



## **ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r.

i na dzień 31 marca 2024 r.

**„Qsr 1/2023”**

# **IDM Spółka Akcyjna**

Kraków dn. 20 maja 2024 r.

## SPIS TREŚCI

Podstawa sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego oraz przyjęte zasady („Polityka rachunkowości”).....	4
<b>1. WYBRANE DANE FINANSOWE.....</b>	<b>5</b>
<b>2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....</b>	<b>6</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....</b>	<b>6</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....</b>	<b>7</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....</b>	<b>9</b>
<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....</b>	<b>11</b>
<b>3. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</b>	<b>12</b>
3.1. Informacje ogólne o Emitencie.....	12
3.2. Skład osobowy organów zarządzających i nadzorujących i zmiany jakie zaszły w trakcie ostatniego okresu sprawozdawczego.....	12
3.3. Opis działalności Emitenta.....	12
3.4. Struktura akcjonariatu oraz wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy Spółki.....	14
3.5. Wykaz stanu posiadania akcji lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółką..	16
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE .....</b>	<b>16</b>
4.1. Segmenty działalności.....	16
4.2. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności.....	16
4.3. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń.....	17
4.4. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze , mających wpływ na wynik finansowy.....	17
4.5. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.....	17
4.6. Informacja o zdarzeniach dotyczących lat poprzednich - wykaz korekt błędów poprzednich okresów sprawozdawczych.....	17
4.7. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy.....	17
4.8. Stanowisko Zarządu o możliwości realizacji publikowanych wcześniej prognoz wyników raportowanego okresu.....	18
4.9. Informacja o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.....	18
4.10. Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	18
4.11. Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta.....	18

<b>5.</b>	<b>DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</b>	<b>20</b>
5.1.	Kwoty i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.....	20
5.2.	Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odwróceniu z tego tytułu.....	20
5.3.	Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.....	20
5.4.	Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.....	20
5.5.	Informacja o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	20
5.6.	Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.....	20
5.7.	Informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	20
5.8.	Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	20
5.9.	Informacja o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu postanowień umowy kredytu lub pożyczki	
5.10.	Informacja o udzieleniu poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji.....	20
5.11.	Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych.....	20
5.12.	Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem bądź innymi organami.....	20
5.13.	Informacja o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.....	21
5.14.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	21
5.15.	Informacje, które zdaniem Spółki są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej i finansowej oraz które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań.....	21
5.16.	Zdarzenia. Które nastąpiły po dniu bilansowym.....	21
<b>6.</b>	<b>PODPISY OSÓB SPORZĄDZAJĄCYCH ORAZ ZATWIERDZAJĄCYCH.....</b>	<b>22</b>

### **Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”). Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe IDM SA obejmuje okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe IDM SA nie było przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. co najmniej roku od dnia bilansowego.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym IDM SA za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, które zostało przekazane do wiadomości publicznej w dniu 25 kwietnia 2024 roku.

### **Przyjęte zasady („polityka”) rachunkowości**

W śródrocznym sprawozdaniu finansowym za 1 kwartał 2024 roku przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym Emitenta opublikowanym w dniu 25 kwietnia 2024 roku, tj. sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2023.

**1. WYBRANE DANE FINANSOWE**

		PLN	EUR	PLN	EUR
<i>Dane wynikowe</i>		01.01.2024 31.03.2024	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2023 31.03.2023
1	Przychody z działalności podstawowej	760 239	175 936	10 401	2 213
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	945 362	218 778	- 326 310	- 69 420
3	Zysk (strata) brutto	281 156	65 066	70 049	14 903
4	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	198 427	45 920	204 649	43 538
5	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	218 294	50 518	-	-
6	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 159 622	- 36 940	- 17 504	- 3 724
7	Przepływy pieniężne netto razem	257 099	59 499	187 145	39 814
8	Zysk (strata) netto	281 156	65 066	70 049	14 903
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)	0,006 zł	0,001 €	0,002 zł	0,0003 €

		PLN	EUR	PLN	EUR
<i>Pozycje aktywów i pasywów</i>		31.03.2024	31.03.2024	31.03.2023	31.03.2023
11	Aktywa trwałe	625 472	145 428	431 222	99 177
12	Aktywa obrotowe	2 920 293	678 996	3 620 209	832 615
13	Zobowiązania długoterminowe	0	99 960	99 960	22 990
14	Zobowiązania krótkoterminowe	4 069 989	946 311	3 253 692	748 319
15	Zobowiązania razem	4 115 231	956 830	3 353 652	771 309
16	Kapitał własny	-569 466	-132 406	697 780	160 483
17	Kapitał podstawowy	2 271 144	528 063	2 271 144	522 342
18	Kapitały pozostałe + wynik finansowy	-2 840 610	-660 469	-1 573 365	-361 859
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)	-0,013 zł	-0,003 €	0,02 zł	0,0035 €

*Kursy PLN/EUR przyjęte do wyceny wynikowej i bilansowej*

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2023	4,7005	4,3480
2024	4,3211	4,3009

## 2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.12.2022
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>760 239,10</b>	<b>622 823,79</b>	<b>10 401,23</b>	<b>245 669,09</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	760 239,10	622 823,79	10 401,23	245 669,09
Pozostałe przychody ze sprzedaży	-	-	-	-
<b>Koszty działalności podstawowej</b>	<b>566 593,82</b>	<b>2 128 398,84</b>	<b>336 710,93</b>	<b>1 965 256,78</b>
<b>Wynik z działalności podstawowej</b>	<b>193 645,28</b>	<b>- 1 505 575,05</b>	<b>- 326 309,70</b>	<b>- 1 719 587,69</b>
Pozostałe przychody operacyjne	839 216,63	2 170 016,01	-	1 549 892,98
Pozostałe koszty operacyjne	87 500,00	18 843,03	-	28 126,27
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>945 361,91</b>	<b>645 597,93</b>	<b>- 326 309,70</b>	<b>- 197 820,98</b>
Przychody finansowe	1 467 098,91	4 702 881,74	1 542 785,92	10 630 396,04
Koszty finansowe	2 131 304,81	6 826 832,22	1 146 426,82	10 333 796,19
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2024 31.03.2024</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2023 31.03.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
<b>Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym</b>	<b>281 156,01</b>	<b>- 1 478 352,55</b>	<b>70 049,40</b>	<b>98 778,87</b>
Podatek dochodowy	-	-	-	-
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>281 156,01</b>	<b>- 1 478 352,55</b>	<b>70 049,40</b>	<b>98 778,87</b>
<b>Zysk przypadający akcjonariuszom na 1 akcję</b>				
	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
<b>Zysk (strata) na 1 akcję</b>	<b>0,006 zł</b>	<b>-0,033 zł</b>	<b>0,002 zł</b>	<b>0,002 zł</b>
<b>Pozostałe dochody zmieniające wynik</b>				
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	-	-	-	-
<b>Całkowite dochody razem</b>	<b>281 156,01</b>	<b>- 1 478 352,55</b>	<b>70 049,40</b>	<b>98 778,87</b>

**ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Aktywa)**

	<b>31.03.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Aktywa trwałe (długoterminowe)</b>	<b>625 471,98</b>	<b>625 471,98</b>	<b>431 221,98</b>	<b>431 221,98</b>
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	625 471,98	625 471,98	431 221,98	431 221,98
Pozostałe aktywa długoterminowe	-	-	-	-
Aktywa finansowe (długoterminowe)	-	-	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
<b>Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>	<b>2 920 292,97</b>	<b>2 652 324,14</b>	<b>3 620 209,47</b>	<b>3 721 980,87</b>
Zapasy	-	-	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	2 274 822,92	2 237 787,49	2 318 083,57	2 952 728,20
Należności handlowe z tyt. dostaw i usług	116 717,93	42 931,45	728 917,15	119 709,52
Należności podatkowe	14 179,49	90 260,43	28 158,51	305 469,00
Pozostałe należności krótkoterminowe	160 000,00	183 871,24	222 017,63	208 186,96
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	354 572,63	97 473,53	323 032,61	135 887,19
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	-	-	-	-
Aktywa przeznaczone do zbycia	-	-	-	-
<b>AKTYWA Razem</b>	<b>3 545 764,95</b>	<b>3 277 796,12</b>	<b>4 051 431,45</b>	<b>4 153 202,85</b>

**ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Pasywa)**

	<b>31.03.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>- 569 466,39</b>	<b>- 850 622,40</b>	<b>697 779,55</b>	<b>627 730,15</b>
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	-1 667 467,29	-1 667 467,29	-1 766 246,16
Zysk (strata) okresu	281 156,01	- 1 478 352,55	70 049,40	98 778,87
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>58 430,00</b>	<b>99 960,00</b>	<b>99 960,00</b>
Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-	-
Pozostałe rezerwy	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)	-	58 430,00	99 960,00	99 960,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Rezerwa tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4 115 231,34</b>	<b>4 069 988,52</b>	<b>3 253 691,90</b>	<b>3 425 512,70</b>
Zobowiązania finansowe (część krótkoterminowa)	3 162 574,15	3 704 407,98	2 970 011,62	3 072 785,38
Zobowiązania handlowe z tyt. dostaw i usług	848 914,60	203 156,62	119 709,52	138 604,05
Zobowiązania podatkowe	4 569,32	43 101,31	57 713,82	69 951,65
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	78 845,26	96 407,84	68 712,16	117 657,40
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	20 328,01	22 914,77	37 544,78	26 514,22
Zobowiązania z tyt. aktywów przeznaczonych do odsprzedaży	-	-	-	-
<b>Zobowiązania Razem</b>	<b>4 115 231,34</b>	<b>4 128 418,52</b>	<b>3 353 651,90</b>	<b>3 525 472,70</b>
<b>PASYWA Razem</b>	<b>3 545 764,95</b>	<b>3 277 796,12</b>	<b>4 051 431,45</b>	<b>4 153 202,85</b>



## ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływy środków pieniężnych operacyjne				
Wyszczególnienie	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.12.2022
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>281 156,01</b>	<b>-1 478 352,55</b>	<b>70 049,40</b>	<b>98 778,87</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-82 729,37</b>	<b>286 798,43</b>	<b>134 599,71</b>	<b>-1 683 959,94</b>
Amortyzacja	-	-	-	-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	-	-
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	- 677 435,09	208 507,06	395 920,80	296 161,55
Zmiana stanu rezerw	-	-	-	1 191 775,54
Zmiana stanu instrumentów finansowych	261 246,05	140 502,53	- 428 617,15	- 241 683,40
Zmiana stanu należności	- 2 294,46	- 291 986,64	- 2 797,08	336 290,48
Zmiana stanu zobowiązań	424 469,92	122 151,38	170 093,14	- 1 554 917,08
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	- 94 803,84	101 536,05	-	- 1 711 587,03
Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-	-
Pozostałe korekty	6 088,05	6 088,05	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>198 426,64</b>	<b>- 1 191 554,12</b>	<b>204 649,11</b>	<b>- 1 585 181,07</b>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
<b>Wpływy</b>	<b>2 437 098,91</b>	<b>4 397 500,59</b>	<b>-</b>	<b>- 138 000,00</b>
Zbycie wartości niematerialnych	-	-	-	-
Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Zbycie instrumentów finansowych	1 467 098,91	4 396 250,59	-	-
Zbycie inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	970 000,00	1 250,00	-	- 138 000,00
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
Pozostałe wpływy	-	-	-	-
<b>Wydatki</b>	<b>2 218 804,81</b>	<b>5 293 730,84</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Nabycie wartości niematerialnych	-	-	-	-
Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Nabycie instrumentów finansowych	2 131 304,81	5 098 230,84	-	-
Nabycie inwestycji w jedn. zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	87 500,00	195 500,00	-	-
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
Pozostałe wydatki	-	-	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>218 294</b>	<b>- 896 230,25</b>	<b>-</b>	<b>- 138 000,00</b>

**cd. ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	01.01.2024	01.01.2023	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023	31.12.2022
<b>Wpływy</b>	-	<b>2 164 901,03</b>	-	-
Wpływy z emisji na akcji	-	-	-	-
Dopłaty do kapitału	-	-	-	-
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Pozostałe wpływy	-	2 164 901,03	-	-
<b>Wydatki</b>	<b>159 621,64</b>	<b>115 530,32</b>	<b>17 503,69</b>	<b>18 931,74</b>
Wydatki z tytułu emisji akcji	-	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	158 390,00	99 960,00	-	-
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	1 231,64	15 570,32	17 503,69	18 931,74
Pozostałe wydatki	-	-	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>- 159 621,64</b>	<b>2 049 370,71</b>	<b>- 17 503,69</b>	<b>- 18 931,74</b>
<b>Przepływy pieniężne netto Razem</b>	<b>257 099,10</b>	<b>- 38 413,66</b>	<b>187 145,42</b>	<b>- 1 742 112,81</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym zmiana z tyt. różnic kursowych</b>	<b>257 099,10</b>	<b>- 38 413,66</b>	<b>187 145,42</b>	<b>- 1 742 112,81</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>97 473,53</b>	<b>135 887,19</b>	<b>135 887,19</b>	<b>1 878 000,00</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>354 572,63</b>	<b>97 473,53</b>	<b>323 032,61</b>	<b>135 887,19</b>
<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>
<b>Stan na 1 stycznia 2023 r.</b>	<b>2 219 619,40</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 1 766 246,16</b>	<b>477 426,58</b>
Zysk (strata) okresu	-	-	70 049,40	70 049,40
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
<b>Stan na 31 marca 2023 r.</b>	<b>2 219 619,40</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 1 696 196,76</b>	<b>547 475,98</b>
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
<b>Stan na 1 stycznia 2023 r.</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 1 667 467,29</b>	<b>627 730,15</b>
Zysk (strata) okresu	-	-	- 1 478 352,55	- 1 478 352,55
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2023 r.</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 3 145 819,84</b>	<b>- 850 622,40</b>
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
<b>Stan na 1 stycznia 2024 r.</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 3 145 819,84</b>	<b>- 850 622,40</b>
Zysk (strata) okresu	-	-	281 156,01	281 156,01
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
<b>Stan na 31 marca 2024 r.</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 2 864 663,83</b>	<b>- 569 466,39</b>

### 3. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### 3.1. Informacje ogólne

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

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

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem

**KRS 0000004483**

Spółce nadano numer statystyczny:

**Regon 351528670**

Numer identyfikacji podatkowej Jednostki:

**NIP 6762070700**

Czas trwania Jednostki jest nieoznaczony.

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”.

#### 3.2. 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 31 marca 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
- Wierzbowski Mirosław – Członek RN
- Jagoda Tracz-Dral – Członek RN

##### Prokura

Prokurentem Jednostki na dzień bilansowy pozostaje Pan Piotr Derlatka.

#### 3.3. Opis działalności Emitenta

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.

Działalność operacyjna IDM SA koncentruje się w 3 głównych obszarach działalności tego samego segmentu:

1. Usługach doradztwa korporacyjnego
2. Inwestycjach w nieruchomości
3. Inwestycje i obrotu wierzytelnościami

*Ad 1.*

**Doradztwo korporacyjne** dotyczy kompleksowego doradztwa w zakresie strategii rozwoju przedsiębiorstw, finansowania projektów inwestycyjnych, restrukturyzacji przedsiębiorstw oraz usług w zakresie struktury kapitałowej, doradztwa z obszaru łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw, sporządzania analiz.

*Ad 2.*

**Doradztwo w zakresie nieruchomości** opiera się głównie na pozyskaniu 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 inwestycje 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 3.*

**Doradztwo w zakresie obrotu 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.

W sytuacji, gdy rozpoczęcie aktywności w jakimkolwiek z obszarów wskazanych powyżej wymagałoby uzyskania zezwolenia, licencji, zapewnienia szczególnej struktury organizacyjnoprawnej lub spełnienia dodatkowych wymogów przewidzianych przepisami prawa Spółka podejmie s t o s o w n e działania w tym zakresie, w celu spełnienia warunków formalnoprawnych uprawniających do wykonywania lub rozpoczęcia danego rodzaju działalności.

Spółka zakłada okres inwestycji wynoszący do 5 lat.

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

Emitenta w zakresie prowadzonej działalności o charakterze doradczym nie należy uznawać za podmiot typu start-up. Po utraceniu przez Emitenta licencji na prowadzenie działalności maklerskiej oraz ogłoszeniu upadłości

z możliwością zawarcia układu w roku 2014, działalność Emitenta koncentrowała się na obszarze doradztwa dla przedsiębiorstw m. in. w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa i finansowaniu jego rozwoju. Po zawarciu i zatwierdzeniu układu z wierzycielami w ramach postępowaniu upadłościowego, co miało miejsce w roku 2019, oraz w wyniku poczynionych obserwacji rynkowych Emitent w roku 2020 przyjął i przekazał do wiadomości publicznej strategię Spółki w zakresie m.in. obszarów działalności doradczej (raport bieżący nr 5/2020 z dnia 7 maja 2020 r.) w których Emitent postanowił rozwijać i kontynuować działalność, co wpisuje się w profil działalności Emitenta prowadzonej po roku 2014.

### 3.4. Struktura akcjonariatu oraz wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów

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	31.03.2024	31.03.2023
Seria akcji	A	A
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882
Wysokość kapitału zakładowego	Razem	45 422 882,00 zł
Wartość nominalna 1 akcji	0,05 zł	0,05 zł

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.

#### Struktura akcjonariatu (akcjonariusze posiadający ponad 5% akcji IDM SA)

##### na dzień 31.03.2023 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.	8 372 483	418 624,15	18,43%	8 372 483	18,43%
Compensa TUnŻ SA VIG	4 372 004	218 600,20	9,63%	4 372 004	9,63%
Pozostali akcjonariusze	32 678 395	1 633 919,75	71,94%	32 678 395	71,94%
<b>Razem</b>	<b>45 422 882</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>100%</b>	<b>45 422 882</b>	<b>100%</b>

W dniu 19 czerwca 2023 r. GRI Sp. z o.o. dokonała zbycia 2.000.000 akcji stanowiących 4,40% udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów w Spółce. O niniejszym zdarzeniu Spółka informowała raportem bieżącym nr 8/2023 z dnia 21 czerwca 2023 r.

##### na dzień 31.03.2024 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%
<b>Razem</b>	<b>45 422 882</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>100%</b>	<b>45 422 882</b>	<b>100%</b>
* Wartość nominalna 1 akcji	0,05 zł				

***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.

***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.

***Kapitał zapasowy***

Do dnia bilansowego Jednostka nie tworzyła kapitału zapasowego.

***Kapitał rezerwowy***

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

***Nierozliczony wynik lat ubiegłych***

Na ujemną wartość tej pozycji bilansowej (stracie) w kwocie -1.667.467,29 zł wykazaną w tej pozycji bilansowej składają się nierozliczone wyniki lat ubiegłych.

***Korekta błędu podstawowego lat ubiegłych***

W roku obrotowym, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie finansowe korekta błędu lat ubiegłych nie wystąpiła.

### 3.5. 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 I 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:

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	-	-	-	-

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	-	-	-	-
Mirosław Wierzbowski Członek RN	-	-	-	-

## 4. DODATKOWE INFORMACJE O EMITENCJI I JEGO DZIAŁALNOŚCI

### 4.1. 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.

### 4.2. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie

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.



#### **4.3. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń**

W okresie pierwszego 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 sprawozdawczym oraz po dniu bilansowym 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 r.

#### **4.4. 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.

#### **4.5. 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.

#### **4.6. Informacja o zdarzeniach dotyczących lat poprzednich - wykaz korekt błędów poprzednich okresów sprawozdawczych**

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

#### **4.7. Informacja dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy**

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

**4.8. 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.

**4.9. 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.

**4.10. 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 roku 2024 r. Emitent zrealizował sześć projektów polegających na świadczeniu usług doradztwa w w/w zakresie uzyskując z tego tytułu wynagrodzenie w łącznej kwocie netto 893.200,00 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 reorganizacji działania przedsiębiorstwa i rozwój działalności 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.

**4.11. 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 rozpoznać niepewność dotyczącą kontynuacji działalności.

Do czynników wskazujących na wystąpienie istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności należy zaliczyć ujemną wartość kapitałów własnych, ujemne wyniki finansowe z lat poprzednich oraz poziom wskaźników finansowych zaprezentowanych w rocznym sprawozdaniu finansowym za 2023 rok.

Pomimo ujemnej wartości kapitałów własnych oraz ujemnego wyniku finansowego w ocenie Zarządu Spółki przewidywany wzrost wyników finansowych a zatem wzrost kapitałów własnych na koniec 2024 i 2025 roku oraz poprawa przewidywanych wskaźników zadłużenia w stosunku do aktywów pozwalają zakładać, że ryzyko dotyczące niepewności kontynuacji działalności wynikające z analizy danych finansowych na koniec 2023 roku zostanie zminimalizowane w efekcie realizacji założeń budżetowych na 2024 i 2025 rok.

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 operacyjnych w stosunku do przychodów generowanych dotychczas przez IDM SA.

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

Kolejna inwestycja o charakterze nieruchomościowym to budowa osiedla wielorodzinnego w Mszczonowie koło Warszawy. Obecnie rozpoczęte zostały prace budowlane. Solum S.A. posiada 40% udziałów a IDMSA 10% udziałów w spółce Nordic Blue sp. z o.o., która realizuje tę inwestycję. Inwestycja zakłada budowę 96 mieszkań przy 4.400 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej mieszkań.

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 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej mieszkań.

Przychody operacyjne osiągnięte z działalności podstawowej za lata 2022 i 2023 023 nie wynikają z zysków osiągniętych z realizacji projektów nieruchomościowych sensu stricto, a z pozostałej działalności, w szczególności działalności doradczej. W zakresie projektów nieruchomościowych działalność Emitenta ma charakter projektowy, a konkretne efekty są odsunięte w czasie (specyfika działalności Emitenta).

Przeważająca wartość przychodów Emitenta pochodzi z działalności doradczej w zakresie poszukiwania finansowania na realizację projektów i inwestycji związanych m.in. 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 roku 2024 r. Emitent zrealizował sześć projektów polegających na świadczeniu usług doradztwa w w/w zakresie uzyskując z tego tytułu wynagrodzenie w łącznej kwocie netto 893.200,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd IDM SA. pozytywnie ocenia rozwój i realizację przyjętej strategii działalności, która przełoży się na wzrost przychodów oraz osiąganych 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.

#### **Efekt epidemii COVID**

W odniesieniu do epidemii COVID Emitent nie odnotował w raportowanym roku istotnego wpływu na swoją wyniki działalności.

#### **Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta**

Emitent nie odnotował bezpośredniego, negatywnego wpływu toczącego się od ponad na terenie Ukrainy roku 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 zbrojnego na ich sytuację finansową.

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

## 5. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 5.1. Kwoty i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

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

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

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

### 5.3. Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów 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.

### 5.4. Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała nabycia lub sprzedaży aktywów trwałych.

### 5.5. Informacja o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W raportowanym okresie Spółka nie podejmowała zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

### 5.6. Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

W raportowanym okresie w Spółce nie odnotowano „ruchów” (zwiększenie, wykorzystanie lub rozwiązanie) w stanie rezerw utworzonych na potencjalne ryzyka, pewne lub prawdopodobne koszty/wydatki.

### 5.7. 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 utworzonych z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

### 5.8. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku 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.

### 5.9. Informacja o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu postanowień umowy

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie miało miejsca niespłnienie lub opóźnienie w spłacie kredytu lub pożyczki – nie wystąpiło też naruszenie postanowień umów kredytowych lub umów pożyczki – w raportowany okresie, na dzień bilansowy ora do dnia publikacji niniejszego raportu okresowego Spółka nie posiada zobowiązań z tego tytułu.

### 5.10. Informacja o udzieleniu poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji

W raportowanym kwartale Spółka nie udzielała poręczeń kredytu lub pożyczki – jednostka nie udzielała gwarancji i nie powstały z tego tytułu jakiegokolwiek zobowiązania warunkowe.

### 5.11. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych

W raportowanym okresie nie wystąpiły zmiany w stanie zobowiązań i/lub aktywów warunkowych.

**5.12. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem oraz innymi organami administracyjnymi** 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 lub/i administracyjnymi.

### 5.13. Informacja o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W raportowanym okresie nie wystąpiły rozliczenia z tytułu spraw sądowych powstałych przed raportowanym okresem.

### 5.14. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka rozróżnia następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi:

- transakcje z jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi – jednostkami stowarzyszonymi lub jednostkami powiązanymi 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 istotnych 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.

### 5.15. Informacje, które zdaniem Spółki są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej i finansowej oraz które są istotne 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 sprawozdaniu, które miałyby istotne znaczenie dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej Spółki oraz które byłyby istotne dla oceny możliwości realizacji bieżących oraz przyszłych zobowiązań Emitenta.

### 5.16. Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwjęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na wyniki finansowe

Po dniu bilansowym nie wystąpiły 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, które należałoby odnotować poza zdarzeniami opisanymi w pkt. 4.3. powyżej.

## 6. PODPISY OSÓB SPRZĄDZAJĄCYCH I ZATWIERDZAJĄCYCH SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało do publikacji w dniu 20 maja 2024 roku.

---

**Grzegorz Leszczyński**  
Prezes Zarządu IDM SA

---

**Łaskiewicz Andrzej**  
Wiceprezes Zarządu IDM SA