



## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 1 stycznia do 30 września 2024 r.

„Q 3/2024”

## IDM Spółka Akcyjna

**Korekta z dnia 26 lutego 2025 r. raportu okresowego**

opublikowanego w dniu 29 listopada 2024 r.  
i następnie skorygowanego w dniu 6 grudnia 2024 r.

Kraków dn. 26 lutego 2025 r.



## SPIS TREŚCI

<b>I. WYBRANE DANE FINANSOWE.....</b>	<b>5</b>
<b>II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....</b>	<b>6</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....</b>	<b>6</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....</b>	<b>7</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....</b>	<b>9</b>
<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....</b>	<b>11</b>
<b>III. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</b>	<b>12</b>
1. Informacje ogólne - dane Emitenta.....	12
1.1. Skład osobowy organów zarządzających i nadzorujących i zmiany jakie zaszły w trakcie ostatniego okresu sprawozdawczego.....	12
1.2. Opis podstawowej działalności Emitenta.....	13
1.2.1. Segmenty działalności.....	13
2. Okres objęty sprawozdaniem.....	14
3. Oświadczenie o zgodności.....	14
4. Opis przyjętych zasad rachunkowości.....	14
4.1. Zmiany zasad rachunkowości.....	14
4.1.1. Zmiana prezentacji pozycji sprawozdania finansowego.....	14
4.1.1.1. Zmiana reklasyfikacji udziałów kapitałowych w jednostkach.....	15
4.1.1.2. Rozpoznanie strat kredytowych od należności z tytułu dostaw i usług.....	16
4.1.1.3. Rozpoznanie strat kredytowych od udzielonych pożyczek.....	16
5. Osądy i szacunki.....	16
5.1. Rezerwy.....	17
5.2. Szacunki dotyczące udziałów (inwestycji) w pozostałych jednostkach.....	17
6. Wartość godziwa.....	17
7. Pozycje sprawozdania finansowego, oraz czynniki ich rodzaj i kwoty wpływające na wynik netto, kapitał, wartość aktywów, zobowiązań lub przepływy pieniężne.....	18
7.1. Przychody ze sprzedaży usług.....	18
7.2. Koszty działalności według rodzajów.....	18
7.2.1. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych.....	18
7.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	19
7.3.1. Inne pozostałe przychody operacyjne.....	19
7.4. Pozostałe koszty operacyjne.....	19
7.4.1. Inne pozostałe koszty operacyjne.....	19
7.5. Przychody finansowe.....	20
7.5.1. Przychody finansowe z transakcji na instrumentach pochodnych.....	20
7.6. Koszty finansowe.....	20
7.6.1. Koszty finansowe z transakcji na instrumentach pochodnych.....	21

8.	Podział pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej na krótko i długoterminowe.....	21
8.1.	Zestawienie aktywów długoterminowych.....	21
8.2.	Inwestycje w jednostkach wyceniane metodą praw własności.....	21
8.2.1.	<i>Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....</i>	<i>21</i>
8.2.2.	<i>Inwestycje w pozostałych jednostkach.....</i>	<i>21</i>
8.3.	Zestawienie aktywów krótkoterminowych.....	22
8.4.	Aktywa finansowe krótkoterminowe.....	22
8.4.1.	Należności z tytułu pożyczek udzielonych .....	22
8.5.	Należności z tytułu dostaw i usług.....	23
8.6.	Pozostałe należności.....	23
8.7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	23
8.8.	Zestawienie zobowiązań długoterminowych.....	24
8.8.1.	Rezerwy.....	24
8.8.2.	Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, leasingów, pożyczek oraz innych dłużnych papierów wartościowych.....	24
8.9.	Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych.....	25
8.10.	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe.....	25
8.10.1.	Zobowiązania z tytułu pożyczek.....	25
8.11.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	25
8.11.1.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług.....	26
8.12.	Zobowiązania podatkowe.....	26
8.12.1.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.....	26
8.13.	Pozostałe zobowiązania.....	26
9.	Zarządzanie ryzykiem finansowym oraz ryzykiem wynikającym z instrumentów finansowych.....	27
9.1.	Ryzyko kredytowe.....	27
9.2.	Ryzyko płynności.....	28
9.3.	Ryzyko rynkowe.....	29
10.	Kapitał własny Emitenta.....	29
10.1.	Kapitał zakładowy.....	29
10.1.1.	Struktura akcjonariatu.....	29
10.2.2.	Akcjonariusze posiadający ponad 5% akcji i głosów.....	29
10.2.	Kapitał zapasowy.....	29
10.3.	Kapitał rezerwowy.....	29
10.4.	Zyski lat ubiegłych.....	29
10.5.	Zyski (strata) okresu.....	31
10.6.	Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej wypłacie dywidendy.....	31
10.7.	Informacja o zdarzeniach lat poprzednich - korekt błędów lat ubiegłych.....	31
10.8.	Wykaz akcji w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących.....	31

10.9.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.....	32
11.	Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze , mających wpływ na wynik finansowy.....	32
12.	Kontynuacja działalności.....	32
13.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności.....	33
14.	Stanowisko Zarządu o możliwości realizacji publikowanych wcześniej prognoz wyników raportowanego okresu.....	33
15.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń.....	33
16.	Informacja o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mogą mieć istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.....	34
17.	Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	34
18.	Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta.....	34
<b>IV.</b>	<b>DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</b>	<b>35</b>
19.	Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych - zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	35
20.	Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych oraz odwróceniu takich odpisów.....	35
21.	Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o powstałych należnościach i zobowiązaniach z tego tytułu.....	35
22.	Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odwróceniu z tego tytułu.....	35
23.	Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.....	35
24.	Informacja o aktywach i rezerwach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	35
25.	Informacja o naruszeniu postanowień umów kredytu lub pożyczki.....	35
26.	Informacja o udzieleniu poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji.....	36
27.	Informacja dotycząca aktywów lub zobowiązań warunkowych.....	36
28.	Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem bądź innymi organami.....	36
29.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	36
30.	Pozostałe informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej lub kadrowej oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań .....	37
31.	Zdarzenia po dniu bilansowym nieujęte w raporcie kwartalnym, mogące w znaczący sposób wpłynąć na wynik finansowy.....	37
<b>V.</b>	<b>ZATWIERDZENIE RAPORTU KWARTALNEGO ORAZ PODPISY ZARZĄDU EMITENTA.....</b>	<b>37</b>

**I. WYBRANE DANE FINANSOWE**

		PLN	EUR	PLN	EUR
<i>Dane wynikowe</i>		01.01.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
1	Przychody z działalności podstawowej	3 713 629	863 193	355 049	77 567
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 323 681	540 115	- 800 048	- 174 786
3	Zysk (strata) brutto	1 777 457	413 151	55 116	12 041
4	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 421 017	- 97 861	1 436 411	313 812
5	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 383 453	- 89 130	195 500	42 711
6	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 155 043	- 36 038	- 12 571	- 2 746
7	Przepływy pieniężne netto razem	- 959 513	- 223 029	1 619 340	353 776
8	Zysk (strata) netto	1 777 457	413 151	55 116	12 041
9	Średnia ważona liczba akcji w szt.	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
10	Zysk (strata) netto i rozwodniony zysk netto na 1 akcję (w PLN i EUR)	0,039 zł	0,01 €	0,001 zł	0,0003 €

		PLN	EUR	PLN	EUR
<i>Pozycje aktywów i pasywów</i>		30.09.2024	30.09.2024	31.12.2023	31.12.2023
11	Aktywa trwałe	1 407 329	328 884	625 472	143 853
12	Aktywa obrotowe	1 330 649	310 965	2 652 324	610 010
13	Zobowiązania długoterminowe	913 991	213 594	58 430	13 438
14	Zobowiązania krótkoterminowe	897 152	209 659	4 069 989	936 060
15	Zobowiązania razem	1 811 144	423 253	4 128 419	949 498
16	Kapitał własny	926 835	216 596	-850 622	-195 635
17	Kapitał podstawowy	2 271 144	530 753	2 271 144	522 342
18	Kapitały pozostałe + wynik finansowy	-1 344 310	-314 157	-3 121 767	-717 978
19	Liczba akcji w szt.	45 422 882	45 422 882	45 422 882	44 392 388
20	Wartość księgowa i wartość rozwodniona na 1 akcję (w PLN i EUR)	0,0204 zł	0,005 €	-0,02 zł	-0,004 €

**Kursy PLN/EUR przyjęte dla potrzeb wyceny wynikowej i bilansowej**

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

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

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

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

## II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	7.1	<b>3 713 628,60</b>	<b>1 019 737,45</b>	<b>355 049,49</b>	<b>179 021,80</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	7.1	3 713 628,60	1 019 737,45	355 049,49	179 021,80
Pozostałe przychody ze sprzedaży		-	-	-	-
<b>Koszty działalności podstawowej</b>	7.2	<b>1 911 949,87</b>	<b>609 516,27</b>	<b>1 155 097,00</b>	<b>364 354,74</b>
<b>Wynik z działalności podstawowej</b>		<b>1 801 678,73</b>	<b>410 221,18</b>	<b>- 800 047,51</b>	<b>- 185 332,94</b>
Pozostałe przychody operacyjne	7.4	604 598,51	0,44	2 169 962,72	2 164 910,03
Pozostałe koszty operacyjne	7.5	82 596,28	38 992,93	-	-
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>2 323 680,96</b>	<b>371 228,69</b>	<b>1 369 915,21</b>	<b>1 979 577,09</b>
Przychody finansowe	7.6	2 495 379,39	954 150,74	3 377 597,91	463 890,78
Koszty finansowe	7.7	3 041 603,40	208 041,06	4 692 396,65	1 429 171,57
<b>Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym</b>		<b>1 777 456,95</b>	<b>1 117 338,37</b>	<b>55 116,47</b>	<b>1 014 296,30</b>
Podatek dochodowy		-	-	-	-
<b>Zysk (strata) netto</b>	7.8	<b>1 777 456,95</b>	<b>1 117 338,37</b>	<b>55 116,47</b>	<b>1 014 296,30</b>
<b>Pozostałe dochody zmieniające wynik</b>					
Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-	-	-
Wynik/zmiana wartości instrumentów finansowych, po spełnieniu określonych warunków		-	-	-	-
Pozostałe dochody zmieniające wynik		-	-	-	-
Podatek dochodowy od pozostałych dochodów zmieniających wynik netto		-	-	-	-
<b>Całkowite dochody razem</b>	10.5	<b>1 777 456,95</b>	<b>1 117 338,37</b>	<b>55 116,47</b>	<b>1 014 296,30</b>

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

	Nota	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
<b>Aktywa trwałe (długoterminowe)</b>	<b>8.1</b>	<b>1 407 329,00</b>	<b>559 846,98</b>	<b>625 471,98</b>	<b>626 721,98</b>
Wartości niematerialne		-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe		-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	8.2.1	832 400,00	268 971,98	268 971,98	270 221,98
Aktywa finansowe długoterminowe		-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe (inwestycje w pozostałych jednostkach)	8.2.2	574 929,00	290 875,00	356 500,00	356 500,00
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		-	-	-	-
<b>Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>	<b>8.3</b>	<b>1 330 649,45</b>	<b>1 435 875,19</b>	<b>2 652 324,14</b>	<b>4 300 044,62</b>
Zapasy		-	-	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	8.4	839 108,66	851 902,06	2 237 787,49	1 602 055,74
Należności handlowe z tyt. dostaw i usług	8.4.2	307 943,98	421 236,16	42 931,45	645 556,64
Należności podatkowe	8.5	3 380,21	-	90 260,43	29 699,01
Pozostałe należności krótkoterminowe	8.6	167 256,33	162 736,97	183 871,24	223 970,12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8.7	12 960,27	-	97 473,53	1 755 227,33
Pozostałe aktywa krótkoterminowe		-	-	-	43 535,78
Aktywa przeznaczone do zbycia		-	-	-	-
<b>AKTYWA Razem</b>		<b>2 737 978,45</b>	<b>1 995 722,17</b>	<b>3 277 796,12</b>	<b>4 926 766,60</b>



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

	Nota	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>10</b>	<b>926 834,55</b>	<b>- 190 503,82</b>	<b>- 850 622,40</b>	<b>682 846,62</b>
Kapitał podstawowy	10.1	2 271 144,10	2 271 144,10	2 271 144,10	2 271 144,10
Kapitał zapasowy	10.2	-	-	-	-
Kapitał rezerwowy	10.3	24 053,34	24 053,34	24 053,34	24 053,34
Zyski (Straty) lat ubiegłych	10.4	-3 145 819,84	-3 145 819,84	-1 667 467,29	-1 667 467,29
Zysk (strata) okresu	10.5	1 777 456,95	660 118,58	- 1 478 352,55	55 116,47
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>8.8</b>	<b>913 991,41</b>	<b>-</b>	<b>58 430,00</b>	<b>83 420,00</b>
Rezerwy na zobowiązania		-	-	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze		-	-	-	-
Pozostałe rezerwy	8.8.1	38 991,41	-	-	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)	8.8.2	875 000,00	-	58 430,00	83 420,00
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)		-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-	-	-
Rezerwa tyt. odroczonego podatku dochodowego		-	-	-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>8.9</b>	<b>897 152,49</b>	<b>2 186 225,99</b>	<b>4 069 988,52</b>	<b>4 160 499,98</b>
Zobowiązania finansowe (część krótkoterminowa)	8.10	437 636,17	1 362 486,79	3 704 407,98	3 800 355,38
Zobowiązania handlowe z tyt. dostaw i usług	8.11	229 868,55	352 492,02	203 156,62	120 648,71
Zobowiązania podatkowe	8.12	180 329,25	386 719,38	43 101,31	85 153,48
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	8.13	41 280,96	76 114,21	96 407,84	120 959,27
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8.14	8 037,56	8 413,59	22 914,77	33 383,14
Zobowiązania z tyt. aktywów przeznaczonych do odsprzedaży		-	-	-	-
<b>Zobowiązania Razem</b>		<b>1 811 143,90</b>	<b>2 186 225,99</b>	<b>4 128 418,52</b>	<b>4 243 919,98</b>
<b>PASYWA Razem</b>		<b>2 737 978,45</b>	<b>1 995 722,17</b>	<b>3 277 796,12</b>	<b>4 926 766,60</b>

## ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2024 30.09.2024</i>	<i>01.07.2024 30.09.2024</i>	<i>01.01.2023 30.09.2023</i>	<i>01.07.2023 30.09.2023</i>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>1 777 456,95</b>	<b>1 117 338,37</b>	<b>55 116,47</b>	<b>1 014 296,30</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>- 1 323 474,45</b>	<b>- 1 150 711,83</b>	<b>1 381 294,35</b>	<b>532 258,37</b>
Amortyzacja	3 000,00	-	-	-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	-	-
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	-	-	- 1 314 798,74	- 1 119 298,74
Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
Zmiana stanu instrumentów finansowych	- 418 803,19	215 105,33	699 124,50	225 964,71
Zmiana stanu należności	- 265 012,53	- 643 317,24	586 557,06	- 3 404,70
Zmiana stanu zobowiązań	- 642 658,73	- 791 994,13	1 453 947,31	2 144 545,61
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów		69 589,62	- 43 535,78	- 892 209,60
Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-	-
Pozostałe korekty	-	95,41	-	176 661,09
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>453 982,50</b>	<b>- 33 373,46</b>	<b>1 436 410,82</b>	<b>1 546 554,67</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>Wpływy</b>	<b>2 552 309,54</b>	<b>606 807,69</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zbycie wartości niematerialnych	-	-	-	-
Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Zbycie instrumentów finansowych	1 582 309,54	606 807,69	-	-
Zbycie inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	970 000,00	-	-	-
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
Pozostałe wpływy	-	-	-	-
<b>Wydatki</b>	<b>2 935 762,73</b>	<b>518 063,36</b>	<b>- 195 500,00</b>	<b>- 195 500,00</b>
Nabycie wartości niematerialnych	3 000,00	-	-	-
Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Nabycie instrumentów finansowych	2 932 762,73	518 063,36	-	-
Inwestycje w jedn. zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	-	-	- 195 500,00	- 195 500,00
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
Pozostałe wydatki	-	-	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>- 383 453,19</b>	<b>88 744,33</b>	<b>195 500,00</b>	<b>195 500,00</b>

**cd. ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

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

**ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
<b>Stan na 30/09/2023</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 1 612 350,82</b>	<b>682 846,62</b>
Zysk (strata) okresu	-	-	- 1 533 469,02	- 1 533 469,02
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2023 r.</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 3 145 819,84</b>	<b>- 850 622,40</b>
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
<b>Stan na 1 stycznia 2024 r.</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 3 145 819,84</b>	<b>- 850 622,40</b>
Zysk (strata) okresu	-	-	660 118,58	660 118,58
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
<b>Stan na 30 czerwca 2024 r.</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 2 485 701,26</b>	<b>- 190 503,82</b>
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
<b>Stan na 1 lipca 2024 r.</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 2 485 701,26</b>	<b>- 190 503,82</b>
Zysk (strata) okresu	-	-	1 117 338,37	1 117 338,37
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
<b>Stan na 30 września 2024 r.</b>	<b>2 271 144,10</b>	<b>24 053,34</b>	<b>- 1 368 362,89</b>	<b>926 834,55</b>

### III. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE I NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### 1. Informacje ogólne – dane Spółki

*Nazwa Spółki*

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

*Siedziba Spółki*

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

*Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym*

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

**KRS 0000004483**

*Numer statystyczny:*

**Regon 351528670**

*Numer identyfikacji podatkowej*

**NIP 6762070700**

Czas trwania Jednostki jest nieoznaczony.

*Przedmiot działalności*

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

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

##### Zarząd

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

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

##### Rada Nadzorcza

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

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

##### Prokura

Prokurentem Emitenta jest Pan Piotr Derlatka.

## 1.2. Opis podstawowej działalności Emitenta

### 1.2.1 Segmenty działalności

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

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

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

*Ad 1.*

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

**Obszary inwestycji w nieruchomości Emitenta:**

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

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

*Ad 2.*

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

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

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

*Ad 3.*

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

## 2. Okres objęty sprawozdaniem

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

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

Walutą funkcjonalną Spółki jest Złoty polski.

Zaprezentowane dane nie podlegały badaniu przez firmę audytorską.

## 3. Oświadczenie o zgodności

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

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

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

## 4. Opis przyjętych zasad rachunkowości

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

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

### 4.1. Zmiany zasad rachunkowości

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

#### 4.1.1. Zmiana prezentacji pozycji sprawozdania finansowego

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

- Część udziałów kapitałowych/inwestycji w jednostki wykazywane w latach ubiegłych oraz na dzień bilansowy 2023 roku w aktywach trwałych w pozycji „inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone, współzależne i

stowarzyszone” zaklasyfikowane zostały na dzień 30 września 2024 r. jako „pozostałe długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w pozostałe jednostki” Nota 4.1.1.1;

- na dzień bilansowy w stosunku do należności handlowych z tytułu dostaw i usług Nota 4.1.1.2 oraz należności od udzielonych pożyczek Spółka ujęła potencjalne ryzyko strat kredytowych do poniesienia Nota 4.1.1.3.

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

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

Na dzień 30 września 2024 roku 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., Nordic Blue Sp. z o.o. oraz PL11 Sp. z o.o.) zostały zaklasyfikowane jako inwestycje w pozostałych jednostkach.

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

**Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych**

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Solum S.A.	832 400,00	268 971,98	268 971,98	270 221,98
Pozostałe jednostki	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>832 400,00</b>	<b>268 971,98</b>	<b>268 971,98</b>	<b>270 221,98</b>

**Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w pozostałych jednostkach**

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
GLAD Energia Sp. z o.o.	560 226,00	268 000,00	268 000,00	268 000,00
Nordic Blue Sp. z o.o.	7 388,00	21 875,00	87 500,00	87 500,00
PL11 Sp. z o.o.	7 315,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
<b>Razem</b>	<b>574 929,00</b>	<b>290 875,00</b>	<b>356 500,00</b>	<b>356 500,00</b>

Na dzień bilansowy 30 września 2024 r. dokonano aktualizacji wartości w jednostkach stowarzyszonych oraz w pozostałych jednostkach. Pierwotna wartość udziałów w:

SOLUM SA (jednostka stowarzyszona) 268.971,98 zł została zaktualizowano do 832.400,- zł

Analogicznie zaktualizowano wartość inwestycji udziałów w pozostałych jednostkach:

GLAD Energia Sp. z o.o. z 268.000,- zł do 560.226,- zł

PL11 Sp. z o.o. z 1.000,- do 7.315,- zł

oraz obniżono wartość udziału w Nordic Blue Sp. z o.o. z 21.875 zł do 7.388,- zł.

W efekcie dokonanej aktualizacji wartości udziałów w podmiotach zewnętrznych Przychody finansowe z tego tytułu uległy zwiększeniu z wartości 1.633.410,32 zł o 861.969,02 zł do wartości 2.495.379,39 zł, natomiast koszty finansowe z tytułu aktualizacji uległy zwiększeniu o 14.487 zł.

Aktualizacja wartości udziałów miała wpływ na wynik netto odnotowany w trakcie 3 kwartałów 2024 roku: pierwotnie zaraportowany wynik zysk netto 929,974,93 zł uległ zwiększeniu o łącznie 847.482,02 zł do wartości 1.777.456,95 zł.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej wartość aktywów trwałych 559.846,98 zł (268.971,98 zł inwestycji w jednostkach stowarzyszonych SOLUM SA oraz 290.875,- zł inwestycji w pozostałych jednostkach uległy zwiększeniu do wartości 832.400,- zł w przypadku inwestycji w jednostkach stowarzyszonych oraz 574.929,- zł dla inwestycji w pozostałych jednostkach.

W efekcie dokonanej aktualizacji wartości inwestycji zmianie uległa suma bilansowa z pierwotnych 1.890.496,43 zł do 2.737.978,45 zł, a kapitały własne zwiększyły się z pierwotnie zaraportowanych 79.352,53 zł do wartości 926.834,55 zł.



#### 4.1.1.2. Rozpoznanie strat kredytowych od należności z tytułu dostaw i usług

Dla należności handlowych z tytułu dostaw i usług za faktury za świadczone usługi wykonane przez Spółkę na dzień 30 września 2024 r:

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

po analizie struktury wiekowej tych należności według okresów przeterminowania:

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

dla należności przeterminowanych powyżej 30 dni utworzono rezerwę z tytułu oszacowanych strat kredytowych o łącznej wartości 15.397,20 zł. Utworzona rezerwa z tego tytułu obciąża rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w tej samej kwocie.

#### 4.1.1.3. Rozpoznanie strat kredytowych od udzielonych pożyczek

Stan należności z tytułu udzielonych pożyczek na dzień bilansowy przedstawiał się następująco:

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

Na dzień 30 września 2024 r. Spółka dokonała wyliczenia/aktualizacji wartości należności z tytułu udzielonych pożyczek według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej strat kredytowych. Na oszacowaną w ten sposób wartość 23.534,21 zł potencjalnych strat kredytowych utworzono rezerwę w kwocie 23.534,21 zł. Rezerwa na należności od udzielonych pożyczek – aktywów dotkniętych potencjalną utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe obciąża rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w tej samej kwocie.

## 5. Dokonane osądy i szacunki

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

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

Szacunki i osądy dotyczące zastosowania zasad rachunkowości w przypadku rozpoznania strat kredytowych od należności z tytułu dostaw i usług ora od należności od udzielonych pożyczek, które mają wpływ na wartości ujęte w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym opisane zostały w Nocie 4.1.1.2 i Nocie 4.1.1.3. i

### 5.1. Rezerwy

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-
Rezerwa na zobowiązania pracownicze	-	-	-	-
Pozostałe rezerwy *	38 991,41	-	-	-
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>38 991,41</b>	-	-	-

Na dzień bilansowy utworzono następujące rezerwy:

- na straty kredytowe od należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 15.397,20 zł oraz
- na straty kredytowe od udzielonych pożyczek w kwocie 23.534,21 zł

Rezerwy te obciążą wynik w sprawozdaniu zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w łącznej kwocie **38.991,41 zł**.

### 5.2. Szacunki dotyczące udziałów (inwestycji) wyceny w pozostałych jednostkach

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

### 6. Wartość godziwa

Wartość godziwa poszczególnych pozycji bilansowych wyliczana jest w oparciu o przewidywane przyszłe przepływy pieniężne związane ze zdyskontowane stopą odzwierciedlającą ryzyko kredytowe instrumentu finansowego.

Różnica pomiędzy wartością godziwą a wartością księgową wyliczaną według metody zamortyzowanego kosztu wynika z innej metodologii wyliczania obu tych wartości. Na wartość księgową ma wpływ prognoza oczekiwanych spłat na dzień bilansowy, natomiast na wartość godziwą dodatkowy wpływ ma również prognoza kosztów działań mających doprowadzić do uzyskania zapłaty oraz stopa wolna od ryzyka.

#### **Wartość godziwa należności z tytułu udzielonych pożyczek**

Wartość godziwa udzielonych pożyczek ustalana jest jako wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych z uwzględnieniem zmiany czynników ryzyka rynkowego i kredytowego w trakcie trwania umowy pożyczki.

#### **Wartość godziwa należności z tytułu dostaw i usług**

Dla należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności pomniejszych o należności z tytułu podatków oraz dla zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań, ze względu na ich krótkoterminowy charakter przyjęto, że wartość bilansowa jest równa wartości godziwej.

#### **Wartość godziwa zobowiązań finansowych z tytułu kredytów i pożyczek**

Wartość godziwa zobowiązań finansowych z tytułu kredytów i pożyczek ustalana jest w oparciu o przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji.

## 7. Pozycje sprawozdania finansowego, oraz czynniki ich rodzaj i kwoty wpływające na wynik netto, kapitał, wartość aktywów, zobowiązań lub przepływy pieniężne, z wyszczególnieniem dla zdarzeń które są nietypowe ze względu na ich wielkość lub częstotliwość

### 7.1. Przychody ze sprzedaż usług

#### Przychody ze świadczenia usług

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Usługi doradcze i pośrednictwa na rynku nieruchomości i obrotu wierzytelnościami	3 713 628,60	1 019 737,45	355 049,49	179 021,80
Usługi doradztwa korporacyjnego	-	-	-	-
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>3 713 628,60</b>	<b>1 019 737,45</b>	<b>355 049,49</b>	<b>179 021,80</b>

Wzrost przychodów ze sprzedaży świadczonych usług wynika ze realizacji większej ilości projektów oraz zwiększenia skali działalności w obszarze usługi doradztwa i pośrednictwa w obrocie nieruchomościami oraz obrocie wierzytelnościami.

### 7.2. Koszty działalności podstawowej według rodzaju

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Amortyzacja	3 000,00	-	-	-
Zużycie materiałów	136 574,19	47 029,01	94 494,07	6 228,37
Usługi obce	964 699,91	345 171,61	301 802,80	100 081,22
Podatki i opłaty	3 186,90	-	19 629,00	17 406,00
Wynagrodzenia <i>Nota 7.2.1.</i>	766 228,56	211 960,91	733 726,34	250 239,15
Pozostałe koszty	38 260,31	5 354,74	5 444,79	- 9 600,00
<b>Razem</b>	<b>1 911 949,87</b>	<b>609 516,27</b>	<b>1 155 097,00</b>	<b>364 354,74</b>

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 zyskowość.

Ponad trzykrotne zwiększenie kosztów w pozycji usług obcych wynika ze zwiększenia kosztu własnego ze sprzedanych usług.

#### 7.2.1. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Fundusz wynagrodzeń	624 394,89	170 995,44	600 584,92	187 069,63
Składki społeczne (ZUS) i pozostałe świadczenia społeczne i zdrowotne	141 833,67	40 965,47	133 141,42	63 169,52
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>766 228,56</b>	<b>211 960,91</b>	<b>733 726,34</b>	<b>250 239,15</b>

### 7.3. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Otrzymanych dotacje, subwencje	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
Inne pozostałe przychody operacyjne <i>Nota 7.3.1.</i>	604 598,51	0,44	2 169 962,72	2 164 910,03
<b>Razem</b>	<b>604 598,51</b>	<b>0,44</b>	<b>2 169 962,72</b>	<b>2 164 910,03</b>

#### 7.3.1. Inne pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
- odzyskanie odpisanych wierzytelności	8 653,71	0,44	4 999,40	1 237,26
- spisanie przedawnionych zobowiązań	-	-	62,29	62,29
- rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących wartości należności	5 944,80	-	-	1 290,55
- inne pozostałe przychody operacyjne *, **	590 000,00	-	2 164 901,03	2 164 901,03
<b>Razem</b>	<b>604 598,51</b>	<b>0,44</b>	<b>2 169 962,72</b>	<b>2 164 910,03</b>

\* Ujawniona w pozostałych 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.

\*\* Ujawniona wartość jest wynikiem otrzymania od likwidatora kwoty pozostałej po zakończeniu likwidacji funduszu inwestycyjnego, którego IDMSA była uczestnikiem, o czym IDMSA informowała raportem bieżącym nr 14/2023 z dnia 01.09.2023 r. w odniesieniu do kwoty 2.120.650,10 zł

### 7.4. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Inne pozostałe koszty operacyjne <i>Nota 7.4.1.</i>	82 596,28	38 992,93	-	-
<b>Razem</b>	<b>82 596,28</b>	<b>38 992,93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 7.4.1. Inne pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
- darowizny	-	-	-	-
- odpisy aktualizujące wartość należności	-	-	-	-
- utworzone rezerwy na należności	38 992,93	38 992,93	-	-
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	43 603,35	-	-	-
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>	<b>82 596,28</b>	<b>38 992,93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Poza wyszczególnionymi w notach 7.3. i 7.4. pozostałymi przychodami i pozostałymi kosztami, Jednostka nie identyfikuje innych pozycji przychodów lub kosztów, a w szczególności o nadzwyczajnej wartości.

Do pozostałych przychodów i kosztów działalności operacyjnej Spółka zalicza przychody i koszty, które w sposób pośredni wiążą się z podstawową działalnością, nie wynikają z niej bezpośrednio 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.

## 7.5. Przychody finansowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2024 30.09.2024</i>	<i>01.07.2024 30.09.2024</i>	<i>01.01.2023 30.09.2023</i>	<i>01.07.2023 30.09.2023</i>
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
Odsetki od udzielonych pożyczek	49 787,66	-	13 746,09	5 790,08
Odsetki bankowe	1 313,17	49,82	2 067,11	1 148,38
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	861 969,02	861 969,02	-	-
Przychody z transakcji maklerskich (zbycia instrumentów finansowych)	1 582 309,54	92 131,90	3 361 784,71	456 952,32
Pozostałe przychody finansowe	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>2 495 379,39</b>	<b>954 150,74</b>	<b>3 377 597,91</b>	<b>463 890,78</b>

### 7.5.1. Przychody finansowe z transakcji zbycia instrumentów finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2024 30.09.2024</i>	<i>01.07.2024 30.09.2024</i>	<i>01.01.2023 30.09.2023</i>	<i>01.07.2023 30.09.2023</i>
- przychody z transakcji zbycia akcji	970 000,00	-	1 569 347,72	138 982,12
- przychody z transakcji na rynku kontraktów terminowych	464 112,30	-	530 569,20	67 567,74
- przychody z transakcji na rynku Forex	148 197,24	92 131,90	1 261 867,79	250 402,46
<b>Razem</b>	<b>1 582 309,54</b>	<b>92 131,90</b>	<b>3 361 784,71</b>	<b>456 952,32</b>

## 7.6. Koszty finansowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2024 30.09.2024</i>	<i>01.07.2024 30.09.2024</i>	<i>01.01.2023 30.09.2023</i>	<i>01.07.2023 30.09.2023</i>
Odsetki od kredytów i pożyczek otrzymanych	94 352,99	40 081,97	132 613,12	45 208,81
Pozostałe odsetki	0,68	-	712,06	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	14 487,00	14 487,00	-	-
Koszt nabycia sprzedanych instrumentów finansowych	2 932 762,73	153 472,09	4 559 071,47	1 383 962,76
Pozostałe koszty finansowe	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>3 041 603,40</b>	<b>208 041,06</b>	<b>4 692 396,65</b>	<b>1 429 171,57</b>

### 7.6.1. Koszty finansowe transakcji zbycia instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
- z transakcji zbycia akcji	65 625,00	-	1 725 356,09	-
- z transakcji na rynku kontraktów terminowych	388 558,15	-	518 928,35	105 532,97
- z transakcji na rynku Forex	2 478 579,58	153 472,09	2 314 787,03	1 278 429,79
<b>Razem</b>	<b>2 932 762,73</b>	<b>153 472,09</b>	<b>4 559 071,47</b>	<b>1 383 962,76</b>

## 8. Podział pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej na krótkoterminowe oraz długoterminowe

### 8.1. Zestawienie aktywów długoterminowych

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	832 400,00	268 971,98	268 971,98	270 221,98
Pozostałe finansowe aktywa długoterminowe (inwestycje w pozostałych jednostkach)	574 929,00	290 875,00	356 500,00	356 500,00
Pozostałe aktywa długoterminowe	-	-	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1 407 329,00</b>	<b>559 846,98</b>	<b>625 471,98</b>	<b>626 721,98</b>

### 8.2. Inwestycje w jednostkach wyceniane metodą praw własności

#### 8.2.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Solum S.A.	832 400,00	268 971,98	268 971,98	270 221,98
Pozostałe jednostki	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>832 400,00</b>	<b>268 971,98</b>	<b>268 971,98</b>	<b>270 221,98</b>

#### 8.2.2. Inwestycje w pozostałych jednostkach

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Gład Energia Sp. z o.o.	560 226,00	268 000,00	268 000,00	268 000,00
Nordic Blue Sp. z o.o.	7 388,00	21 875,00	87 500,00	87 500,00
PL11 Sp. z o.o.	7 315,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
<b>Razem</b>	<b>574 929,00</b>	<b>290 875,00</b>	<b>356 500,00</b>	<b>356 500,00</b>

### 8.3. Zestawienie aktywów krótkoterminowych

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zapasy	-	-	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	839 108,66	851 902,06	2 237 787,49	1 602 055,74
Należności handlowe	307 943,98	421 236,16	42 931,45	645 556,64
Należności podatkowe	3 380,21	-	90 260,43	29 699,01
Pozostałe należności	167 256,33	162 736,97	183 871,24	223 970,12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 960,27	-	97 473,53	1 755 227,33
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	-	-	-	43 535,78
<b>Razem</b>	<b>1 330 649,45</b>	<b>1 435 875,19</b>	<b>2 652 324,14</b>	<b>4 300 044,62</b>

### 8.4. Aktywa finansowe krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Ekwiwalenty środków pieniężnych na rachunkach maklerskich	164 988,46	135 402,73	1 118 085,33	889 944,74
Pożyczki udzielone	674 120,20	716 499,33	1 119 702,16	712 111,00
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>839 108,66</b>	<b>851 902,06</b>	<b>2 237 787,49</b>	<b>1 602 055,74</b>

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada instrumentów finansowych notowanych na rynkach regulowanych.

W trakcie raportowanego okresu Emitent realizował transakcje forex na platformie Domu Maklerskiego BOSSA tj. bossa.fx na kontraktach CFD. Kontrakty CFD, czyli kontrakty różnic kursowych to instrumenty pochodne, których wartość zależy od kursu instrumentu bazowego, na którym te instrumenty się opierają. Instrumentem bazowym może być instrument rynku kasowego (np. para walutowej albo cena surowca) lub instrument pochodny (np. kontrakt terminowy na indeks giełdowy albo surowiec).

\* Wartość 164.442,46 zł w pozycji „Ekwiwalenty środków pieniężnych na rachunkach maklerskich” na dzień 30.09.2024 r. dotyczy wartości środków zdeponowanych na rachunku maklerskim w Domu Maklerskim BOŚ Bank SA po rozliczeniu wszystkich otwartych transakcji na dzień bilansowy. Na dzień 30.09.2024 Spółka nie posiada innych aktywów i zobowiązań kontraktowych z tego tytułu.

#### 8.4.1. Należności z tytułu pożyczek udzielonych

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

#### 8.5. Należności z tytułu dostaw i usług

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

#### 8.6. Pozostałe należności

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2024</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.09.2023</i>
Kaucje zapłacone	160 000,00	160 000,00	160 000,00	160 000,00
Pozostałe należności z tyt. rozrachunków z pracownikami	7 256,33	2 736,97	15 621,24	55 720,12
Inne należności krótkoterminowe	-	-	8 250,00	8 250,00
<b>Razem</b>	<b>167 256,33</b>	<b>162 736,97</b>	<b>183 871,24</b>	<b>223 970,12</b>

#### 8.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2024</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.09.2023</i>
Środki pieniężne w kasie	-	-	-	-
Środki pieniężne w banku	12 960,27	-	97 473,53	1 755 227,33
<b>Razem</b>	<b>12 960,27</b>	<b>-</b>	<b>97 473,53</b>	<b>1 755 227,33</b>

#### Struktura walutowa środków pieniężnych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.09.2024</i>	<i>30.06.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30.09.2023</i>
w walucie polskiej	12 960,27	-	97 473,53	1 755 227,33
w walutach obcych	-	-	-	-
w EUR	-	-	-	-
w USD	-	-	-	-
<b>Środki i inne aktywa pieniężne, razem</b>	<b>12 960,27</b>	<b>-</b>	<b>97 473,53</b>	<b>1 755 227,33</b>



### 8.8. Zestawienie zobowiązań długoterminowych

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-
Rezerwa na zobowiązania pracownicze	-	-	-	-
Pozostałe rezerwy *	38 991,41	-	-	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)	875 000,00	-	58 430,00	83 420,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>913 991,41</b>	<b>-</b>	<b>58 430,00</b>	<b>83 420,00</b>

#### 8.8.1. Rezerwy

Na dzień bilansowy utworzono następujące rezerwy:

- na straty kredytowe od należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 15.397,20 zł
- na straty kredytowe od udzielonych pożyczek w kwocie 23.534,21 zł

Utworzone rezerwy obciążyły wynik w sprawozdaniu zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w łącznej kwocie 38.991,41 zł.

#### 8.8.2. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, leasingów, pożyczek oraz innych dłużnych papierów wartościowych

Jedynym długoterminowym zobowiązaniem finansowym Spółki jest zobowiązanie z tytułu otrzymanych pożyczek.

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania z tytułu umów pożyczek otrzymanych	875 000,00	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>875 000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 8.9. Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania finansow krótkoterminowe	437 636,17	1 362 486,79	3 704 407,98	3 800 355,38
Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług	229 868,55	352 492,02	203 156,62	120 648,71
Zobowiązania podatkowe	180 329,25	386 719,38	43 101,31	85 153,48
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	41 280,96	76 114,21	96 407,84	120 959,27
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8 037,56	8 413,59	22 914,77	33 383,14
<b>Razem</b>	<b>897 152,49</b>	<b>2 186 225,99</b>	<b>4 069 988,52</b>	<b>4 160 499,98</b>

### 8.10. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązanie z tytułu pożyczki/subwencji PFR	324 000,00	324 000,00	324 000,00	324 000,00
Zobowiązania z tytułu umów pożyczek otrzymanych	113 636,17	1 027 606,03	1 725 230,68	1 170 421,00
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	10 880,76	1 655 177,30	2 305 934,38
<b>Razem</b>	<b>437 636,17</b>	<b>1 362 486,79</b>	<b>3 704 407,98</b>	<b>3 800 355,38</b>

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

#### 8.10.1. Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych długo oraz krótkoterminowych

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Pożyczka od Glad Energia Sp. z o.o.	290 000,00	290 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Pożyczka od GRI Sp. z o.o.	585 000,00	620 000,00	620 000,00	120 000,00
Pożyczka od K6 Sp. z o.o.	50 000,00	50 000,00	-	-
Odsetki od pożyczek	63 636,17	67 606,03	105 230,68	50 421,00
<b>Razem</b>	<b>988 636,17</b>	<b>1 027 606,03</b>	<b>1 725 230,68</b>	<b>1 170 421,00</b>

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

- aneks z GLAD Energia Sp. z o.o. wydłużający okres spłaty zobowiązania z tego tytułu do dnia 29 maja 2026 roku (zobowiązanie na dzień 30.09.2024 w kwocie nominalu 290.000,- zł wraz z należnymi odsetkami)
- oraz aneks do umowy pożyczki z GRI Sp. z o.o. wydłużający okres spłaty zobowiązania z tego tytułu do dnia 30 czerwca 2026 roku (zobowiązanie na dzień 30.09.2024 w kwocie nominalu 585.000,- zł wraz z należnymi odsetkami). łączna wartość 875.000,- zł na dzień 30.09.2024 r. zaklasyfikowana została jako zobowiązanie długoterminowe.

#### 8.11. Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	229 868,55	352 492,02	203 156,62	120 648,71
Pozostałe zobowiązania handlowe	-	-	-	-
<b>Należności krótkoterminowe razem</b>	<b>229 868,55</b>	<b>352 492,02</b>	<b>203 156,62</b>	<b>120 648,71</b>

**8.11.1. Struktura wiekowanie zobowiązań handlowych z tytułu dostaw i usług według okresu spłaty**

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
bez przeterminowania	173 202,56	300 448,61	173 616,24	87 718,95
do 30 dni po terminie	41 268,79	41 268,79	19 514,07	23 616,02
od 30 do 90 dni po terminie	11 513,18	10 774,62	10 026,31	9 313,74
od 90 do 180 dni po terminie	3 884,02	-	-	-
od 181 dni do 1 roku po terminie	-	-	-	-
powyżej 1 roku po terminie5 lat	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>229 868,55</b>	<b>352 492,02</b>	<b>203 156,62</b>	<b>120 648,71</b>

**8.12. Zobowiązania podatkowe**

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania z tyt. podatku VAT	108 634,60	317 173,04	31 152,80	48 441,84
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego PIT	6 038,00	5 487,00	5 731,87	5 976,74
Zobowiązania z tyt. składek i ub. ZUS	65 516,55	60 212,11	3 910,51	24 017,82
Pozostałe zobowiązania podatkowe (PPK)	140,10	3 847,23	2 306,13	6 717,08
<b>Razem</b>	<b>180 329,25</b>	<b>386 719,38</b>	<b>43 101,31</b>	<b>85 153,48</b>

**8.12.1. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych**

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Zarząd i RN)	12 144,68	22 506,48	45 760,14	47 910,69
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Adminitracja i biuro)	29 136,28	53 607,73	50 647,70	73 048,58
Pozostałe zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>41 280,96</b>	<b>76 114,21</b>	<b>96 407,84</b>	<b>120 959,27</b>

**8.14. Pozostałe zobowiązania**

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rozrachunki z pracownikami (rozliczenie zaliczek / zwrot poniesionych kosztów)	8 037,56	8 413,59	22 914,77	33 383,14
Inne pozostałe zobowiązania	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>8 037,56</b>	<b>8 413,59</b>	<b>22 914,77</b>	<b>33 383,14</b>

## 9. Zarządzanie ryzykiem finansowym oraz ryzykiem wynikającym z instrumentów finansowych

### 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 i systemy zarządzania ryzykiem 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, na które jest narażona:

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

Nota przedstawia informacje na temat ekspozycji Spółki na dany rodzaj ryzyka, cele, zasady oraz procedury pomiaru i zarządzania ryzykiem przyjęte przez Spółkę. Pełen opis zarządzania ryzykami znajduje się w ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki.

#### 9.1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe 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 oraz należnościami z tytułu świadczonych przez Spółkę usług.

#### Ekspozycja na ryzyko kredytowe od należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 30 września 2024 r. dla należności handlowych z tytułu dostaw i usług za faktury za świadczone usługi wykonane przez Spółkę na dzień 30 września 2024 r.:

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

po analizie struktury wiekowej tych należności według okresów przeterminowania:

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

dla należności przeterminowanych powyżej 30 dni utworzono rezerwę z tytułu oszacowanych strat kredytowych o łącznej wartości 15.397,20 zł. Utworzona rezerwa z tego tytułu obciążała rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w tej samej kwocie.

#### Rozpoznanie strat kredytowych od udzielonych pożyczek

Stan należności z tytułu udzielonych pożyczek na dzień bilansowy przedstawiał się następująco:

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

Na dzień 30 września 2024 r. Spółka dokonała wyliczenia/aktualizacji wartości należności z tytułu udzielonych pożyczek według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej strat kredytowych. Na oszacowaną w ten sposób wartość 23.534,21 zł potencjalnych strat kredytowych utworzono rezerwę w kwocie 23.534,21 zł. Rezerwa na należności od udzielonych pożyczek – aktywów dotkniętych potencjalną utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe obciąża rachunek zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne” w tej samej kwocie.

## 9.2. Ryzyko płynności

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

### Zestawienie instrumentów finansowych w Aktywach i Zobowiązaniach Spółki

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 960,27	-	97 473,53	1 755 227,33
Ekwiwalenty śr. pieniężnych (na rach. maklerskie)	164 988,46	135 402,73	1 118 085,33	889 944,74
Instrumenty dłużne i pożyczki udzielone	674 120,20	851 902,06	2 237 787,49	1 602 055,74
Należności handlowe	307 943,98	421 236,16	42 931,45	645 556,64
Należności podatkowe	3 380,21	-	90 260,43	29 699,01
Pozostałe należności krótkoterminowe	167 256,33	162 736,97	183 871,24	223 970,12
<b>Aktywa krótkoterminowe</b>	<b>1 330 649,45</b>	<b>1 571 277,92</b>	<b>3 770 409,47</b>	<b>5 146 453,58</b>
Zobowiązania kredytowe, pożyczki, leasingi	-	-	58 430,00	83 420,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane część krótkoterminowa	113 636,17	1 027 606,03	1 725 230,68	1 170 421,00
Subwencja PFR	324 000,00	324 000,00	324 000,00	324 000,00
Zobowiązania handlowe	229 868,55	352 492,02	203 156,62	120 648,71
Zobowiązania podatkowe	180 329,25	386 719,38	43 101,31	85 153,48
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	41 280,96	76 114,21	96 407,84	120 959,27
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8 037,56	8 413,59	22 914,77	33 383,14
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>897 152,49</b>	<b>2 175 345,23</b>	<b>2 414 811,22</b>	<b>1 854 565,60</b>

### Struktura wiekowa instrumentów finansowych (aktywa)

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
do 1 roku	1 330 649,45	1 571 277,92	3 770 409,47	5 146 453,58
powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	-	-
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-	-
<b>Aktywa - instrumenty finansowe</b>	<b>1 330 649,45</b>	<b>1 571 277,92</b>	<b>3 770 409,47</b>	<b>5 146 453,58</b>

**Struktura wiekowa instrumentów finansowych (zobowiązania)**

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
do 1 roku	22 152,49	2 175 345,23	2 414 811,22	1 854 565,60
powyżej 1 roku do 3 lat	875 000,00	-	58 430,00	83 420,00
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-	-
<b>Zobowiązania - instrumenty finansowe</b>	<b>897 152,49</b>	<b>2 175 345,23</b>	<b>2 473 241,22</b>	<b>1 937 985,60</b>

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. zaciąganie finansowania dłużnego, według których przeprowadzane są analizy i prognozy dotyczące płynności Spółki, monitorowane jest wypełnianie zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych i umów pożyczkowych.

Bezpieczeństwo płynności Spółki analizowane jest cyklicznie poprzez analizę zrealizowanych przychodów i kosztów działalności w stosunku do prognozowanych wcześniej przychodów i wydatków.

**9.3 Ryzyko rynkowe**

Ryzyko rynkowe to ryzyko wpływu 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,
- ograniczenie ryzyka niedotrzymania wskaźników finansowych wynikających z umów kredytowych i pożyczkowych.

## 10. Kapitały Emitenta

### 10.1. Kapitał zakładowy (akcyjny)

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

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

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

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

na dzień 30.09.2023 roku

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

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

##### Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

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

### 10.2. Kapitał zapasowy

Do dnia bilansowego Jednostka nie tworzyła kapitału zapasowego.

### 10.3. Kapitał rezerwowy

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

### 10.4. Zyski (straty) lat ubiegłych

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

### 10.5. Zysk (strata) okresu

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 777 456,95</b>	<b>1 117 338,37</b>	<b>55 116,47</b>	<b>1 014 296,30</b>
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
<b>Zysk (strata) na 1 akcję</b>	<b>0,039 zł</b>	<b>0,025 zł</b>	<b>0,001 zł</b>	<b>0,022 zł</b>

### 10.6. Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej do wypłaty dywidendzie

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

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

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

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

#### Wskazaniem zmian w stanie posiadania akcji Emitenta w okresie sprawozdawczym

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

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

#### Zarząd

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

#### Rada Nadzorcza

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



### **10.9. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych**

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

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

W okresie sprawozdawczym poza opisanymi w niniejszym raporcie kwartalnym, nie miały miejsca inne zdarzenia o nietypowym charakterze mające wpływ na wynik finansowy raportowanego kwartału.

### **12. Kontynuacja działalności**

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

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

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

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

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

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

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

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

Solum S.A. posiada także 25% udziałów w spółce będącej właścicielem nieruchomości gruntowej położonej w Katowicach z przeznaczeniem na budownictwo wielorodzinne. Obecnie opracowana została koncepcja zabudowy na bazie której sporządzony zostanie projekt budowlany oraz uzyskane pozwolenie na budowę. Zgodnie z założeniami koncepcji wielkość inwestycji wyniesie ok 5.000 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej mieszkań.

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

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

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

### **13. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta**

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

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

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

Emitent nie publikował prognoz wyników na 2024 rok.

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

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

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

Do najważniejszych zdarzeń w okresie 3 kwartałów 2024 należy zaliczyć:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### IV. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

W okresie sprawozdawczym, w celu lepszego odzwierciedlenia treści ekonomicznej sprawozdania finansowego Spółka dokonała zmiany prezentacji pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Dokonano następujących zmian prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji majątkowej:

- Część udziałów kapitałowych/inwestycji w jednostki wykazywane w latach ubiegłych oraz na dzień bilansowy 2023 roku w aktywach trwałych w pozycji „*inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone, współzależne i stowarzyszone*” zaklasyfikowane zostały na dzień 30 września 2024 r. jako „*pozostałe długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w pozostałe jednostki*” Nota 4.1.1.1;
- na dzień bilansowy w stosunku do należności handlowych z tytułu dostaw i usług Nota 4.1.1.2 oraz należności od udzielonych pożyczek Spółka ujęła potencjalne ryzyko strat kredytowych do poniesienia Nota 4.1.1.3.

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

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

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

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

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

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

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

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

W raportowanym okresie na dzień bilansowy utworzono 2 rezerwy:

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

oraz

- rezerwę na straty kredytowe od należności od udzielonych pożyczek

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

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

##### 24. Informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

##### 25. Informacja o naruszeniu postanowień umów kredytu lub pożyczki

###### Zobowiązania kredytowe

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

#### **Zobowiązania z tytułu umów pożyczki**

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

#### **Zobowiązanie z tytułu dotacji/subwencji PFR**

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

#### **26. Informacja o udzieleniu poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji**

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

#### **27. Informacja dotycząca aktywów lub zobowiązań warunkowych**

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

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

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

#### **29. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

Spółka rozróżnia następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi:

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

#### ***Transakcje z podmiotami powiązanymi zależnymi i stowarzyszonymi***

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

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

#### ***Transakcje z Członkami Zarząd i Rady Nadzorczej***

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

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

#### ***Pozostałe transakcje z kluczowym kierownictwem***

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

**30. Pozostałe informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i kadrowej oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań**

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

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

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

**V. ZATWIERDZENIE RAPORU KWARTALNEGO DO PUBLIKACJI ORAZ PODISY ZARZĄDU EMITENTA**

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

---

**Grzegorz Leszczyński**  
Prezes Zarządu IDM SA

---

**Łaskiewicz Andrzej**  
Wiceprezes Zarządu IDM SA