



IDM Spółka Akcyjna

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK I NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 ROKU**

„RS 2024”

Warszawa dn. 16 kwietnia 2025 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. Konsolidacja sprawozdań finansowych.....	7
2.5. Informacja o sezonowości i cykliczności działalności.....	7
2.6. Kontynuacja działalności.....	7
III. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI.....	8
3.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	8
3.2. Istotne zasady rachunkowości.....	8
3.3. Zmiana zasad rachunkowości.....	15
3.4. Istotne wartości i szacunki oparte na profesjonalnym osądzie.....	18
3.5. Zgodność z MSSF - oświadczenie o zgodności.....	19
3.5.1. Nowe i zmienione standardy i interpretacje MSR/MSSF.....	19
3.5.2. Zmiany obowiązujących standardów i interpretacji, które nie weszły w życie na dzień bilansowy.....	19
3.5.3. Standardy i interpretacje opublikowane, jeszcze nie przyjęte do stosowania UE.....	20
IV. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	21
V. SPRAWOZDANIE Z STUACJI FINANSOWEJ.....	22
VI. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	24
VII. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	26
VIII. INFORMACJA DODATKOWA I NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	27
8. PRZYCHODY I KOSZTY.....	27
8.1. Przychody działalności podstawowej.....	27
8.2. Koszty działalności podstawowej.....	27
8.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	28
8.4. Pozostałe koszty operacyjne.....	28
8.5. Przychody finansowe.....	29
8.5.1. Przychody z transakcji na instrumentach finansowych.....	29
8.6. Koszty finansowe.....	29
8.6.1. Koszty finansowe z transakcji na instrumentach finansowych.....	29
8.7. Wynik roku bieżącego.....	30
8.8. Podatek dochodowy.....	30
8.9. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.....	30
9. AKTYWA.....	31
9.A. Aktywa długoterminowe.....	31
9.1. Aktywa niematerialne.....	31
9.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	31
9.3. Nieruchomości inwestycyjne.....	31

9.4. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych.....	32
9.5. Aktywa finansowe długoterminowe.....	32
9.6. Pozostałe aktywa długoterminowe.....	33
9.7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego.....	33
9.B. Aktywa krótkoterminowe.....	33
9.8. Zapasy.....	33
9.9. Aktywa finansowe krótkoterminowe.....	33
9.9.1. Zestawienie aktywów finansowych według terminów zapadalności.....	34
9.9.2. Pożyczki udzielone.....	34
9.10. Należności handlowe.....	35
9.11. Należności podatkowe.....	34
9.12. Pozostałe krótkoterminowe należności handlowe.....	35
9.13. Środki i inne aktywa pieniężne.....	35
9.14. Pozostałe aktywa finansowe.....	36
9.15. Aktywa przeznaczone do zbycia.....	36
10. KAPITAŁ ZAKŁADOWY.....	36
10.1. Kapitał (fundusz).....	36
10.2. Struktura akcjonariatu.....	36
10.3. Kapitał zapasowy.....	37
10.4. Kapitał rezerwowy.....	37
10.5. Nierozliczony wynik lat ubiegłych.....	37
10.6. Wynik roku bieżącego.....	37
10.7. Zysk (Strata) na 1 akcję.....	37
10.8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	37
11. ZOBOWIĄZANIA.....	38
11.A. Zobowiązania długoterminowe.....	38
11.1. Rezerwy na zobowiązania długoterminowe.....	38
11.1.1. Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych.....	38
11.1.2. Pozostałe rezerwy.....	38
11.2. Zobowiązania finansowe długoterminowe.....	38
11.3. Pozostałe zobowiązania długoterminowe.....	38
11.4. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego.....	39
11.B. Zobowiązania krótkoterminowe.....	39
11.5. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe.....	39
11.5.1. Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych.....	39
11.6. Zobowiązania handlowe.....	40
11.7. Zobowiązania podatkowe.....	40
11.8. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.....	41
11.9. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.....	41
11.10. Zobowiązania z tytułu aktywów przeznaczonych do sprzedaży.....	41
12. POZOSTAŁE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	42
12.1. Podmioty powiązane.....	42
12.2. Struktura zatrudnienia / fundusz wynagrodzeń.....	47
12.3. Zarządzanie kapitałem.....	47
12.4. Instrumenty finansowe / zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	48
12.5. Informacja o podmiocie przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego.....	52
12.6. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	52
13. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	53

I. WYBRANE DANE FINANSOWE W PRZELICZENIU NA EUR

		PLN	EUR	PLN	EUR
	<i>Dane wynikowe</i>	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 31.12.2023
1	Przychody z działalności podstawowej	4 156 961	965 792	622 824	137 537
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 619 100	608 499	645 598	142 566
3	Zysk (strata) brutto	1 275 707	296 386	- 1 478 353	- 326 462
4	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	18 824	4 373	- 1 191 554	- 263 129
5	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	277 286	64 422	- 896 230	- 197 913
6	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 277 712	- 64 521	2 049 371	452 560
7	Przepływy pieniężne netto razem	18 398	4 274	- 38 414	- 8 483
8	Zysk (strata) netto	1 275 707	296 386	- 1 478 353	- 326 462
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)	0,028 zł	0,01 €	-0,033 zł	-0,01 €

		PLN	EUR	PLN	EUR
	<i>Pozycje aktywów i pasywów</i>	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023
11	Aktywa trwałe	1 198 193	280 410	625 472	143 853
12	Aktywa obrotowe	1 154 854	270 268	2 652 324	610 010
13	Zobowiązania długoterminowe	897 014	209 926	58 430	13 438
14	Zobowiązania krótkoterminowe	1 030 949	241 270	4 069 989	936 060
15	Zobowiązania razem	1 927 963	451 197	4 128 419	949 498
16	Kapitał własny	425 084	99 481	-850 622	-195 635
17	Kapitał podstawowy	2 271 144	531 510	2 271 144	522 342
18	Kapitały pozostałe + wynik finansowy	-1 846 060	-432 029	-3 121 767	-717 978
19	Liczba akcji w szt.	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
20	Wartość księgowa i wartość rozwodniona na 1 akcję (w PLN i EUR)	0,01 zł	0,002 €	-0,02 zł	-0,004 €

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

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2023	4,5284	4,3480
2024	4,3042	4,2730

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 wierzytelności” w ramach PKD 7022Z „Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania”.

Zarząd

Skład Zarządu w trakcie okresu sprawozdawczego nie uległ zmianie - na 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania jego skład tworzyli:

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

Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 1 stycznia 2024 roku wchodziła

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

* w dniu 20 sierpnia 2024 r. Mirosław Wierzbowski złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej ze skutkiem na dzień 31 sierpnia 2024 r. o czym Spółka informowała raportem bieżącym nr 11/2024 z dnia 20 sierpnia 2024 r.

Skład Rady Nadzorczej Spółki – dzień na 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania przedstawiał się następująco:

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

Prokura

Od dnia 19 stycznia 2023 roku Prokurentem Emitenta jest Pan Piotr Derlatka.

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.

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

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

Ad 1.

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

Obszary inwestycji w nieruchomości Emitenta:

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

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

Ad 2.

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

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

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

Ad 3.

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

2.3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Okresem sprawozdawczym jest okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku, natomiast okresem porównawczym jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku. Sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz z przepływów pieniężnych sporządzone zostało na dzień 31 grudnia 2024 r., natomiast dane porównawcze zostały zaprezentowane na dzień 31 grudnia 2024 r. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. natomiast okres porównawczy to okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

W roku ubiegłym rozpoznawano istotną niepewność dotyczącą kontynuacji działalności. Do czynników wskazujących na wystąpienie takiej niepewności co do kontynuacji działalności zaliczono ujemną wartość kapitałów własnych oraz stratę finansową.

W raportowanym okresie należy odnotować poprawę tych wskaźników – odnotowany zysk netto, a zatem wzrost kapitałów własnych na koniec 2024 roku oraz poprawę wskaźników zadłużenia w stosunku do aktywów. W ocenie Zarządu, ryzyko dotyczące niepewności kontynuacji działalności odnotowane w latach poprzednich uległo znaczącej poprawie w trakcie raportowanego 2024 roku obrotowego i powinno utrzymywać tendencję wzrostową w latach kolejnych.

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 Emitenta powinno przełożyć się na wzrost przychodów operacyjnych w kolejnych latach.

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

Emitent wyjaśnia, że przychody operacyjne z działalności podstawowej w roku 2024 nie wynikają z zysków osiągniętych z realizacji projektów nieruchomościowych sensu stricto, a z działalności, w szczególności doradczej. W zakresie projektów nieruchomościowych działalność Emitenta ma charakter projektowy, a konkretne efekty są odsunięte w czasie (specyfika działalności Emitenta).

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd IDM SA. pozytywnie ocenia rozwój przyjętej w 2020 roku strategii działalności. Jej konsekwentna realizacja, w ocenie i przewidywaniach Zarządu Emitenta przełoży się na wzrost przychodów oraz poziomu marżowości w latach kolejnych.

Efekt epidemii COVID

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

Wpływu konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy

Emitent nie odnotował bezpośredniego, negatywnego wpływu konfliktu zbrojnego w Ukrainie na swoją działalność w raportowanym roku obrotowym. Spółka nie współpracuje z dostawcami, ani klientami, oraz nie prowadzi sprzedaży swoich usług na terytoria zaangażowane w konflikt. Zarząd Spółki na bieżąco analizuje wpływ przedmiotowego konfliktu na swoją działalność operacyjną.

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 2024 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 dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, w tym aktywów finansowych będących częścią modelu biznesowego, którego celem jest osiąganie 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 amortyzowanego kosztu

Jednostka wycenia składniki aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowe takie jak instrumenty finansowe, instrumenty pochodne oraz aktywa niefinansowe w przypadku nieruchomości inwestycyjnych stosując się do zasad MSR 39. Zgodnie z definicją amortyzowany koszt składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego jest to kwota, w której 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 uzyskana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zobowiązania do zapłaty w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach 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 ujmowane są w zysku lub stracie w tym okresie, w którym powstały.

Nieruchomości inwestycyjne usuwane są 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.

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 ujmowane są 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 ujmują 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 utraty 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, wspólnych przedsięwzięciach i w pozostałych jednostkach

Jednostkami zależnymi są 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 jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Na dzień bilansowy Emitent weryfikuje, czy nie wystąpiła sytuacja wskazująca wystąpienie lub zmiana 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 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 4 kategorii:

- aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- aktywa wyceniane według metody praw własności
- 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. Składnik aktywów finansowych jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, jeżeli wystąpiło zdarzenie mające ujemny wpływ na szacowane przyszłe przepływy pieniężne. Do symptomów utraty wartości składnika aktywów finansowych można zaliczyć następujące zdarzenia:

- np. trudności finansowe pożyczkobiorcy
- naruszenia umowy np. poprzez nieterminowe regulowanie zobowiązań
- przyznanie pożyczkobiorcy, z powodu trudności finansowych, udogodnień, których pożyczkodawca w innym przypadku by nie udzielił
- wydłużanie terminu trwania umowy pożyczki (np. poprzez aneksowanie na kolejne okresy).

Na dzień bilansowy Emitent wprowadził zasady ujawniania strat kredytowych od udzielonych pożyczek stosując następujący schemat ich szacowania:

Sposób wyliczenia rezerwy z tytułu strat kredytowych od pożyczek udzielonych zastosowany przez Spółkę na dzień bilansowy

Rezerwa do 10% wartości należności od udzielonych pożyczek w przypadku aneksowanej/przedłużonej umowy pożyczki na następny okres obrotowy, nawet w przypadku spłat w trakcie okresu i zmniejszenia salda należności z tego tytułu pomiędzy początkiem roku i dniem bilansowym
Rezerwa do 20% wartości należności od aneksowanej/przedłużonej umowy na następny okres obrotowy, kiedy saldo należności z tego tytułu nie uległo zmniejszeniu na dzień bilansowy
Rezerwa do 30% wartości należności w przypadku aneksowania/przedłużenia umowy pożyczki oraz zwiększenia salda na dzień bilansowy w porównaniu do salda na początek roku

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 lub zmniejszenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody lub koszty finansowe.

Należności podatkowe stanowią odrębny składnik aktywów krótkoterminowych. Należności podatkowe za okres bieżący i okresy mogą powstawać w przypadku nadpłaty lub korekt zeznań podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych).

Pozostałe należności obejmują np. zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne wykazywane w bilansie obejmują dostępne 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 niepochođnym, 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 niepochođnych instrumentów kapitałowych tej jednostki.

W momencie początkowego ujęcia każdy składnik zobowiązań finansowych zostaje zaklasyfikowany 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 w 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 klasyfikowane są 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 wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. 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 relatywnych wartości bilansowych wykazuje się w zysku lub stracie.

Zobowiązania - papiery dłużne, kredyty bankowe i pożyczki

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

Po początkowym ujęciu papiery dłużne i kredyty wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu 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. Zmiany zasad rachunkowości

Przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego zastosowano następujące zmiany zasad rachunkowości w stosunku do zasad stosowanych przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r.:

3.3.1. Zmiana prezentacji pozycji sprawozdania finansowego

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

- udziały/inwestycje w pozostałych jednostkach (GLAD Energia Sp. z o.o. i PL11 Sp. z o.o.) wykazywane na dzień bilansowy 2023 roku w aktywach trwałych w pozycji „*inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone,*

współzależne i stowarzyszone” na dzień 31 grudnia 2024 r. zaklasyfikowane zostały jako „pozostałe długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w pozostałych jednostkach” Nota 3.3.1.1;

Dane zaprezentowane w niniejszym rocznym sprawozdaniu finansowym zostały doprowadzone do porównywalności z danymi w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok.

3.3.1.1. Wpływ dokonanej zmiany - reklasyfikacji udziałów kapitałowych w jednostkach, wykazywanych na dzień bilansowy 2024 roku w aktywach trwałych w pozycji „inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych” na sprawozdanie z sytuacji finansowej

Na dzień bilansowy dokonano zmiany klasyfikacji udziału kapitałowego Emitenta w jednostkach zewnętrznych. Udziały w Solum SA zaklasyfikowane zostały jako inwestycja w jednostce stowarzyszonej, natomiast udziały w pozostałych jednostkach (GLAD Energia Sp. z o.o. oraz PL11 Sp. z o.o.) zaklasyfikowane zostały jako inwestycje w pozostałych jednostkach.

Po dokonanej reklasyfikacji stan inwestycji w jednostki zewnętrzne przedstawiał się następująco:

Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Solum S.A.	623 623,00	268 971,98
Pozostałe jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone	-	-
Razem	623 623,00	268 971,98

Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w pozostałych jednostkach

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
GLAD Energia Sp. z o.o.	564 070,00	268 000,00
Nordic Blue Sp. z o.o.	-	87 500,00
PL11 Sp. z o.o.	10 500,00	1 000,00
Razem	574 570,00	356 500,00

3.3.2. Aktualizacja wartości udziałów/inwestycji w jednostkach zewnętrznych

- na dzień bilansowy 2024 roku **dokonano aktualizacji wartości posiadanych udziałów w jednostkach zewnętrznych** SOLUM SA, GLAD Energia Sp. z o.o. oraz PL11 Sp. z o.o. wykazywanych w latach poprzednich w koszcie nabycia Nota 3.3.1.2;

Na dzień bilansowy dokonano aktualizacji wartości posiadanych udziałów w SOLUM SA, GLAD Energia Sp. z o.o. i PL11 Sp. z o.o.

Wartość udziałów na początek roku w podmiotach:

SOLUM SA (jednostka stowarzyszona) z 268.971,98 zł została zaktualizowana metodą praw własności o 354.651,02 zł do 623.623,- zł

Dokonano również aktualizacji wartości udziałów według wartości godziwej w pozostałych jednostkach:

GLAD Energia Sp. z o.o. z 268.000,- zł o 296.070,- zł do 564.070,- zł

a

w **PL11 Sp. z o.o.** z 1.000,- o 9.500,- zł do wartości 10.500,- zł na dzień bilansowy.

Posiadane udziały w **Nordic Blue Sp. z o.o.** o wartości 87.500,- zł na początek 2024 roku sprzedano w trakcie roku obrotowego.

W efekcie dokonanej aktualizacji wartości udziałów w podmiotach zewnętrznych uległa zwiększeniu o 572.721,02 zł i w tej samej kwocie zwiększyła przychody finansowe z tytułu aktualizacji aktywów finansowych.

3.3.3. Rozpoznanie strat kredytowych od udzielonych pożyczek oraz od należności z tytułu dostaw i usług

- na należności handlowe z tytułu dostaw i usług oraz na należności od udzielonych pożyczek Emitent oszacował **ryzyko strat kredytowych i dokonał odpisu wartości tych pozycji bilansowych** Nota 3.3.1.3. oraz Nota 3.3.1.4.

3.3.1.4. Rozpoznanie strat kredytowych od udzielonych pożyczek

Stan należności z tytułu udzielonych pożyczek na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 roku przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego przed dokonaniem odpisu z tytułu strat kredytowych przedstawiał się następująco:

Należności z tyt. udzielonych pożyczek		
Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	59 000,00	124 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	10 500,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	164 500,00	734 000,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	209 000,00	144 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	123 465,96	107 202,16
Razem	566 465,96	1 119 702,16

Na dzień bilansowy Jednostka zgodnie z przyjętymi w trakcie roku zasadami ujawniania strat kredytowych od udzielonych pożyczek zastosowała następujący schemat ich szacowania:

Sposób wyliczenia rezerwy z tytułu strat kredytowych od pożyczek udzielonych zastosowany przez Spółkę na dzień bilansowy

Rezerwa do 10% wartości należności od udzielonych pożyczek w przypadku aneksowanej/przedłużonej umowy pożyczki na następny okres obrotowy, nawet w przypadku spłat w trakcie okresu i zmniejszenia salda należności z tego tytułu pomiędzy początkiem roku i dniem bilansowym
Rezerwa do 20% wartości należności od aneksowanej/przedłużonej umowy na następny okres obrotowy, kiedy saldo należności z tego tytułu nie uległo zmniejszeniu na dzień bilansowy
Rezerwa do 30% wartości należności w przypadku aneksowania/przedłużenia umowy pożyczki oraz zwiększenia salda na dzień bilansowy w porównaniu do salda na początek roku

Należności handlowe z tytułu dostaw i usług za faktury za świadczone usługi Spółkę na dzień bilansowy:

Należności handlowe z tytułu dostaw i usług		
Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tyt. dostaw i usług	245 911,58	42 931,45
Pozostałe należności handlowe	-	-
Razem	245 911,58	42 931,45

Po analizie struktury wiekowej tych należności według okresów przeterminowania:

<i>Wyszczególnienie</i>	31.12.2024	31.12.2023
bez przeterminowania	168 557,35	36 515,02
do 30 dni po terminie	4 481,19	6 416,43
od 30 do 90 dni po terminie	54 748,04	-
od 90 do 180 dni po terminie	14 403,99	-
od 181 dni do 1 roku po terminie	1 940,40	-
powyżej 1 roku po terminie	1 781,40	-
Razem	245 912,37	42 931,45

dla należności przeterminowanych powyżej 90 dni utworzono odpis o łącznej wartości 18.125,79 zł – odpis ten obciążył rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w tej samej kwocie i pomniejsza wartość pozycji do kwoty 227.786,58 zł.

<i>Wyliczenie strat kredytowych od należności z tyt. udzielonych pożyczek</i>				
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota nominalna 31.12.2024</i>	<i>Szacunek pot. straty kred. (%)</i>	<i>Kwota straty kred. na dzień 31.12.2024</i>	<i>Uzasadnienie zastosowania szacowanej straty kredytowej</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	59 000,00	10%	5 900,00	spłata w trakcie roku 65 tys. zł stanowiącej ponad 1/2 zobowiązania z początku 2024 r.
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	10 500,00	30%	3 150,00	saldo pozostające do spłaty nie uległo zmniejszeniu
Pożyczka do Solum S.A.	164 500,00	10%	16 450,00	spłata w trakcie roku 570 tys. stanowiących 3/4 zobowiązania z początku roku
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	209 000,00	20%	41 800,00	kwota pożyczki zwiększyła się o 45tys. zł oraz umowa została aneksowana/przedłużona na następny rok
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	123 465,96	26%	32 060,00	straty od należnych odsetek wyliczono w analogiczny sposób do wyliczenia strat od kwot nominalu należnych pożyczek
Razem	566 465,96		99 360,00	

Na oszacowane w ten sposób potencjalne straty kredytowe od należności za udzielone pożyczki dokonano odpisu w kwocie 99.360,- zł – odpis ten obciążył rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”.

<i>Wyliczenie strat kredytowych od należności z tyt. udzielonych pożyczek</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota nominalna 31.12.2024</i>	<i>Wartość straty kredytowej</i>	<i>Kwota straty kred. Na dzień</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	59 000,00	5 900,00	53 100,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	10 500,00	3 150,00	7 350,00
Pożyczka do Solum S.A.	164 500,00	16 450,00	148 050,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	209 000,00	41 800,00	167 200,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	123 465,96	32 060,00	91 405,96
Razem	566 465,96	99 360,00	467 105,96

Stan należności z tytułu udzielonych pożyczek na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 roku po dokonaniu odpisu z tytułu strat kredytowych przedstawiał się następująco:

Należności z tyt. udzielonych pożyczek po odpisie		
Wyszczególnienie	00.01.1900	00.01.1900
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	53 100,00	124 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	7 350,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	148 050,00	734 000,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	167 200,00	144 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	91 405,96	107 202,16
Razem	467 105,96	1 119 702,16

3.4. 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.

3.5. 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 2024 roku.

3.5.1. Nowe i zmienione standardy i interpretacje

Jednostka zastosowała również następujące obowiązujące zmiany standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej od 1 stycznia 2024 r.:

- zmiany do **MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych** dotyczące prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej,
- zmiany do **MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe** - Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców,
- zmiany do **MSSF 16 Umowy leasingowe** dotyczące wyceny zobowiązań leasingowych w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego.

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 2024 roku.

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

<i>Standardy i Interpretacje zatwierdzone 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 21 Prezentacja sprawozdań finansowych - 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 oraz ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym w przypadku braku wymienialności walut.	Zmiany standardu nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2025

3.5.3. 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>
MSSF 19 Jednostki zależne bez publicznej odpowiedzialności: Ujawnienia	Nowy standard określa zmniejszone wymogi dotyczące ujawniania informacji, które uprawniona jednostka może stosować, zamiast wymogów dotyczących ujawnień przewidzianych w innych MSSF.	Spółka nie oczekuje, aby zmiany miały znaczący wpływ na jej jednostkowe sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2027 r.
MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych Standard ma zastąpić MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych. Spółka	MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych Standard ma zastąpić MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych. Spółka analizuje zakres wpływu tego standardu na prezentację sprawozdania finansowego.	MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych Standard ma zastąpić MSR 1	1 stycznia 2027 r.

analizuje zakres wpływu tego standardu na prezentację sprawozdania finansowego.		Prezentacja sprawozdań finansowych. Spółka analizuje zakres wpływu tego standardu na prezentację sprawozdania finansowego.	
Roczny program poprawek do MSSF, część 11	Coroczne ulepszenia wprowadzają niewielkie zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 7 Instrumenty finansowe - Ujawnianie informacji, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz Rolnictwo oraz MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.	11 Spółka analizuje ewentualny wpływ zmian na jej jednostkowe sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2026 r.
Zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych (Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7)	Zmiany uwzględnią różnorodność w praktyce księgowej, czyniąc wymogi bardziej zrozumiałymi i spójnymi	. Spółka analizuje ewentualny wpływ zmian na jej jednostkowe sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2026 r
Kontrakty na energię elektryczną zależną od natury (Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7)	Kontrakty na energię elektryczną zależną od natury (Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7)	Kontrakty na energię elektryczną zależną od natury (Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7)	1 stycznia 2026 r

4. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży	8.1	4 156 960,94	622 823,79
Przychody z działalności podstawowej	8.1	4 156 960,94	622 823,79
Pozostałe przychody ze sprzedaży		-	-
Koszty działalności podstawowej	8.2	2 640 651,01	2 128 398,84
Wynik z działalności podstawowej		1 516 309,93	- 1 505 575,05
Pozostałe przychody operacyjne	8.4	1 472 647,93	2 170 016,01
Pozostałe koszty operacyjne	8.5	369 857,62	18 843,03
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		2 619 100,24	645 597,93
Przychody finansowe	8.6	1 853 566,70	4 702 881,74
Koszty finansowe	8.7	3 196 960,26	6 826 832,22
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym		1 275 706,68	- 1 478 352,55
Podatek dochodowy		-	-
Zysk (strata) netto	8.8	1 275 706,68	- 1 478 352,55
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	8.8	1 275 706,68	- 1 478 352,55
Zysk przypadający akcjonariuszom na 1 akcję			
<i>Wyszczególnienie</i>	Nota	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Zysk (strata) netto	8.8	1 275 706,68	- 1 478 352,55
Liczba akcji		45 422 882	45 422 882
Zysk (strata) na 1 akcję	10.7	0,028 zł	-0,033 zł

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

5. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Aktywa)

	<i>Nota</i>	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe (długoterminowe)	9.A	1 198 193,00	625 471,98
Wartości niematerialne	9.1	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	9.2	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	9.3	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	9.4	623 623,00	268 971,98
Inwestycje w pozostałych jednostkach	9.5	574 570,00	356 500,00
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	9.6	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	9.7	-	-
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	9.B	1 154 854,05	2 652 324,14
Zapasy	9.8	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	9.9	467 105,96	2 237 787,49
Należności handlowe z tyt. dostaw i usług	9.10	227 786,58	42 931,45
Należności podatkowe	9.11	4 780,42	90 260,43
Pozostałe należności krótkoterminowe	9.12	339 309,82	183 871,24
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8.9 9.13	115 871,27	97 473,53
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	9.14	-	-
Aktywa przeznaczone do zbycia	9.15	-	-
AKTYWA Razem		2 353 047,05	3 277 796,12

Na dzień 31 grudnia 2023 roku udziały w jednostkach zewnętrznych zaprezentowane były w pozycji „Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych” w łącznej wartości 625.471,98 zł. Na dzień 31.12.2024 roku dokonano reklasyfikacji udziału kapitałowego Emitenta w jednostkach zewnętrznych szczegółowo opisanej w Nocie 3.3.1.1.

V. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Pasywa)

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
KAPITAŁ WŁASNY	10	425 084,28	- 850 622,40
Kapitał podstawowy	10.1	2 271 144,10	2 271 144,10
Kapitał zapasowy	10.3	-	-
Kapitał rezerwowy	10.4	24 053,34	24 053,34
Zyski (Straty) lat ubiegłych	10.5	-3 145 819,84	-1 667 467,29
Zysk (strata) okresu	10.6	1 275 706,68	- 1 478 352,55
Zobowiązania długoterminowe	11.A	897 014,00	58 430,00
Rezerwy na zobowiązania	11.1	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	11.1	22 014,00	-
Pozostałe rezerwy	11.1	-	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)	11.2	875 000,00	58 430,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	11.3	-	-
Rezerwa tyt. odroczonego podatku dochodowego	11.4	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	11.B	1 030 948,77	4 069 988,52
Zobowiązania finansowe (część krótkoterminowa)	11.5	460 955,20	3 704 407,98
Zobowiązania handlowe z tyt. dostaw i usług	11.6	283 436,83	203 156,62
Zobowiązania podatkowe	11.7	168 696,31	43 101,31
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	11.8	75 513,56	96 407,84
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	11.9	42 346,87	22 914,77
Zobowiązania z tyt. aktywów przeznaczonych do odsprzedaży	11.10	-	-
Zobowiązania Razem		1 927 962,77	4 128 418,52
PASYWA Razem		2 353 047,05	3 277 796,12

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

VI. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	1 275 706,68	-1 478 352,55
Korekty razem	- 1 256 882,50	286 798,43
Amortyzacja	3 000,00	-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	- 1 769 599,74	208 507,06
Zmiana stanu rezerw	- 22 014,00	-
Zmiana stanu instrumentów finansowych	656 201,25	140 502,53
Zmiana stanu należności	254 813,70	- 291 986,64
Zmiana stanu zobowiązań	- 204 413,03	122 151,38
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	- 174 870,68	101 536,05
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Pozostałe korekty	-	6 088,05
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	18 824,18	- 1 191 554,12
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	3 444 195,15	4 397 500,59
Zbycie wartości niematerialnych	-	-
Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Zbycie instrumentów finansowych	2 299 195,15	4 396 250,59
Zbycie inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	1 145 000,00	1 250,00
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Pozostałe wpływy	-	-
Wydatki	3 166 909,61	5 293 730,84
Nabycie wartości niematerialnych	-	-
Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Nabycie instrumentów finansowych	3 013 784,61	5 098 230,84
Inwestycje w jedn. zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	153 125,00	195 500,00
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
Pozostałe wydatki	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	277 285,54	- 896 230

6. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH cd.

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	1 463 781,38	2 164 901,03
Wpływy z emisji na akcji	-	-
Dopłaty do kapitału	-	-
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	1 463 781,38	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
Pozostałe wpływy	-	2 164 901,03
Wydatki	1 741 493,36	115 530,32
Wydatki z tytułu emisji akcji	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	1 623 942,71	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	117 550,65	15 570,32
Pozostałe wydatki	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 277 711,98	2 049 370,71
Przepływy pieniężne netto Razem	18 397,74	- 38 413,66
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym zmiana z tyt. różnic kursowych	18 397,74	- 38 413,66
Środki pieniężne na początek okresu	97 473,53	135 887,19
Środki pieniężne na koniec okresu	115 871,27	97 473,53
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	-	-

7. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 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
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 1 stycznia 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 3 145 819,84	- 850 622,40
Zysk (strata) okresu	-	-	1 275 706,68	1 275 706,68
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 1 870 113,16	425 084,28

8. INFORMACJA DODATKOWA I NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

PRZYCHODY I KOSZTY

8.1. Przychody z działalności podstawowej

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Usługi doradcze i pośrednictwa na rynku nieruchomości i obrotu wierzytelnościami	4 156 960,94	622 823,79
Usługi doradztwa korporacyjnego	-	-
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	-	-
Razem	4 156 960,94	622 823,79

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Amortyzacja	3 000,00	-
Zużycie materiałów	29 002,24	19 116,71
Usługi obce	1 214 216,31	916 902,07
Podatki i opłaty	9 752,90	19 714,00
Wynagrodzenia	1 191 805,37	1 008 596,32
Pozostałe koszty	192 874,19	164 069,74
Razem	2 640 651,01	2 128 398,84

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.

8.3. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Zyski ze zbycia niefinansowych składników aktywów	-	-
Otrzymane dotacje, subwencje	-	-
Aktualizacja wartości udziałów/inwestycji w jednostkach zewnętrznych Nota 8.3.1.	868 998,02	-
Inne pozostałe przychody operacyjne Nota 8.3.2.	603 649,91	2 170 016,01
Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym:	1 472 647,93	2 170 016,01

8 3.1. Przychody z aktualizacji wartości udziałów/inwestycji w jednostkach zewnętrznych

W trakcie 2024 dokonano aktualizacji wartości posiadanych udziałów w jednostkach zewnętrznych SOLUM SA, GLAD Energia Sp. z o.o. oraz PL11 Sp. z o.o. o łącznej wartości 868.998,02 zł.

Szczegółowy opis dokonanych aktualizacji zawiera *Nota 3.3.1.2 Aktualizacja wartości udziałów/inwestycji w jednostkach zewnętrznych*.

8 3.2. Inne pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
- odzyskanie odpisanych wierzytelności *	5 944,80	2 164 901,03
- spisanie przedawnionych zobowiązań	-	62,29
- rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących wartości należności	7 705,11	-
- inne pozostałe przychody operacyjne **	590 000,00	5 052,69
Pozostałe przychody operacyjne razem	603 649,91	2 170 016,01

* Ujawniona w pozostałych przychodach 2,17 mln zł 2023 roku w wartość 2.164.901,03 zł dotyczyła otrzymanego zwrotu należności, która odpisana została w ciężar kosztów w latach ubiegłych. O niniejszym zdarzeniu Spółka informowała raportem bieżącym nr 14/2023 z dnia 1 września 2023 r.

** pozostały przychód uzyskany w 2024 roku w kwocie 590.000,00 zł dotyczy wynagrodzenia za udzielone poręczenia i gwarancje udzielone do Ekologicznego Gospodarstwa „Zdrzewno” Sp. z o.o. w latach ubiegłych.

8.4. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	17 796,34
Aktualizacja wartości udziałów/inwestycji w jednostkach zewnętrznych *	208 777,00	-
Utworzenie rezerwy na straty kredytowe od udzielonych pożyczek **	99 360,00	-
Utworzenie rezerwy na należności handlowe ***	18 125,00	-
Inne pozostałe koszty operacyjne	43 595,62	1 046,69
Razem	369 857,62	18 843,03

* wartość 208.777,00 zł dotyczy aktualizacji wartości udziału/inwestycji w jednostce stowarzyszonej Solum SA na dzień bilansowy.

** wartość pozycji 99.360,00 zł dotyczy utworzonego odpisu z tytułu strat kredytowych od udzielonych pożyczek. Wyszczególnienie oraz sposób wyliczenia tej rezerwy został szczegółowo opisany w *Nocie 3.3.1.4 Rozpoznanie strat kredytowych od udzielonych pożyczek*.

** wartość utworzonej rezerwy od należności handlowych z tytułu dostaw i usług o wartości 18.125,00 zł szczegółowo opisany został w *Nocie 3.3.1.4 Rozpoznanie strat kredytowych od należności z tytułu dostaw i usług*.

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.

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.

8.5. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Odsetki od udzielonych pożyczek	78 319,45	158 590,28
Odsetki bankowe	1 325,08	2 372,56
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	- 65 551,76
Przychody z transakcji maklerskich (zbycia instrumentów finansowych) <i>Nota 8.5.1.</i>	1 708 297,17	4 396 250,59
Pozostałe przychody finansowe	-	211 220,07
Razem	1 787 941,70	4 702 881,74

8.5.1 Przychody finansowe z transakcji na instrumentach finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
- przychody z transakcji zbycia akcji	1 077 271,85	1 585 160,92
- przychody z transakcji na rynku kontraktów terminowych	464 112,30	826 829,20
- przychody z transakcji na rynku Forex	166 913,02	1 984 260,47
Razem	1 708 297,17	4 396 250,59

8.6. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Odsetki od kredytów i pożyczek otrzymanych	117 549,97	85 622,92
Pozostałe odsetki	0,68	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	- 3 034,91
Koszt nabycia sprzedanych instrumentów finansowych <i>Nota 8.6.1.</i>	3 013 784,61	6 643 085,21
Pozostałe koszty finansowe	-	101 159,00
Razem	3 131 335,26	6 826 832,22

8.6.1 Koszty finansowe z transakcji na instrumentach finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
- z transakcji zbycia akcji	-	1 725 356,09
- z transakcji na rynku kontraktów terminowych	388 558,15	884 247,38
- z transakcji na rynku Forex	2 625 226,46	4 033 481,74
Razem	3 013 784,61	6 643 085,21

8.7. Wynik roku bieżącego

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym	1 275 706,68	- 1 478 352,55
Podatek dochodowy	-	-
Zysk (strata) netto	1 275 706,68	- 1 478 352,55

8.8. Podatek dochodowy – uzgodnienie wyniku brutto z podstawą opodatkowania

Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
1. Zysk (strata) brutto	1 275 706,68	- 1 478 352,55
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	46 502,60	45 744,15
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	68 515,08	10 167,67
Koszty nie stanowiące kosztów podatkowych	115 017,68	55 911,82
3. Dochód (podstawa) do opodatkowania	1 322 209,28	- 1 432 608,40
4. Odliczenia od dochodu (wykorzystanie strat kredytowych z lat poprzednich)	-	-
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 322 209,28	- 1 432 608,40
6. Podatek wykazany w rachunku zysków i strat	-	-

W raportowanym okresie jednostka odnotowała dochód podatkowy 1.322.209,28 zł, natomiast nie zapłaciła podatku dochodowego ponieważ rozliczyła straty podatkowe z lat ubiegłych w tej samej kwocie. Wartość strat podatkowych na dzień bilansowy do rozliczenia wynosi 1.274.640,76 zł w części operacyjnej z innych źródeł przychodów i koszty oraz analogicznie 15.268.396,25 zł w działalności z zysków kapitałowych.

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:

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
w kasie	-	-
na rachunkach bankowych	115 871,27	97 473,53
lokaty i depozyty bankowe	-	-
pozostałe aktywa pieniężne	-	-
Razem	115 871,27	97 473,53

9. AKTYWA

9.A. Aktywa długoterminowe

<i>Zestawienie aktywów długoterminowych</i>		
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Wartości niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	623 623,00	268 971,98
Pozostałe finansowe aktywa długoterminowe (inwestycje w pozostałych jednostkach)	574 570,00	356 500,00
Pozostałe aktywa długoterminowe	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-
Razem	1 198 193,00	625 471,98

Na dzień 31 grudnia 2023 roku udziały w jednostkach zewnętrznych zaprezentowane były w pozycji „inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych” w łącznej wartości 625.471,98 zł. na dzień 31.12.2024 roku dokonano reklasyfikacji udziału kapitałowego emitenta w jednostkach zewnętrznych szczegółowo opisanej w nocie 3.3.1.1.

9.1. Aktywa niematerialne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
Koncesje, patenty, licencje inne prawa do użytkowania w tym:	-	-
oprogramowanie komputerowe	-	-
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% zamortyzowane.

9.2. Rzeczowe aktywa trwałe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</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 i stowarzyszone

Na dzień bilansowy Emitent wykazuje wartość 623.623,- zł w pozycji inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i pozostałe jednostki:

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Solum S.A.	623 623,00	268 971,98
Pozostałe jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone	-	-
Razem	623 623,00	268 971,98

Udziały w SOLUM Spółka Akcyjna

Na dzień 1 stycznia 2024 r. Emitent posiadał 41,62% akcji w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu akcjonariuszy tego podmiotu – udział ten nie uległ zmianie do dnia bilansowego oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Na dzień bilansowy dokonano aktualizacji wartości udziałów w tym podmiocie według metody praw własności z 268.971,98 zł o 354.651,02zł do wartości 623.623,- zł.

Do wyceny wartości udziału w Solum SA dokonano korekt dostosowujących zasady rachunkowości jednostki stowarzyszonej do zasad stosowanych przez Emitenta:

- zaktualizowano wartość posiadanej przez jednostkę stowarzyszoną nieruchomości do zdyskontowanej wartości oczekiwanego przychodu ze zbycia tej nieruchomości
- oszacowano straty kredytowe od pożyczek udzielonych zgodnie z zasadami wdrożonymi na dzień bilansowy przez Emitenta.
- zaktualizowano wartość udziałów Solum SA w innych jednostkach według wartości godziwej tych podmiotów.

9.5. Inwestycje/udziały w pozostałych jednostkach

Emitent na dzień bilansowy posiada również następujące udziały w pozostałych jednostkach, stanowiące składniki aktywów o charakterze długoterminowym:

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Glad Energia Sp. z o.o.	564 070,00	268 000,00
Nordic Blue Sp. z o.o.	-	87 500,00
PL11 Sp. z o.o.	10 500,00	1 000,00
Razem	574 570,00	356 500,00

Analogicznie do wyceny udziału w jednostce stowarzyszonej metodą praw własności, w przypadku udziałów w pozostałych jednostkach (GLAD Energia Sp. z o.o. i PL11 Sp. z o.o.) dokonano wyceny na dzień bilansowy według wartości godziwej.

Do wyceny wartości ww. udziałów dokonano korekt dostosowujących zasady rachunkowości tych jednostek do zasad stosowanych przez Emitenta:

- w GLAD Energia oszacowano straty kredytowe od pożyczek udzielonych zgodnie z zasadami wdrożonymi na dzień bilansowy przez Emitenta zwiększając stopę strat kredytowych z 30 do 50% odpisu wartości dla pożyczek odnowionych na kolejny rok.

- w przypadku PL11 Sp. z o.o. odstąpiono od szacowania strat kredytowych od udzielonych pożyczek – pożyczki udzielone przez PL11 posiadają wiarygodne zabezpieczenia hipoteczne gwarantujące zaspokojenie wierzytelności w przypadku braku spłaty zobowiązania.

Wycena GLAD Energia Sp. z o.o.

Na dzień 1 stycznia 2024 r. Emitent posiadał 21% udziałów w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tego podmiotu – udział ten nie uległ zmianie do dnia bilansowego oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Na dzień bilansowy dokonano aktualizacji wartości udziałów w GLAD Energia Sp. z o.o. według wartości godziwej z 268.000,- zł o 296.070,- zł do 564.070,- zł.

Wycena udziału w w PL11 Sp. z o.o.

Na dzień 1 stycznia 2024 r. Emitent posiadał 10% udziałów w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tego podmiotu – udział ten nie uległ zmianie do dnia bilansowego oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Na dzień bilansowy dokonano aktualizacji wartości udziału w **PL11 Sp. z o.o.** według wartości godziwej z 1.000,- o 9.500,- zł do 10.500,- zł.

Udziały w Nordic Blue Sp. z o.o.

Na dzień 1 stycznia 2024r. Emitent posiadał 40% udziałów w kapitale zakładowym i liczbie głosów. W dniu 19 marca 2024 r. IDMSA zbył 30% udziałów w Nordic Blue Sp. z o.o., pozostałe 10% udziałów w spółce zostały sprzedane w dniu 16 października 2024 r.

9.6. Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe

Jednostka nie posiada innych aktywów długoterminowych.

9.7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka nie wykazuje wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego na dzień bilansowy. Z uwagi na zasadę ostrożności jednostka wykazuje wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego do wartości nieprzekraczającej dodatnich różnic przejściowych będących podstawą wyliczenia rezerwy na podatek odroczony czyli w wysokości 0,00 zł.

9.B. Aktywa krótkoterminowe

9.B Zestawienie aktywów krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zapasy <i>Nota 9.8</i>	-	-
Aktywa finansowe krótkoterminowe <i>Nota 9.9</i>	467 105,96	2 237 787,49
Należności handlowe <i>Nota 9.10.</i>	227 786,58	42 931,45
Należności podatkowe <i>Nota 10.5.</i>	4 780,42	90 260,43
Pozostałe należności <i>Nota 9.11</i>	339 309,82	183 871,24
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty <i>Nota 9.12</i>	115 871,27	97 473,53
Pozostałe aktywa krótkoterminowe <i>Nota 9.13</i>	-	-
Razem	1 154 854,05	2 652 324,14

9.8. Zapasy

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

9.9. Aktywa/instrumenty finansowe krótkoterminowe

Na dzień bilansowy Jednostka posiada 2 rodzaje aktywów finansowych

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Instrumenty finansowe	-	1 118 085,33
Pożyczki udzielone	467 105,96	1 119 702,16
Pozostałe aktywa finansowe	-	-
Razem	467 105,96	2 237 787,49

<i>Aktywa/instrumenty finansowe (struktura walutowa)</i>		
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
w walucie polskiej	467 105,96	2 237 787,49
w walutach obcych	-	-
Razem	467 105,96	2 237 787,49

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

9.9.1. Zestawienie aktywów finansowych według terminów zapadalności

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
do 1 miesiąca	-	251 202,16
od 1 do 3 miesięcy	208 500,00	424 806,17
od 3 do 6 miesięcy	193 954,47	1 288 943,04
od 6 do 12 miesięcy	64 651,49	272 836,12
powyżej 1 roku	-	-
Razem	467 105,96	2 237 787,49

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>Należności z tyt. udzielonych pożyczek przed odpisem na straty kredytowe</i>		
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	59 000,00	124 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	10 500,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	164 500,00	734 000,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	209 000,00	144 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	123 465,96	107 202,16
Razem	566 465,96	1 119 702,16

<i>Wyliczenie strat kredytowych od należności z tyt. udzielonych pożyczek</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota nominalna 31.12.2024</i>	<i>Wartość straty kredytowej</i>	<i>Kwota straty kred. Na dzień</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	59 000,00	5 900,00	53 100,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	10 500,00	3 150,00	7 350,00
Pożyczka do Solum S.A.	164 500,00	16 450,00	148 050,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	209 000,00	41 800,00	167 200,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	123 465,96	32 060,00	91 405,96
Razem	566 465,96	99 360,00	467 105,96

Należności od udzielonych pożyczek ujawnione zostały na dzień bilansowy w kwocie netto 467.105,96 zł.

9.10. Należności handlowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Należności z tyt. dostaw i usług	227 786,58	42 931,45
Pozostałe należności handlowe	-	-
Razem	227 786,58	42 931,45

Należności handlowe Jednostki ujmowane i wykazywane są w wartości kwot należnych za wystawione faktury. Uwzględniając ich strukturę wiekową oraz prawdopodobieństwo nieuzyskania zapłaty, na dzień bilansowy dla należności przeterminowanych powyżej 90 dni dokonano odpisu wartości 18.125,00 zł. Odpis ten obciążył rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w tej samej kwocie.

9.11. Należności podatkowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Należności z tyt. podatku VAT	4 780,42	90 260,43
Należności z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-
Należności z tyt. podatku dochodowego PIT	-	-
Należności z tyt. składek ZUSPodatku VAT	-	-
Pozostałe należności podatkowe	-	-
Razem	4 780,42	90 260,43

Jedyną pozycją należności podatkowych Spółki występującą na dzień bilansowy 2024 jest VAT naliczony do rozliczenia w miesiącu następującym po dacie bilansowej. Wartość należności podatkowych na koniec 2023 roku dotyczyła należności podatku VAT w kwocie 90.260,43 zł.

9.12. Pozostałe należności krótkoterminowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Kaucje zapłacone	160 000,00	160 000,00
Pozostałe należności z tyt. rozrachunków z pracownikami	4 309,82	15 621,24
Inne należności krótkoterminowe	175 000,00	8 250,00
Razem	339 309,82	183 871,24

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

Pozostałe należności o wartości 4.309,82 zł i 15.664,73 zł na dzień bilansowy lat 2024 i 2023 dotyczą rozrachunków/rozliczeń z pracownikami innych niż z tytułu wynagrodzeń: zaliczek, zwrotów kosztów i pozostałych rozrachunków.

W pozycji „inne należności krótkoterminowe” o wartości 8.250,- zł na koniec 2023 roku zaewidencjonowane zostały koszty międzyokresowe do rozliczenia w czasie, natomiast wartość 175.000 zł na koniec 2024 roku dotyczy należności od podmiotu Nowy Świat Residence Park Sp. z o.o. S.k. z tytułu zbycia 10% udziałów w Nordic Blue Sp. z o.o.

9.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
w kasie	-	-
na rachunkach bankowych	115 871,27	97 473,53
lokaty i depozyty bankowe	-	-
pozostałe aktywa pieniężne	-	-
Razem	115 871,27	97 473,53

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

Środki i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
w walucie polskiej	115 871,27	97 473,53
w walutach obcych	-	-
w EUR	-	-
w USD	-	-
Środki i inne aktywa pieniężne, razem	115 871,27	97 473,53

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	31.12.2024	31.12.2023
Seria akcji	A	A
Liczba akcji	45 422 882	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 31.12.2024 roku

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji *	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
GRI Sp. z o.o.	6 372 483	318 624,15	14,03%	6 372 483	14,03%
Compensa TUnŻ SA VIG	4 372 004	218 600,20	9,63%	4 372 004	9,63%
Pozostali akcjonariusze	34 678 395	1 733 919,75	76,35%	34 678 395	76,35%
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 nierozliczonego wyniku lat ubiegłych w wartości (3.145.819,84) składają się nie rozliczone wyniki lat poprzednich.

Korekta błędu podstawowego lat ubiegłych

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

10.6. Wynik roku bieżącego

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym	1 275 706,68	- 1 478 352,55
Podatek dochodowy	-	-
Zysk (strata) netto	1 275 706,68	- 1 478 352,55

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.

Zysk przypadający akcjonariuszom na 1 akcję		
Wyszczególnienie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Zysk (strata) netto	1 275 706,68	- 1 478 352,55
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882
Zysk (strata) na 1 akcję	0,028 zł	-0,033 zł

10.8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Jednostka nie wypłacała dywidendy w roku obrotowym; zysk wypracowany w roku sprawozdawczym Zarząd Jednostki rekomendował będzie przeznaczyć na pokrycie strat lat ubiegłych.

11. ZOBOWIĄZANIA

11.A. Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa) pożyczki otrzymane	875 000,00	58 430,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	875 000,00	58 430,00

Na koniec 2023 roku część długoterminową zobowiązań finansowych stanowiła część długoterminowa zobowiązania kredytowego do Santander Bank Polska, natomiast na koniec 2024 roku dotyczą zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych od GLAD Energia Sp. z o.o. i GRI Sp. z o.o., opisanych w Nocie nr 11.5.1 „Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych”.

Zestawienie zobowiązań długoterminowych wg okresu spłaty		
Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
powyżej 1 roku do 3 lat	875 000,00	58 430,00
powyżej 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Razem	875 000,00	58 430,00

11.1. Rezerwy

11.1.1 Rezerwy na zobowiązania długoterminowe

Jednostka nie identyfikuje zdarzeń i zobowiązań długoterminowych wymagających utworzenia na nie rezerw.

11.1.2. Rezerwa na świadczenia pracownicze

Jednostka na koniec roku obrotowego utworzyła rezerwę na przyszłe zobowiązania pracownicze z tytułu niewykorzystanych urlopów o wartości 22.014,00 zł.

11.1.3 Pozostałe rezerwy

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

11.2. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Ujawniona w pozycji zobowiązań długoterminowych wartość 58.430,00 zł na koniec 2023 roku dotyczy części długoterminowej kredytu w Santander Bank Polska S.A. – wartość 875.000,00 zł na koniec 2024 roku dotyczy zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych od GRI Sp. z o.o. oraz GLAD Energia Sp. z o.o., opisanych w Nocie 11.2.

11.3. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy Emitent nie identyfikuje innych zobowiązań o charakterze długoterminowym.

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.

11.4. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Z uwagi na stratę podatkową z lat poprzednich wynoszącą ponad 16,55 mln zł w części kapitałowej oraz ponad 2 mln zł w pozostałej działalności Jednostka nie tworzyła rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień bilansowy.

11.B. Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe <i>Nota 11.5</i>	460 955,20	3 704 407,98
Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług <i>Nota 11.6</i>	283 436,83	203 156,62
Zobowiązania podatkowe <i>Nota 11.7</i>	168 696,31	43 101,31
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń <i>Nota 11.8</i>	75 513,56	96 407,84
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe <i>Nota 11.9</i>	42 346,87	22 914,77
Razem	1 030 948,77	4 069 988,52

11.5. Zobowiązania finansowe (długo i krótkoterminowe)

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązanie z tytułu pożyczki/subwencji PFR *	324 000,00	324 000,00
Zobowiązania z tytułu umów pożyczek otrzymanych **	1 011 833,15	1 725 230,68
Pozostałe zobowiązania finansowe ***	122,05	1 655 177,30
Razem	1 335 955,20	3 704 407,98

* Zobowiązanie z tytułu otrzymanej subwencji w kwocie 324.000,00 zł dotyczy kwoty pozostającej do spłaty z tytułu nieoprocentowanej subwencji/dotacji otrzymanej w 2021 roku z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach Tarczy II.

** Zobowiązania z tytułu umów pożyczek otrzymanych opisane zostały niżej w Nocie 11.5.1.

Zobowiązanie o wartość 1.655.177,30 zł na koniec 2023 roku dotyczyło zobowiązania z tytułu administrowania hipoteką i środków pozostających do wypłaty do podmiotów uprawnionych. Środki te zostały wypłacone w 1-szym półroczu 2024 roku i na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązania z tego tytułu.

*** Wartość 122,05 zł na koniec 2024 roku dotyczy zobowiązania z tytułu salda debetowego na rachunku pomocniczym w Santander Bank.

11.5.1. Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych (długo i krótkoterminowe)

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Pożyczka od Gład Energia Sp. z o.o. (długoterminowa)	290 000,00	1 000 000,00
Pożyczka od GRI Sp. z o.o. (długoterminowa)	585 000,00	620 000,00
Pożyczka od K6 Sp. z o.o.	50 000,00	-
Odsetki od pożyczek	86 833,15	105 230,68
Pożyczki udzielone razem	1 011 833,15	1 725 230,68

Jednostka, na dzień bilansowy posiada zobowiązania z tytułu następujących pożyczek otrzymanych od 3 podmiotów:

- 290.000,00 zł od GLAD Energia Sp. z o.o. 2 umowy pożyczki na łączną wartość 290.000,00 zł oprocentowane 6% w skali roku, z terminem zwrotu do dnia 30 czerwca 2026 roku;
- 585.000,00 zł, od GRI Sp. z o.o. z umowy pożyczki oprocentowanej 8% w skali roku, z terminem zwrotu do dnia 29 maja 2026 roku,
- oraz
- K6 Sp. z o.o. na kwotę 50.000,00 zł oprocentowanej 8% w skali roku z terminem zwrotu do dnia 30 czerwca 2025 roku.

11.6. Zobowiązania handlowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	283 436,83	203 156,62
Pozostałe zobowiązania handlowe	-	-
Należności krótkoterminowe razem	283 436,83	203 156,62

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
bez przeterminowania	26 475,74	173 616,24
do 30 dni po terminie	41 378,19	19 514,07
od 30 do 90 dni po terminie	185 177,27	10 026,31
od 90 do 180 dni po terminie	30,30	-
od 181 dni do 1 roku po terminie	22 811,65	-
powyżej 1 roku po terminie5 lat	7 563,68	-
Razem	283 436,83	203 156,62

11.7. Zobowiązania podatkowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Zobowiązania z tyt. podatku VAT	54 714,33	31 152,80
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego PIT	16 301,00	5 731,87
Zobowiązania z tyt. składek i ub. ZUS	93 517,35	3 910,51
Pozostałe zobowiązania podatkowe (PPK)	4 163,63	2 306,13
Zobowiązania podatkowe razem	168 696,31	43 101,31

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) na koniec 2024 roku.

11.8. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Zarząd i RN)	35 977,59	45 760,14
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Adminitracja i biuro)	39 535,97	50 647,70
Fundusze specjalne	-	-
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń razem	75 513,56	96 407,84

11.9. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zaliczki otrzymane	-	-
Rozrachunki i pracownikami z tytułu rozliczenia zaliczek (zwrot poniesionych kosztów)	42 346,87	22 914,77
Inne pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-
Pozostałe zobowiązania razem	42 346,87	22 914,77

Pozycje pozostałych zobowiązań dotyczą rozrachunków nie wynikających z transakcji podstawowej działalności operacyjnej, a z rozrachunków z pracownikami z tytułu zaliczek oraz międzyokresowych rozliczeń kosztów.

11.10 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 ewidencjonowania 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**:

1. kapitałowe
2. osobowe
3. pozostałe powiązania, 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**, 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**, gdzie 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.

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

Ad. 1.1 Inny rodzaj powiązania kapitałowego dotyczy podmiotów które są w posiadaniu akcji Emitenta – na dzień bilansowy **GRI Sp. z o.o.** była w posiadaniu akcji IDMSA, co stanowiło udział 14,03% w kapitale zakładowym oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu Spółki,

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 to powiązanie osobowe polegające na posiadaniu znaczącego wpływu na podmioty zewnętrzne poprzez osoby pełniące funkcje kontrolne i nadzorujące w jednostce sprawozdawczej (np. członkowie zarządu i rady nadzorczej Emitenta).

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.

Rodzaje klasyfikacji stosowanej przez Emitenta dla podmiotów powiązanych

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

Zestawienie podmiotów powiązanych kapitałowo na dzień 01.01.2024 roku

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%	tak	nie
K6 Sp. z o.o.	-	odpis 100% wartości	15	15,00%	15,00%	tak	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						

Nabycie udziałów w jednostkach powiązanych w trakcie 2024 roku

W trakcie 2024 Emitent nie nabywał udziałów w jednostkach zewnętrznych do zaewidencjonowania jako inwestycje długoterminowe w jednostkach zależnych, stowarzyszonych lub pozostałych jednostkach.

Zbycie udziałów w jednostkach powiązanych w trakcie 2024 roku

W dniu 19 marca 2024 r. IDMSA zbył udiały w Nordic Blue sp. z o.o. Przed transakcją Emitent posiadał 460 podmiotu stanowiących 40% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Pozostałe po tej transakcji 115 udziałów stanowiących 10% udziału Emitent zbył w dniu 16 października 2024 r. Na dzień bilansowy IDMSA nie posiadała udziałów w Nordic Blue Sp. z o.o.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych na dzień 31.12.2024							
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
Solum S.A.	623 623,00	wg praw własności	4 000 000	41,62%	41,62%	nie	nie
Razem	623 623,00						

Inwestycje w pozostałych jednostkach na dzień 31.12.2024							
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.	564 070,00	wg wartości godziwej	625	21,00%	21,00%	tak	nie
K6 Sp. z o.o.	-	odpis 100% wartości	15	15,00%	15,00%	nie	nie
PL 11 Sp. z o.o.	10 500,00	wg wartości godziwej	20	10,00%	10,00%	nie	nie
Razem	574 570,00						

Zesawienie podmiotów powiązanych osobowo w 2023 roku			
Wyszczególnienie	Rodzaj powiązania	Przedstawiciel IDM SA w Zarządzie	Przedstawiciel IDM SA w RN
SPV1 Sp. z o.o. (PPO)	członek zarządu IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu	tak	nie
Gospodarstwo Zdrzewno Sp. z o.o.	członek zarządu IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu	tak	nie
Willa Duszniki Sp. z o.o.	członek zarządu IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu	tak	nie
Ekologiczne Gospodarstwo Rolne Wysoka Dąbrowa Sp. z o.o.	członek zarządu IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu	tak	nie
AP Inwestycje Sp. z o.o.	członek RN IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu	tak	nie
TI EPOKA S.A.	członek RN IDM SA jest członkiem RN podmiotu	nie	tak
New Tech Capital S.A.	członek zarządu IDM SA jest członkiem RN podmiotu	nie	tak
AK Inwestor Sp. z o.o.	członek zarządu IDM SA jest członkiem RN podmiotu	nie	tak
eFUND S.A.	członek RN IDM SA jest członkiem RN podmiotu	nie	tak
Czmuda Group Sp. z o.o.	członek RN IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu	tak	nie
Aspen Distribution Sp. z o.o.	członek RN IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu	tak	nie
Osielsko Residence Sp. z o.o.	członek RN IDM SA jest członkiem zarządu podmiotu	tak	nie

Pozostałe podmioty powiązane

Poza wyszczególnionymi w powyższych zestawieniach Emitent nie identyfikuje innych podmiotów powiązanych kapitałowo, osobowo lub spełniających inne kryteria do uznania ich za powiązane.

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.

Transakcje z podmiotami powiązanymi (bez pożyczek udzielonych i otrzymanych)

	na dzień 01.01.2024		01.01.2024 31.12.2024		na dzień 31.12.2024	
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)	-	37 515,00	1 290 156,42	-	-	-
- wspólne projekty (PWP)	-	-	-	-	-	-
(PPO)	-	-	-	-	-	-
- pozostałe jednostki (PPP)	-	10 209,00	122 500,00	-	-	10 209,00
Razem	-	47 724,00	1 412 656,42	-	-	10 209,00

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

	na dzień 01.01.2024		01.01.2024 31.12.2024		na dzień 31.12.2024	
Wyszczególnienie transakcji i sald należności / zobowiązań 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
Gład Energia Sp. z o.o. (PPS)	-	-	1 258 156,42	-	-	-
GRI Sp. z o.o. (PPP)	-	10 209,00	122 500,00	-	-	10 209,00
K6 z o.o. (PPS)	-	-	-	-	-	-
Nordic Blue Sp. z o.o. (PPS)	-	-	-	-	-	-
PL 11 Sp. z o.o. (PPS)	-	-	-	-	-	-
Solum SA (PPS)	-	37 515,00	32 000,00	-	-	-
SPV Sp. z o.o. (PPO)	-	-	-	-	-	-
Razem	-	47 724,00	1 412 656,42	-	-	10 209,00

Transakcje z podmiotami powiązanymi - Pożyczki udzielone i otrzymane

Wyszczególnienie sald należności / zobowiązań oraz transakcji z podmiotami powiązanymi (bez pożyczek udzielonych i otrzymanych)	na dzień 01.01.2024		01.01.2024 31.12.2024		na dzień 31.12.2024	
	Stan należności	Stan zobowiązań	Pożyczki udzielone (+) Odsetki (+) Spłata (-)	Pożyczki otrzymane (+) Odsetki (+) Spłata (-)	Stan należności	Stan zobowiązań
- podmioty zależne (PPZ)	-	-	-	-	-	-
- podmioty stowarzyszone (PPS)	796 904	-	574 093	-	222 812	-
- wspólne projekty (PWP)	-	-	-	-	-	-
(PPO)	-	-	-	-	-	-
- pozostałe jednostki (PPP)	322 798	1 725 231	20 856	713 398	343 654	1 011 833
Razem	1 119 702	1 725 231	553 236	713 398	566 466	1 011 833

Transakcje z podmiotami powiązanymi - Pożyczki udzielone i otrzymane - wyszczególnienie

Wyszczególnienie transakcji pożyczek udzielonych i otrzymanych z podmiotami powiązanymi oraz sald należności / zobowiązań z tego tytułu	na dzień 01.01.2024		01.01.2024 31.12.2024		na dzień 31.12.2024	
	Stan należności	Stan zobowiązań	Pożyczki udzielone (+) Odsetki (+) Spłata (-)	Pożyczki otrzymane (+) Odsetki (+) Spłata (-)	Stan należności	Stan zobowiązań
Gład Energia Sp. z o.o. (PPS)	-	1 034 904	-	735 774	-	299 130
GRI Sp. z o.o. (PPS)	-	690 327	-	31 857	-	658 470
K6 z o.o. (PPS)	138 777	-	64 473	54 233	74 304	54 233
Nordic Blue Sp. z o.o. (PPS)	144 000	-	83 334	-	227 334	-
PL 11 Sp. z o.o. (PPS)	40 020	-	1 995	-	42 015	-
Solum SA (PPS)	796 904	-	574 093	-	222 812	-
SPV Sp. z o.o. (PPO)	-	-	-	-	-	-
Razem	1 119 702	1 725 231	553 236	713 398	566 466	1 011 833

Inne transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Transakcje bezpośrednie z kluczowym kierownictwem

W 2024 roku Spółka nie dokonywała transakcji z kluczowym kierownictwem innych, niż wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę oraz z tytułu pełnionych funkcji we władzach Spółki.

Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych jednostkach na dzień 01.01.2024

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%	tak	nie
K6 Sp. z o.o.	-	odpis 100% wartości	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						

Nabycie udziałów/akcji w trakcie 2024 roku

W trakcie 2024 Emitent nie nabywał udziałów w jednostkach zewnętrznych: zależnych, stowarzyszonych lub pozostałych jednostkach.

Zbycie udziałów/akcji w trakcie 2024 roku

Wyszczególnienie	Zmniejszenie bilansowej wartości inwestycji	Liczba udziałów (akcji)	Udział % w kapitale	Udział % w głosach WZ	Przedstawiciel IDM SA w Zarządzie	Przedstawiciel IDM SA w Radzie Nadzorczej
Nordic Bleu Sp. z o.o.	87 500,00	460	0,00%	0,00%	nie	nie
Razem zmniejszenia	87 500,00					

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych na dzień 31.12.2024

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
Solum S.A.	623 623,00	wg wartości godziwej	4 000 000	41,62%	41,62%	nie	nie
Razem	623 623,00						

Inwestycje w pozostałych jednostkach na dzień 31.12.2024

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.	564 070,00	prawa własności	625	21,00%	21,00%	tak	nie
K6 Sp. z o.o.	-	odpis 100% wartości	15	15,00%	15,00%	nie	nie
PL 11 Sp. z o.o.	10 500,00	prawa własności	20	10,00%	10,00%	nie	nie
Razem	574 570,00						

12.2. Struktura zatrudnienia / fundusz wynagrodzeń

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zarząd Spółki	1	1
Pracownicy administracja / biuro	9	9
Razem	10	10

Fundusz wynagrodzeń Jednostki w roku		
Wyszczególnienie	2024	2023
Fundusz wynagrodzeń (w tym świadczenia społeczne) w tym:	1 191 805,37	1 008 596,32
Wynagrodzenia Zarząd / Rada Nadzorcza		
Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zarząd	183 000,00	132 000,00
Rada Nadzorcza	47 000,00	32 000,00
Razem	230 000,00	164 000,00

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 krótkoterminowych		
Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Instrumenty dłużne, papiery wartościowe i instrumenty pochodne	-	1 118 085,33
Pożyczki udzielone	467 105,96	1 119 702,16
Należności handlowe	227 786,58	42 931,45
Należności podatkowe	4 780,42	90 260,43
Pozostałe należności krótkoterminowe	339 309,82	183 871,24
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	115 871,27	97 473,53
Aktywa/instrumenty finansowe krótkoterminowe	1 154 854,05	2 652 324,14
Instrumenty dłużne, papiery wartościowe i instrumenty pochodne	-	-
Zobowiązania kredytowe, pożyczki, leasingi	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	1 655 177,30
Subwencja PFR	324 000,00	324 000,00
Pożyczki otrzymane	136 833,15	1 725 230,68
Zobowiązania handlowe	283 436,83	203 156,62
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	286 556,74	162 423,92
Zobowiązania/instrumenty finansowe krótkoterminowe	1 030 826,72	4 069 988,52

Poza wyżej wymienionymi Emitent posiada w swoich aktywach instrumenty finansowe w postaci udziałów w jednostkach zewnętrznych:

Zestawienie aktywów długoterminowych		
Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	623 623,00	268 971,98
Pozostałe finansowe aktywa długoterminowe (inwestycje w pozostałych jednostkach)	574 570,00	356 500,00
Razem	1 198 193,00	625 471,98

oraz długoterminowe zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek długoterminowych:

Zobowiązania długoterminowe		
Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa) pożyczki otrzymane	875 000,00	58 430,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	875 000,00	58 430,00

Struktura wiekowa instrumentów finansowych krótko i długoterminowych w aktywach i zobowiązaniach Emitenta przedstawia się następująco:

Struktura wiekowa instrumentów finansowych (aktywa)		
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
do 1 roku	1 150 073,63	2 652 324,14
powyżej 1 roku do 3 lat	1 198 193,00	268 971,98
powyżej 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Aktywa - instrumenty finansowe	2 348 266,63	2 921 296,12

Struktura wiekowa instrumentów finansowych (zobowiązania)		
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
do 1 roku	460 955,20	4 069 988,52
powyżej 1 roku do 3 lat	875 000,00	58 430,00
powyżej 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania - instrumenty finansowe	1 335 955,20	4 128 418,52

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 odroczonej 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 2023 i 2024 w podziale na rodzaje usług przedstawia poniższa nota:

<i>Usługi biegłego rewidenta</i>		
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Obowiązkowe badanie sprawozdań finansowych	38 000,00	36 000,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Inne usługi atestacyjne i pozostałe usługi	5 000,00	4 000,00
Usługi biegłego rewidenta razem	43 000,00	40 000,00

12.6. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

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

11. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji w dniu 16 kwietnia 2025 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)