



IDM Spółka Akcyjna

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK i NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

„RS 2023”

Warszawa dn. 25 kwietnia 2024 r.

SPIS TREŚCI

I. WYBRANE DANE FINANSOWE w przeliczeniu na EUR.....	4
II. WPROWADZENIE D SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	5
2.1. Informacje ogólne o Emitencie.....	5
Dane statutowe.....	5
Zarząd.....	5
Rada Nadzorcza.....	5
2.2. Opis działalności / segmenty operacyjne Emitenta.....	6
2.3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym.....	7
2.4. Informacja o sezonowości i cykliczności działalności.....	7
2.5. Kontynuacja działalności.....	7
III. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI.....	8
3.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	8
3.2. Istotne zasady rachunkowości.....	8
3.3. Istotne wartości i szacunki oparte na profesjonalnym osądzie.....	15
3.4. Zgodność z MSSF - oświadczenie o zgodności.....	16
3.4.1. Nowe i zmienione standardy i interpretacje MSR/MSSF.....	16
3.4.2. Zmiany obowiązujących standardów i interpretacji, które nie weszły w życie na dzień bilansowy.....	16
3.4.3. Standardy i interpretacje opublikowane, jeszcze nie przyjęte do stosowania UE.....	17
IV. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	18
V. SPRAWOZDANIE Z SITUACJI FINANSOWEJ.....	19

VI. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	21
VII. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	23

VIII. INFORMACJA DODATKOWA I NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	24
---	----

8. PRZYCHODY I KOSZTY.....	24
----------------------------	----

8.1. Przychody działalności podstawowej.....	24
8.2. Koszty działalności podstawowej.....	24
8.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	25
8.4. Pozostałe koszty operacyjne.....	25
8.5. Przychody finansowe.....	25
8.5.1. Przychody z transakcji na instrumentach finansowych.....	26
8.6. Koszty finansowe.....	26
8.7. Wynik roku bieżącego.....	26
8.8. Podatek dochodowy.....	27
8.9. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.....	27

9. AKTYWA.....	28
----------------	----

9.A. Aktywa długoterminowe.....	28
9.1. Aktywa niematerialne.....	28
9.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	28
9.3. Nieruchomości inwestycyjne.....	28
9.4. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych.....	29
9.5. Aktywa finansowe długoterminowe.....	29
9.6. Pozostałe aktywa długoterminowe.....	29

9.7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego.....	29
9.B. Aktywa krótkoterminowe.....	30
9.8. Zapasy.....	30
9.9. Aktywa finansowe krótkoterminowe.....	31
9.9.1. Instrumenty finansowe.....	31
9.9.2. Pożyczki udzielone.....	31
9.10. Należności handlowe.....	31
9.11. Należności podatkowe.....	32
9.12. Pozostałe krótkoterminowe należności handlowe.....	32
9.13. Środki i inne aktywa pieniężne.....	32
9.14. Pozostałe aktywa finansowe.....	32
9.15. Aktywa przeznaczone do zbycia.....	32
10. KAPITAŁ ZAKŁADOWY.....	33
10.1. Kapitał (fundusz).....	33
10.2. Struktura akcjonariatu.....	33
10.3. Kapitał zapasowy.....	33
10.4. Kapitał rezerwowy.....	33
10.5. Nierozliczony wynik lat ubiegłych.....	34
10.6. Wynik roku bieżącego.....	34
10.7. Zysk (Strata) na 1 akcję.....	34
10.8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	34
11. ZOBOWIĄZANIA.....	35
11.A. Zobowiązania długoterminowe.....	35
11.1. Rezerwy na zobowiązania długoterminowe.....	35
11.2. Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych.....	35
11.3. Pozostałe rezerwy.....	35

11.4. Zobowiązania finansowe długoterminowe.....	35
11.5. Pozostałe zobowiązania długoterminowe.....	35
11.6. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego.....	36
11.B. Zobowiązania krótkoterminowe.....	36
11.7. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe.....	36
11.7.1. Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych.....	36
11.8. Zobowiązania handlowe.....	36
11.9. Zobowiązania podatkowe.....	37
11.10. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.....	38
11.11. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.....	38
11.12. Zobowiązania z tytułu aktywów przeznaczonych do sprzedaży.....	38
12. POZOSTAŁE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	38
12.1. Podmioty powiązane.....	38
12.2. Struktura zatrudnienia / fundusz wynagrodzeń.....	44
12.3. Zarządzanie kapitałem.....	44
12.4. Instrumenty finansowe / zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	44
12.5. Informacja o podmiocie przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego.....	47
12.6. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	47
13. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	47

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

I. WYBRANE DANE FINANSOWE W PRZELICZENIU NA EUR

		PLN	EUR	PLN	EUR
<i>Dane wynikowe</i>		01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2022 31.12.2022
1	Przychody z działalności podstawowej	622 824	137 537	245 669	52 400
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	645 598	142 566	- 197 821	- 42 195
3	Zysk (strata) brutto	- 1 478 353	- 326 462	98 779	21 069
4	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 1 191 554	- 263 129	- 1 585 181	- 338 114
5	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 896 230	- 197 913	- 138 000	- 29 435
6	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 049 371	452 560	- 18 932	- 4 038
7	Przepływy pieniężne netto razem	- 38 414	- 8 483	- 1 742 113	- 371 587
8	Zysk (strata) netto	- 1 478 353	- 326 462	98 779	21 069
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)	-0,033 zł	-0,01 €	0,002 zł	0,0005 €
		PLN	EUR	PLN	EUR
<i>Pozycje aktywów i pasywów</i>		31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
11	Aktywa trwałe	625 472	143 853	431 222	91 947
12	Aktywa obrotowe	2 652 324	610 010	3 721 981	793 616
13	Zobowiązania długoterminowe	58 430	13 438	99 960	21 314

14	Zobowiązania krótkoterminowe	4 069 989	936 060	3 425 513	730 402
15	Zobowiązania razem	4 128 419	949 498	3 525 473	751 716
16	Kapitał własny	-850 622	-195 635	627 730	133 847
17	Kapitał podstawowy	2 271 144	522 342	2 271 144	484 263
18	Kapitały pozostałe + wynik finansowy	-3 121 767	-717 978	-1 643 414	-350 416
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)	-0,02 zł	-0,004 €	0,01 zł	0,003 €

1. Kursy PLN/EUR przyjęte dla potrzeb wyceny wynikowej i bilansowej

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2022	4,6883	4,6899
2023	4,5284	4,3480

- 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 o kresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku – 4,5284 PLN/EUR oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku – 4,6883 PLN/EUR

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2023 roku – 4,3480 PLN/EUR oraz nadzień 31 grudnia 2022 roku – 4,6899 PLN/EUR

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1. Informacje ogólne o Emitencie – dane statutowe

IDM Spółka Akcyjna („Spółka” „jednostka”) utworzona została Aktem Notarialnym z dnia 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

Numerem identyfikacji podatkowej Jednostki jest:

NIP 6762070700

Czas trwania Jednostki jest nieoznaczony.

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

Zarząd

Skład Zarządu na dzień 1 stycznia 2023 r.:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

Skład Zarządu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na sporządzenia niniejszego sprawozdania:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

Andrzej Łaskiewicz – Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 1 stycznia 2023 roku wchodzi:

- Konopka Adam – Przewodniczący RN
- Przybylski Krzysztof – Wice-Przewodniczący RN
- Kompowski Adam – Członek RN
- Szostek Andrzej – Członek RN
- Wierzbowski Mirosław – Członek RN
- Łaskiewicz Andrzej – Członek RN *

* W dniu 18 stycznia 2023 r. Pan Andrzej Łaskiewicz złożył rezygnację z pełnienia funkcji Rady Nadzorczej Spółki. W dniu 19 stycznia 2023 r. Rada Nadzorcza powołała Pana Andrzeja Łaskiewicza do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu

Dnia 21 czerwca 2023 r. do składu Rady Nadzorczej dołączyła Pani Jagoda Tracz-Drał.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania:

- Konopka Adam – Przewodniczący RN
- Przybylski Krzysztof – Wice-Przewodniczący RN
- Kompowski Adam – Członek RN
- Szostek Andrzej – Członek RN
- Wierzbowski Mirosław – Członek RN
- Jagoda Tracz-Drał – Członek RN

Prokura

W dniu 19 stycznia 2023 roku Zarząd Spółki udzielił prokury Panu Piotrowi Derlatce.

2.2. Opis działalności - informacja o segmentach sprawozdawczych 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.

2.3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Okres sprawozdawczy to okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. natomiast okres porównawczy to okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Sprawozdanie z sytuacji finansowej zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r., natomiast dane porównawcze zostały zaprezentowane na dzień 31 grudnia 2022 r. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. natomiast okres porównawczy to okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 roku.

2.4. Konsolidacja sprawozdań finansowych

Przy ustalaniu zasad dotyczących konsolidowania sprawozdań finansowych Emitent stosuje regulacje zawarte w MSSF 10, jak również przepisy zawarte w standardach krajowych. Zgodnie ze standardem MSSF 10, jak również w poszanowaniu przepisów wynikających z ustawy o rachunkowości (PSR), Emitent nie jest zobowiązany do konsolidowania danych finansowych jednostek, w których posiada zaangażowanie kapitałowe i nie ma obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek, w których Emitent posiada zaangażowanie kapitałowe zostały zaprezentowane w notach 9.4. „inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i pozostałe jednostki” oraz 12.1.

„informacje dotyczące podmiotów powiązanych”.

2.5. Informacja o sezonowości lub cykliczności działalności

Działalność Emitenta nie wykazuje znamion sezonowości lub cykliczności.

2.6. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Rozpoznano istotną niepewność dotyczącą kontynuacji działalności.

Do czynników wskazujących na wystąpienie istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności należy zaliczyć ujemną wartość kapitałów własnych, ujemne wyniki finansowe oraz poziom wskaźników finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za rok 2023 (wskaźnik rentowności aktywów ogółem (-) 40,08%, wskaźnik rentowności kapitału (-) 173,88%, wskaźnik wypłacalności (-) 25,96%.

Pomimo ujemnej wartości kapitałów własnych oraz ujemnego wyniku finansowego w ocenie Zarząd Spółki przewidywany wzrost kapitałów własnych na koniec 2024 i 2025 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 i ich finalny efekt oraz wpływ na rachunek zysków i strat nastąpi w ostatniej fazie projektu 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 tą inwestycję. Inwestycja zakłada budowę 96 mieszkań przy 4 400 m² 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 m² powierzchni użytkowej mieszkań.

Emitent wyjaśnia, że przychody operacyjne z działalności podstawowej w roku 2023 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 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.

Efekt epidemii COVID

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

Wpływu konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy

Emitent nie odnotował bezpośredniego, negatywnego wpływu na swoją działalność w roku obrotowym. Spółka nie współpracuje z dostawcami, ani klientami, oraz nie prowadzi sprzedaży swoich usług na terytoria zaangażowane w konflikt. Spółka na bieżąco analizuje wpływ przedmiotowego konfliktu na projekty realizowane na terytorium Polski.

III. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

3.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostka sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”).

3.2. Istotne zasady rachunkowości

Zasady wyceny składników bilansu

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o koncepcje wyceny:

- **według zamortyzowanego kosztu** ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości dla aktywów będących aktywami dotkniętymi utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, dla aktywów finansowych będących częścią modelu biznesowego, którego celem jest osiągnięcie korzyści z pozyskiwania kontraktowych przepływów pieniężnych oraz dla pozostałych zobowiązań finansowych,
- **według wartości godziwej** dla instrumentów pochodnych oraz udzielonych pożyczek, dla których wynikające z umowy przepływy pieniężne nie są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty,
- według kosztu historycznego dla aktywów i zobowiązań niefinansowych.

Wycena według zamortyzowanego kosztu

Jednostka wycenia składniki aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowe takie jak instrumenty finansowe, instrumenty pochodne oraz aktywa niefinansowe takie jak nieruchomości inwestycyjne stosując się

do zasad MSR 39. Zgodnie z definicją zamortyzowany koszt składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego jest to kwota, w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe wycenia się w momencie początkowego ujęcia, pomniejszona o spłaty kapitału oraz powiększona lub pomniejszona o ustaloną z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej skumulowaną amortyzację wszelkich różnic pomiędzy wartością początkową a wartością w terminie wymagalności, oraz pomniejszona o wszelkie odpisy (bezpośrednio lub przez rachunek rezerw) z tytułu utraty wartości lub nieściągalności.

Wycena według wartości godziwej

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby uzyskane ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zobowiązania do zapłaty w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny według wartości rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się na:

- na „rynku głównym” właściwym dla danego składnika,
- lub w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Jednostki - wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż PLN przeliczane są na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są po kursie historycznym z dnia transakcji.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przeliczane są po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające z przeliczenia aktywów i zobowiązań niepieniężnych ujmowanych w wartości godziwej są ujmowane zgodnie z ujęciem zysku lub straty z tytułu zmiany wartości godziwej (czyli odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w zysku lub stracie w zależności od tego gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone, jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) ujmowane są w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe i ich grupy do sprzedaży uznaje się za przeznaczone do sprzedaży, w sytuacji, gdy ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Ten warunek może być spełniony tylko, kiedy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania klasyfikacji. Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Nieruchomości inwestycyjne

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnych następuje według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcyjnych.

Nieruchomości inwestycyjne wykazywane/wyceniane są według wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym powstały, z uwzględnieniem powiązanego wpływu na podatek odroczony.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści ze sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu ujmowane są w zysku lub stracie w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Przeniesienia składnika rzeczowych aktywów trwałych do nieruchomości inwestycyjnych następuje, gdy wystąpiła zmiana sposobu jego użytkowania potwierdzona przez właściciela/Jednostkę.

Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia aktywów niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, aktywa niematerialne wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na dzień bilansowy Jednostka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu

utruty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce wtedy, gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Spółka weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

W sytuacji, gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosów w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy,

Spółka analizuje istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich Walnych Zgromadzeniach Akcjonariuszy lub Zgromadzeniach Wspólników.

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, niebędące jednostkami zależnymi ani udziałami we wspólnych przedsięwzięciach Spółki. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej – zdolność ta nie oznacza sprawowania kontroli bądź współkontroli nad działalnością finansową i operacyjną jednostki stowarzyszonej.

Wspólne przedsięwzięcia to ustalenia umowne, na mocy których dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą podlegającą współkontroli – rozumianej jako podział kontroli nad działalnością gospodarczą, podział kontroli, który występuje gdy istotne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące działalności Jednostki wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

Aktywa finansowe

Po początkowym ujęciu w bilansie Jednostka klasyfikuje składniki aktywów finansowych do 3 kategorii:

- aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat lub przez inne całkowite dochody
- instrumenty finansowe zabezpieczające

których rozróżnienia dokonuje w zależności od sposobu zarządzania tymi aktywami oraz od przyszłych

przepływów pieniężnych z nimi związanymi.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania tymi aktywami finansowymi.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na dzień bilansowy Jednostka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Należności handlowe

Należności handlowe ujmowane i wykazywane są w wartości kwot należnych za wystawione faktury, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności ustalana jest poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Należności podatkowe stanowią odrębny składnik aktywów krótkoterminowych.

Pozostałe należności obejmują zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

- wynikającym z umowy obowiązkiem wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce,
- kontraktem, który będzie rozliczony lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki i jest instrumentem niepochodnym, w zamian za który jednostka jest lub może być zobowiązana wydać zmienną liczbę własnych instrumentów kapitałowych lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki.

W tym celu prawa poboru, opcje i warranty, umożliwiające nabycie ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych jednostki w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych w dowolnej walucie, stanowią instrumenty kapitałowe, jeżeli jednostka oferuje prawa poboru, opcje i warranty *pro-rata* wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii niepochodnych instrumentów kapitałowych tej jednostki.

Na moment początkowego ujęcia Jednostka każdy składnik zobowiązań finansowych klasyfikuje jako:

- zobowiązanie finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- lub zobowiązanie finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy lub inne całkowite dochody.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii

wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne również są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu chyba, że uznane są za efektywne instrumenty zabezpieczające.

Zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:

(i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom;

lub

(ii) zobowiązania są częścią grupy zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem;

Lub

(iii) zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy uwzględniają ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe.

Inne zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Jednostka wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygaśło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaśł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego

zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Jednostka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstającą z tytułu zamiany różnicę odnośnych wartości bilansowych wykazuje się w zysku lub stracie.

Papiery dłużne, kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, papiery dłużne, kredyty bankowe oraz pożyczki ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z ich uzyskaniem.

Po początkowym ujęciu papiery dłużne, kredyty i pożyczki wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe obejmują zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, rozliczanych poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy

Dywidendy ujmowane są w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Podatki

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do

opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą: w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Jednostka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada tytuł prawny do przeprowadzenia kompensaty należności ze zobowiązaniem i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Podatek od towarów i usług VAT

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz

- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług. Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań podatkowych.

Ocena niepewności co do rozliczeń podatkowych

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom prawa podatkowego mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku.

Zysk (strata) netto na akcję

Zysk (strata) netto na akcję danego okresu wyliczany jest poprzez podzielenie wyniku netto tego okresu przez średnią ważoną liczbę akcji w okresie sprawozdawczym.

3.3. Istotne wartości oparte na szacunkach i profesjonalnym osądzie

Poniżej omówiono podstawowe pojęcia i założenia występujące w Jednostce dotyczące zastosowania metod szacunkowych na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań wpływających na wynik finansowy.

Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu dokonania założeń, osądów i szacunków, które mogą mieć wpływ na wartość prezentowanych przychodów, kosztów, aktywów i zobowiązań i powiązanych z nimi zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń, osądów i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

Niepewność szacunków i założeń

Spółka przyjmuje założenia i szacunki dotyczące przyszłych zdarzeń na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdań finansowych. Założenia i szacunki przyjęte na dzień bilansowy mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających np. ze zmian rynkowych lub zmian będących poza kontrolą Spółki. Takie zmiany w szacunkach lub założeniach ujawniane są w momencie wystąpienia.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na dzień bilansowy Jednostka dokonuje oceny wystąpienia przesłanek utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych: inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i w pozostałych jednostkach, aktywów finansowych, pożyczek i należności (w tym należności spornych).

Wycena wartości aktywów finansowych wymaga oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z tych aktywów oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej przepływów pieniężnych z tego tytułu.

W przypadku stwierdzenia utraty wartości danego składnika Jednostka dokonuje stosownego odpisu aktualizującego lub tworzy rezerwę na utratę wartości. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości składnika aktywów finansowych Jednostka koryguje utworzony odpis aktualizujący/rezerwa ulega rozwiązaniu lub odwróceniu.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Jednostka ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Testy na utratę wartości przeprowadzane są wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że wartość bilansowa danego składnika aktywów może być niemożliwa do odzyskania. Jednostka szacuje wartość odzyskiwaną takiego składnika aktywów i dokonuje stosownego odpisu aktualizującego lub tworzy rezerwę z tego tytułu. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości składnika aktywów finansowych uprzednio utworzone odpis aktualizujący lub rezerwa podlega odwróceniu/rozwiązaniu.

3.4. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej – oświadczenie o zgodności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską i obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

3.4.1. Nowe i zmienione standardy i interpretacje

Jednostka zastosowała następujące nowe i zmienione standardy i interpretacje zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej od 1 stycznia 2023 roku:

- **MSSF 17** - Umowy ubezpieczenia wraz ze zmianami do MSSF 17 opublikowanymi w 2020 roku (zmiany do MSSF 17) oraz w 2021 roku (zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 - informacje porównawcze);
- **zmiany do MSR 12** dotyczące wprowadzenia definicji wartości szacunkowych oraz związane są z międzynarodową reformą podatkową w zakresie tzw. Filaru II;
- **zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2** dotyczące ujawnień informacji o polityce rachunkowości;
- **zmiana do MSR 8** dotycząca wprowadzenia definicji wartości szacunkowych.

Zmiany nie miały znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe Jednostki.

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 okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku.

3.4.2. Zmiany obowiązujących standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie i nie zostały jeszcze zastosowane przez Jednostkę

Standardy i Interpretacje	Rodzaj przewidywanej zmiany w	Ewentualny	Data wejścia w
---------------------------	-------------------------------	------------	----------------

<i>zatwierdzone przez UE</i>	<i>zasadach rachunkowości</i>	<i>wpływ na sprawozdanie finansowe</i>	<i>życie</i>
Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - klasyfikacja zobowiązań Zmiany dotyczą prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W szczególności wyjaśniają one, że klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna opierać się na prawach istniejących na koniec okresu s	Zmiany dotyczą prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W szczególności wyjaśniają one, że klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna opierać się na prawach istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Do zmian obowiązywać będzie podejście prospektywne.	Zmiany standardu nie mają znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2024
Zmiany do MSSF 16 Umowy leasingowe: sprzedaż aktywa i leasing zwrotny	Zmiany dotyczą wyceny zobowiązań leasingowych w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego.	Zmiany standardu nie mają znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2024

3.4.3. Standardy i interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie przyjęte do stosowania w Unii Europejskiej

<i>Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE</i>	<i>Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości</i>	<i>Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe</i>	<i>Data wejścia w życie</i>
Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe - Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców	Zmiany dotyczą ujawniania wpływu ustaleń finansowania dostawców na ich zobowiązania, przepływy pieniężne i ekspozycję na ryzyko płynności.	Jednostka analizuje ewentualny wpływ zmian na jej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2024
Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – Brak wymienialności walut	Zmiany wyjaśniają sposób, w jaki jednostka powinna oceniać, czy dana waluta jest wymienialna, zasady ustalenia kursu wymiany waluty w przypadku braku wymienialności, ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym w przypadku braku wymienialności walut.	Jednostka analizuje ewentualny wpływ zmian na jej skonsolidowane sprawozdanie finansowe	1 stycznia 2024

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

IV. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	<i>Nota</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Przychody ze sprzedaży	8.1	622 823,79	245 669,09
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	8.1	622 823,79	245 669,09
Pozostałe przychody ze sprzedaży		-	-
Koszty działalności podstawowej	8.2	2 128 398,84	1 965 256,78
Wynik z działalności podstawowej		- 1 505 575,05	- 1 719 587,69
Pozostałe przychody operacyjne	8.3	2 170 016,01	1 549 892,98
Pozostałe koszty operacyjne	8.4	18 843,03	28 126,27
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		645 597,93	- 197 820,98
Przychody finansowe	8.5	4 702 881,74	10 630 396,04
Koszty finansowe	8.6	6 826 832,22	10 333 796,19
<i>Wyszczególnienie</i>		<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym		- 1 478 352,55	98 778,87
Podatek dochodowy	8.7	-	-
Zysk (strata) netto	8.9	- 1 478 352,55	98 778,87
Zysk przypadający akcjonariuszom na 1 akcję			

	<i>Nota</i>	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Liczba akcji		45 422 882	45 422 882
Zysk (strata) na 1 akcję	8.9	-0,033 zł	0,002 zł
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	8.9	- 1 478 352,55	98 778,87

Sprawozdanie z zysków i strat należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część sprawozdania finansowego.

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

V. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Aktywa)

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe (długoterminowe)	9.A	625 471,98	431 221,98
Wartości niematerialne	9.1	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	9.2	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	9.3	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	9.4	625 471,98	431 221,98
Pozostałe aktywa długoterminowe	9.5	-	-
Aktywa finansowe (długoterminowe)	9.6	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	9.7	-	-
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	9.B	2 652 324,14	3 721 980,87
Zapasy	9.8	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	9.9	2 237 787,49	2 423 094,62
Należności handlowe z tyt. dostaw i usług	9.10	42 931,45	119 709,52
Należności podatkowe	9.11	90 260,43	305 469,00

Pozostałe należności krótkoterminowe	9.12	183 871,24	737 820,54
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9.13	97 473,53	135 887,19
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	9.14	-	-
Aktywa przeznaczone do zbycia	9.15	-	-
AKTYWA Razem		3 277 796,12	4 153 202,85

Sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część sprawozdania finansowego.

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

V. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Pasywa)

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
KAPITAŁ WŁASNY	-	850 622,40	627 730,15
Kapitał podstawowy	10.1	2 271 144,10	2 271 144,10
Kapitał zapasowy	10.3	-	-
Kapitał rezerwowy	10.3	24 053,34	24 053,34
Zyski (Straty) lat ubiegłych	10.4	-1 667 467,29	-1 766 246,16
Zysk (strata) okresu	10.5	- 1 478 352,55	98 778,87
Zobowiązania długoterminowe	11.A	58 430,00	99 960,00
Rezerwy na zobowiązania	11.1	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	11.2	-	-
Pozostałe rezerwy	11.3	-	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)	11.4	58 430,00	99 960,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	11.5	-	-
Rezerwa tyt. odroczonego podatku dochodowego	11.6	-	-

Zobowiązania krótkoterminowe	11.B	4 069 988,52	3 435 512,70
Zobowiązania finansowe (część krótkoterminowa)	11.7	3 704 407,98	3 072 785,38
Zobowiązania handlowe z tyt. dostaw i usług	11.8	203 156,62	138 604,05
Zobowiązania podatkowe	11.9	43 101,31	69 951,65
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	11.10	96 407,84	117 657,40
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	11.11	22 914,77	26 514,22
Zobowiązania z tyt. aktywów przeznaczonych do odsprzedaży	11.12	-	-
Zobowiązania Razem		4 128 418,52	3 525 472,70
PASYWA Razem		3 277 796,12	4 153 202,85

Sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część sprawozdania finansowego.

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

VI. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Zysk (strata) brutto	-1 478 352,55	98 778,87
Korekty razem	286 798,43	-1 683 959,94
Amortyzacja	-	-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	208 507,06	296 161,55
Zmiana stanu rezerw	-	1 191 775,54
Zmiana stanu instrumentów finansowych	140 502,53	- 241 683,40
Zmiana stanu należności	- 291 986,64	336 290,48
Zmiana stanu zobowiązań	122 151,38	- 1 554 917,08
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	101 536,05	- 1 711 587,03
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Pozostałe korekty	6 088,05	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 1 191 554,12	- 1 585 181,07
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	4 397 500,59	- 138 000,00

Zbycie wartości niematerialnych	-	-
Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Zbycie instrumentów finansowych	4 396 250,59	-
Zbycie inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	1 250,00	- 138 000,00
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Pozostałe wpływy	-	-
Wydatki	5 293 730,84	-
Nabycie wartości niematerialnych	-	-
Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Nabycie instrumentów finansowych	5 098 230,84	-
Nabycie inwestycji w jedn. zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	195 500,00	-
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
Pozostałe wydatki	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 896 230	- 138 000,0

VI. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH cd.

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Wpływy	2 164 901,03	-
Wpływy z emisji na akcji	-	-
Dopłaty do kapitału	-	-
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
Pozostałe wpływy	2 164 901,03	-
Wydatki	115 530,32	18 931,74
Wydatki z tytułu emisji akcji	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	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	15 570,32	18 931,74
Pozostałe wydatki	-	-

Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 049 370,71	18 931,74
Przepływy pieniężne netto Razem	- 38 413,66	- 1 742 112,81
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym zmiana z tyt. różnic kursowych	- 38 413,66	- 1 742 112,81
Środki pieniężne na początek okresu	135 887,19	1 878 000,00
Środki pieniężne na koniec okresu	97 473,53	135 887,19
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	-	-

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

VII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwowy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 1 stycznia grudnia 2022 r.	2 219 619,40	24 053,34	- 1 766 246,16	477 426,58
Zysk (strata) okresu	-	-	98 778,87	98 778,87
Podwyższenie kapitału zakładowego	51 524,70	-	-	51 524,70
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 1 667 467,29	627 730,15

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwowy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 1 stycznia 2023 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 1 667 467,29	627 730,15
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	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2023 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 3 145 819,84	- 850 622,40

VIII. INFORMACJA DODATKOWA I NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4. PRZYCHODY I KOSZTY

8.1. Przychody z działalności podstawowej

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Usługi doradcze	622 823,79	245 140,64
Zarządzanie funduszami nieruchomości	-	-
Obrót wierzytelnościami	-	-
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	-	528,45
Przychody z działalności podstawowej razem	622 823,79	245 669,09

Przychody ze sprzedaży usług realizowane są na terenie Polski. Sprzedaż usług z działalności podstawowej realizowana jest w segmencie usług doradczych.

Poza przychodami ze sprzedaży usług Jednostka uzyskuje przychody z tytułu refakturowania kosztów administracyjno-biurowych, refakturowania kosztów zewnętrznej opieki medycznej oraz abonamentów sportowo-rekreacyjnych.

8.2. Koszty działalności podstawowej – koszty wg rodzajów

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Amortyzacja	-	-
Zużycie materiałów	19 116,71	44 441,10
Usługi obce	916 902,07	721 637,13

Podatki i opłaty	19 714,00	10 236,28
Wynagrodzenia	1 008 596,32	1 000 541,97
Pozostałe koszty	164 069,74	188 400,30
Koszty działalności podstawowej, razem	2 128 398,84	1 965 256,78

Jednostka ewidencjonuje koszty i sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Na potrzeby sprawozdawczości wewnętrznej przychody i koszty ewidencjonowane są na realizowane projekty, co umożliwia rozliczanie i analizę prowadzonej działalności w rozbiciu na uzyskiwane z poszczególnych projektów marże i ich zyskowność.

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

8.3. Pozostałe przychody operacyjne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Przychody z tyt. otrzymanych dotacji	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Inne pozostałe przychody operacyjne, w tym:	2 170 016,01	1 549 892,98
Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym:	2 170 016,01	1 549 892,98
- odzyskanie odpisanych wierzytelności *	2 164 901,03	350,97
- spisanie przedawnionych zobowiązań	62,29	111 454,79
- rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących wartości należności	-	1 153 230,83
- inne pozostałe przychody operacyjne	5 052,69	284 856,39
Pozostałe przychody operacyjne razem	2 170 016,01	1 549 892,98

* Ujawniona w pozostałych przychodach wartość 2.164.901,03 zł dotyczy otrzymanego w miesiącu wrześniu br. zwrotu w tej kwocie od likwidatora masy upadłościowej TMB SA (Towarzystwa Mieszkaniowo-Budowlanego SA, realizującego kompleks biurowo-mieszkaniowy w Bydgoszczy), którego certyfikaty inwestycyjne IDM SA wykupiła w przeszłości, i które w całości odpisane zostały w ciężar kosztów w latach ubiegłych. O niniejszym zdarzeniu Spółka informowała raportem bieżącym nr 14/2023 z dnia 1 września 2023 r.

8.4. Pozostałe koszty operacyjne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-

Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	17 796,34	28 126,27
Inne pozostałe koszty operacyjne	1 046,69	-
Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym:	18 843,03	28 126,27
- <i>darowizny</i>	-	-
- <i>odpisy aktualizujące wartość należności</i>	17 796,34	28 126,27
- <i>odpisy aktualizujące pozostałe aktywa</i>	1 092,10	-
- <i>inne pozostałe koszty operacyjne</i>	- 45,41	-
Pozostałe koszty operacyjne razem	18 843,03	28 126,27

Poza wyszczególnionymi w notach 8.3. i 8.4. pozostałymi przychodami i pozostałymi kosztami, Jednostka nie identyfikuje innych pozycji przychodów lub kosztów, a w szczególności o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie.

Do pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej jednostki zalicza się przychody i koszty, które w sposób pośredni wiążą się z podstawową działalnością. Nie wynikają z niej bezpośrednio, ale powstały w wyniku podejmowania działań dotyczących działalności operacyjnej jak np.

- przychody i koszty z tytułu najmu lub dzierżawy środków trwałych, jeśli najem nie jest związany z działalnością podstawową jednostki
- odpisane przedawnione i umorzone należności lub zobowiązania
- przychody i straty związane ze zdarzeniami losowymi
- zapłacone oraz nakazane do zapłaty kary umowne
- pozostałe przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

8.5. Przychody finansowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Odsetki od udzielonych pożyczek	158 590,28	6 743,17
Odsetki bankowe	2 372,56	5 000,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	- 65 551,76	11 779,45
Przychody z transakcji zbycia instrumentów finansowych * (Nota 8.5.1)	4 396 250,59	10 443 753,03
Pozostałe przychody finansowe	211 220,07	163 120,39
Przychody finansowe razem	4 702 881,74	10 630 396,04

8.5.1 Przychody finansowe z transakcji na instrumentach finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
- z transakcji na rynku akcji notowanych	1 585 160,92	1 501 555,75
- z transakcji na rynku kontraktów terminowych	826 829,20	6 142 038,64
- z transakcji na rynku Forex	1 984 260,47	2 800 158,64
Przychody z transakcji zbycia instrumentów finansowych razem	4 396 250,59	10 443 753,03

8.6. Koszty finansowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>

Odsetki od kredytów i pożyczek	85 622,92	20 750,00
Pozostałe odsetki	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	- 3 034,91	102 677,28
Koszt nabycia sprzedanych instrumentów finansowych * (Nota 8.6.1)	6 643 085,21	10 210 368,91
Pozostałe koszty finansowe	101 159,00	-
Koszty finansowe razem	6 826 832,22	10 333 796,19

8.6.1. Koszty finansowe z transakcji na instrumentach finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
- z transakcji na rynku akcji notowanych	1 725 356,09	1 504 673,04
- z transakcji na rynku kontraktów terminowych	884 247,38	5 202 769,93
- z transakcji na rynku Forex	4 033 481,74	3 379 498,66
Koszty z transakcji zbycia instrumentów finansowych razem	6 643 085,21	10 210 368,91

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

8.7. Wynik roku bieżącego

<i>Wyszczególnienie</i>	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym	- 1 478 352,55	98 778,87
Podatek dochodowy	-	-
Zysk (strata) netto	- 1 478 352,55	98 778,87

8.8. Podatek dochodowy – uzgodnienie wyniku brutto z podstawą opodatkowania

Podatek dochodowy		
<i>Wyszczególnienie</i>	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
1. Zysk (strata) brutto	- 1 478 352,55	98 778,87
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	45 744,15	- 173 579,64
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	10 167,67	139 403,02
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	5 114,98	111 454,79
- rozwiązanie rezerw	-	-
- pozostałe przychody nie podlegające opodatkowaniu	5 052,69	27 948,23
Koszty nie stanowiące kosztów podatkowych	55 911,82	312 982,66
- utworzenie odpisów aktualizujących należności	-	-
- spisanie rozrachunków	17 796,34	28 126,27
- pozostałe koszty nie stanowiące kosztów podatkowych	38 115,48	284 856,39

3. Dochód (podstawa) do opodatkowania	- 1 432 608,40	- 74 800,77
4. Odliczenia od dochodu	-	-
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	- 1 432 608,40	- 74 800,77
6. Podatek wykazany w rachunku zysków i strat	-	-

8.9. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Rachunek przepływów pieniężnych stanowi integralną część sprawozdania finansowego – przy jego sporządzaniu nie wystąpiły różnice pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych została przedstawiona w poniższej nocie:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
w kasie	-	-
na rachunkach bankowych	97 473,53	10 694,59
lokaty i depozyty bankowe	-	118 961,60
pozostałe aktywa pieniężne	-	6 231,00
Środki i inne aktywa pieniężne razem	97 473,53	135 887,19

9. AKTYWA

9.A. Aktywa długoterminowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Wartości niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych (współzależnych) i wspólnych przedsięwzięciach - <i>Nota 9.4.</i>	625 471,98	431 221,98
Pozostałe aktywa długoterminowe	-	-
Aktywa finansowe (długoterminowe)	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-
Aktywa długoterminowe razem	625 471,98	431 221,98

9.1. Aktywa niematerialne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
Koncesje, patenty, licencje inne prawa do użytkowania <i>w tym:</i>	-	-
<i>oprogramowanie komputerowe</i>	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	-	-
Wartości niematerialne razem	-	-

Jednostka nie wykazuje wartości niematerialnych. Na dzień bilansowy elementami spełniającymi kryteria wartości niematerialnych Spółki są programy komputerowe i aplikacje informatyczne w 100% amortyzowane.

9.2. Rzeczowe aktywa trwałe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Grunty	-	-
Budynki i lokale	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	-	-
Środki transportu	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
Pozostałe środki trwałe	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe razem	-	-

Spółka nie wykazuje w swoich aktywach wartości rzeczowych aktywów trwałych. Pozycjami rzeczowymi stanowiącymi trwałe majątek rzeczowy Jednostki jest wyposażenie biura i sprzęt biurowy w 100% na dzień bilansowy amortyzowany.

9.3. Nieruchomości inwestycyjne

Jednostka nie posiada w swoich aktywach nieruchomości inwestycyjnych.

9.4. Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i pozostałe jednostki

Emitent na dzień bilansowy wykazuje wartość 625.471,98 zł w pozycji inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i pozostałe jednostki:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Aphelios Sp. z o.o.	-	1 250,00
Gład Energia Sp. z o.o.	268 000,00	160 000,00
K6 Sp. z o.o.	-	-
Nordic Blue Sp. z o.o.	87 500,00	-
PL11 Sp. z o.o.	1 000,00	1 000,00
Solum S.A.	268 971,98	268 971,98
Inwestycje w jednostkach zewnętrznych razem	625 471,98	431 221,98

Ujawnione w bilansie inwestycje - trwałe zaangażowanie kapitałowe IDMSA (trwające ponad 3 miesiące) w zewnętrzne Spółki należy traktować jako zaangażowanie w podmioty, nad którymi IDM SA nie sprawuje kontroli. Poziom zaangażowania w te podmioty ma cechy znaczącego wpływu na działalność operacyjną i finansową tych jednostek.

Posiadane udziały/akcje dają IDMSA udział np. w podejmowaniu decyzji w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty, możliwość zasiadania w zarządzie lub radzie nadzorczej, dostarczenie know-how czy przyczynienia się do zwiększenia skali działalności tym podmiotom, ale nie oznaczają sprawowania kontroli na tymi podmiotami.

Biorąc powyższe pod uwagę zaangażowanie kapitałowe IDMSA ma charakter zaangażowania w jednostki stowarzyszone, zaangażowania mające na celu uczestniczenie poprzez to zaangażowanie w projektach developerskich i zwiększanie skali działalności w segmencie usług doradztwa na rynku nieruchomościowym i obrotu wierzytelnościami.

Zestawienie podmiotów stowarzyszonych w 2023 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rodzaj powiązania</i>	<i>Przedstawiciel IDM SA w Zarządzie</i>	<i>Przedstawiciel IDM SA w RN</i>
Aphelios Sp. z o.o. (PPS)	posiadanie 12,5% udziałów w kapitale i głosach WZ	nie	nie
GLAD Energia Sp. z o.o. (PPS)	posiadanie 21% udziałów w kapitale i głosach WZ	tak	nie
K6 Sp. z o.o. (PPS)	posiadanie 15% udziałów w kapitale i głosach WZ (oraz członek zarządu IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu)	tak	nie
Nordic Bleu Sp. z o.o. (PPS)	posiadanie 40% udziałów w kapitale i głosach WZ (oraz członek zarządu IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu)	nie	nie
PL 11 Sp. z o.o. (PPS)	posiadanie 10% udziałów w kapitale i głosach WZ	nie	nie
Solum S.A. (PPS)	posiadanie 41,62% udziałów w kapitale i głosach WZ	nie	nie

Dodatkowe informacje dotyczące jednostek, w których IDM SA posiada zaangażowanie kapitałowe zostały zawarte w nocy 12.1. „Podmioty powiązane” niniejszego sprawozdania finansowego.

Emitent w dniu 19 marca 2024 r. zawarł umowę zbycia udziałów w spółce Nordic Blue sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie za łączną cenę 970 tys. zł. na rzecz Solum S.A. w której to spółce Emitent posiada 41,62% akcji. Przed transakcją Emitent posiadał 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

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

w Nordic Blue sp. z o.o. stanowiących 10% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki zaś Solum S.A. posiada łącznie 40% udziałów w Nordic Blue sp. z o.o., Nordic Blue sp. z o.o. jest spółką realizującą inwestycję nieruchomościową polegającą na budowie czterech budynków wielorodzinnych o łącznej powierzchni użytkowej mieszkań 4 400 ² oraz liczbie mieszkań 96.

9.5. Aktywa finansowe długoterminowe

Jednostka na dzień bilansowy nie posiada składników aktywów finansowych o charakterze długoterminowym.

9.6. Pozostałe aktywa długoterminowe

Jednostka nie posiada innych aktywów długoterminowych.

9.7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka nie naliczyła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

9.B. Aktywa krótkoterminowe

9.B. - Zestawienie aktywów krótkoterminowych		
Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Zapasy	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe) <i>Nota 9.9.</i>	2 237 787,49	2 423 094,62
Należności handlowe	42 931,45	119 709,52
Należności podatkowe	90 260,43	305 469,00
Pozostałe należności	183 871,24	737 820,54
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	97 473,53	135 887,19

Pozostałe aktywa krótkoterminowe	-	-
Aktywa krótkoterminowe razem	2 652 324,14	3 721 980,87

9.8. Zapasy

Jednostka w swojej bieżącej działalności nie posiada w swoich aktywach składników stanowiących zapasy.

9.9. Aktywa finansowe krótkoterminowe

Na dzień bilansowy Jednostka posiada 2 rodzaje aktywów finansowych

- instrumenty finansowe (akcje, dłużne papiery wartościowe, Forex oraz pozostałe kontrakty terminowe)
- należności z tytułu udzielonych pożyczek:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Instrumenty finansowe - <i>Nota 9.9.1.</i>	1 118 085,33	2 423 094,62
Pożyczki udzielone - <i>Nota 9.9.2. *</i>	1 119 702,16	529 633,58
Pozostałe aktywa finansowe	-	-
Aktywa finansowe razem *	2 237 787,49	2 952 728,20

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

<i>Aktywa/instrumenty finansowe (struktura walutowa)</i>		
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
w walucie polskiej	2 237 787,49	2 952 728,20
w walutach obcych	-	-
Instrumenty finansowe razem	2 237 787,49	2 952 728,20

* Wartość **529.633,58** pożyczek udzielonych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31/12/2022 zaprezentowana została bilansowo w pozycji „Pozostałe należności krótkoterminowe” – „Pożyczki udzielone” w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok prezentowane są w pozycji Aktywa finansowe krótkoterminowe.

Wszystkie instrumenty finansowe w aktywach Jednostki nominowane są w złotych polskich.

<i>9.9.1. - Instrumenty finansowe</i>		
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Akcje notowane na rynku regulowanym (GPW)	-	816 000,23
Instrumenty finansowe (FOREX)	973 628,33	1 440 475,99
Instrumenty finansowe (Kontrakty terminowe)	143 911,00	68 135,80
Pozostałe instrumenty finansowe (DDS)	546,00	98 482,60
Instrumenty finansowe razem	1 118 085,33	2 423 094,62

Środki pochodzące z działalności inwestycyjnej obrotu papierami wartościowymi Jednostka deponuje na rachunkach maklerskich w banku BOŚ Bank SA.

Wycena wartości ujawniona na dzień bilansowy odpowiada wartości godziwej/rynkowej tych instrumentów

finansowych - wartości ustalonej na dzień bilansowy na rynkach regulowanych właściwych dla tych aktywów.

9.9.2. Należności z tytułu udzielonych pożyczek

Poza instrumentami finansowymi do krótkoterminowych aktywów finansowych Jednostki należą należności z tytułu pożyczek udzielonych do następujących podmiotów:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	124 000,00	109 156,16
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	10 500,00	150 000,00
Pożyczka do Solum S.A.	734 000,00	270 477,42
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	144 000,00	-
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	107 202,16	-
Pożyczki udzielone razem	1 119 702,16	529 633,58

* Wartość **529.633,58** pożyczek udzielonych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31/12/2022 zaprezentowana została bilansowo w pozycji „Pozostałe należności krótkoterminowe” – „Pożyczki udzielone” w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok prezentowane są w pozycji Aktywa finansowe krótkoterminowe.

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

9.10. Należności handlowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Należności z tyt. dostaw i usług	42 931,45	119 709,52
Pozostałe należności handlowe	-	-
Należności handlowe razem	42 931,45	119 709,52

Należności handlowe Jednostki ujmowane i wykazywane są w wartości kwot należnych za wystawione faktury. Uwzględniając ich strukturę wiekową oraz prawdopodobieństwo nie uzyskania zapłaty za faktury za świadczone usługi, na dzień bilansowy nie tworzą odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

9.11. Należności podatkowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Należności z tyt. podatku VAT	90 029,59	305 469,00
Należności z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-
Należności z tyt. podatku dochodowego PIT	-	-
Należności z tyt. składek ZUSPodatku VAT	-	-
Pozostałe należności podatkowe	-	-
Należności podatkowe razem	90 029,59	305 469,00

Jedyną pozycją należności podatkowej Spółki występująca na dzień bilansowy jest należność/nadwyżka z tytułu podatku VAT wykazana w deklaracji VAT za miesiąc Grudzień 2023 roku.

9.12. Pozostałe należności krótkoterminowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Kaucje zapłacone	160 000,00	160 000,00
Pozostałe należności z tyt. rozrachunków z pracownikami	15 621,24	48 186,96
Inne pozostałe należności krótkoterminowe (RMK)	8 250,00	-
Pozostałe należności krótkoterminowe razem	183 871,24	208 186,96

Wartość 160.000,00 zł kaucji ujawnionej w aktywach krótkoterminowych dotyczy wpłaty dokonanej tytułem umowy użytkowania pojazdu wykorzystywanego w działalności operacyjnej Jednostki.

Pozostałe należności o wartości 15.664,73 zł dotyczą rozrachunków/rozliczeń z pracownikami innych niż z tytułu wynagrodzeń: zaliczek, zwrotów kosztów i pozostałych rozrachunków.

W pozycji „inne” pozostałe należności krótkoterminowe” ewidencjonowane są koszty międzyokresowe do rozliczenia w czasie.

9.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
w kasie	-	-
na rachunkach bankowych	97 473,53	10 694,59
lokaty i depozyty bankowe	-	118 961,60
pozostałe aktywa pieniężne	-	6 231,00
Środki i inne aktywa pieniężne razem	97 473,53	135 887,19

Środki pieniężne dostępne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

9.14. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Jednostka nie posiada innych pozostałych aktywów krótkoterminowych.

9.15. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Jednostka nie odnotowała ograniczenia i nie planuje zaniechania któregoś ze swoich podstawowych obszarów działalności i nie identyfikuje składników do wykazania jako aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.

10. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

10.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy IDMSA wynosił 2.271.144,70 złotych i dzielił się na 45.422.882 akcji.

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Seria akcji	A	A
Liczba akcji	Razem	45 422 882
Wysokość kapitału zakładowego	45 422 882,00 zł	2 271 144,10 zł
Wartość nominalna 1 akcji	0,05 zł	0,05 zł

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

na dzień 01.01.2023 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%
Razem	45 422 882	2 271 144,10	100%	45 422 882	100%

W dniu 19 czerwca 2023 r. GRI Sp. z o.o. dokonała zbycia 2.000.000 akcji stanowiących 4,40% udziału w kapitale

na dzień 31.12.2023 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				

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.

10.3. Kapitał zapasowy

Do dnia bilansowego Jednostka nie tworzyła kapitału zapasowego.

10.4. Kapitał rezerwowy

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

10.5. *Nierozliczony wynik lat ubiegłych*

Na ujemną wartość/stratę w kwocie 1.667.467,29 zł wykazaną w tej pozycji nierozliczonego wyniku lat ubiegłych składają się nie rozliczone wyniki lat ubiegłych.

Korekta błędu podstawowego lat ubiegłych

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

10.6. *Wynik roku bieżącego*

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym	- 1 478 352,55	98 778,87
Podatek dochodowy	-	-
Zysk (strata) netto	- 1 478 352,55	98 778,87

10.7. *Zysk przypadający na jedną akcję*

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2023 31.12.2023</i>	<i>01.01.2022 31.12.2022</i>
Zysk (strata) netto	- 1 478 352,55	98 778,87
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882
<i>Zysk (strata) na 1 akcję</i>	<i>-0,033 zł</i>	<i>0,002 zł</i>

10.8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Jednostka nie wypłacała dywidendy w roku obrachunkowym; zysk wypracowany za rok poprzedni przeznaczony został na pokrycie straty lat ubiegłych. Z powodu poniesionej straty w roku bieżącym Jednostka nie posiada zdolności do wypłaty dywidendy.

11. ZOBOWIĄZANIA**Rezerwy i zobowiązania warunkowe****11.A. Zobowiązania długoterminowe**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Rezerwy na zobowiązania (część długoterminowa)	-	-
Rezerwa na zobowiązania pracownicze	-	-
Pozostałe rezerwy (część długoterminowa)	-	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa) - <i>Nota 11.4.</i>	58 430,00	99 960,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe - <i>Nota 11.5.</i>	-	-
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	58 430,00	99 960,00

Zobowiązania długoterminowe wg okresu spłaty

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
powyżej 1 roku do 3 lat	58 430,00	99 960,00
powyżej 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	58 430,00	99 960,00

11.1. Rezerwy na zobowiązania długoterminowe

Jednostka nie identyfikuje zdarzeń i zobowiązań wymagających utworzenia z tego tytułu rezerwy długoterminowej.

11.2. Rezerwa na świadczenia pracownicze

Jednostka na koniec roku obrachunkowego nie tworzyła rezerw na przyszłe zobowiązania pracownicze – zobowiązania z tego tytułu wykazane są jako krótkoterminowe zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

11.3. Pozostałe rezerwy

Jednostka nie identyfikuje innych ryzyk, na które należałoby utworzyć rezerwy na dzień bilansowy.

11.4. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Ujawniona w pozycji zobowiązań długoterminowych wartość 58.430,00 zł dotyczy części długoterminowej kredytu w Santander Bank Polska S.A., którego termin spłaty przypada na dzień 30 czerwca 2025 roku.

11.5. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

* Ujawniona w tej pozycji na dzień bilansowy wartość 1.655.177,30 zł dotyczy zobowiązania z tytułu administrowania hipoteką spółki Nordic Astrum Sp. z o.o. IDM SA jest administratorem podziału środków z hipoteki zabezpieczającej obligacje serii A, B, C, D, E i G wyemitowane przez Nordic Astrum Sp. z o.o. Z łącznej kwoty 10.6999.474,50 zł otrzymanej od syndyka, podlegającej zwrotowi wierzycielom - IDM SA wypłaciła obligatariuszom 9.044.297,20 zł. Pozostała wartość zobowiązania w kwocie 1.655.177,30 podlegająca zapłacie jest należna podmiotom, które toczą spór prawny o tytuł do tych środków. Po dniu bilansowym 8 kwietnia 2024 roku przedmiotowe zobowiązanie zostało spłacone i stan zobowiązania z tego tytułu wynosi 0,00 zł.

Sprawy sądowe

Na dzień bilansowy Spółka nie jest stroną pozwaną w postępowaniach sądowych lub innych postępowaniach arbitrażowych i administracyjnych i nie posiada zobowiązań i zawiązanych rezerw z tego tytułu.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na dzień bilansowy nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki.

Pozostałe zobowiązania warunkowe

W okresie sprawozdawczym Spółka nie udzieliła, ani nie otrzymała poręczeń lub gwarancji - nie posiada należności oraz zobowiązań rozumianych jako warunkowe i na dzień bilansowy nie tworzyła rezerwy z tego tytułu.

11.6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka nie posiada zobowiązań, które wymagają utworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

11.B. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Zobowiązania finansowe	3 704 407,98	3 072 785,38
Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług	203 156,62	138 604,05
Zobowiązania podatkowe	43 101,31	69 951,65
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	96 407,84	117 657,40
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22 914,77	26 514,22
Zobowiązania krótkoterminowe razem	4 069 988,52	3 425 512,70

11.7. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązanie z tyt. administrowania hipoteką Nordic Astrum Sp. z o.o. *	1 655 177,30	1 655 177,30
Zobowiązania z tytułu pożyczki/subwencji otrzymanej od PFR	324 000,00	324 000,00
Zobowiązania z tytułu umów pożyczki - <i>Nota 11.7.1.</i>	1 725 230,68	1 093 608,08
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe razem	3 704 407,98	3 072 785,38

* Ujawniona w pozycji wartość 1.655.177,30 zł dotyczy zobowiązania z tytułu administrowania hipoteką spółki Nordic Astrum Sp. z o.o. IDM SA jest administratorem podziału środków z hipoteki zabezpieczającej obligacje serii A, B, C, D, E i G wyemitowane przez Nordic Astrum Sp. z o.o. Z łącznej kwoty 10.6999.474,50 zł otrzymanej od syndyka, podlegającej zwrotowi wierzycielom - IDM SA wypłaciła obligatariuszom 9.044.297,20 zł – ujawniona w tej pozycji wartość dotyczy kwoty 1.655.177,30 zł podlegającej zapłacie.

Zobowiązanie 324.000,00 zł na dzień bilansowy dotyczy kwoty pozostającej do spłaty z tytułu nieoprocentowanej subwencji/dotacji otrzymanej z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach Tarczy II.

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

11.7.1. Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Pożyczka od Gład Energia Sp. z o.o.	1 000 000,00	1 000 000,00
Pożyczka od GRI Sp. z o.o.	620 000,00	-
Odsetki od pożyczek	105 230,68	93 608,08
Pożyczki udzielone razem	1 725 230,68	1 093 608,08

Jednostka posiada zobowiązanie z tytułu 2 umów pożyczki:

- pożyczki od Gład Energia Sp. z o.o. w kwocie 1.000.000,00 zł., oprocentowanej 6% w skali roku z terminem zwrotu do dnia 30 czerwca 2024 roku;
- pożyczki od GRI Sp. z o.o. w kwocie 620.000,00 zł., oprocentowanej 8% w skali roku z terminem zwrotu do dnia 30 czerwca 2024 roku.

11.8. Zobowiązania handlowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	203 156,62	138 604,05
Pozostałe zobowiązania handlowe	-	-
Należności krótkoterminowe razem	203 156,62	138 604,05

Zobowiązania handlowe Jednostki wykazywane są w wartości kwot do zapłaty za otrzymane wystawione faktury zakupu. Jednostka nie posiada zobowiązań handlowych w znaczący wykazujących przekroczenie umownych terminów płatności - w szczególności Spółka nie posiada należności lub zobowiązań handlowych z terminem spłaty przekraczającym okres 1 roku.

11.9. Zobowiązania podatkowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Zobowiązania z tyt. podatku VAT	31 152,80	-
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego PIT	-	10 781,00
Zobowiązania z tyt. składek i ub. ZUS	3 910,51	55 019,50
Pozostałe zobowiązania podatkowe (PPK)	8 038,00	4 151,15
Zobowiązania podatkowe razem	43 101,31	69 951,65

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Zobowiązania podatkowe Jednostki mają charakter bieżący i dotyczą zobowiązań wykazanych w zeznaniach publicznoprawnych (VAT, PIT, ZUS) za miesiąc grudzień 2023 roku.

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

11.10. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Zarząd i RN)	45 760,14	4 891,13
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Adminitracja i biuro)	50 647,70	6 606,59
Fundusze specjalne	-	15 016,50
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń razem	96 407,84	26 514,22

11.11. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Pozostałe rozrachunki z kontrahentami i pracownikami	22 914,77	26 514,22
Inne pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-
Pozostałe zobowiązania razem	22 914,77	26 514,22

Rozrachunki z tytułu pozostałych zobowiązań

Pozycje pozostałych zobowiązań dotyczą rozrachunków nie wynikających z transakcji podstawowej działalności operacyjnej ze sprzedaży i zakupu usług oraz z tytułu rozrachunków z pracownikami z tytułu zaliczek oraz międzyokresowych rozliczeń kosztów.

11.12. Zobowiązania z tytułu aktywów przeznaczonych do odsprzedaży

Jednostka nie odnotowała ograniczenia i nie planuje zaniechania któregoś ze swoich podstawowych obszarów działalności i nie wykazuje aktywów do zbycia, dlatego też nie posiada zobowiązań z tego tytułu.

12. POZOSTAŁE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

12.1. Podmioty powiązane

Zasady/kryteria stosowane przez Emitenta w identyfikacji podmiotów powiązanych

Przy ustalaniu zasad dotyczących identyfikacji podmiotów powiązanych, a także obrotu gospodarczego z podmiotami powiązanymi Emitent stosuje regulacje zawarte w MSR 24, jak również standardy krajowe.

Jednostka wyróżnia **3 podstawowe rodzaje powiązań** z takimi podmiotami:

1. kapitałowe
2. osobowe
3. pozostałe, polegające na „znaczącym wpływie” na podmiot powiązany (bez zaangażowania kapitałowego)

Ad. 1. powiązanie kapitałowe – dotyczy podmiotów, w których Jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe w:

- **jednostkach zależnych**, w których sprawuje kontrolę lub współkontrolę, gdzie posiadane udziały/akcje lub prawa głosu, są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tych podmiotów zależnych, co *de facto* oznacza, że sprawuje nad nimi władzę/kontrolę;

- **jednostkach stowarzyszonych**, w których ma znaczący wpływ. Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, na które Emitent wywiera znaczący wpływ, ale niebędące jednostkami zależnymi rozumiany jako zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej – zdolność ta nie oznacza sprawowania kontroli bądź współkontroli nad działalnością finansową i operacyjną jednostki stowarzyszonej.

- jednostkach rozumianych jako **wspólne przedsięwzięcia**, Takie wspólne przedsięwzięcie jest ustaleniem umownym, na mocy którego strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą współkontroli – rozumianej jako podział kontroli, gdy istotne decyzje finansowe i operacyjne wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

- **pozostałych podmiotach**, w których Jednostka nie sprawuje kontroli, nie ma znaczącego wpływu oraz które nie są wspólnym przedsięwzięciem.

Ad. 2. powiązania osobowe

- **polegające na znaczącym** wpływie na Jednostkę sporządzającą sprawozdanie finansowe „jednostkę sprawozdawczą” osoby lub innych podmiotów z nią powiązanych może wywierać istotny wpływ na działalność „jednostki sprawozdawczej”.
- **powiązania osobowe poprzez kluczowe kierownictwo** – dotyczy osób pełniących funkcje kontrolne i nadzorujące w jednostce sprawozdawczej (np. członkowie zarządu i rady nadzorczej Emitenta)
- innym rodzajem **powiązania osobowego jest posiadanie znaczącego wpływu na podmioty zewnętrzne** poprzez osoby powiązane z Emitentem – dotyczy podmiotów, w których kluczowe osoby Emitenta pełnią funkcje kontrolne i nadzorujące (np. członkowie zarządu i rady nadzorczej tych podmiotów)

Ad. 3. pozostałe powiązania nie kapitałowe i osobowe dające znaczący wpływ na działalność operacyjną i wynik finansowy podmiotów zewnętrznych, znaczący wpływ rozumiany jako zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi ustalane są w oparciu o zasadę warunków rynkowych, tzw. „*arm's length principle*”. Istota tej zasady opiera się na założeniu, że warunki transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi nie powinny odbiegać od warunków, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty w porównywalnych transakcjach.

Ceny takich operacji ustalane są zgodnie z metodą najbardziej właściwą stosowaną dla danego typu transakcji, według warunków, jakie ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Rodzaje klasyfikacji stosowanej przez Emitenta dla podmiotów powiązanych

<i>Rodzaj podmiotu powiązanego</i>	<i>Symbol podmiotu powiązanego</i>
Jednostka ZALEŻNA	PPZ
Jednostka STOWARZYSZONA	PPS
Wspólne przedsięwzięcie	PWP
Podmiot powiązany OSOBOWO	PPO
Pozostałe podmioty powiązane	PPP

Zestawienie podmiotów powiązanych kapitałowo w 2023 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rodzaj powiązania</i>	<i>Przedstawiciel IDM SA w Zarządzie</i>	<i>Przedstawiciel IDM SA w RN</i>
Aphelios Sp. z o.o. (PPS)	posiadanie 12,5% udziałów w kapitale i głosach WZ	nie	nie
GLAD Energia Sp. z o.o. (PPS)	posiadanie 21% udziałów w kapitale i głosach WZ (oraz członek zarządu IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu)	tak	nie
K6 Sp. z o.o. (PPS)	posiadanie 15% udziałów w kapitale i głosach WZ (oraz członek zarządu IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu)	tak	nie
Nordic Bleu Sp. z o.o. (PPS)	posiadanie 40% udziałów w kapitale i głosach WZ (oraz członek zarządu IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu)	nie	nie
PL 11 Sp. z o.o. (PPS)	posiadanie 10% udziałów w kapitale i głosach WZ	nie	nie
Solum S.A. (PPS)	posiadanie 41,62% udziałów w kapitale i głosach WZ	nie	nie

Zestawienie podmiotów powiązanych osobowo w 2023 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rodzaj powiązania</i>	<i>Przedstawiciel IDM SA w Zarządzie</i>	<i>Przedstawiciel IDM SA w RN</i>
SPV1 Sp. z o.o.	członek zarządu IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu	tak	nie

Pozostałe podmiotów powiązane

Poza wyszczególnionymi zestawieniami podmiotów powiązanych kapitałowo i osobowo Emitent nie identyfikuje innych podmiotów spełniających kryteria do uznania ich za powiązane.

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Transakcje z podmiotami powiązanymi (bez pożyczek udzielonych i otrzymanych)

	na dzień 01.01.2023		01.01.2023 31.12.2023		na dzień 31.12.2023	
Wyszczególnienie sald należności / zobowiązań oraz transakcji z podmiotami powiązanymi (bez pożyczek udzielonych i otrzymanych)	Stan należności	Stan zobowiązań	Przychody ze sprzedaży usług, towarów i pozostałych aktywów	Zakup usług, towarów i pozostałych aktywów	Stan należności	Stan zobowiązań
- podmioty zależne (PPZ)	-	-	-	-	-	-
- podmioty stowarzyszone (PPS)	4 829,82	-	9 659,64	4 829,82	-	-
- wspólne projekty (PWP)	-	-	-	-	-	-
- podmioty powiązane osobowo (kadra zarządzająca i nadzorująca) PPO	-	-	-	-	-	-
- pozostałe jednostki (PPP)	-	-	-	-	-	-
Razem	4 829,82	-	9 659,64	4 829,82	-	-

Transakcje z podmiotami powiązanymi (bez pożyczek udzielonych i otrzymanych) - wyszczególnienie

	na dzień 01.01.2023		01.01.2023 31.12.2023		na dzień 31.12.2023	
Wyszczególnienie transakcji i sald należności / zobowiązań z podmiotami powiązanymi (bez pożyczek udzielonych i otrzymanych)	Stan należności	Stan zobowiązań	Przychody ze sprzedaży usług, towarów i	Zakup usług, towarów i pozostałych aktywów	Stan należności	Stan zobowiązań

			pozostałych aktywów			
Aphelios Sp. z o.o. (PPP)	-	-	-	-	-	-
Glad Energia Sp. z o.o. (PPS)	-	-	-	-	-	-
K6 z o.o. (PPS)	-	-	-	-	-	-
Nordic Blue Sp. z o.o. (PPS)	4 829,82	-	9 659,64	4 829,82	-	-
PL 11 Sp. z o.o. (PPS)	-	-	-	-	-	-
Solum SA (PPS)	-	-	-	-	-	-
SPV Sp. z o.o. (PPO)	-	-	-	-	-	-
Razem	4 829,82	-	9 659,64	4 829,82	-	-

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Transakcje z podmiotami powiązanymi - Pożyczki udzielone i otrzymane

	na dzień 01.01.2023		01.01.2023 31.12.2023		na dzień 31.12.2023	
Wyszczególnienie sald należności / zobowiązań oraz transakcji z podmiotami powiązanymi (bez pożyczek udzielonych i otrzymanych)	Stan należności	Stan zobowiązań	Pożyczki udzielone (+) Odsetki (+) Spłata (-)	Pożyczki otrzymane (+) Odsetki (+) Spłata (-)	Stan należności	Stan zobowiązań
- podmioty zależne (PPZ)	-	-	-	-	-	-
- podmioty stowarzyszone (PPS)	529 634	1 093 608	482 866	- 24 430	1 012 500	1 069 178
- wspólne projekty (PWP)	-	-	-	-	-	-
(PPO)	-	-	-	-	-	-
- pozostałe jednostki (PPP)	-	-	-	-	-	-
Razem	529 634	1 093 608	482 866	- 24 430	1 012 500	1 069 178

Transakcje z podmiotami powiązanymi - Pożyczki udzielone i otrzymane - wyszczególnienie

	na dzień 01.01.2023		01.01.2023 31.12.2023		na dzień 31.12.2023	
Wyszczególnienie transakcji pożyczek udzielonych i otrzymanych z podmiotami powiązanymi oraz sald należności / zobowiązań z tego tytułu	Stan należności	Stan zobowiązań	Pożyczki udzielone (+) Odsetki (+) Spłata (-)	Pożyczki otrzymane (+) Odsetki (+) Spłata (-)	Stan należności	Stan zobowiązań
Aphelios Sp. z o.o. (PPP)	-	-	-	-	-	-
Glad Energia Sp. z o.o. (PPS)	-	1 093 608	-	- 24 430	-	1 069 178
K6 z o.o. (PPS)	109 156	-	14 844	-	124 000	-
Nordic Blue Sp. z o.o. (PPS)	-	-	144 000	-	144 000	-
PL 11 Sp. z o.o. (PPS)	150 000	-	- 139 500	-	10 500	-

SPV Sp. z o.o. (PPO)	-	-	-	-	-	-
Razem	529 634	1 093 608	482 866	- 24 430	1 012 500	1 069 178

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych jednostkach na dzień 31.12.2022

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość bilansowa</i>	<i>Sposób wyceny bilansowej</i>	<i>Liczba posiadanych udziałów (akcji)</i>	<i>Udział % w kapitale</i>	<i>Udział % w głosach WZ</i>	<i>Przedstawiciel IDM SA w Zarządzie</i>	<i>Przedstawiciel IDM SA w Radzie Nadzorczej</i>
Aphelios Sp. z o.o.	1 250,00	wg wartości nabycia	125	12,50%	12,50%	nie	nie
GLAD Energia Sp. z o.o.	160 000,00	wg wartości nabycia	360	12,00%	12,00%	nie	nie
K6 Sp. z o.o.	-	wg wartości godziwej	15	15,00%	15,00%	nie	nie
PL 11 Sp. z o.o.	1 000,00	wg wartości nabycia	20	10,00%	10,00%	nie	nie
Solum S.A.	268 971,98	wg wartości nabycia	4 000 000	41,62%	41,62%	nie	nie
Razem	431 221,98						

Zbycie udziałów/akcji w podmiotach powiązanych w trakcie roku obrotowego (-)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Zmniejszenie bilansowej wartości inwestycji</i>	<i>Liczba udziałów (akcji)</i>	<i>Udział % w kapitale</i>	<i>Udział % w głosach WZ</i>
Aphelios Sp. z o.o.	1 250,00	125	12,50%	12,50%
Razem zmniejszenia	1 250,00			

Nabycie udziałów/akcji w podmiotach powiązanych w trakcie roku obrotowego (+)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Zwiększenie bilansowej wartości inwestycji</i>	<i>Liczba udziałów (akcji)</i>	<i>Udział % w kapitale</i>	<i>Udział % w głosach WZ</i>
GLAD Energia Sp. z o.o.	108 000,00	265	21,00%	21,00%

Nordic Bleu Sp. z o.o.	87 500,00	460	40,00%	40,00%			
Razem zwiększenia	195 500,00						
Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych jednostkach na dzień 31.12.2023							
Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Sposób wyceny bilansowej	Liczba posiadanych udziałów (akcji)	Udział % w kapitale	Udział % w głosach WZ	Przedstawiciel IDM SA w Zarządzie	Przedstawiciel IDM SA w Radzie Nadzorczej
GLAD Energia Sp. z o.o.	268 000,00	wg wartości nabycia	625	21,00%	21,00%	nie	nie
K6 Sp. z o.o.	-	wg wartości godziwej	15	15,00%	15,00%	nie	nie
Nordic Bleu Sp. z o.o.	87 500,00	wg wartości nabycia	460	40,00%	40,00%	nie	nie
PL 11 Sp. z o.o.	1 000,00	wg wartości nabycia	20	10,00%	10,00%	nie	nie
Solum S.A.	268 971,98	wg wartości nabycia	4 000 000	41,62%	41,62%	nie	nie
Razem	625 471,98						

Emitent w dniu 19 marca 2024 r. zawarł umowę zbycia udziałów w spółce Nordic Blue sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie za łączną cenę 970 tys. zł. na rzecz Solum S.A. w której to spółce Emitent posiada 41,62% akcji. Przed transakcją Emitent posiadał 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 zaś Solum S.A. posiada łącznie 40% udziałów w Nordic Blue sp. z o.o., Nordic Blue sp. z

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

o.o. jest spółką realizującą inwestycję nieruchomościową polegającą na budowie czterech budynków wielorodzinnych o łącznej powierzchni użytkowej mieszkań 4 400 ² oraz liczbie mieszkań 96.

Inne transakcje z podmiotami powiązanymi

W raportowanym okresie IDM SA 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 pośrednią lub bezpośrednią korzyść.

Transakcje bezpośrednio z kluczowym kierownictwem

W 2023 roku Spółka nie dokonywała transakcji z kluczowym kierownictwem innych, niż wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i pełnionych funkcji we władzach Spółki.

12.2. Struktura zatrudnienia / fundusz wynagrodzeń

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Zarząd Spółki	2	1
Pracownicy administracja / biuro	9	9
Razem	11	10

Fundusz wynagrodzeń Jednostki w roku		
Wyszczególnienie	2023	2022
Fundusz wynagrodzeń (w tym świadczenia społeczne) w tym:	1 008 596,32	1 000 541,97
Wynagrodzenia Zarząd / Rada Nadzorcza		

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Zarząd	132 000,00	98 385,00
Rada Nadzorcza	32 000,00	36 000,00
Razem	164 000,00	134 385,00

12.3. Zarządzanie kapitałem

W roku sprawozdawczym w porównaniu do roku ubiegłego nie wystąpiły zmiany w zasadach zarządzaniem kapitałem przedsiębiorstwa.

Zarządzanie kapitałem ma zabezpieczyć utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, wspierać mierzalność działalności operacyjnej Jednostki, analizę marżowości i zyskowności realizowanych projektów.

Nadrzędnym celem zarządzania kapitałem Jednostki jest zwiększanie wartości zainwestowanego kapitału akcjonariuszy Spółki.

Ponadto celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki.. Jednostka na bieżąco zarządza strukturą bilansową, a w przypadku niestandardowych zdarzeń gospodarczych lub w efekcie zmian warunków rynkowo-ekonomicznych wprowadza stosowne korekty w działaniu.

Spółka monitoruje stan kapitałów za pomocą wskaźnika liczonego jako relacja zadłużenia netto do wartości EBITDA zdefiniowanej jako wynik finansowy z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

12.4. Zasady zarządzania ryzykiem finansowym / Instrumenty finansowe

Do instrumentów finansowych należą papiery dłużne, kontrakty terminowe, obligacje, kredyty bankowe, umowy faktoringowe, umowy leasingu finansowego, lokaty krótkoterminowe oraz środki pieniężne. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie i zabezpieczenie środków finansowych na działalność jednostki.

Do innej kategorii instrumentów finansowych, należą należności oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zestawienie instrumentów finansowych w Spółce		
Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych jednostkach	625 472	431 222
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	97 474	135 887
Instrumenty dłużne i pożyczki udzielone	2 180 603	2 952 728
<i>Papiery wartościowe i instrumenty dłużne</i>	<i>1 118 085</i>	<i>2 423 095</i>
<i>Pożyczki udzielone</i>	<i>1 062 518</i>	<i>529 634</i>
Należności handlowe	49 766	119 710
Należności podatkowe	90 030	-
Pozostałe należności krótkoterminowe	183 915	305 469
Instrumenty finansowe w Aktywach Spółki	3 137 229	3 945 016
Zobowiązania kredytowe	58 430	99 960
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	1 655 177	-
Instrumenty dłużne i pożyczki otrzymane	2 048 356	3 172 745
<i>Subwencja PFR</i>		

	324 000	324 000
Pożyczki otrzymane	1 724 356	1 093 608
Zobowiązania handlowe	171 119	138 604
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	199 939	214 123
Instrumenty finansowe w Zobowiązaniach Spółki	4 133 021	5 043 041

Struktura wiekowa instrumentów finansowych (aktywa)		
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
do 1 roku	2 511 757,31	3 513 793,91
powyżej 1 roku do 3 lat	625 471,98	431 221,98
powyżej 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Aktywa - instrumenty finansowe	3 137 229,29	3 945 015,89

IDM Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

<i>Struktura wiekowa instrumentów finansowych (zobowiązania)</i>		
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
do 1 roku	2 419 413,70	4 943 080,78
powyżej 1 roku do 3 lat	1 713 607,30	99 960,00
powyżej 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania - instrumenty finansowe	4 133 021,00	5 043 040,78

Ryzyko związane z instrumentami finansowymi Emitenta

Główne rodzaje ryzyka dla Spółki wynikającego z instrumentów finansowych obejmują:

- a. ryzyko stopy procentowej,
- b. ryzyko walutowe
- c. ryzyko kredytowe
- d. ryzyko związane z płynnością,

Zarząd Spółki ustala zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka i na bieżąco je monitoruje. Zasady te, w skrócie, zostały omówione poniżej.

a. Ryzyko stopy procentowej

Do instrumentów finansowych narażonych na ryzyko stopy procentowej należą umowy kredytowe, umowy faktoringu oraz umowy leasingu finansowego, oparte na kalkulacji odsetek o zmiennej stopie procentowej.

Spółka nie stosuje aktywnej strategii zabezpieczania się przed ryzykiem wzrostu stóp procentowych.

b. Ryzyko walutowe

Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania transakcji sprzedaży i zakupu oraz zaciągania zobowiązań w

walutach innych niż waluta ich wyceny, w szczególności narażona jest na ryzyko związane ze zmianami kursów EUR, GBP i USD.

Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających ryzyko walutowe w postaci instrumentów finansowych.

c. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe definiowane jest jako ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy kontrahent lub druga strona transakcji nie spełni swoich umownych obowiązków.

Przed podpisaniem umowy kontrahenci, dla których mają być świadczone usługi, poddawani są procedurom weryfikacyjnym w zakresie sytuacji formalno-prawnej i finansowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności zostało znacznie ograniczone.

Ryzyko kredytowe dotyczy głównie należności z tytułu sprzedaży usług z odroczonymi terminami płatności. Spółka opracowała i wdrożyła procedury mające na celu minimalizowanie i stałe monitorowanie tego rodzaju ryzyka w taki sposób, aby nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego. Ryzyko kredytowe jest również ograniczane poprzez dywersyfikację odbiorców.

Spółka dotychczas nie ubezpieczała swoich należności handlowych. W przypadku stwierdzenia występowania przeterminowanych płatności, do momentu uregulowania zaległości przez kontrahenta wstrzymywane jest bądź w znacznym stopniu ograniczane i świadczenie usług.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

d. Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności oznacza takie ryzyko, w którym Spółka nie byłaby zdolna do regulowania swoich bieżących zobowiązań finansowych, kiedy stają się one wymagalne.

Spółka monitoruje prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej uwzględniając terminy zapadalności należności oraz wymagalności zobowiązań.

Spółka zarządza swoim kapitałem obrotowym oraz ryzykiem kredytowym odbiorców poprzez proaktywną politykę w zakresie ściągania należności handlowych.

Jednostka zarządza ryzykiem płynności finansowej za pomocą procedury okresowego planowania przepływów finansowych w cyklach tygodniowych, miesięcznych, kwartalnych i rocznych. Planowanie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno aktywów jak i zobowiązań inwestycyjnych i finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych).

12.5. Informacje o podmiocie przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2023 rok przeprowadziła **KPW Audyt Sp. z o.o.** z siedzibą w Łodzi, przy ul. Tymienieckiego 25c/410, KRS: 0000658344, NIP: 7282813024, REGON: 366332218, podmiot wpisany na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 4116.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie umowy z dnia 31 sierpnia 2023 roku.

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego wypłacone lub należne za lata 2022 i 2023 w podziale na rodzaje usług przedstawia poniższa nota:

Usługi biegłego rewidenta		
Wyszczególnienie	2023	2022
Obowiązkowe badanie sprawozdań finansowych Jednostki	36 000,00	21 000,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Inne usługi a testacyjne i pozostałe usługi	4 000,00	-

12.6. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dacie bilansowej nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na wynik finansowy raportowanego okresu lub lat poprzednich.

13. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji w dniu 20 marca 2024 roku.

Grzegorz Leszczyński
Prezes Zarządu IDM SA

Łaskiewicz Andrzej
Wiceprezes Zarządu IDM SA

Sprawozdanie sporządził:

Grzegorz Grygiel
w imieniu
ZYLION Team
(podmiotu odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg rachunkowych)