przygotowania projektu lub koncepcji zabudowy, a następnie sprzedaż gotowego projektu do realizacji do inwestora docelowego.

Ad 2.

Usługi doradztwa i pośrednictwa w obrocie wierzytelnościami dotyczy przede wszystkim wyszukiwania na zlecenie klienta wierzytelności zabezpieczonych hipotecznie, współpracy z instytucjami dokonującymi sprzedaży, a także wsparciu transakcyjnym procesu nabycia wierzytelności przez klienta. Usługi doradcze prowadzone w tym zakresie mogą mieć na celu doprowadzenie do wygaśnięcia wierzytelności oraz przejęcia przez klienta zlecającego nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie.

Inwestycje w wierzytelności zakładają nabywanie z dyskontem wierzytelności zabezpieczonych hipotecznie, gdzie Spółka po uprzedniej analizie dostrzega możliwość stania się jej właścicielem doprowadzając do jednoczesnego wygaszenia wierzytelności obciążających hipotekę nieruchomości.

Inwestycje w którykolwiek z powyższych segmentów (nieruchomości, wierzytelności) planowane są w oparciu o spółki celowe, we własności których Emitent dysponował będzie udziałem od 10% do 50%. Celem posiadania udziału w przedsięwzięciu jest dążenie do dywersyfikacji ryzyka oraz współpracy przy inwestycjach z partnerami branżowymi posiadającymi doświadczenie w przeprowadzaniu tego typu inwestycji.

Ad 3.

Doradztwo korporacyjne dotyczy kompleksowego doradztwa w zakresie strategii rozwoju przedsiębiorstw, finansowania projektów inwestycyjnych, restrukturyzacji, łączenia, podziału i/lub przejmowania przedsiębiorstw oraz sporządzania analiz rynkowych.

3. Okres objęty sprawozdaniem

Okres sprawozdawczy to okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r., natomiast okres porównawczy to okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej zostało sporządzone na dzień 30 września 2024 r., natomiast dane porównawcze zostały zaprezentowane na dzień 30 czerwca 2024 r., 31 grudnia 2023 r. oraz 30 września 2023 r. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r., natomiast okresy porównawcze to okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 września 2023 r.

Dane finansowe w ujęciu kwartalnym prezentowane są za okres od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 30 września 2024 r. oraz za okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 30 września 2023 r.

Walutą funkcjonalną Spółki jest Złoty polski.

Zaprezentowane dane nie podlegały badaniu przez firmę audytorską.

4. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone w wersji skróconej zgodnie z MSR 34 mającym zastosowanie do śródrocznych sprawozdań finansowych przyjętym przez Unię Europejską.

Niniejsze sprawozdanie nie zawiera wszystkich informacji wymaganych przy sporządzaniu rocznych sprawozdań finansowych, zatem należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Emitenta sporządzonymi według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej na dzień 31 grudnia 2023 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia.

Niniejsze sprawozdanie finansowe uwzględnia wymogi zatwierdzonych przez Unię Europejską Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji, które zostały wydane i obowiązują za okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2024 r.

5. Opis przyjętych zasad rachunkowości

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o koncepcje wyceny:

- według metody praw własności dla inwestycji w jednostki zależne,
- według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej:
 - z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości dla aktywów dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe,
 - dla aktywów finansowych, których celem posiadania jest osiągnięcie korzyści (np. udzielone pożyczki),
oraz
 - dla pozostałych zobowiązań finansowych,
- według wartości godziwej dla instrumentów pochodnych,
- według kosztu historycznego dla pozostałych aktywów i zobowiązań niefinansowych.

6. Zmiany zasad rachunkowości

Przy sporządzeniu niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia za wyjątkiem zmian prezentacji pozycji niżej opisanych.

6.1. Zmiana prezentacji

W celu lepszego odzwierciedlenia treści ekonomicznej niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółka dokonała następujących zmiany prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji majątkowej:

- - udziały kapitałowe w jednostkach wykazywane w latach ubiegłych oraz na dzień bilansowy 2023 roku w aktywach trwałych w pozycji „inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone, współzależne i stowarzyszone”

zaklasyfikowane zostały na dzień 30 września 2024 r. jako „pozostałe długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w pozostałe jednostki”;

- na dzień bilansowy w stosunku do należności handlowych z tytułu dostaw i usług oraz należności od udzielonych pożyczek Spółka ujęła potencjalne ryzyko strat kredytowych do poniesienia.

Dane zaprezentowane w opublikowanym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. zostały doprowadzone do porównywalności.

Wpływ dokonanej zmiany - reklasyfikacji udziałów kapitałowych w jednostkach, wykazywanych w latach ubiegłych oraz na dzień bilansowy 2023 roku w aktywach trwałych w pozycji „inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych” na sprawozdanie z sytuacji finansowej

Na dzień bilansowy dokonano zmiany klasyfikacji udziału kapitałowego Emitenta w jednostkach wykazywanego w latach ubiegłych oraz na dzień bilansowy 2023 roku w aktywach trwałych w pozycji „inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone, współzależne i stowarzyszone” zaklasyfikowanych na dzień 30 września 2024 r. jako „pozostałe długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w pozostałe jednostki”.

Stan zaangażowania kapitałowego Emitenta

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Gład Energia Sp. z o.o.	268 000,00	268 000,00	268 000,00	268 000,00
Nordic Blue Sp. z o.o.	21 875,00	21 875,00	87 500,00	87 500,00
PL11 Sp. z o.o.	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Solum S.A.	268 971,98	268 971,98	268 971,98	270 221,98
Razem	559 846,98	559 846,98	625 471,98	626 721,98

Salum SA została zaklasyfikowana jako jednostka stowarzyszona, natomiast udziały w pozostałych jednostkach o łącznej wartości 356.500 zł zostały zaklasyfikowane jako inwestycje w pozostałych jednostkach.

	dane doprowadzone do porównywalności (niebadane)		dane opublikowane (niebadane)
	30.09.2023	Zmiana prezentacji	30.09.2023
Aktywa trwałe (długoterminowe)	356 500,00	356 500,00	626 721,98
Wartości niematerialne	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	-	(356 500,00)	626 721,98
Aktywa finansowe długoterminowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe (inwestycje w pozostałych jednostkach)	356 500,00	356 500,00	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-

Wpływ dokonanej zmiany uwzględniającej straty kredytowe od należności z tytułu dostaw i usług

Stan należności handlowych na dzień bilansowy

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Należności z tyt. dostaw i usług	307 943,98	421 236,16	42 931,45	645 556,64
Pozostałe należności handlowe	-	-	-	-
Razem	307 943,98	421 236,16	42 931,45	645 556,64

Zestawienie należności handlowych z tytułu dostaw i usług według okresu spłaty

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
bez przeterminowania	207 573,62	287 599,92	36 515,02	607 922,75
do 30 dni po terminie	84 973,16	114 973,16	6 416,43	24 515,16
od 30 do 90 dni po terminie	10 663,08	18 663,08	-	13 118,73
od 90 do 180 dni po terminie	4 734,12	-	-	-
od 181 dni do 1 roku po terminie	-	-	-	-
powyżej 1 roku po terminie	-	-	-	-
Razem	307 943,98	421 236,16	42 931,45	645 556,64

Po dokonaniu analizy wiekowej przeterminowania należności handlowych za faktury Emitenta za wykonane usługi dla należności przeterminowanych powyżej 30 dni utworzono rezerwę z tytułu oszacowanych strat kredytowych o łącznej wartości 15.397,20 zł. Utworzona rezerwa z tego tytułu obciąża rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w tej samej kwocie.

Wpływ dokonanej zmiany uwzględniającej straty kredytowe od udzielonych pożyczek

Stan należności z tytułu udzielonych pożyczek na dzień bilansowy

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	59 000,00	9 000,00	124 000,00	9 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	10 500,00	10 500,00	10 500,00	195 000,00
Pożyczka do Solum S.A.	308 200,00	405 500,00	734 000,00	280 200,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	189 000,00	176 000,00	144 000,00	144 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	107 420,20	115 499,33	107 202,16	83 911,00
Razem	674 120,20	716 499,33	1 119 702,16	712 111,00

Na dzień bilansowy Spółka dokonała wyliczenia/aktualizacji wartości należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na wartość szacowanych według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej strat kredytowych utworzono rezerwę o wartości 23.534,21 z. Utworzona rezerwa z tytułu utraty wartości dla aktywów dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe obciąża rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w tej samej kwocie.

7. Dokonane osądy i szacunki

Sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i założenia podlegają okresowej ocenie przez Spółkę i oparte są o doświadczenia historyczne oraz inne czynniki, w tym oczekiwania co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się uzasadnione. Zmiany szacunków księgowych są ujęte prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany szacunku.

Szacunki i osądy dotyczące zastosowania zasad rachunkowości, które mają wpływ na wartości ujęte w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym opisane zostały w pkt 6. raportu dotyczącej zmian zasad rachunkowości i prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Szacunki dotyczące udziały (inwestycji) w pozostałych jednostkach

Po dniu bilansowym Spółka jest w trakcie dokonywania szacunków wartości inwestycji/udziałów kapitałowych w pozostałych jednostkach. Inwestycje te wyceniane metodą praw własności zaprezentowane zostaną na dzień bilansowy w rocznym sprawozdaniu za 2024 rok, po otrzymaniu zatwierdzonych i złożonych do KRS sprawozdań finansowych jednostek, w których Emitent posiada zaangażowanie kapitałowe.

8. Kapitał własny Emitenta

8.1. Kapitał zakładowy (akcyjny)

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy IDMSA wynosił 2.271.144,70 zł i dzielił się na 45.422.822 akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda akcja.

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.09.2023
Seria akcji	A	A
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882
Wysokość kapitału zakładowego	45 422 882,00 zł	45 422 882,00 zł
Wartość nominalna 1 akcji	0,05 zł	0,05 zł

8.1.1. Struktura akcjonariatu oraz wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby akcji / głosów

Akcjonariusze posiadający ponad 5% akcji oraz co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w IDM SA

na dzień 30.09.2023 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji *	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
GRI Sp. z o.o.	6 372 483	318 624,15	14,03%	6 372 483	14,03%
Compensa TUnŻ SA VIG	4 372 004	218 600,20	9,63%	4 372 004	9,63%
Pozostali akcjonariusze	34 678 395	1 733 919,75	76,35%	34 678 395	76,35%
Razem	45 422 882	2 271 144,10	100%	45 422 882	100%
* Wartość nominalna 1 akcji	0,05 zł				

Na dzień bilansowy 30.09.2024 roku oraz do dnia publikacji niniejszego raportu struktura akcjonariatu posiadającego ponad 5% akcji oraz głosów w Spółce nie uległa zmianie.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

Akcjonariuszom posiadającym akcje IDMSA przysługuje prawo do dywidendy oraz prawo głosu na Walnym Zgromadzeniu. Poza tym akcjonariuszom Spółki przysługuje prawo poboru przy nowej emisji akcji.

8.2. Kapitał zapasowy

Do dnia bilansowego Jednostka nie tworzyła kapitału zapasowego.

8.3. Kapitał rezerwowy

Na dzień bilansowy Spółka posiada kapitał rezerwowy w kwocie 24.953,34 zł – kapitał powstały z niepodzielonych zysków z lat poprzednich.

8.4. Zyski (straty) lat ubiegłych

Na ujemną wartość wyniku lat ubiegłych (stracie) o wartości (3.145.819,84) zł składają się nierozliczone wyniki lat ubiegłych.

8.5. Zysk (strata) okresu

Wynik netto oraz zysk (strata) przypadający na 1 akcję:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2024 30.09.2024</i>	<i>01.07.2024 30.09.2024</i>	<i>01.01.2023 30.09.2023</i>	<i>01.07.2023 30.09.2023</i>
Zysk (strata) netto	929 974,93	269 856,35	55 116,47	1 014 296,30
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
Zysk (strata) na 1 akcję	0,020 zł	0,006 zł	0,001 zł	0,022 zł

8.6. Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej do wypłaty dywidendzie

W raportowanym okresie Spółka nie wypłacała, ani nie deklarowała wypłaty dywidendy.

8.7. Informacja o zdarzeniach dotyczących lat poprzednich - wykaz korekt błędów lat ubiegłych

W raportowanym okresie nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które wymagałyby ujęcia jako korekty błędów lat ubiegłych.

8.8. Wykaz stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania

Wskazaniem zmian w stanie posiadania akcji Emitenta w okresie sprawozdawczym

W okresie od dnia przekazania raportu okresowego za III kwartał 2023, jak również w okresie sprawozdawczym, do dnia przekazania niniejszego raportu nie wystąpiły zmiany w stanie posiadania akcji emitenta przez Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

Aktualny stan posiadania akcji Spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego odrębnie dla każdej z osób przedstawia się następująco:

Zarząd

Osoba zarządzająca	Liczba posiadanych akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba przysługujących głosów	% udział w liczbie głosów
Grzegorz Leszczyński Prezes Zarządu	206 459	0,45%	206 459	0,45%
Andrzej Łaskiewicz Wiceprezes Zarządu	-	-	-	-

Rada Nadzorcza

Osoba nadzorująca	Liczba posiadanych akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba przysługujących głosów	% udział w liczbie głosów
Adam Konopka Przewodniczący RN	155 664	0,34%	155 664	0,34%
Krzysztof Przybylski Wiceprzewodniczący RN	308 640	0,68%	308 640	0,68%
Andrzej Szostek Członek RN	617 280	1,36%	617 280	1,36%
Jagoda Tracz -Drał Członek RN	-	-	-	-
Adam Kompowski Członek RN	-	-	-	-

8.9. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała emisji zarówno dłużnych jak i udziałowych instrumentów finansowych.

9. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających wpływ na wynik finansowy raportowanego okresu

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca zdarzenia o nietypowym charakterze mające wpływ na wynik finansowy raportowanego kwartału.

10. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednakowoż oceniając wyniki finansowe Emitenta ostatnich dwóch lat można było rozpoznać oznaki niepewności dotyczącej kontynuacji jego działalności.

Do czynników wskazujących na wystąpienie takiej niepewności należy zaliczyć ujemną wartość kapitałów własnych na koniec 2023 roku oraz na koniec 2-go kwartału 2024 roku wynikające z odnotowanej straty 1,47 mln zł w 2023 roku.

Jednakże, pomimo powyższego, w ocenie Zarządu Spółki, przewidywany i zrealizowany wzrost wyników finansowych w 3 kwartałach 2024 roku, mający wpływ na wzrost kapitałów własnych oraz kapitału obrotowego przez polepszenie wskaźnika poziomu zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do aktywów krótkoterminowych, pozwalają zakładać, że ryzyko dotyczące niepewności kontynuacji działalności wynikające z analizy danych finansowych na koniec 2023 roku zostanie w znaczący sposób zmniejszone na koniec 2024 roku.

Od kilku lat IDM SA uczestniczy w projektach, w których zajmuje się działaniami w procesach pozyskiwania finansowania, koordynacją uzgodnień z architektami i wykonawcami oraz obsługą działań sprzedaży nieruchomości pod inwestycje komercyjne.

Ponadto, IDM SA uczestniczy w procesach dotyczących pozyskania nowych inwestycji nieruchomościowych przez spółki celowe, co w ocenie Spółki w kolejnych latach przełoży się na wzrost przychodów z działalności operacyjnej.

Spółka realizuje pośrednio projekty nieruchomościowe poprzez spółki, w których posiada udziały bądź akcje. Spółki te są w posiadaniu nieruchomości z przeznaczeniem na zabudowę rekreacyjną oraz mieszkaniową lub realizują projekty polegające na nabywaniu nieruchomości gruntowych, przygotowaniu inwestycji i sprzedaży lub realizacji budowy i sprzedaży gotowych jednostek dla klientów indywidualnych. Przychody z w/w projektów rozłożone są w czasie, a ich finalny efekt oraz wpływ na rachunek zysków i strat nastąpi w ostatniej fazie realizowanych projektów, czyli sprzedaży.

Spółka posiada 41,62% akcji w spółce Solum S.A., która jest bezpośrednio właścicielem 40 ha gruntów położonych w okolicach Krogulca Jeleniogórskiego. W ramach tej nieruchomości, po uzyskaniu stosowanych zgód i spełnieniu warunków urzędowych, planowana jest zabudowa rekreacyjna i sprzedaż działek. Druga część tej nieruchomości znajduje się w spółce celowej, która odpowiada za realizację całości inwestycji, w której Solum S.A. posiada 20% udziałów.

Następną inwestycją o charakterze nieruchomościowym stanowi inwestycja w Dusznikach Zdroju. Solum S.A. posiada pośrednio 20% udziałów w spółce, która realizuje inwestycję (15 apartamentów) w Dusznikach Zdroju. Obecnie inwestycja ta znajduje się na etapie stanu surowego zamkniętego.

Solum S.A. posiada także 25% udziałów w spółce będącej właścicielem nieruchomości gruntowej położonej w Katowicach z przeznaczeniem na budownictwo wielorodzinne. Obecnie opracowana została koncepcja zabudowy na bazie której sporządzony zostanie projekt budowlany oraz uzyskane pozwolenie na budowę. Zgodnie z założeniami koncepcji wielkość inwestycji wyniesie ok 5.000 m² powierzchni użytkowej mieszkań.

Przychody Emitenta za lata 2022 i 2023 nie wynikają z realizacji projektów nieruchomościowych sensu stricto, a z pozostałej działalności, w szczególności z realizacji usług doradczych doradczej. W zakresie projektów nieruchomościowych działalność Emitenta ma charakter projektowy, a konkretne efekty – przychody z tytułu sprzedaży są odsunięte w czasie (specyfika działalności Emitenta). Za okres 3 kwartałów 2024 roku przeważająca wartość przychodów Emitenta również pochodzi z działalności doradczej w zakresie poszukiwania finansowania na realizację projektów i inwestycji związanych m.in. z nieruchomościami.

W 2023 roku Emitent zrealizował dziesięć projektów polegających na świadczeniu usług doradztwa w zakresie pozyskania finansowania uzyskując z tego tytułu wynagrodzenie w łącznej kwocie netto 598.347,50 zł.
W 2024 roku Emitent zrealizował dwadzieścia jeden projektów polegających na świadczeniu usług doradztwa w w/w zakresie uzyskując z tego tytułu wynagrodzenie w łącznej kwocie netto 2.700.100,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd IDM SA. pozytywnie ocenia rozwój i realizację przyjętej strategii działalności, która przełoży się na wzrost przychodów oraz osiągniętych zysków w latach następnych, w tym w roku 2024. Spółka informuje, że podstawą dla stwierdzenia, że uczestnictwo w projektach nieruchomościowych, a także realizacja przyjętej strategii w ocenie Spółki w roku 2024 r. przełoży się na wzrost przychodów operacyjnych w stosunku do dotychczas generowanych przychodów stanowią oceny i przewidywania Zarządu Spółki dokonywane w ramach procesu zarządzania Spółką.

11. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta

Działalność operacyjna Emitenta nie ma charakteru działalności sezonowej, ani nie podlega cyklicznym trendom.

Niemniej jednak, w przypadku usług w obszarze usług pośrednictwa na rynku nieruchomości i obrotu wierzytelnościami można odnotować pewną sezonowość sprzedaży, związaną z tym, że pierwsze trzy kwartały zwykle należą do okresów mniejszej sprzedaży w zestawieniu ze sprzedażą w czwartym kwartale roku, kiedy obroty cechują się podwyższonym popytem na rynku.

12. Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Emitent nie publikował prognoz wyników na 2024 rok.

13. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń

W okresie trzeciego kwartału 2024 roku Emitent konsekwentnie skupiał się na aktywności w obszarze swojego głównego profilu działalności – usługach doradztwa świadczonych w obszarze rynku nieruchomości, obrotu wierzytelnościami oraz szeroko rozumianego rynku kapitałowego.

W raportowanym okresie u Emitenta nie odnotowano istotnych dokonań lub niepowodzeń. IDM SA zgodnie z przyjętą strategią dąży do ugruntowania swojej pozycji rynkowej, podejmując współpracę z partnerami branżowymi - stabilnymi partnerami biznesowymi, budując w ten sposób coraz szersze *portofolio* kontrahentów. Poza wyżej opisanymi nie wystąpiły inne zdarzenia, które miałyby istotny wpływ dla wyników osiągniętych przez Emitenta.

Do najważniejszych zdarzeń w okresie 3 kwartałów 2024 należy zaliczyć:

1. W dniu 19.03.2024 r. Spółka zawarła umowę, na podstawie której dokonała zbycia na rzecz Solum S.A. z siedzibą w Warszawie 345 udziałów w spółce działającej pod firmą Nordic Blue sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, za łączną cenę 970 tys. zł. Przed transakcją IDMSA posiadała 460 udziałów w Nordic Blue sp. z o.o. stanowiących 40% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Po transakcji IDMSA posiada 115 udziałów w Nordic Blue sp. z o.o. stanowiących 10% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Zgodnie z zawartą umową własność zbywanych udziałów została przeniesiona na nabywcę z chwilą zawarcia umowy. Umowa nie zawierała postanowień o karach umownych. Spółka Solum S.A. jest podmiotem, w którym IDMSA posiada 41,62% akcji stanowiących 41,62% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy tej spółki. O przedmiotowym zdarzeniu Spółka informowała raportem bieżącym nr 2/2024 z dnia 19.03.2024 r.
2. W dniu 30.04.2024 r. nastąpiło ostateczne określenie wynagrodzenia należnego IDM S.A. z tytułu świadczenia przez Spółkę usług doradczych przy sprzedaży nieruchomości na podstawie umowy z dnia 6 sierpnia 2019 r. Wynagrodzenie ustalono w rezultacie finalizacji przez klienta Spółki transakcji sprzedaży posiadanej nieruchomości. Wynagrodzenie należne Spółce wyniosło łącznie 1 547 532,40 zł brutto. O przedmiotowym zdarzeniu Spółka informowała raportem bieżącym nr 3/2024 z dnia 30.04.2024 r.
3. W dniu 06.05.2024 r. Spółka dokonała wcześniejszego częściowego zwrotu pożyczki w łącznej kwocie 839.900,82 zł. W ramach kwoty 839.900,82 zł kwota 710.000,00 zł stanowiła spłatę części wartości nominalnej zaciągniętej pożyczki zaś kwota 129.900,82 zł stanowiła zapłatę oprocentowania narosłego od spłacanej kwoty. Po uwzględnieniu wcześniejszej spłaty pożyczki, o której mowa powyżej, IDMSA jest zobowiązana do zwrotu na rzecz pożyczkodawcy kwoty 290.000,00 zł tytułem wartości nominalnej pożyczki oraz zapłaty narosłego oprocentowania. Ponadto Spółka informuje, że z uwagi na poziom redukcji zadłużenia

Spółki wynikającego z przedmiotowej pożyczki, umowa ta przestaje w ocenie IDM S.A. mieć charakter istotny dla Spółki. O przedmiotowym zdarzeniu Spółka informowała raportem bieżącym nr 4/2024 z dnia 06.05.2024 roku

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia w działalności Spółki.

14. Informacja o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki

Do czynników, które w ocenie Emitenta będą miały w przyszłości wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań oraz na osiągnięte wyniki finansowe należy odnotować w szczególności:

- wpływ przyszłej sytuacji i koniunktury na rynku nieruchomości oraz na rynkach finansowych oraz
- zabezpieczenie przez Emitenta stabilności i powtarzalności przychodów pochodzących z nowych kontraktów w obszarze podstawowej działalności operacyjnej
- pozyskanie nowych projektów przez Emitenta.

15. Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Zarząd stale podejmuje działania mające na celu systematyczną poprawę standingu operacyjnego oraz płynności finansowej Spółki.

Aktualnie źródłem przeważającej wartości przychodów Emitenta stanowi działalność polegająca na doradztwie przy poszukiwaniu finansowania na realizację projektów i inwestycji m.in. związanych z nieruchomościami.

W roku 2023 Emitent zrealizował dziesięć projektów polegających na świadczeniu usług doradztwa w zakresie pozyskania finansowania uzyskując z tego tytułu wynagrodzenie w łącznej kwocie netto 598.347,50 zł.

W trakcie 3 kwartałów 2024 roku Emitent zrealizował dwadzieścia jeden projektów polegających na świadczeniu usług doradztwa w w/w zakresie uzyskując z tego tytułu wynagrodzenie w łącznej kwocie netto 2.700.100,00 zł.

W ocenie Zarządu, zasadniczą rolę w rozwoju i kształtowaniu przyszłej sytuacji finansowej Spółki odgrywać będzie zwiększenie przychodów z działalności podstawowej, a także konsekwentna kontynuacja rozwoju działalności przedsiębiorstwa zgodnie z przyjętą strategią, o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 5/2020 z dnia 7 maja 2020 r.

Zarząd IDM S.A. dostrzega potencjał wzrostu przedsiębiorstwa w przyszłości.

Jednym z kluczowych czynników, mających wpływ sytuację finansową Spółki w przyszłości będzie, koniunktura gospodarcza w szczególności na rynku nieruchomości oraz na rynku finansowym.

16. Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta

Emitent nie odnotował bezpośredniego, negatywnego wpływu toczącego się na terenie Ukrainy konfliktu zbrojnego na swoją bieżącą działalność. Spółka nie współpracuje z dostawcami, ani klientami bezpośrednio zaangażowanymi w konflikt, oraz nie prowadzi sprzedaży swoich usług do klientów odczuwających bezpośredni wpływ konfliktu na ich sytuację finansową.

Emitent na bieżąco analizuje wpływ przedmiotowego konfliktu na swoją obecną i przyszłą działalność.

VII. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

17. Czynniki wpływające na wartość aktywów, zobowiązań, kapitał, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

Po dacie bilansowej, w miesiącu listopadzie Emitent podpisał następujące aneksy do umów pożyczki:

- aneks z GLAD Energia Sp. z o.o. wydłużający okres spłaty zobowiązania z tego tytułu do dnia 29 maja 2026 roku (zobowiązanie na dzień 30.09.2024 w kwocie nominalu 290.000,- zł wraz z należnymi odsetkami)
- oraz aneks do umowy pożyczki z GRI Sp. z o.o. wydłużający okres spłaty zobowiązania z tego tytułu do dnia 30 czerwca 2026 roku (zobowiązanie na dzień 30.09.2024 w kwocie nominalu 585.000,- zł wraz z należnymi odsetkami).

W raportowanym okresie nie odnotowano nietypowych zdarzeń wpływających w istotny sposób na kluczowe pozycje sprawozdania finansowego tj. aktywa, zobowiązania, kapitał obrotowy lub wynik finansowy Emitenta.

18. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych - zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji/sposobie ewidencji aktywów finansowych w tym w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

19. Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych lub innych aktywów trwałych oraz odwróceniu takich odpisów

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz pozostałych aktywów.

20. Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz należnościach i zobowiązaniach z tego tytułu

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała nabycia lub sprzedaży aktywów trwałych, dlatego nie powstały należności lub zobowiązania z tego tytułu.

21. Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania z tego tytułu

W okresie sprawozdawczym Spółka nie identyfikowała składników aktywów do zaewidencjonowania jako zapasy, dlatego nie miały miejsca odpisy aktualizujące wartość zapasów.

22. Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

W raportowanym okresie na dzień bilansowy utworzono następujące rezerwy:

- rezerwa z tytułu oszacowanych strat kredytowych od należności handlowych za faktury Emitenta za wykonane usługi. Dla należności przeterminowanych utworzono rezerwę z tytułu oszacowanych strat kredytowych o łącznej wartości 15.397,20 zł. Utworzona rezerwa z tego tytułu obciążała rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w tej samej kwocie;

Na dzień bilansowy Spółka dokonała wyliczenia/aktualizacji wartości należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na wartość szacowanych według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej strat kredytowych utworzono rezerwę o wartości 23.534,21 z. Utworzona rezerwa z tytułu utraty wartości dla aktywów dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe obciążała rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w tej samej kwocie.

23. Informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W raportowanym okresie Spółka nie odnotowała „ruchów” (naliczenie, wykorzystanie, rozwiązanie) w stanie aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

24. Informacja o naruszeniu postanowień umów kredytu lub pożyczki

Zobowiązania kredytowe

Na dzień bilansowy Emitent nie posiada zobowiązań z tytułu umów kredytowych.

Zobowiązania z tytułu umów pożyczki

W przypadku umów pożyczek udzielonych oraz otrzymanych przez Emitenta, w okresie sprawozdawczym nie wystąpiło naruszenie postanowień umów, nie miało miejsca niespłatenie lub opóźnienie w spłacie pożyczki.

Zobowiązanie z tytułu dotacji/subwencji PFR

Na dzień bilansowy Emitent posiada zobowiązanie w kwocie 324.000,00 zł pozostające do spłaty z tytułu nieoprocentowanej subwencji/dotacji otrzymanej w 2020 roku z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach Tarczy II. Emitent wystąpił o umorzenie kwoty subwencji. Polski Fundusz Rozwoju nie uwzględnił wniosku IDMSA. W ocenie Emitenta odmowa umorzenia subwencji jest nieuzasadniona. Przedmiotowa sytuacja może skutkować powstaniem sporu sądowego pomiędzy IDMSA a Polskim Funduszem Rozwoju.

25. Informacja o udzieleniu poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji

W raportowanym okresie Spółka nie udzielała poręczeń kredytu lub pożyczki i nie posiada na dzień bilansowy zobowiązań z tego tytułu. Jednostka nie udzielała też gwarancji i nie wystąpiły z tego tytułu jakiegokolwiek zobowiązania warunkowe.

26. Informacja dotycząca aktywów lub zobowiązań warunkowych

W raportowanym okresie oraz do dnia publikacji niniejszego raportu Emitent nie posiada innych aktywów lub zobowiązań warunkowych, dlatego nie wystąpiły też zmiany w ich stanie.

27. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem lub innymi organami administracyjnymi oraz informacja o rozliczeniach z tego tytułu

W raportowanym okresie, do dnia bilansowego oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego Spółka nie była i nie jest stroną toczących się postępowań sądowych oraz postępowań przed innymi organami arbitrażowymi i administracyjnymi, które miałyby charakter istotny; dlatego nie wystąpiły rozliczenia z tego tytułu.

28. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka rozróżnia następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi:

- transakcje z jednostkami zależnymi, stowarzyszonymi oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi kapitałowo lub osobowo
- oraz
- transakcje z członkami Zarządu lub Rady Nadzorczej

Transakcje z podmiotami powiązanymi zależnymi i stowarzyszonymi

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi ustalane są w oparciu o regulacje zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz. U. z 2009 r. Nr 160, poz. 1268) z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. zmieniającego ww. rozporządzenie (Dz. U. z 2013 r. poz. 768) oraz wytycznych OECD dotyczących cen transferowych.

W raportowanym okresie Emitent nie zawierał transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach inne niż rynkowe. Transakcje tego rodzaju w tym okresie miały charakter typowy i rutynowy, a ich warunki i charakter wynikały z bieżącej działalności operacyjnej.

Transakcje z Członkami Zarząd i Rady Nadzorczej

W raportowanym okresie Spółka nie zawierała transakcji z członkami zarządu ani z członkami rady nadzorczej Emitenta – innych niż wynikające ze stosunku pracy lub sprawowania funkcji zarządu i nadzoru we władzach Spółki.

W raportowanym okresie nie udzielano pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających oraz nadzorujących Spółkę.

Pozostałe transakcje z kluczowym kierownictwem

W raportowanym okresie Spółka nie była i nie planowała być stroną żadnej innej istotnej transakcji (oprócz transakcji wymienionych powyżej), z której członkowie kadry zarządzającej lub członkowie ich bliskiej rodziny mogliby odnieść bezpośrednią lub pośrednią korzyść.

29. Pozostałe informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej lubi kadrowej oraz które istotne są dla oceny możliwości realizacji zobowiązań

Zgodnie z wiedzą Zarządu Emitenta, w raportowanym okresie nie wystąpiły inne sytuacje i zdarzenia, poza ujawnionymi i opisanymi w niniejszym raporcie, które miałyby istotne znaczenie dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej lub kadrowej Spółki oraz które byłyby istotne dla oceny możliwości realizacji bieżących oraz przyszłych zobowiązań Emitenta.

30. Zdarzenia po dniu bilansowym nieujęte w niniejszym raporcie kwartalnym, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na wyniki finansowe Emitenta

Poza zdarzeniami opisanymi w niniejszym raporcie kwartalnym, po dniu bilansowym nie wystąpiły inne zdarzenia mające wpływ na sytuację i wyniki finansowe zaprezentowane w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym oraz mogące w znaczący sposób wpłynąć na wyniki finansowe przyszłych okresów sprawozdawczych.

V. ZATWIERDZENIE RAPORU KWARTALNEGO DO PUBLIKACJI ORAZ PODISY ZARZĄDU EMITENTA

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 listopada 2024 roku.

Grzegorz Leszczyński
Prezes Zarządu IDM SA

Łaskiewicz Andrzej
Wiceprezes Zarządu IDM SA