



RAPORT PÓŁROCZNY
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROKU

„1P2024”

Warszawa dn. 30 września 2024 r.

SPIS TREŚCI

I.	SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	4
II.	SPRAWOZDANIE Z STUACJI FINANSOWEJ.....	5
III.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
IV.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	9
V.	INFORMACJA DODATKOWA I NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	10
1.	Dane statutowe IDM SA.....	10
2.	Informacja o działalności Emitenta i segmentach sprawozdawczych.....	11
3.	Informacje o kontynuacji działalności Emitenta.....	12
4.	Okres objęty sprawozdaniem finansowym.....	12
5.	Oświadczenie o zgodności z MSSF.....	12
6.	Opis przyjętych zasad rachunkowości.....	13
7.	Profesjonalny osąd i zastosowanie szacunków.....	14
8.	Zarządzanie ryzykiem związanym z instrumentami finansowymi.....	15
8.1.	<i>Ryzyko kredytowe</i>	15
8.2.	<i>Ryzyko płynności</i>	15
8.3.	<i>Ryzyko rynkowe</i>	16
8.4.	Instrumenty finansowe Emitenta.....	17
8.5.	Zarządzanie kapitałem obrotowym.....	18
9.	Dane objaśniające do rachunku zysków i strat.....	19
9.1.	Przychody z działalności podstawowej.....	19
9.2.	Koszty rodzajowe działalności podstawowej.....	19
9.3.	Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych.....	19
9.4.	Pozostałe przychody operacyjne.....	20
9.5.	Pozostałe koszty operacyjne.....	20
9.6.	Przychody finansowe.....	20
9.7.	Koszty finansowe.....	21
9.8.	Wynik finansowy.....	21
9.9.	Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.....	21
10.	Dane objaśniające do bilansu.....	22
10.A.	Aktywa długoterminowe.....	22
10.1.	Zestawienie aktywów długoterminowych.....	22
10.1.1.	Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych, stowarzyszonych i pozostałych jednostkach.....	22
10.B.	Aktywa krótkoterminowe.....	23
10.2.	Zestawienie krótkoterminowych aktywów.....	23
10.3.	Krótkoterminowe aktywa finansowe.....	23
10.3.1.	<i>Aktywa/instrumenty finansowe</i>	23
10.3.2.	<i>Należności z tytułu pożyczek udzielonych</i>	23
10.4.	Należności handlowe z tytułu dostaw i usług.....	24
10.5.	Należności podatkowe.....	24
10.6.	Pozostałe należności krótkoterminowe.....	24
10.7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	25
10.8.	Pozostałe aktywa krótkoterminowe.....	26
10.9.	Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.....	26
11.A.	Zobowiązania długoterminowe.....	27
11.1.	Zobowiązania finansowe długoterminowe.....	27
11.B.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	28
11.2.	Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych.....	28
11.2.1.	<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe</i>	28

11.2.2. Analiza wymagalności krótkoterminowych zobowiązań finansowych.....	28
11.3. Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych.....	29
11.4. Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług.....	29
11.5. Zobowiązania podatkowe.....	29
11.6. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.....	30
11.7. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.....	30
11.8. Pozycje wpływające na składniki aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik netto lub przepływy środków pieniężnych, które są istotne ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ.....	30
11.9. Informacja o zmianach aktywów lub zobowiązań warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.....	30
12. Kapitał.....	31
12.1. Kapitał podstawowy.....	31
12.1.1. Struktura akcjonariatu.....	31
12.2. Kapitał zapasowy.....	31
12.3. Kapitał rezerwy.....	31
12.4. Nierozliczony wynik lat ubiegłych.....	31
12.5. Wynik roku bieżącego.....	32
12.6. Zysk (Strata) na 1 akcję.....	32
12.7. Informacja o dywidendzie wypłaconej lub deklarowanej do wypłaty.....	32
VI. POZOSTAŁE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	33
13. Podmioty powiązane.....	33
13.1. Zasady stosowane przez Emitenta w identyfikacji podmiotów powiązanych.....	33
13.2. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	34
13.3. Inwestycje/zaangażowanie kapitałowe w jednostkach stowarzyszonych.....	34
13.4. Podmioty powiązane osobowo.....	35
14. Zdarzenia po dniu bilansowym, nieujęte w sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na wyniki finansowe.....	35
15. Informacja o podmiocie przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego.....	35
VII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	36

I. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	9.1	2 693 891,15	1 933 652,05	176 027,69	165 626,46
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	9.1	2 693 891,15	1 933 652,05	176 027,69	165 626,46
Pozostałe przychody ze sprzedaży		-	-	-	-
Koszty działalności podstawowej	9.2	1 302 433,60	735 839,78	790 742,26	454 031,33
Wynik z działalności podstawowej		1 391 457,55	1 197 812,27	- 614 714,57	- 288 404,87
Pozostałe przychody operacyjne	9.4	604 598,07	204 618,64	5 052,69	5 052,69
Pozostałe koszty operacyjne	9.5	43 603,35	13 896,65	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		1 952 452,27	1 388 534,26	- 609 661,88	- 283 352,18
Przychody finansowe	9.6	1 541 228,65	74 129,74	2 913 707,13	1 370 921,21
Koszty finansowe	9.7	2 833 562,34	1 060 805,69	3 263 225,08	2 116 798,26
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym		660 118,58	401 858,31	- 959 179,83	- 1 029 229,23
Podatek dochodowy		-	-	-	-
Zysk (strata) netto	9.8	660 118,58	401 858,31	- 959 179,83	- 1 029 229,23
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	9.8	660 118,58	401 858,31	- 959 179,83	- 1 029 229,23
Zysk przypadający akcjonariuszom na 1 akcję					
Liczba akcji		45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
Zysk (strata) na 1 akcję	12.6	0,015 zł	0,009 zł	-0,021 zł	-0,023 zł

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

Dane w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym zaprezentowane zostały w złotych polskich („PLN”). **Pozycje w walucie obcej** sprawozdania z zysków lub strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursów walut określonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na dzień transakcji. Pozycje aktywów i pasywów przeliczone zostały według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy okresu sprawozdawczego.

II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Aktywa)

	Nota	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa trwałe (długoterminowe)	10.A	559 846,98	625 471,98	626 721,98
Wartości niematerialne		-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe		-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	10.1	559 846,98	625 471,98	626 721,98
Pozostałe aktywa długoterminowe		-	-	-
Aktywa finansowe (długoterminowe)		-	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		-	-	-
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	10.B	1 435 875,19	2 652 324,14	2 654 853,01
Zapasy		-	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	10.3	851 902,06	2 237 787,49	1 949 934,83
Należności handlowe z tyt. dostaw i usług	10.4	421 236,16	42 931,45	316 584,46
Należności podatkowe	10.5	-	90 260,43	79 699,01
Pozostałe należności krótkoterminowe	10.6	162 736,97	183 871,24	176 753,83
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10.7	-	97 473,53	35 111,06
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	10.8	-	-	96 769,82
Aktywa przeznaczone do zbycia	10.9	-	-	-
AKTYWA Razem		1 995 722,17	3 277 796,12	3 281 574,99

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

II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Pasywa)

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
KAPITAŁ WŁASNY	- 190 503,82	- 850 622,40	- 331 449,68
Kapitał podstawowy	2 271 144,10	2 271 144,10	2 271 144,10
Kapitał zapasowy	-	-	-
Kapitał rezerwowy	24 053,34	24 053,34	24 053,34
Zyski (Straty) lat ubiegłych	-3 145 819,84	-1 667 467,29	-1 667 467,29
Zysk (strata) okresu	660 118,58	- 1 478 352,55	- 959 179,83
Zobowiązania długoterminowe	-	58 430,00	1 763 588,08
Rezerwy na zobowiązania	-	-	1 655 178,08
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-	-
Pozostałe rezerwy	-	-	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)	-	58 430,00	108 410,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Rezerwa tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	2 186 225,99	4 069 988,52	1 849 436,59
Zobowiązania finansowe (część krótkoterminowa)	1 362 486,79	3 704 407,98	1 494 420,22
Zobowiązania handlowe z tyt. dostaw i usług	352 492,02	203 156,62	148 903,62
Zobowiązania podatkowe	386 719,38	43 101,31	85 153,48
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	76 114,21	96 407,84	120 959,27
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8 413,59	22 914,77	-
Zobowiązania z tyt. aktywów przeznaczonych do odsprzedaży	-	-	-
Zobowiązania Razem	2 186 225,99	4 128 418,52	3 613 024,67
PASYWA Razem	1 995 722,17	3 277 796,12	3 281 574,99

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

III SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Zysk (strata) brutto	660 118,58	401 858,31	- 959 179,83	- 1 029 229,23
Korekty razem	- 172 762,62	- 114 453,88	1 060 808,12	891 906,00
Amortyzacja	3 000,00	-	-	-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Odsutki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	-	-
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	-	-	- 195 500,00	-
Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
Zmiana stanu instrumentów finansowych	- 633 908,52	43 526,57	473 159,79	402 185,82
Zmiana stanu należności	378 304,71	117 058,66	589 961,76	383 475,14
Zmiana stanu zobowiązań	149 335,40	- 275 134,52	- 690 598,30	- 310 769,24
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	- 69 589,62	-	848 673,82	381 903,22
Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-	-
Pozostałe korekty	95,41	95,41	35 111,05	35 111,05
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	487 355,96	287 404,43	101 628,29	- 137 323,23
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy	1 945 501,85	425 934,98	-	-
Zbycie wartości niematerialnych	-	-	-	-
Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Zbycie instrumentów finansowych	975 501,85	425 934,98	-	-
Zbycie inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	970 000,00	-	-	-
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
Pozostałe wpływy	-	-	-	-
Wydatki	2 417 699,37	734 782,70	195 500,00	-
Nabycie wartości niematerialnych	3 000,00	3 000,00	-	-
Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Nabycie instrumentów finansowych	2 414 699,37	731 782,70	-	-
Nabycie inwestycji w jedn. zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	-	-	195 500,00	-
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
Pozostałe wydatki	-	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 472 197,52	- 308 847,72	- 195 500,00	-

III. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH cd.

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy	29 284,38	-	1 231,64	40 208,33
Wpływy z emisji na akcje	-	-	-	-
Dopłaty do kapitału	-	-	-	-
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Pozostałe wpływy	29 284,38	-	1 231,64	40 208,33
Wydatki	141 916,35	76 030,24	8 136,06	3 661,23
Wydatki z tytułu emisji akcji	-	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-
Splata kredytów i pożyczek	47 644,65	24 415,12	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	-	-	-	-
Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	-	-	-	-
Wydatki na cele społeczne użyteczne	-	-	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-	-
Zapłacone odsetki	94 271,70	51 615,12	8 136,06	3 661,23
Pozostałe wydatki	-	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 112 631,97	- 76 030,24	- 6 904,42	36 547,10
Przepływy pieniężne netto Razem	- 97 473,53	- 97 473,53	- 100 776,13	- 100 776,13
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym zmiana z tyt. różnic kursowych	- 97 473,53	- 97 473,53	- 100 776,13	- 100 776,13
Środki pieniężne na początek okresu	97 473,53	97 473,53	135 887,19	135 887,19
Środki pieniężne na koniec okresu	-	-	35 111,06	35 111,06
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	-	-	-	-

IV. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 1 stycznia 2023 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 1 667 467,29	627 730,15
Zysk (strata) okresu	-	-	- 959 179,83	- 959 179,83
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2023 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 2 626 647,12	- 331 449,68
<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	-	-	660 118,58	660 118,58
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 2 485 701,26	- 190 503,82

V. INFORMACJA DODATKOWA I NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane statutowe Jednostki

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 na dzień 1 stycznia 2024 r.:

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

Andrzej Łaskiewicz – Wiceprezes Zarządu

Skład Zarządu na dzień bilansowy oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie uległ zmianie

Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 1 stycznia 2024 roku wchodzi:

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

Po dacie bilansowej, w dniu 20 sierpnia 2024 r. rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na dzień 31 sierpnia 2024 r. złożył Pan Mirosław Wierzbowski. Po tej dacie skład Radu Nadzorczej Jednostki jest 5-cio osobowy.

Prokura

Prokurentem Spółki, na podstawie udzielonej przez Zarząd Spółki w dniu 19 stycznia 2023 roku prokury jest Pan Piotr Derlatka.

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 i sprawozdawcze nie występują.

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

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

Ad 1.

Doradztwo korporacyjne dotyczy kompleksowego doradztwa w zakresie strategii rozwoju przedsiębiorstw, finansowania projektów inwestycyjnych, restrukturyzacji przedsiębiorstw oraz usług w zakresie doradztwa w obszarze łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw.

Ad 2.

Doradztwo w zakresie nieruchomości polega głównie na pozyskiwaniu terenów pod budowę, przygotowywaniu wstępnej koncepcji zabudowy w odniesieniu do nieruchomości gruntowych oraz w przypadku nieruchomości zabudowanych budynkami komercyjnymi - poszukiwaniu finansowania oraz ewentualnie dalszej odsprzedaży nieruchomości po wykonaniu modernizacji (w przypadku nieruchomości wcześniej użytkowanych).

Obszary inwestycje w nieruchomości Emitenta:

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

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

Ad 3.

Doradztwo w zakresie obrotu wierzytelnościami dotyczy przede wszystkim - na zlecenie klienta - wyszukiwania 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 posiada zaangażowanie od 10% do 50% w kapitale takich podmiotów. Celem posiadania udziału w przedsięwzięciu jest dążenie do dywersyfikacji ryzyka oraz współpracy przy inwestycjach z partnerami branżowymi posiadającymi doświadczenie w przeprowadzaniu tego typu inwestycji.

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

W obszarze świadczonych usług doradczych nie należy uznawać Emitenta za podmiot typu start-up. Po utraceniu przez Jednostkę licencji na prowadzenie działalności maklerskiej oraz ogłoszeniu upadłości z możliwością

zawarcia układu w 2014 roku, działalność Emitenta koncentrowała się na obszarze doradztwa dla przedsiębiorstw m. in. w zakresie optymalizacji struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstw i finansowaniu ich rozwoju. Po zakończeniu postępowaniu upadłościowego i po zawarciu i zatwierdzeniu układu z wierzycielami, co miało miejsce w roku 2019, w kolejnym 2020 roku Emitent przyjął i przekazał do wiadomości publicznej nową strategię rozwoju m.in. w obszarze działalności usług doradczych (raport bieżący nr 5/2020 z dnia 7 maja 2020 r.) na lata następne.

Informacja o sezonowości lub cykliczności działalności

Działalność Emitenta nie wykazuje znamion sezonowości lub cykliczności.

3. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednakowoż oceniając stopień płynności gotówkowej oraz ujemną wartość kapitałów własnych na dzień 30.06.2024 r., jak również wyniki finansowe Emitenta ostatnich dwóch lat można rozpoznać istotną niepewność dotyczącą kontynuacji działalności.

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

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

4. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

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

5. Oświadczenie o zgodności śródrocznego sprawozdania finansowego z regulacjami MSR/MSSF

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

Śródroczne sprawozdanie finansowe Emitenta nie zawiera wszystkich informacji wymaganych przy sporządzaniu rocznych sprawozdań finansowych, zatem należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym sporządzonym według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r. Sprawozdania finansowe Emitenta dostępne są na stronie:

<https://idmsa.pl/relacje-inwestorskie/raporty/>.

Sprawozdanie finansowe oraz dane porównawcze zostały przedstawione zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i wyniki finansowe oraz zawierają prawdziwy obraz rozwoju, osiągnięć oraz bieżącej sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało przez Zarząd Spółki do publikacji w dniu 30 września 2024 r.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego

Dane w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym zaprezentowane zostały w złotych polskich („PLN”). Pozycje w walucie obcej sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursów walut określonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na dzień transakcji. Pozycje aktywów i pasywów przeliczone zostały według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy okresu sprawozdawczego.

6. Opis przyjętych zasad rachunkowości

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o koncepcje wyceny:

- według metody praw własności dla inwestycji w jednostki zależne,
- według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej:
 - z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości dla aktywów będących aktywami dotkniętymi utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe (należności i zobowiązania handlowe),
 - dla aktywów finansowych będących częścią modelu biznesowego, którego celem jest osiągnięcie korzyści z pozyskiwania kontraktowych przepływów pieniężnych (oraz z tytułu udzielonych i otrzymanych pożyczek), oraz – dla pozostałych zobowiązań finansowych,
- według wartości godziwej dla instrumentów pochodnych,
- według kosztu historycznego dla pozostałych aktywów i zobowiązań niefinansowych.

Przy sporządzeniu niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości co w ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia.

Zmiany standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej od 1 stycznia 2024 r.:

Jednostka zastosowała następujące nowe i zmienione standardy i interpretacje zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej od 1 stycznia 2024 roku:

Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez UE	Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Wpływ na sprawozdanie finansowe	Data wejścia w życie
Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - klasyfikacja zobowiązań Zmiany dotyczą prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W szczególności wyjaśniają one, że klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna opierać się na prawach istniejących na koniec okresu s	Zmiany dotyczą prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W szczególności wyjaśniają one, że klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna opierać się na prawach istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Do zmian obowiązywać będzie podejście prospektywne.	Zmiany standardu nie mają znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2024
Zmiany do MSSF 16 Umowy leasingowe: sprzedaż aktywa i leasing zwrotny	Zmiany dotyczą wyceny zobowiązań leasingowych w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego.	Zmiany standardu nie mają znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2024
Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe -	Zmiany dotyczą ujawniania wpływu ustaleń finansowania dostawców na ich zobowiązania,	Zmiany standardu nie mają wpływu – jednostka nie	1 stycznia 2024

Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców	przepływy pieniężne i ekspozycję na ryzyko płynności.	sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego	
Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – Brak wymienialności walut	Zmiany wyjaśniają sposób, w jaki jednostka powinna oceniać, czy dana waluta jest wymienialna, zasady ustalenia kursu wymiany waluty w przypadku braku wymienialności, ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym w przypadku braku wymienialności walut.	Zmiany standardu nie mają wpływu – jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego	1 stycznia 2024

7. Istotne wartości oparte na szacunkach i profesjonalnym osądzie

Sporządzenie śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, wpływających na prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów, których wartości szacunkowe wartości mogą różnić się od wartości nominalnych lub historycznych.

Szacunki i założenia oparte o doświadczenia historyczne oraz inne czynniki, w tym oczekiwania co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się uzasadnione podlegają okresowej weryfikacji przez Zarząd Spółki.

Poniżej omówiono podstawowe pojęcia i założenia występujące w Jednostce dotyczące zastosowania metod szacunkowych na dzień bilansowy, z którymi związane mogą być 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.

7.1. Rodzaj i kwoty zmian wartości szacunkowych lat ubiegłych, wywierających istotny wpływ na bieżący okres

W okresie sprawozdawczym oraz na dzień bilansowy nie wystąpiły zmiany wartości składników bilansowych oraz rachunku zysków i strat będące efektem szacunków i wyliczeń opartych na profesjonalnym osądzie.

8. Zarządzanie ryzykiem finansowym, w tym ryzykiem związanym z instrumentami finansowymi

Nota przedstawia skrócone informacje na temat ekspozycji Spółki na dany rodzaj ryzyka, cele, zasady oraz procedury pomiaru i zarządzania ryzykiem przyjęte przez Spółkę.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki. Zasady zarządzania ryzykiem przez Spółkę mają na celu identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do niego limitów. Zasady zarządzania ryzykiem i systemy podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmian warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki. Poprzez odpowiednie szkolenia, przyjęte standardy i procedury zarządzania, Spółka dąży do zbudowania mobilizującego i konstruktywnego środowiska kontroli, w którym wszyscy pracownicy rozumieją swoją rolę i obowiązki.

Spółka identyfikuje następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

8.1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy partner biznesowy lub druga strona instrumentu finansowego nie spełni obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z udzielanymi przez Spółkę pożyczkami, należnościami z tytułu świadczonych przez Spółkę usług oraz nabytymi pakietami wierzytelności.

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

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.

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.

8.2. Ryzyko utraty płynności

Ryzyko utraty płynności to ryzyko wystąpienia sytuacji, w której Spółka nie jest w stanie terminowo regulować swoich zobowiązań.

Zarządzanie ryzykiem płynności polega na zapewnieniu zdolności Spółki do regulowania zobowiązań finansowych bez narażania na ewentualne straty lub podważenie reputacji Spółki. Głównym celem zarządzania płynnością jest zabezpieczenie Spółki przed utratą zdolności do regulowania zobowiązań.

Spółka stosuje zasady zarządzania płynnością finansową, które regulują m.in. zasady zaciągania finansowania dłużnego, przeprowadzania analiz i prognoz dotyczących płynności Spółki, monitorowanie wypełniania zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych.

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).

8.3. Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe to ryzyko zmian cen rynkowych, takich jak kursy walutowe i stopy procentowe, na wyniki Spółki czy też na wartość posiadanych instrumentów finansowych i dokonywanych inwestycji. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko walutowe i ryzyko stóp procentowych w granicach przyjętych parametrów tak, aby zapewnić:

- utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej Spółki w horyzoncie długoterminowym,
- ograniczenie ryzyka pogorszenia płynności finansowej Spółki,
- ograniczenie wpływu ryzyka rynkowego na wynik finansowy Spółki.

Instrumenty zabezpieczające ryzyka

Zabezpieczenie ryzyka stóp procentowych

Ekspozycja na ryzyko stóp procentowych Spółki powstaje głównie na zobowiązaniach finansowych z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek. Za jeden z elementów koniecznych dla skutecznego wdrożenia strategii rozwoju Spółki uznano właściwą politykę zarządzania ryzykiem zmiany stóp procentowych.

Polityka zarządzania ryzykiem stóp procentowych obejmuje następujące zagadnienia:

- cele Spółki w zakresie ryzyka stóp procentowych,
- zasady zarządzania ryzykiem stóp procentowych Spółki,
- dopuszczalny wpływ ryzyka stóp procentowych na wyniki Spółki,
- metody pomiaru i monitorowania ryzyka stóp procentowych oraz ekspozycji na ryzyko stóp procentowych,
- zasady postępowania w przypadku przekroczenia dopuszczalnego apetytu na ryzyko stóp procentowych Spółki,
- zasady zabezpieczania ryzyka stóp procentowych.

W raportowanym okresie Spółka nie stosowała instrumentów zabezpieczających swoje aktywa i zobowiązania finansowe. Spółka nie stosuje aktywnej strategii zabezpieczania się przed ryzykiem wzrostu stóp procentowych.

Zabezpieczenie ryzyka walutowego

Ekspozycja na ryzyko walutowe Spółki powstaje głównie na inwestycjach oraz zobowiązaniach finansowych wycenianych w walucie obcej.

Polityka zarządzania ryzykiem walutowym obejmuje następujące zagadnienia:

- cele Spółki w zakresie zarządzania ryzykiem walutowym,
- kluczowe zasady zarządzania ryzykiem walutowym w Spółce,
- dopuszczalny wpływ ryzyka walutowego na wyniki i kapitały Spółki (apetyt na ryzyko walutowe),
- metody pomiaru i monitorowania ryzyka walutowego oraz ekspozycji na ryzyko walutowe,
- zasady zabezpieczania ryzyka walutowego,
- role i obowiązki w procesie zarządzania ryzykiem walutowym.

W raportowanym okresie Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających ryzyko walutowe instrumentów finansowych.

8.4. Instrumenty finansowe Emitenta

Do instrumentów finansowych należą papiery dłużne, kontrakty terminowe, obligacje, kredyty bankowe, lokaty krótkoterminowe, oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Instrumenty te umożliwiają pozyskiwanie i zabezpieczanie środków finansowych na działalność jednostki.

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

Zestawienie instrumentów finansowych na dzień bilansowy”

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych jednostkach	559 846,98	625 471,98	626 721,98
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-	97 473,53	35 111,06
Instrumenty dłużne i pożyczki udzielone	851 902,06	2 237 787,49	1 949 934,83
<i>Papiery wartościowe i instrumenty dłużne</i>	<i>135 402,73</i>	<i>1 118 085,33</i>	<i>1 327 301,25</i>
<i>Pożyczki udzielone</i>	<i>716 499,33</i>	<i>1 119 702,16</i>	<i>622 633,58</i>
Należności handlowe	421 236,16	42 931,45	316 584,46
Należności podatkowe	-	90 260,43	79 699,01
Pozostałe należności krótkoterminowe	162 736,97	183 871,24	176 753,83
Instrumenty finansowe w Aktywach Spółki	1 995 722,17	3 187 535,69	3 105 106,16
Zobowiązania kredytowe	-	58 430,00	108 410,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Instrumenty dłużne i pożyczki otrzymane	1 362 486,79	2 049 229,90	1 494 420,22
<i>Subwencja PFR</i>	<i>324 000,00</i>	<i>324 000,00</i>	<i>324 000,00</i>
<i>Pożyczki otrzymane</i>	<i>1 027 606,03</i>	<i>1 725 230,68</i>	<i>1 170 421,00</i>
Zobowiązania handlowe	352 492,02	203 156,62	148 903,62
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	471 247,18	162 423,92	206 112,75
Instrumenty finansowe w Zobowiązaniach Spółki	2 186 225,99	2 473 240,44	1 957 846,59

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
do 1 roku	1 435 875,19	2 562 063,71	2 478 384,18
powyżej 1 roku do 3 lat	559 846,98	625 471,98	626 721,98
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-
Aktywa - instrumenty finansowe	1 995 722,17	3 187 535,69	3 105 106,16

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
do 1 roku	2 186 225,99	2 414 810,44	1 849 436,59
powyżej 1 roku do 3 lat	-	58 430,00	108 410,00
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-
Zobowiązania - instrumenty finansowe	2 186 225,99	2 473 240,44	1 957 846,59

8.5. Zarządzanie kapitałem obrotowym Emitenta

W raportowanym okresie nie wystąpiły zmiany w zasadach zarządzaniem kapitałem obrotowym Spółki. Nadrzędnym celem zarządzania kapitałem ma zabezpieczenie środków na bieżącą działalność oraz rozwój przedsiębiorstwa oraz 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.

9. Dane objaśniające do rachunku zysków i strat

9.1. Przychody z działalności podstawowej

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Usługi doradcze	2 693 891,15	1 933 652,05	176 027,69	165 626,46
Zarządzanie funduszami nieruchomości	-	-	-	-
Obrót wierzytelnościami	-	-	-	-
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	-	-	-	-
Razem	2 693 891,15	1 933 652,05	176 027,69	165 626,46

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.

9.2. Koszty rodzajowe działalności podstawowej

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Amortyzacja	3 000,00	-	-	-
Zużycie materiałów	89 545,18	43 051,67	88 265,70	44 636,84
Usługi obce	619 528,30	360 610,08	201 721,58	162 649,70
Podatki i opłaty	3 186,90	3 186,90	2 223,00	1 350,00
Wynagrodzenia	554 267,65	278 673,86	483 487,19	243 789,40
Pozostałe koszty	32 905,57	11 027,38	15 044,79	1 605,39
Razem	1 302 433,60	696 549,89	790 742,26	454 031,33

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 umożliwi rozliczanie i analizę prowadzonej działalności w rozbiciu na uzyskiwane z poszczególnych projektów marże i ich zyskowość.

9.3. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Fundusz wynagrodzeń	453 399,45	227 992,61	395 164,89	199 542,14
Składki społeczne (ZUS) i pozostałe świadczenia społeczne i zdrowotne	81 113,20	40 844,85	69 971,90	35 394,46
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	19 755,00	9 836,40	18 350,40	8 852,80
Razem	554 267,65	278 673,86	483 487,19	243 789,40

w tym:

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów nadzorujących Jednostkę

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Wynagrodzenia Zarząd	66 000,00	33 000,00	49 000,00	24 750,00
Wynagrodzenia Rada Nadzorcza	16 000,00	8 000,00	36 000,00	18 000,00
Razem	82 000,00	41 000,00	85 000,00	42 750,00

9.4. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Przychody z tyt. otrzymanych dotacji	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
Inne pozostałe przychody operacyjne, w tym:	604 598,07	204 618,64	5 052,69	5 052,69
Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym:	604 598,07	204 618,64	5 052,69	5 052,69
- odzyskanie odpisanych wierzytelności	8 653,27	3 673,84	3 762,14	3 762,14
- spisanie przedawnionych zobowiązań	-	-	-	-
- rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących wartości należności	5 944,80	5 944,80	1 290,55	1 290,55
- inne pozostałe przychody operacyjne *	590 000,00	195 000,00	-	-
Pozostałe przychody operacyjne razem	604 598,07	204 618,64	5 052,69	5 052,69

* Ujawniona w pozostałych przychodach wartość 590,000,00 zł uzyskanego przychodu w 1 półroczu 2024 roku od Gospodarstwo Zdrzewno Sp. z o.o. ze sprzedaży nieruchomości, wynika ze zdjęcia hipoteki z nieruchomości, do której Emitent udzielił gwarancji i poręczenia na rzecz instytucji finansowych w latach ubiegłych.

9.5. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Inne pozostałe koszty operacyjne	43 603,35	13 896,65	-	-
Pozostałe koszty operacyjne razem, w tym:	43 603,35	13 896,65	-	-
- darowizny	-	-	-	-
- odpisy aktualizujące wartość należności	-	-	-	-
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	-	-	-	-
- inne pozostałe koszty operacyjne	43 603,35	13 896,65	-	-
Pozostałe koszty operacyjne razem	43 603,35	13 896,65	-	-

Poza wyszczególnionymi w notach 9.3. i 9.4. pozostałymi przychodami i pozostałymi kosztami, Jednostka nie identyfikuje innych pozycji przychodów lub kosztów, a w szczególności o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie.

9.6. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
Odsetki od udzielonych pożyczek	49 787,66	25 414,73	39 536,17	21 461,15
Odsetki bankowe	1 263,35	728,07	918,73	418,59
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
Przychody z transakcji maklerskich (zbycia instrumentów finansowych) nota 9.6.1.	1 490 177,64	47 986,94	2 873 252,23	1 349 041,47
Pozostałe przychody finansowe	-	-	-	-
Razem	1 541 228,65	74 129,74	2 913 707,13	1 370 921,21

9.6.1. Przychody finansowe z transakcji na instrumentach finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>	<i>01.04.2024 30.06.2024</i>	<i>01.01.2023 30.06.2023</i>	<i>01.04.2023 30.06.2023</i>
- z transakcji zbycia akcji	970 000,00	-	1 730 365,60	543 907,76
- z transakcji na rynku kontraktów terminowych	464 112,30	383 335,31	471 876,20	207 601,88
- z transakcji na rynku Forex	56 065,34	23 802,43	711 465,33	619 411,57
Razem	1 490 177,64	407 137,74	2 913 707,13	1 370 921,21

9.7. Koszty finansowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>	<i>01.04.2024 30.06.2024</i>	<i>01.01.2023 30.06.2023</i>	<i>01.04.2023 30.06.2023</i>
Odsetki od kredytów i pożyczek otrzymanych	94 271,02	49 817,63	87 404,31	46 512,17
Pozostałe odsetki	0,68	0,43	712,06	502,76
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
Koszt nabycia sprzedanych instrumentów finansowych nota 9.7.1.	2 739 290,64	1 010 987,63	3 175 108,71	2 069 783,33
Pozostałe koszty finansowe	-	-	-	-
Razem	2 833 562,34	1 060 805,69	3 263 225,08	2 116 798,26

9.7.1. Koszty finansowe z transakcji na instrumentach finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>	<i>01.04.2024 30.06.2024</i>	<i>01.01.2023 30.06.2023</i>	<i>01.04.2023 30.06.2023</i>
- z transakcji zbycia akcji	65 625,00	-	1 725 356,09	1 037 476,05
- z transakcji na rynku kontraktów terminowych	388 558,15	322 973,06	413 395,38	297 436,17
- z transakcji na rynku Forex	2 285 107,49	688 014,57	1 036 357,24	734 871,11
Razem	2 739 290,64	1 010 987,63	3 175 108,71	2 069 783,33

9.8. Wynik finansowy raportowanego okresu

	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>	<i>01.04.2024 30.06.2024</i>	<i>01.01.2023 30.06.2023</i>	<i>01.04.2023 30.06.2023</i>
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym	660 118,58	401 858,31	- 959 179,83	- 1 029 229,23
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	660 118,58	401 858,31	- 959 179,83	- 1 029 229,23

9.9. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Poza opisanymi w sprawozdaniu zarządu z działalności oraz w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły inne czynniki i zdarzenia, które miałyby wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

10. Dane objaśniające do bilansu

10.A. Aktywa długoterminowe

10.1. Zestawienie aktywów długoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wartości niematerialne	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych jednostkach	559 846,98	625 471,98	626 721,98
Aktywa finansowe (długoterminowe)	-	-	-
Pozostałe aktywa długoterminowe	-	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Razem	559 846,98	625 471,98	626 721,98

Wartości niematerialne

Jednostka nie wykazuje w swoich aktywach wartości niematerialnych. Na dzień bilansowy składnikami spełniającymi kryteria wartości niematerialnych Spółki są programy komputerowe i aplikacje informatyczne w 100% zamortyzowane.

Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka nie wykazuje w swoich aktywach wartości stanowiących rzeczowe aktywa trwałe. Składnikami rzeczowymi stanowiącymi trwałe majątek Jednostki jest wyposażenie biura i sprzęt biurowy na dzień bilansowy w 100% zamortyzowane.

Na dzień bilansowy Jednostka nie identyfikuje innych aktywów długoterminowych - nie posiada nieruchomości inwestycyjnych, aktywów finansowych i innych aktywów o charakterze długoterminowym - poza inwestycjami kapitałowymi w jednostkach zewnętrznych.

10.1.1. Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych, stowarzyszonych i pozostałych jednostkach

Na dzień bilansowy Emitent w tej pozycji wykazuje wartość 892.854,98 zł zaangażowania kapitałowego w podmiotach zewnętrznych:

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aphelios Sp. z o.o.	-	-	1 250,00
Gład Energia Sp. z o.o.	268 000,00	268 000,00	268 000,00
Nordic Blue Sp. z o.o.	21 875,00	87 500,00	87 500,00
PL11 Sp. z o.o.	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Solum S.A.	268 971,98	268 971,98	268 971,98
Razem	559 846,98	625 471,98	626 721,98

Dodatkowe informacje dotyczące jednostek, w których IDM SA posiada zaangażowanie kapitałowe zostały zawarte w sekcji VI Pozostałych informacji objaśniających do sprawozdania finansowego **notcie 13. Podmioty powiązane** niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

10.B. Aktywa krótkoterminowe**10.2. Zestawienie aktywów krótkoterminowych**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Zapasy	-	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe) <i>Nota 10.3.</i>	851 902,06	2 237 787,49	1 949 934,83
Należności handlowe <i>Nota 10.4.</i>	421 236,16	42 931,45	316 584,46
Należności podatkowe <i>Nota 10.5.</i>	-	90 260,43	79 699,01
Pozostałe należności <i>Nota 10.6.</i>	162 736,97	183 871,24	176 753,83
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty <i>Nota 10.7.</i>	-	97 473,53	35 111,06
Pozostałe aktywa krótkoterminowe <i>Nota 10.8.</i>	-	-	96 769,82
Razem	1 435 875,19	2 652 324,14	2 654 853,01

10.3. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy Jednostka posiada 2 rodzaje aktywów finansowych

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Instrumenty finansowe <i>Nota 10.3.1.</i>	135 402,73	1 118 085,33	1 327 301,25
Pożyczki udzielone <i>Nota 10.3.2.</i>	716 499,33	1 119 702,16	622 633,58
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-
Razem	851 902,06	2 237 787,49	1 949 934,83

Struktura walutowa aktywów/instrumentów finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
w walucie polskiej	851 902,06	2 237 787,49	1 949 934,83
w walutach obcych	-	-	-
Razem	851 902,06	2 237 787,49	1 949 934,83

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

10.3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Akcje notowane na rynku regulowanym (GPW)	-	-	217 156,21
Instrumenty finansowe (FOREX)	134 856,73	973 628,33	802 511,49
Instrumenty finansowe (Kontrakty terminowe)	-	143 911,00	106 915,55
Pozostałe instrumenty finansowe (DDS)	546,00	546,00	200 718,00
Razem	135 402,73	1 118 085,33	1 327 301,25

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

Wycena wartości ujawniona na dzień bilansowy odpowiada wartości godziwej/rynkowej tych instrumentów finansowych - ustalonej na dzień bilansowy na rynkach regulowanych właściwych dla tych instrumentów finansowych.

10.3.2. Należności z tytułu udzielonych pożyczek

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	9 000,00	124 000,00	114 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	10 500,00	10 500,00	150 000,00
Pożyczka do Solum S.A.	405 500,00	734 000,00	349 000,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	176 000,00	144 000,00	-
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	115 499,33	107 202,16	9 633,58
Razem	716 499,33	1 119 702,16	622 633,58

10.4. Należności handlowe z tytułu dostaw i usług

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Należności z tyt. dostaw i usług	421 236,16	42 931,45	316 584,46
Pozostałe należności handlowe	-	-	-
Razem	421 236,16	42 931,45	316 584,46

10.4.1. Zestawienie należności handlowych z tytułu dostaw i usług według okresu spłaty (wiekowanie należności handlowych)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
bez przeterminowania	287 599,92	36 515,02	278 950,57
do 30 dni po terminie	114 973,16	6 416,43	24 515,16
od 30 do 90 dni po terminie	18 663,08	-	13 118,73
od 90 do 180 dni po terminie	-	-	-
od 181 dni do 1 roku po terminie	-	-	-
powyżej 1 roku po terminie	-	-	-
Razem	421 236,16	42 931,45	316 584,46

Należności handlowe Jednostki ujmowane i wykazywane są w wartości kwot należnych za wystawione faktury. Uwzględniając ich strukturę wiekową oraz prawdopodobieństwo nie uzyskania zapłaty za faktury za świadczone usługi, na dzień bilansowy Jednostka nie tworzyła odpisu na wątpliwe należności z tego tytułu

10.5. Należności podatkowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Należności z tyt. podatku VAT	-	90 260,43	79 699,01
Należności z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-	-
Należności z tyt. podatku dochodowego PIT	-	-	-
Należności z tyt. składek ZUSPodatku VAT	-	-	-
Pozostałe należności podatkowe	-	-	-
Należności podatkowe razem	-	90 260,43	79 699,01

Spółka nie posiada należności podatkowych na dzień bilansowy.

10.6. Pozostałe należności krótkoterminowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Kaucje zapłacone	160 000,00	160 000,00	160 000,00
Pozostałe należności z tyt. rozrachunków z pracownikami	2 736,97	15 621,24	16 753,83
Inne należności krótkoterminowe	-	8 250,00	-
Razem	162 736,97	183 871,24	176 753,83

Wartość 160.000,00 zł ujawniona w pozycji pozostałych aktywów krótkoterminowych dotyczy kaucji zapłaconej tytułem umowy najmu pojazdu wykorzystywanego w działalności operacyjnej Jednostki.

Pozostałe należności o wartości 15.664,73 zł na koniec 2023 roku oraz 2.736,97 zł na dzień bilansowy dotyczą rozrachunków/rozliczeń z pracownikami innych niż rozrachunki z tytułu wynagrodzeń: zaliczek, zwrotów kosztów i pozostałych rozrachunków.

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

10.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
w kasie	-	-	-
na rachunkach bankowych	-	97 473,53	35 111,06
lokaty i depozyty bankowe	-	-	-
pozostałe aktywa pieniężne	-	-	-
Razem	-	97 473,53	35 111,06

10.7.1. Struktura walutowa środki i innych aktywów pieniężnych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
w walucie polskiej	-	97 473,53	35 111,06
w walutach obcych	-	-	-
w EUR	-	-	-
w USD	-	-	-
Środki i inne aktywa pieniężne, razem	-	97 473,53	35 111,06

10.7.2. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. 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 przedstawia się następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Razem	-	97 473,53	35 111,06

10.8. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Na dzień bilansowy Jednostka nie identyfikuje innych krótkoterminowych składników aktywów.

10.9. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

11.A. Zobowiązania długoterminowe

11.1. Zestawienie zobowiązań długoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Rezerwy na zobowiązania	-	-	1 655 178,08
Rezerwa na zobowiązania pracownicze	-	-	-
Pozostałe rezerwy *	-	-	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)	-	58 430,00	108 410,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	-	58 430,00	1 763 588,08

Długoterminowe zobowiązania finansowe według okresu spłaty

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
powyżej 1 roku do 3 lat	-	58 430,00	1 763 588,08
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-
Razem	-	58 430,00	1 763 588,08

Pozostałe należności i 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 rezerw z tego tytułu.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na dzień bilansowy nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki.

Sprawy sądowe

Wobec Spółki nie toczą się postępowania sądowe, przed organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego bądź administracyjne dotyczące zobowiązań oraz wiarytelności Emitenta, które miałyby charakter istotny.

11.B. Zobowiązania krótkoterminowe**11.2. Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe <i>Nota 11.2.1.</i>	1 362 486,79	3 704 407,98	1 494 420,22
Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług <i>Nota 11.4.</i>	352 492,02	203 156,62	148 903,62
Zobowiązania podatkowe <i>Nota 11.5.</i>	386 719,38	43 101,31	85 153,48
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń <i>Nota 11.6.</i>	76 114,21	96 407,84	120 959,27
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe <i>Nota 11.7.</i>	8 413,59	22 914,77	-
Razem	2 186 225,99	4 069 988,52	1 849 436,59

11.2.1. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Saldo debetowe na rachunku bieżącym Santander Bank	95,41	-	-
Kredyt Santander Bank (część krótkoterminowa)	10 785,35	-	-
Zobowiązanie z tytułu administrowania hipoteką Nordic Astrum Sp. z o.o.	-	1 655 178,08	-
Zobowiązanie z tytułu pożyczki/subwencji PFR	324 000,00	324 000,00	324 000,00
Zobowiązania z tytułu umów pożyczek otrzymanych <i>Nota 11.3.</i>	1 027 606,03	1 725 230,68	1 170 421,00
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-
Razem	1 362 486,79	3 704 407,98	1 494 420,22

Ujawniona na koniec 2023 roku w pozycji „Zobowiązanie z tyt. administrowania hipoteką - wartość 1.655.177,30 zł dotyczyła zobowiązania z tytułu administrowania hipoteką spółki Nordic Astrum Sp. z o.o. IDM SA była administratorem podziału środków z hipoteki zabezpieczającej obligacje serii A, B, C, D, E i G wyemitowanych przez Nordic Astrum Sp. z o.o. Z łącznej kwoty 10.6999.474,50 zł otrzymanej od syndyka, podlegającej zwrotowi wierzycielom – do końca 2023 roku IDM SA wypłaciła obligatariuszom 9.044.297,20 zł – ujawniona w tej pozycji wartość dotyczyła różnicy pomiędzy kwotą środków otrzymanych i wypłaconych.

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

11.2.2. Analiza wymagalności krótkoterminowych zobowiązań finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
do 1 miesiąca	1 115 325,61	1 242 665,77	633 398,85
od 1 do 3 miesięcy	508 413,59	522 914,77	521 617,52
od 3 do 12 miesięcy	562 486,79	2 304 407,98	694 420,22
powyżej 1 roku	-	-	-
Razem	2 186 225,99	4 069 988,52	1 849 436,59

11.3. Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Pożyczka od Glad Energia Sp. z o.o.	290 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Pożyczka od GRI Sp. z o.o.	620 000,00	620 000,00	740 000,00
Pożyczka od K6 Sp. z o.o.	50 000,00	-	-
Odsetki od pożyczek	67 606,03	105 230,68	35 178,08
Pożyczki udzielone razem	1 027 606,03	1 725 230,68	1 775 178,08

Na dzień bilansowy Jednostka posiada zobowiązanie z tytułu 3 umów pożyczki:

- pożyczki od Glad Energia Sp. z o.o. pozostającej do spłaty w kwocie nominalnej 290.000,00, oprocentowanej 6% w skali roku z terminem zwrotu do dnia 31 grudnia 2024 roku;
- pożyczki od GRI Sp. z o.o. w kwocie 620.000,00 zł., oprocentowanej 8% w skali roku z terminem zwrotu do dnia 31 grudnia 2024 roku;
- pożyczki od K6 Sp. z o.o. w kwocie 50.000,00 zł., oprocentowanej 8% w skali roku z terminem zwrotu do dnia 31 grudnia 2024 roku.

11.4. Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	352 492,02	203 156,62	148 903,62
Pozostałe zobowiązania handlowe	-	-	-
Należności krótkoterminowe razem	352 492,02	203 156,62	148 903,62

Analiza zobowiązań handlowych z tytułu dostaw i usług według terminów zapłaty (wiekowanie zobowiązań)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
bez przeterminowania	300 448,61	173 616,24	115 973,86
do 30 dni po terminie	41 268,79	19 514,07	23 616,02
od 30 do 90 dni po terminie	10 774,62	10 026,31	9 313,74
od 90 do 180 dni po terminie	-	-	-
od 181 dni do 1 roku po terminie	-	-	-
powyżej 1 roku po terminie5 lat	-	-	-
Razem	352 492,02	203 156,62	148 903,62

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

11.5. Zobowiązania podatkowe

Zobowiązania podatkowe Jednostki na dzień bilansowy mają charakter bieżący i dotyczą zobowiązań wykazanych w zeznaniach publicznoprawnych (VAT, PIT, ZUS) na koniec okresów sprawozdawczych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Zobowiązania z tyt. podatku VAT	317 173,04	31 152,80	48 441,84
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-	-
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego PIT	5 487,00	5 731,87	5 976,74
Zobowiązania z tyt. składek i ub. ZUS	60 212,11	3 910,51	24 017,82
Pozostałe zobowiązania podatkowe (PPK)	3 847,23	2 306,13	6 717,08
Zobowiązania podatkowe razem	386 719,38	43 101,31	85 153,48

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.

11.6. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń mają charakter bieżący i dotyczą zobowiązań wynikających z tytułu wynagrodzeń naliczonych na dzień bilansowy i wypłaconych w następnych okresach sprawozdawczych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Zarząd i RN)	22 506,48	45 760,14	47 910,69
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Adminitracja i biuro)	53 607,73	50 647,70	73 048,58
Fundusze specjalne	-	-	-
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń razem	76 114,21	96 407,84	120 959,27

W ujawnionej kwocie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń znajduje się zaległe wynagrodzenie w kwocie 21.978,66 zł w stosunku do Pana Grzegorz Leszczyńskiego – Prezesa Zarządu Spółki.

11.7. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.06.2023</i>
Zaliczki otrzymane	-	-	-
Rozrachunki z pracownikami z tytułu rozliczenia zaliczek (zwrot poniesionych kosztów)	8 413,59	22 914,77	-
Inne pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-
Pozostałe zobowiązania razem	8 413,59	22 914,77	0,00

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

Ujawniona w niniejszym sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy wartość 21.617,52 zł rozrachunków z pracownikami innych niż z tytułu wynagrodzeń na dzień 30.06.2023 r. zwiększała zobowiązań z tytułu wynagrodzeń do wartości 120.959,27 zł.

11.8. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik netto lub przepływy środków pieniężnych, które są istotne ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ

W okresie sprawozdawczym oraz na dzień bilansowy poza zdarzeniami i pozycjami opisanymi w sprawozdaniu zarządu oraz w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły inne pozycje mające wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik netto lub przepływy środków pieniężnych.

11.9. Informacja na temat zmian aktywów lub zobowiązań warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

W raportowanym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany aktywów lub zobowiązań warunkowych.

12. KAPITAŁ SPÓŁKI**12.1. Kapitał (fundusz) podstawowy**

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

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Seria akcji	A	A	A
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882	45 422 882
Wysokość kapitału zakładowego	45 422 882,00 zł	45 422 882,00 zł	45 422 882,00 zł
Wartość nominalna 1 akcji	0,05 zł	0,05 zł	0,05 zł

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

na dzień 30.06.2023					
Wyszczególnienie	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji *	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
GRI Sp. z o.o.	8 372 483	418 624,15	18,43%	8 372 483	18,43%
Compensa TUnŻ SA VIG	4 372 004	218 600,20	9,63%	4 372 004	9,63%
Pozostali akcjonariusze	32 678 395	1 633 919,75	71,94%	32 678 395	71,94%
Razem	45 422 882	2 271 144,10	100%	45 422 882	100%

na dzień 31.12.2023					
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%

na dzień 30.06.2024					
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%

Struktura akcjonariatu do dnia publikacji niniejszego raportu nie uległa zmianie.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

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

12.2. Kapitał zapasowy

Do dnia bilansowego Jednostka nie tworzyła kapitału zapasowego.

12.3. Kapitał rezerwowy

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

12.4. Nierozliczony wynik lat ubiegłych

Na ujemną wartość/stratę w kwocie 3.145.819,84 zł wykazaną w tej pozycji składają się nie rozliczone wyniki lat ubiegłych.

Korekta błędu podstawowego lat ubiegłych

W okresie sprawozdawczym, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie finansowe korekta błędu lat ubiegłych nie wystąpiła.

12.5. Wynik okresu sprawozdawczego

	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym	660 118,58	401 858,31	- 959 179,83	- 1 029 229,23
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	660 118,58	401 858,31	- 959 179,83	- 1 029 229,23

12.6. 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	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
Zysk (strata) na 1 akcję	0,015 zł	0,009 zł	-0,021 zł	-0,023 zł

12.7. Informacja o dywidendzie wypłaconej lub deklarowanej do wypłaty

Jednostka w okresie sprawozdawczym nie wypłacała dywidendy – poniesiona strata za 2023 rok pokryta zostanie z zysków lat przyszłych.

13. Podmioty powiązane

13.1. Zasady/kryteria stosowane przez Emitenta w identyfikacji podmiotów powiązanych

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

Jednostka wyróżnia 3 podstawowe rodzaje powiązań z takimi podmiotami:

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

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

- **jednostkach zależnych**, w których sprawuje kontrolę, gdzie posiadane udziały/akcje lub prawa głosu, są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tych podmiotów zależnych, co *de facto* oznacza sprawowanie władzy/kontroli;
- **jednostkach stowarzyszonych**, nad którymi nie posiada kontroli, a „znaczący wpływ”. Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, na które Emitent wywiera znaczący wpływ, gdzie uczestniczenie w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej nie oznacza sprawowania kontroli bądź współkontroli nad działalnością finansową i operacyjną jednostki stowarzyszonej.
- jednostkach rozumianych jako **wspólne przedsięwzięcia**, Takie wspólne przedsięwzięcie jest ustaleniem umownym, na mocy którego strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą współkontroli – rozumianej jako podział kontroli, gdy istotne decyzje finansowe i operacyjne wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.
- **pozostałych podmiotach**, w których Jednostka nie sprawuje kontroli, nie ma znaczącego wpływu oraz które nie są wspólnym przedsięwzięciem.

Ad. 2. powiązania osobowe

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

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

Podmioty powiązane wg klasyfikacji stosowanej przez Emitenta

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

13.2. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 powiązаныmi 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 bezpośrednie z kluczowym kierownictwem

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

13.3. Inwestycje/zaangażowanie kapitałowe w jednostkach stowarzyszonych

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

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

Zestawienie podmiotów stowarzyszonych na dzień 31.12.2023

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Sposób wyceny bilansowej	Liczba posiadanych udziałów (akcji)	Udział % w kapitale	Udział % w głosach WZ	Przedstawiciel IDM SA w Zarządzie	Przedstawiciel IDM SA w Radzie Nadzorczej
GLAD Energia Sp. z o.o.	268 000,00	wg wartości nabycia	625	21,00%	21,00%	tak	nie
K6 Sp. z o.o.	-	wg wartości godziwej	15	15,00%	15,00%	nie	nie
Nordic Bleu Sp. z o.o.	87 500,00	wg wartości nabycia	460	40,00%	40,00%	tak	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						

W dniu 19 marca 2024 r. IDM SA zawarła umowę zbycia udziałów w spółce Nordic Blue sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie za łączną cenę 970 tys. zł na rzecz Solum S.A. Przed transakcją Emitent posiadał 460 udziałów w Nordic Blue sp. z o.o. stanowiących 40% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Po transakcji IDMSA posiada 115 udziałów w Nordic Blue sp. z o.o. stanowiących 10% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów.

Nordic Blue sp. z o.o. jest spółką realizującą inwestycję nieruchomościową polegającą na budowie czterech budynków wielorodzinnych o łącznej powierzchni użytkowej mieszkań 4.400 ² oraz łącznej liczbie 96 lokali mieszkalnych.

Zestawienie podmiotów stowarzyszonych na dzień 30.06.2024

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.	-	wg wartości godziwej	15	15,00%	15,00%	nie	nie
Nordic Bleu Sp. z o.o.	21 875,00	wg wartości nabycia	115	10,00%	10,00%	tak	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	559 846,98						

13.4. Zestawienie podmiotów powiązanych osobowo na dzień 30.06.2024

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

13.5. Pozostałe podmioty powiązane

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

14. Zdarzenia po dniu bilansowym, nie ujęte w sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na wyniki finansowe

Po dacie bilansowej nie wystąpiły inne zdarzenia nieopisane w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na wynik finansowy lat poprzednich, na wynik raportowanego okresu lub wyniki finansowe przyszłych okresów.

15. Informacje o podmiocie przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok oraz przegląd skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za 1-sze półrocze 2024 roku 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 na podstawie umowy z dnia 31 sierpnia 2023 roku.

VII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skrócone półroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 września 2024 roku.

Grzegorz Leszczyński
Prezes Zarządu IDM SA

Łaskiewicz Andrzej
Wiceprezes Zarządu IDM SA

Sprawozdanie sporządził:

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