



IDM Spółka Akcyjna

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 R.**

**KOREKTA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2020 R.
sporządzonego w dniu 30 kwietnia 2021 r.**

Kraków dn.15 czerwca 2021 r.

Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EUR	5
Rachunek zysków i strat	6
Sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	8
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	9
Zestawienie zmian w kapitale własnym	11
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	13
1. Informacje ogólne	13
2. Zarząd Spółki	13
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
4. Inwestycje Spółki.....	14
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	14
5.1. Profesjonalny osąd.....	14
5.2. Niepewność szacunków i założeń	14
6. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	15
6.1. Oświadczenie o zgodności	15
6.2. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego	15
7. Korekta błędów	15
8. Zmiana szacunków	16
9. Istotne zasady rachunkowości	16
9.1. Wycena do wartości godziwej.....	16
9.2. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	16
9.3. Rzeczowe aktywa trwałe.....	16
9.4. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	17
9.5. Nieruchomości inwestycyjne	17
9.6. Aktywa niematerialne	17
9.7. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	18
9.8. Koszty finansowania zewnętrznego	18
9.9. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach ...	18
9.10. Aktywa finansowe.....	19
9.11. Utrata wartości aktywów finansowych.....	19
9.12. Należności handlowe oraz pozostałe należności	19
9.13. Zobowiązania finansowe.....	20
9.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	20
9.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne.....	20
9.16. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	200
9.17. Rezerwy.....	211
9.18. Sprzedaż towarów i produktów	211
9.19. Odsetki	211
9.20. Dywidendy	211
9.21. Podatki	222
9.22. Zysk netto na akcję.....	233
10. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	233
11. Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy	233

12. Segmenty operacyjne.....	255
13. Przychody i koszty	255
13.1. Przychody pozostałej działalności podstawowej	255
13.2. Koszty działalności podstawowej	255
13.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	255
13.4. Pozostałe koszty operacyjne	266
13.5. Przychody finansowe	266
13.6. Koszty finansowe	277
14. Podatek dochodowy.....	288
15. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	288
16. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS.....	288
17. Zysk przypadający na jedną akcję.....	288
18. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	299
19. Aktywa i zobowiązania	299
19.1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	299
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	299
Struktura środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	299
19.2. Należności krótkoterminowe	299
Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa).....	31
19.3. Inwestycje kapitałowe	31
Inwestycje kapitałowe (struktura walutowa).....	31
19.4. Inwestycje kapitałowe (wg zbywalności)	31
19.5. Inwestycje w jednostkach zależnych.....	332
Inwestycje w jednostkach zależnych (struktura walutowa)	332
Inwestycje w jednostkach zależnych (wg zbywalności)	332
19.6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	33
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa).....	33
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wg zbywalności)	33
19.7. Aktywa niematerialne	33
Aktywa niematerialne (struktura własnościowa)	34
19.8. Rzeczowe aktywa trwale (struktura własnościowa)	34
19.9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34
19.10. Zobowiązania krótkoterminowe	34
19.11. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)	35
19.12. Zobowiązania długoterminowe	35
19.13. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	36
19.14. Pozostałe pasywa	36
19.15. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	36
19.16. Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	37
19.17. Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenie emerytalne i podobne	37
19.18. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	37
19.19. Kapitał zakładowy	38
19.20. Akcje własne	39
19.21. Kapitał zapasowy.....	39
19.22. Pozostałe kapitały rezerwowe	39
19.23. Pozostałe kapitały	39

20. Zobowiązania inwestycyjne.....	39
21. Zobowiązania warunkowe.....	39
21.1. Sprawy sądowe	39
21.2. Rozliczenia podatkowe.....	39
22. Informacje o podmiotach powiązanych	39
22.1. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę.....	39
22.2. Jednostka stowarzyszona	39
22.3. Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem	39
22.4. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi	39
22.5. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki.....	40
23. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	40
24. Zarządzanie kapitałem.....	40
25. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	40
26. Struktura zatrudnienia	41
27. Instrumenty finansowe	41
28. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	41
29. Działalność zaniechana i aktywa przeznaczone do zbycia.....	443
30. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	443

WYBRANE DANE FINANSOWE W PRZELICZENIU NA EUR

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresach objętych sprawozdaniem finansowym, ustalane są przez Narodowy Bank Polski. Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR w okresach objętych historycznymi danymi finansowymi kształtowały się następująco:

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie*	Kurs na ostatni dzień okresu
2020	4,4744	4,6148
2019	4,3018	4,2585

*) Średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EUR obowiązujących na ostatni dzień okresu.

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EUR obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych z prezentowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, przeliczonych na EUR

	w tys. zł	w tys. zł	w tys. EUR	w tys. EUR
	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2019
	badane	badane	badane	badane
1 Przychody z działalności podstawowej	369	628	80	147
2 Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 500	-2 159	975	-507
3 Zysk (strata) brutto	7 519	11 620	1 629	2 729
4 Zysk (strata) netto	7 519	11 619	1 629	2 728
5 Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 339	323	290	76
6 Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 299	10	-281	2
7 Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	324		70	
8 Przepływy pieniężne netto razem	364	333	79	78
9 Zysk (strata) netto	7 519	11 619	1 629	2 728
10 Średnia ważona liczba akcji w szt.	44 392 388	3 306 389	44 392 388	3 306 389
11 Zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą (w zł i EUR)	0,17	3,51	0,04	0,83
12 Rozwodniona liczba akcji w szt.	44 392 388	3 306 389	44 392 388	3 306 389
13 Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję zwykłą	0,17	3,51	0,04	0,83
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. EUR	w tys. EUR
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
14 Aktywa razem	5 436	3 790	1 215	881
15 Zobowiązania krótkoterminowe	1 724	4 344	385	1 010
16 Zobowiązania długoterminowe	270		60	
17 Rezerwy na zobowiązania	1 191	4 631	266	1 077
18 Kapitał własny	2 227	-5 293	498	-1 230
19 Kapitał zakładowy	2 220	165	496	38
20 Liczba akcji w szt.	44 392 388	3 306 389	44 392 388	3 306 389
21 Wartość księgową na 1 akcję (w zł i EUR)	0,05	-1,60	0,01	-0,37
22 Rozwodniona liczba akcji w szt.**	44 392 388	3 306 389	44 392 388	3 306 389
23 Rozwodniona wartość księgową na 1 akcję (w zł i EUR)	0,05	-1,60	0,01	-0,37

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Rachunek zysków i strat		Okres	Okres
		od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
I.	Przychody z działalności podstawowej	369	628
1.	Prowizje z działalności podstawowej		
2.	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	369	628
II.	Koszty działalności podstawowej	1 953	2 217
III.	Wynik z działalności podstawowej	-1 584	-1 589
IV.	Pozostałe przychody operacyjne	8 518	37
V.	Pozostałe koszty operacyjne	2 434	607
VI.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 500	-2 159
VII.	Przychody finansowe	3 022	22 928
	- w tym odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych		
VIII.	Koszty finansowe	3	9 149
	- w tym strata z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych		
IX	Wynik z działalności kontynuowanej brutto	7 519	11 620
X.	Podatek dochodowy		
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		
2.	Podatek dochodowy - część odroczonej		
XI.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	7 519	11 620
XII.	Wynik z działalności zaniechanej brutto		
XIII.	Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej		1
1.	Część bieżąca		1
2.	Część odroczonej		
XIV.	Zysk (strata) netto	7 519	11 619
1.	Zysk (strata) netto	7 519	11 619
2.	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	44 392 388	3 306 389
3.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,17	3,51
4.	Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	44 392 388	3 306 389
5.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,17	3,51

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Sprawozdanie z całkowitych dochodów		Okres	Okres
		od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
I.	Zysk (strata) netto	7 519	11 619
II.	Pozostałe całkowite dochody		
1.	Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		
2.	Składniki, które nie mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		
1)	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do odsprzedaży ujętych metodą praw własności		
3.	Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach		
III.	Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy (I+II)	7 519	11 619

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
AKTYWA		
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 735	2 371
II. Należności krótkoterminowe	789	877
1. Należności handlowe	97	193
2. Pozostałe należności	692	684
3. Należności z tytułu podatku dochodowego		
III. Inwestycje kapitałowe	1 554	202
IV. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		
V. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	358	340
VI. Inwestycje w jednostkach zależnych		
VII. Należności długoterminowe		
VIII. Udzielone pożyczki długoterminowe		
IX. Aktywa niematerialne		
X. Rzeczowe aktywa trwałe		
XI. Pozostałe aktywa		
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne aktywa		
Suma aktywów	5 436	3 790
PASYWA		
I. Zobowiązania krótkoterminowe	1 724	4 344
1. Zobowiązania handlowe	90	761
2. Zobowiązania finansowe	54	
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 580	3 583
II. Zobowiązania długoterminowe	270	
1. Zobowiązania finansowe	270	
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
III. Pozostałe pasywa	24	108
IV. Rezerwy na zobowiązania	1 191	4 631
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego		
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		39
a) długoterminowe		
b) krótkoterminowe		39
3. Pozostałe	1 191	4 592
a) długoterminowe		
b) krótkoterminowe	1 191	4 592
V. Kapitał własny	2 227	-5 293
1. Kapitał zakładowy	2 220	165
2. Akcje własne (wielkość ujemna)		
3. Kapitał zapasowy	97 797	44 385
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	118 237	173 727
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-223 570	-235 189
6. Zysk (strata) netto	7 519	11 619
7. Inne kapitały	24	24
Suma pasywów	5 436	3 790

SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych		Okres	Okres
		od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
I.	Zysk (strata) brutto	7 519	11 620
II.	Korekty razem	-6 180	-11 297
1.	Amortyzacja		
2.	Zyski-straty z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	-71	-22
5.	Zmiana stanu rezerw	-3 440	-3 464
6.	Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu		
7.	Zmiana stanu należności	89	2 316
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 650	-10 114
9.	Zmiana stanu innych aktywów i pasywów	-108	-17
10.	Podatek dochodowy zapłacony		-1
11.	Pozostałe korekty		5
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 339	323
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	995	10
1.	Zbycie wartości niematerialnych		
2.	Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych		
3.	Z instrumentów finansowych	584	
-	zbycie instrumentów finansowych	584	
-	dywidendy i udziały w zyskach		
4.	Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	411	10
-	zbycie inwestycji w jednostkach zależnych		10
-	zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	411	
-	dywidendy i udziały w zyskach		
5.	Pozostałe wpływy		
-	odsetki otrzymane		
II.	Wydatki	2 294	
1.	Nabycie wartości niematerialnych		
2.	Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych		
3.	Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży		
4.	Na inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	2 294	
-	nabycie inwestycji w jednostkach zależnych		
-	nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	358	
-	nabycie aktywów finansowych w pozostałych jednostkach	1 936	
5.	Pozostałe wydatki		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
-	inne wydatki		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1299	10

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	324	
1.	Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek	270	
2.	Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych		
3.	Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek	54	
4.	Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych		
5.	Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych		
6.	Wpływy z emisji na akcji		
7.	Dopłaty do kapitału		
8.	Pozostałe wpływy		
II.	Wydatki		
1.	Splata długoterminowych kredytów i pożyczek		
2.	Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych		
3.	Splata krótkoterminowych kredytów i pożyczek		
4.	Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych		
5.	Splata zobowiązań podporządkowanych		
6.	Wydatki z tytułu emisji akcji		
7.	Nabycie akcji własnych		
8.	Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli		
9.	Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących		
10.	Wydatki na cele społeczne użyteczne		
11.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
12.	Zapłacone odsetki		
13.	Pozostałe wydatki		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	324	
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	364	333
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	364	333
-	w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 371	2 038
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	2 735	2 371
-	w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	5	

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym IDMSA		Okres	Okres
		od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	-5 293	-72 378
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b)	korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-5 293	-72 378
1.	Kapitał zakładowy na początek okresu	165	165
1.1.	Zmiany kapitału zakładowego	2 055	
a)	zwiększenia	2 055	
-	zwiększenie liczby akcji	2 055	
b)	zmniejszenia		
1.2.	Kapitał zakładowy na koniec okresu	2 220	165
2.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy		
a)	zwiększenia		
b)	zmniejszenia		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu		
3.	Akcje własne na początek okresu		
a)	zwiększenia		
-	korekta błędów		
b)	zmniejszenia		
-	korekta błędów		
3.1.	Akcje własne na koniec okresu		
4.	Kapitał zapasowy na początek okresu	44 385	44 385
4.1.	Zmiany kapitału zapasowego	53 412	
a)	zwiększenia	53 412	
-	emisja akcji KOW	53 412	
-	przeksięgowanie z kapitału rezerwowego w związku z nabyciem akcji własnych		
-	wycena programu motywacyjnego		
-	sprzedaż/emisja akcji powyżej wartości nominalnej		
b)	zmniejszenia		
-	pokrycie strat z lat ubiegłych		
-	sprzedaż akcji własnych		
-	pozostałe		
4.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	97 797	44 385
5.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	173 703	118 261
5.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-55 466	55 466
a)	zwiększenia		55 466
	- zobowiązania układowe powyżej 5 tys. w trakcie konwersji na kapitał podstawowy		54 210
	- zobowiązania pozaukładowe powyżej 5 tys. w trakcie konwersji na kapitał podstawowy		1 256
b)	zmniejszenia	55 466	
-	wartość nominalna akcji zwiększająca kapitał akcyjny	2 055	

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

IDM Spółka Akcyjna
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
 (w tysiącach PLN)

-	przebieganie na kapitał zapasowy w związku z nabyciem akcji własnych	53 411	
5.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	118 237	173 703
6.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-223 570	-235 189
6.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b)	korekty błędów podstawowych		
6.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych		
a)	zwiększenia		
b)	zmniejszenia		
6.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-223 570	-235 189
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b)	korekty błędów		
6.5.	Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-223 570	-235 189
a)	zwiększenia		
b)	zmniejszenia		
-	pokrycie strat z lat ubiegłych kapitałem zapasowym		
6.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-223 570	-235 189
6.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-223 570	-235 189
7.	Zysk/Strata netto za rok obrotowy	7 519	11 619
8.1.	Inne całkowite dochody na początek okresu	24	24
8.2.	Zmiany pozostałych kapitałów		
a)	zwiększenia		
-	wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		
b)	zmniejszenia		
8.3.	Pozostałe kapitały	24	24
9.	Całkowity dochód na koniec okresu (7+8,3)	7 519	11 643
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	2 227	-5 293

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe IDM Spółka Akcyjna obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku.

IDM Spółka Akcyjna („Spółka” „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 10 września 1998 roku. Siedziba Spółki mieści się w Krakowie ul. Mikołajska 26 lok 5.

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.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są usługi doradcze.

Sprawozdanie finansowe IDM Spółka Akcyjna nie zawiera danych łącznych.

2. Zarząd Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku wchodzi:

- Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu.

Nadzór Sądowy:

W dniu 22 lipca 2014 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości IDMSA z możliwością zawarcia układu. Sąd upadłościowy wyznaczył równocześnie dla Spółki nadzorcę sądowego w osobie Dariusza Sitka. Zgodnie z art. 180 ustawy z 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe i naprawcze w ramach prowadzonego nadzoru nadzorca sądowy może w każdym czasie kontrolować czynności upadłego, a także przedsiębiorstwo upadłego oraz sprawdzać czy mienie upadłego, które nie jest częścią jego przedsiębiorstwa jest dostatecznie zabezpieczone przed zniszczeniem.

Nadzorca sądowy pełnił swoje obowiązki do czasu prawomocnego zatwierdzenia układu.

W dniu 3 kwietnia 2020 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie Wydział VIII Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych stwierdził prawomocność postanowienia tegoż Sądu z dnia 17 października 2019 r. w sprawie zatwierdzenia układu zawartego z wierzycielami w dniu 24 września 2019 r.

26.06.2020 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieście w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych zakończyło się postępowanie upadłościowe.

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 15 czerwca 2021 roku.

4. Inwestycje Spółki

W roku 2020 zbyto całość posiadanych udziałów w Devoran S.A., a tym samym w DLKF Sp. z o.o. spółce zależnej DEVORAN S.A.), natomiast zakupiono udziały i akcje w Electus S.A., Nordic Blue Sp. z o.o., Glad Energia Sp. z o.o. i PL11 Sp. z o.o. co przekłada się na następujący udział w jednostkach stowarzyszonych

Nazwa spółki	Liczba posiadanych akcji/udziałów	Udział % w kapitale zakładowym i głosach na walnym zgromadzeniu	Przedstawiciel IDMSA w Zarządzie	Przedstawiciel IDMSA w Radzie Nadzorczej
K 6 sp. z o.o.	15	15 %	brak	brak
Nordic Blue sp. z o.o.	460	40 %	brak	brak
Glad Energia sp. z o.o.	750	25%	brak	brak
PL 11 sp. z o.o.	20	10%	brak	brak
Apartamenty Paryska sp. z o.o. (*)	200	20%	brak	brak
Electus S.A.	4000000	41,62%	brak	brak

(*) udziały nabyte po dniu bilansowym.

Spółka na podstawie art. 56 Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości Dz.U.2021.0.21 jest zwolniona ze sporządzania sprawozdania skonsolidowanego.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonywał osądów, które mogą mieć wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

5.2. Niepewność szacunków i założeń

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny istnienia przesłanek utraty wartości aktywów finansowych, pożyczek i należności (w tym należności spornych), inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. W razie zaistnienia okoliczności świadczących o utracie wartości Spółka szacuje wartość odzyskiwaną aktywów i dokonuje utworzenia ewentualnych odpisów aktualizujących. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów finansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący podlega stosownemu rozwiązaniu.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Spółka na każdy dzień bilansowy ocenia, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są testowane pod kątem utraty wartości co roku lub wtedy, gdy wystąpią przesłanki utraty wartości. Testy z tytułu utraty wartości innych aktywów niefinansowych są przeprowadzane wtedy, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. Oszacowanie wartości użytkowej wymaga od kierownictwa dokonania oszacowania prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych z aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz doboru właściwej stopy dyskontowej w celu obliczenia wartości bieżącej tych przepływów pieniężnych. W sytuacji ustania przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów finansowych uprzednio utworzony odpis aktualizujący, za wyjątkiem odpisu dotyczącego wartości firmy, podlega stosownemu rozwiązaniu.

Podatek dochodowy

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opierając się na założeniu, iż w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy, który pozwoli na jego wykorzystanie.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

6. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

6.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

6.2. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN.

7. Korekta błędu

W sprawozdaniu na 31 grudnia 2020 r. korekta błędu nie wystąpiła.

8. Zmiana szacunków

Nie wystąpiła.

9. Istotne zasady rachunkowości

9.1. Wycena do wartości godziwej

Spółka wycenia instrumenty finansowe oraz instrumenty pochodne oraz aktywa niefinansowe takie jak nieruchomości inwestycyjne w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy.

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

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

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Spółki.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

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

9.2. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające z przeliczenia aktywów i zobowiązań niepieniężnych ujmowanych w wartości godziwej są ujmowane zgodnie z ujęciem zysku lub straty z tytułu zmiany wartości godziwej (czyli odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w zysku lub stracie w zależności od tego gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).

9.3. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych przekazanych przez klientów jest ustalana w wysokości ich wartości godziwej na dzień objęcia kontroli.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

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

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

9.4. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

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

9.5. Nieruchomości inwestycyjne

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnych następuje według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcyjnych. Wartość bilansowa nieruchomości inwestycyjnych obejmuje koszt wymiany części składowej nieruchomości inwestycyjnej w chwili jego poniesienia, o ile spełnione są kryteria ujmowania, i nie obejmuje kosztów bieżącego utrzymania tych nieruchomości.

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

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

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela. Jeżeli składnik aktywów wykorzystywany przez właściciela - Spółkę staje się nieruchomością inwestycyjną, Spółka stosuje zasady opisane w części *Rzeczowe aktywa trwałe* aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości.

9.6. Aktywa niematerialne

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

9.7. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

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

9.8. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych

9.9. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce wtedy, gdy:

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

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

W sytuacji, gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosów w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad

nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

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

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

Wspólne przedsięwzięcia to ustalenia umowne, na mocy których dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą podlegającą współkontroli. Współkontrola jest to określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

9.10. Aktywa finansowe

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik aktywów finansowych do czterech kategorii aktywów finansowych, których rozróżnienia dokonuje się w zależności od modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Aktywa ujmowane są w bilansie Spółki w momencie, gdy staje się ona stroną wiążącej umowy.

9.11. Utrata wartości aktywów finansowych

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

9.12. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

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

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

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

9.13. Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

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

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

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik zobowiązań finansowych jako:

- składniki zobowiązań finansowych wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe wycenia się w wartości godziwej powiększonej, w przypadku zobowiązania finansowego niekwalifikowanego jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do zobowiązania finansowego.

9.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

9.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

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

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

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

9.16. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania handlowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu chyba, że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające. Zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) zobowiązania

są częścią grupy zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane. Na dzień 31 grudnia 2020 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (na dzień 31 grudnia 2020: zero).

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

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

Spółka wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygaśło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaśł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstającą z tytułu zamiany różnicę odnośnych wartości bilansowych wykazuje się w zysku lub stracie.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

9.17. Rezerwy

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

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

9.18. Sprzedaż towarów i produktów

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

9.19. Odsetki

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

9.20. Dywidendy

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

9.21. Podatki

9.21.1 Podatek bieżący

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

9.21.2 Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

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

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

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwość wyegzekwowania tytuł prawny

do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

9.21.3 Podatek od towarów i usług

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

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu w sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

Ocena niepewności co do rozliczeń podatkowych

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

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

9.22. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

10. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

11. Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy

Sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2020 Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2019 z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów oraz interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2020 r.:

- MSR 1 "Prezentacja sprawozdań finansowych";
- MSR 8 "Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów";
- MSR 10 "Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego";
- MSR 34 "Śródroczna sprawozdawczość finansowa";

- MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe";
- MSR 38 "Wartości niematerialne";
- MSSF 2 "Płatności w formie akcji";
- MSSF 3 "Połączenia jednostek";
- MSSF 6 "Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych";
- KIMSF 12 "Umowy na usługi koncesjonowane";
- KIMSF 19 "Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych";
- KIMSF 20 "Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych";
- KIMSF 22 "Transakcje w walucie obcej oraz wynagrodzenie wypłacane lub otrzymywane z góry";
- SKI-32 "Wartości niematerialne – koszt witryny internetowej".

Zmiany w powyższych standardach wprowadzono na podstawie opublikowanego w Dzienniku Urzędowym UE z dnia 6 grudnia 2019 r., nr L 316/10, **rozporządzenia Komisji (UE) 2019/2075 z dnia 29 listopada 2019 r.** zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 1, 8, 34, 37 i 38, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2, 3 i 6, Interpretacji 12, 19, 20 i 22 Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej oraz Interpretacji 32 Stałego Komitetu ds. Interpretacji. Natomiast w Dzienniku Urzędowym UE z dnia 10 grudnia 2019 r., nr L 318/74, zostało opublikowane **rozporządzenie Komisji (UE) 2019/2104 z dnia 29 listopada 2019 r.** zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 1 i 8.

- **Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 Reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.**

Zmiany związane są z reformą IBOR. Przewidują one tymczasowe i wąskie odstępstwa od wymogów rachunkowości zabezpieczeń, dzięki którym to odstępstwom przedsiębiorstwa mogą nadal spełniać obowiązujące wymogi, przy założeniu, że istniejące wskaźniki referencyjne stopy procentowej nie ulegną zmianie w następstwie przeprowadzonej reformy oprocentowania depozytów międzybankowych.

Spółka nie spodziewa się istotnego wpływu wprowadzenia zmian na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

- **Zmiany do MSR 1 i MSR 8 Definicja istotności - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.**

Zmiana dotyczy definicji informacji istotnych, za jakie uważać się będzie takie informacje, co do których można racjonalnie oczekiwać, że ich pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego podejmowane na podstawie takiego sprawozdania.

Spółka nie spodziewa się istotnego wpływu wprowadzenia zmian na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

- **Zmiany w referencjach do Założeń Konceptyjnych MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.**

Zmiany dotyczą zastąpienia odniesień do poprzednich założeń, istniejących w szeregu standardów i interpretacji, odniesieniami do zmienionych założeń konceptyjnych wydanych w 2019 r.

Spółka nie spodziewa się istotnego wpływu wprowadzenia zmian na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

12. Segmenty operacyjne

Działalność spółki jest jednorodna – nie występują segmenty operacyjne.

13. Przychody i koszty

13.1. Przychody pozostałej działalności podstawowej

POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
a) doradztwo	369	628
b) zarządzanie funduszami		
c) obrót wierzytelnościami		
d) obrót wierzytelnościami hipotecznymi		
e) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe		
f) działalność informatyczna		
g) inwestycje w przedsięwzięcia e-biznesowe		
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	369	628

13.2. Koszty działalności podstawowej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
a) koszty z tytułu afiliacji		
b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu papierów wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych		
c) opłaty na rzecz izby gospodarczej		
d) wynagrodzenia	753	1 054
e) ubezpieczenia i inne świadczenie na rzecz pracowników	149	164
f) zużycie materiałów i energii	24	23
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków		
h) pozostałe koszty rzeczowe	938	924
i) amortyzacja		
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	55	12
k) prowizje i inne opłaty		
l) pozostałe	34	40
Koszty działalności podstawowej, razem	1 953	2 217

13.3. Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
a) zyski ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		
b) dotacje		
c) pozostałe	8 518	37
- przedawnione zobowiązania		
- rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących wartości należności	4 349	20

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

- rozwiązanie rezerw na roszczenia	1 808	20
- rozliczenie układu	708	
- spisanie przedawnionych zobowiązań	1 001	
- wykorzystanie rezerw		
- pozostałe	652	17
Pozostałe przychody operacyjne, razem	8 518	37

13.4. Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
a) strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		
b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		
c) pozostałe, w tym:	2 434	607
- darowizny i inne koszty		
- odpisy aktualizujące wartość należności		
- utworzone rezerwy i odpisy aktualizujące	104	
- odpisy aktualizujące pozostałe aktywa		
- pozostałe koszty operacyjne	2 330	607
Pozostałe koszty operacyjne, razem	2 434	607

13.5. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	80	68
a) od jednostek powiązanych	8	
od jednostek zależnych		
od jednostek stowarzyszonych	8	
od pozostałych powiązanych		
b) od jednostek pozostałych	72	68
2. Odsetki od lokat i depozytów	7	17
a) od jednostek powiązanych		
b) od jednostek pozostałych	7	17
3. Pozostałe odsetki - umorzone odsetki od obligacji układ		15 463
4. Dodatnie różnice kursowe		
a) zrealizowane		
b) niezrealizowane		
5. Inne przychody finansowe	2 935	7 380
a) przychody ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	71	
b) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych		
c) rozwiązanie odpisów akt. wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		7 276
d) rozwiązanie odpisów akt. wartość należności		
e) rozwiązanie i wykorzystanie rezerw		
f) zysk z kontraktów terminowych zrealizowanych	2 075	
g) przychody z aktualizacji wyceny	196	
h) zysk ze zbycia pozostałych papierów wartościowych	593	
j) pozostałe		104
Przychody finansowe, razem	3 022	22 928

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

13.6. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
1. Odsetki od kredytów i pożyczek		
a) dla jednostek powiązanych		
b) dla jednostek pozostałych		
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych		1 890
a) dla jednostek powiązanych		
- dla jednostek zależnych		
- dla jednostek stowarzyszonych		
- dla innych jednostek powiązanych		
b) dla jednostek pozostałych		1 890
3. Oprocentowanie rachunków pieniężnych klientów		
4. Pozostałe odsetki		
5. Ujemne różnice kursowe		
a) zrealizowane		
b) niezrealizowane		
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
7. Pozostałe	3	7 259
a) wartość zbytych udziałów w jednostkach zależnych		7 259
b) wartość zbytych udziałów w jednostkach stowarzyszonych		
c) odpisy aktualizujące wartość należności		
d) odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		
e) koszty sprzedaży wierzytelności		
f) pozostałe	3	
Koszty finansowe, razem	3	9 149

14. Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY (WYLICZENIE ŁĄCZNE DLA DWÓCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW)	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
1. Zysk (strata) brutto	7 519	11 620
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	-10 074	-20 125
– przychody trwale nie podlegające opodatkowaniu	-11 149	-22 875
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	-6 800	
- rozwiązanie rezerw	-4 349	
– przychody przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego		
– przychody podatkowo doliczone		
– koszty nie stanowiące trwale kosztów uzyskania przychodów	1 075	2 750
- utworzenie odpisów aktualizujących należności	656	
- spisanie rozrachunków	419	
– koszty przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów		
– koszty podatkowe doliczone		
3. Dochód do opodatkowania	-2 555	-8 505
4. Odliczenia od dochodu		
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-2 555	-8 505
6. Podatek dochodowy bieżący według stawki: 19%, 9%, 5%		
7. Zryczałtowany podatek dochodowy		1
8. Podatek odroczony		
Podatek wykazywany w rachunku zysków i strat, razem		1

15. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Nie występują.

16. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka nie ma obowiązku tworzenia powyższego funduszu.

17. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe)

18. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Spółka nie posiada zdolności dywidendowej.

19. Aktywa i zobowiązania

19.1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2020	31.12.2019
a) w kasie		
b) na rachunkach bankowych	182	371
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)		2 000
d) inne aktywa pieniężne	2 553	
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 735	2 371

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania nie występują.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2020	31.12.2019
a) w walucie polskiej	2 735	2 371
b) w walutach obcych (po rozliczeniu na zł)		
– EUR		
– RUB		
Środki pieniężne i inne aktywa, razem	2 735	2 371

Struktura środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

ŚRODKI PIENIĘŻNE W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	31.12.2020	31.12.2019
a) środki pieniężne klientów		
b) środki pieniężne własne	2 735	2 371
– w kasie		
– na rachunkach bankowych	182	371
– inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)		2 000
– inne aktywa pieniężne	2 553	
Środki pieniężne prezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	2 735	2 371

19.2. Należności krótkoterminowe

Odpisami aktualizującymi w szczególności objęte zostały należności sporne, w tym dochodzone na drodze sądowej, oraz należności nie uregulowane przez partnerów w wyniku problemów związanych z pandemią. Wartość dokonanych odpisów została ujęta w pozostałych kosztach operacyjnych lub w kosztach finansowych jeżeli dotyczą działalności finansowej i odsetek. Zmniejszenie uprzednio utworzonych odpisów aktualizujących ujmowane jest w pozostałych przychodach operacyjnych lub w przychodach finansowych jeżeli dotyczą działalności finansowej.

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE		31.12.2020	31.12.2019
1.	Należności handlowe	97	193
a)	od jednostek powiązanych:		
-	od jednostek zależnych		
-	od jednostek stowarzyszonych		
-	od innych jednostek powiązanych		
b)	od jednostek pozostałych	97	193
-	od biur maklerskich i innych domów maklerskich		
-	od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych		
-	od KDPW i giełdowych izb rozrachunkowych		
-	od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych		
-	od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających		
-	dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności		
-	od innych jednostek	97	193
2.	Pozostałe należności	1 060	684
a)	od klientów		
-	z tytułu odroczonego terminu zapłaty		
b)	od jednostek powiązanych		
-	od jednostek zależnych		
-	od jednostek stowarzyszonych		
-	od innych jednostek powiązanych		
c)	od biur maklerskich, innych domów makl. i towarowych domów makl.		
d)	od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe		
e)	od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych		
-	z funduszu rozliczeniowego		
-	należności z funduszu rekompensat		
-	Pozostałe		
f)	od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych		
g)	od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających		
h)	dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności		
i)	przekazane zaliczki na zakup instrumentów finansowych		
j)	z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	369	302
k)	dochodzone na drodze sądowej, nie objęte odpisami aktualizującymi należności		
l)	wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych		
m)	udzielone pożyczki:		
-	jednostkom powiązanym		
-	jednostkom pozostałym		
n)	Pozostałe	691	382
-	z tytułu zbycia instrumentów finansowych		
-	Inne		382
Należności krótkoterminowe, netto		789	789
o)	11 606	11 606	48 991
Należności krótkoterminowe, brutto		12 395	12 395

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2020	31.12.2019
a) w walucie polskiej	12 395	49 868
b) w walutach obcych		
Należności krótkoterminowe brutto, netto	12 395	49 868

19.3. Inwestycje kapitałowe

INWESTYCJE KAPITAŁOWE	31.12.2020	31.12.2019
a) akcje	1 544	192
b) dłużne papiery wartościowe	10	10
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne		
d) udziały		
e) pozostałe		
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	1 554	202

Inwestycje kapitałowe (struktura walutowa)

INWESTYCJE KAPITAŁOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2020	31.12.2019
a) w walucie polskiej	1 554	202
b) w walucie obcych		
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	1 554	202

19.4. Inwestycje kapitałowe (wg zbywalności)

INWESTYCJE KAPITAŁOWE (WG ZBYWALNOŚCI)		31.12.2020	31.12.2019
A.	Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	1 544	192
a)	Akcje	1 544	192
b)	Obligacje		
c)	Inne		
B.	Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych, w wartości godziwej:		
a)	Akcje		
b)	Obligacje		
c)	Inne		
C.	Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym, w wartości godziwej:	10	10
a)	Akcje		
b)	Obligacje	10	10
c)	inne (wg grupy rodzajowych)		
-	jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne		
-	Udziały		
-	Pozostałe		
D.	Z ograniczoną zbywalnością, w wartości godziwej:		
a)	Akcje		
-	akcje notowane na rynku regulowanym		
-	akcje nie notowane na rynku regulowanym		
b)	Obligacje		

c)	inne (wg grupy rodzajowych)		
-	jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne		
Razem inwestycje kapitałowe w tym:		1 554	1 554
-	korekty aktualizujące wartość		

19.5. Inwestycje w jednostkach zależnych

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	31.12.2020	31.12.2019
a) akcje		
b) udziały		
Instrumenty finansowe w jednostkach zależnych, razem		

Inwestycje w jednostkach zależnych (struktura walutowa)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2020	31.12.2019
a) w walucie polskiej		
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)		
Instrumenty finansowe w jednostkach zależnych, razem		

Inwestycje w jednostkach zależnych (wg zbywalności)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2020	31.12.2019
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (w cenie nabycia):		
a) akcje		
b) udziały		
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (w cenie nabycia):		
a) akcje		
b) udziały		
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):		
a) akcje		
b) udziały		
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):		
a) akcje		
– akcje notowane na rynku regulowanym		
– akcje nie notowane na rynku regulowanym		
b) udziały		
Razem inwestycje w jednostkach zależnych (W cenie nabycia):		
Korekty aktualizujące wartość		
Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych		

19.6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	31.12.2020	31.12.2019
a) akcje	269	340
b) udziały	89	
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem	358	340

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2020	31.12.2019
a) w walucie polskiej	358	340
b) w walutach obcych		
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem:	358	340

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wg zbywalności)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2020	31.12.2019
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (w cenie nabycia):		
a) akcje		
b) udziały		
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (w cenie nabycia):		
a) akcje		
b) udziały		
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na rynku regulowanym (w cenie nabycia):	358	340
a) akcje	269	340
b) udziały	89	
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):		
a) akcje		
– akcje notowane na rynku regulowanym		
– akcje nie notowane na rynku regulowanym		
b) udziały		
Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	358	340

19.7. Aktywa niematerialne

AKTYWA NIEMATERIALNE	31.12.2020	31.12.2019
a) koszty zakończonych prac rozwojowych		
b) wartość firmy		
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		
– oprogramowanie komputerowe		
d) inne aktywa niematerialne		
e) zaliczki		
Aktywa niematerialne, razem		

Aktywa niematerialne (struktura własnościowa)

AKTYWA NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2020	31.12.2019
a) własne		
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Aktywa niematerialne, razem		

19.8. Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2020	31.12.2019
a) środki trwałe, w tym:		
– grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)		
– budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
– urządzenia techniczne i maszyny		
– środki transportu		
– inne środki trwałe		
b) środki trwałe w budowie		
c) zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem		

19.9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nie występują.

19.10. Zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2020	31.12.2019
1. Wobec klientów		
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	90	761
a) wobec jednostek powiązanych		
– wobec jednostek zależnych		
– wobec jednostek stowarzyszonych		
– wobec pozostałych		
b) wobec jednostek pozostałych	90	761
– wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich		
– wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe		
– wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych		
– wobec izby gospodarczej		
– wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających		
– wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych		
– wobec pozostałych	90	761
3. Zobowiązania finansowe	54	
a) wobec jednostek powiązanych		
– wobec jednostek zależnych		
– wobec jednostek stowarzyszonych		
– wobec pozostałych		

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

b) wobec jednostek pozostałych	54	
– dłużne papiery wartościowe		
– kredyty i pożyczki	54	
– z tytułu nabycia papierów wartościowych		
– z tytułu instrumentów pochodnych		
– zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń		
4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 580	3 583
a) wobec jednostek powiązanych		
– wobec jednostek zależnych		
– wobec pozostałych		
b) wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich		
c) wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe		
d) wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych		
e) wobec izby gospodarczej		
f) wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających		
g) wekslowe		
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	129	1 710
i) z tytułu wynagrodzeń	831	537
j) wobec товариств funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych		
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych		
l) pozostałe	620	1 336
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	1 724	4 344

19.11. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2020	31.12.2019
a) w walucie polskiej	1 724	4 344
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)		
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	1 724	4 344

19.12. Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2020	31.12.2019
1. Kredyty		
a) wobec jednostek pozostałych		
b) pozostałe		
2. Pożyczki	270	
3. Dłużne papiery wartościowe		
4. Z tytułu innych instrumentów finansowych		
5. Z tytułu umów leasingu finansowego		
6. Pozostałe		
– zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń		
– zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (rozliczenie specjalnych ofert promocyjnych)		
Zobowiązania długoterminowe razem	270	

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.12.2020	31.12.2019
a) powyżej 1 roku do 3 lat	270	
b) powyżej 3 lat do 5 lat		
c) powyżej 5 lat		
Zobowiązania długoterminowe razem	270	

19.13. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Nie występują.

19.14. Pozostałe pasywa

POZOSTAŁE PASYWA	31.12.2020	31.12.2019
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów		108
– długoterminowe		
– krótkoterminowe		108
c) fundusze specjalne	24	
Pozostałe pasywa, razem	24	108

19.15. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu		
a) odniesionej na wynik finansowy		
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody		
2. Zwiększenia		
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych		
– z tytułu wyceny papierów wartościowych		
– pozostałe		
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z innymi dodatnimi różnicami przejściowymi		
3. Zmniejszenia		
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
– różnica między wartością podatkową i bilansową środków trwałych		
– pozostałe		
– z tytułu wyceny papierów wartościowych		
b) odniesione na kapitał własny i inne całkowite dochody w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem		
a) odniesionej na wynik finansowy		
b) odniesionej na kapitał własny i inne całkowite dochody		

19.16. Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu		
a) utworzone		
b) wykorzystane		
c) rozwiązane		
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu		

19.17. Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu	39	39
a) utworzone		
b) wykorzystane		
c) rozwiązane	39	
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu	0	39

19.18. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu	4 592	8 055
– rezerwa na premie pracownicze		
– rezerwa na udzielone poręczenia	355	355
– rezerwa na kadry administracyjne		
– rezerwa dot. roszczeń spornych	3 578	7 041
– pozostałe	659	659
1. utworzenie		
– rezerwa na premie pracownicze		
– rezerwa na udzielone poręczenia		
– rezerwa na kadry administracyjne		
– rezerwa dot. roszczeń spornych		
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych		
– pozostałe		
2. wykorzystanie		3 463
– rezerwa na premie pracownicze		
– rezerwa na udzielone poręczenia		
– rezerwa na kadry administracyjne		
– rezerwa dot. roszczeń spornych		3 463
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych		
– pozostałe		
3. rozwiązanie	3 401	

IDM Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
(w tysiącach PLN)

– rezerwa na premie pracownicze		
– rezerwa na udzielone poręczenia		
– rezerwa na kadry administracyjne		
- pozostałe, w tym:	3 401	
Koszty pozostałych usług	350	
Rezerwy na udzielone poręczenia	355	
Rezerwa na odszkodowania	2 435	
Koszty pozostałych usług	260	
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu wg tytułów	1 191	4 592
– rezerwa na premie pracownicze		
– rezerwa na udzielone poręczenia		355
– rezerwa na kadry administracyjne		
– rezerwa dot. roszczeń spornych	1 191	3 578
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych		
– pozostałe		659

W bieżącym roku Spółka rozwiązała zbędne rezerwy pozostawiając jedynie rezerwę dotyczącą roszczeń spornych.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie udzielała ani nie otrzymywała poręczeń lub gwarancji.

19.19. Kapitał zakładowy

Na dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2020 r. wysokość kapitału zakładowego IDMSA wynosiła 2 219 619,40 zł. Kapitał zakładowy dzielił się na 44 392 388 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,05 zł każda akcja i był pokryty w ten sposób, że do kwoty 156.832,88 zł – opłacony gotówką, zaś w pozostałym zakresie pokryty aportem.

	31.12.2020	31.12.2019
Seria akcji	A	A
Liczba akcji	44 392 388	3 306 389
Wysokość kapitału zakładowego	2 219 619,40 zł	165 319,45 zł
Wartość nominalna 1 szt. akcji	0,05 zł	0,05 zł

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

Akcjonariuszom IDMSA przysługuje prawo do:

1. dywidendy;
2. głosu na walnym zgromadzeniu Spółki;
3. prawo poboru akcji nowych emisji.

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

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej IDMSA prezentuje akcje własne, Spółka, zgodnie z art. 364 §2 KSH nie wykonuje prawa głosu z posiadanych akcji własnych, a w przypadku akcji własnych pożyczonych prawa głosu są wykonywane osoby, które aktualnie posiadają akcje.

Według posiadanych przez Spółkę informacji na akcjach IDMSA należących do akcjonariusza: Grzegorza Leszczyńskiego zostały ustanowione zastawy rejestrowe oraz blokady:

Akcjonariusz	Liczba akcji
Grzegorz Leszczyński	206 459

19.20. Akcje własne

AKCJE WŁASNE	31.12.2020	31.12.2019
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 r.		
Akcje własne razem		

19.21. Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2020	31.12.2019
a) ze sprzedaży i emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		
b) utworzony ustawowo		
c) utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	44 385	44 385
d) z dopłat akcjonariuszy		
e) emisja akcji KOW	53 412	
Kapitał zapasowy, razem	97 797	44 385

19.22. Pozostałe kapitały rezerwowe

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.12.2020	31.12.2019
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	90 442	90 442
b) rezerwowy fundusz dywidendowy	27 795	27 795
c) niezarejestowane podwyższenie kapitału związane z układem		55 466
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	118 237	173 703

19.23. Pozostałe kapitały

POZOSTAŁE KAPITAŁY	31.12.2020	31.12.2019
a) z tytułu aktualizacji środków trwałych		
b) z tytułu aktualizacji wartości instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	24	24
c) z tytułu podatku odroczonego		
d) różnice kursowe z przeliczenia		
e) inny		
Pozostałe kapitały, razem	24	24

20. Zobowiązania inwestycyjne

Nie występują.

21. Zobowiązania warunkowe

21.1. Sprawy sądowe

Postępowania sądowe, dotyczące zobowiązań Spółki:

<i>Powód</i>	<i>Wartość sporu</i>	<i>Przedmiot sprawy</i>	<i>Stan sprawy</i>	<i>Stanowisko Spółki</i>
PPH Temar sp. z o.o. sp.k.	1.191.776,00 zł	Pozew o zapłatę	Sprawa toczy się przed sądem II instancji	W ocenie Spółki powództwo nie jest zasadne, jednakże w dniu 08.04.2020 r. sąd orzekający zasądził na rzecz Powoda kwotę dochodzonego roszczenia. Wyrok jest nieprawomocny.

21.2. Rozliczenia podatkowe

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

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

22. Informacje o podmiotach powiązanych

22.1. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Nie występuje.

22.2. Jednostka stowarzyszona

Spółka posiada jednostki stowarzyszone, w których w roku bieżącym dokonała zakupów inwestycyjnych o wartości 358,5 tys. zł

22.3. Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Nie występuje.

22.4. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Warunki transakcji wewnątrzgrupowych zostały ustalone w oparciu o zasadę ceny rynkowej, tzw. arm's length principle. Istota tej zasady opiera się na założeniu, że warunki ustalone w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi nie powinny odbiegać od warunków, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty w porównywalnej sytuacji.

W procesie ustalania cen w ramach transakcji wewnątrzgrupowych Spółka odwołuje się do metod przewidzianych w Wytycznych OECD, jak i w ustawodawstwie krajowym. Wybór odpowiedniej metody weryfikacji ceny transferowej poprzedzony jest szczegółową analizą każdej transakcji, w ramach której uwzględnia się m.in. rozkład funkcji pomiędzy strony transakcji, zaangażowane przez nie aktywa, podział ryzyka oraz kosztów. Ceny ustalane są zatem metodą najbardziej właściwą dla danego typu transakcji, w taki sposób,

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania
finansowego stanowią jego integralną część.

aby warunki ustalone w transakcjach pomiędzy spółkami Grupy odpowiadały warunkom, jakie ustaliłyby niezależne podmioty. Spółka nie spełnia dyspozycji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dot. cen transferowych, tj. nie jest zobligowana do przygotowania dokumentacji podatkowej.

22.5. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki (dane w tys. zł)

	31.12.2020	31.12.2019
Zarząd	98,4	98,4
Rada Nadzorcza	96,0	144,0
Razem	194,4	242,4

23. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	31.12.2020	31.12.2019
Obowiązkowe badanie i przegląd sprawozdania finansowego jednostkowego	21	21
Inne usługi poświadczające		
Usługi doradztwa podatkowego		
Pozostałe usługi		
Razem	21	21

24. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Od ostatniego okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zmiany w podstawowych zasadach zarządzaniem przedsiębiorstwem IDMSA.

25. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych z których korzysta Spółka należą, należności oraz środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe, zobowiązania. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania handlowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Ryzyko kredytowe: Spółka zawiera transakcje przede wszystkim z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Ryzyko związane z płynnością: Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe oraz umowy leasingu finansowego.

26. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku kształtowało się następująco:

	31.12.2020	31.12.2019
Zarząd Spółki	1	1
Pozostali	8	8
Razem	9	9

27. Instrumenty finansowe

Do głównych instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę należą; środki pieniężne, należności oraz zobowiązania. Poniższa tabela przedstawia wartość godziwą instrumentów finansowych według stanu na 31 grudnia 2020 r. Wartość bilansowa instrumentów finansowych odpowiada ich wartości godziwej.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 735
Należności krótkoterminowe	789
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	358
Inwestycje kapitałowe	1 554
Zobowiązania krótkoterminowe	1 724

28. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01- 31.12.2020
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej na pozycję składają się:	
-wynik na zbyciu aktywów finansowych w j.pozostałych	
-wynik na zbyciu aktywów finansowych w j.powiązanych	71
Razem zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	71
Zmiana stanu rezerw na pozycję składa się:	
- zmiana stanu rezerw	-3 440
Razem zmiana stanu rezerw	-3 440
Zmiana stanu należności na pozycję składają się:	
-zmiana stanu należności	
-zmiana stanu należności inwestycyjnych	89
Razem zmiana stanu należności	89
Zmiana stanu zobowiązań na pozycję składają się:	
-zmiana stanu zobowiązań	-2 650
-zmiana stanu zobowiązań związanych z podwyższeniem kapitału	
-zmiana stanu zobowizania z tytułu podatku dochodowego	
Razem zmiana stanu zobowiązań	-2 650
Zmiana stanu pozostałych pasywów na pozycję składa się:	
-zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	108
Razem zmiana stanu zmiana pozostałych pasywów	108

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

Zapłacony podatek dochodowy na pozycję składa się:	
-zapłacony podatek dochodowy	
Razem zapłacony podatek dochodowy	
Pozostałe korekty na pozycję składa się:	
-wycena instrumentów finansowych	
Razem pozostałe korekty	

29. Działalność zaniechana i aktywa przeznaczone do zbycia

Nie wystąpiły.

30. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Nie wystąpiły zdarzenia mające znaczący wpływ na wynik finansowy za 2020 r.

Do istotnych zdarzeń, które wystąpiły po dniu bilansowym, i które mogą wpłynąć istotnie na działalność Spółki należy zaliczyć:

- 1) Zarząd Spółki podjął w dniu 12 kwietnia 2021 r. uchwałę w sprawie decyzji o rozpoczęciu działań związanych z ubieganiem się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji do obrotu na rynku regulowanym. Na mocy przedmiotowej uchwały Zarząd Spółki działając w oparciu o upoważnienie wynikające z pkt. V. ust. 8. układu zawartego z wierzycielami spółki w dniu 24.09.2019 r. w ramach postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu, który to układ zatwierdzono w dniu 17.10.2019 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych oraz w oparciu o upoważnienie wynikające z uchwały nadzwyczajnego walnego zgromadzenia spółki oznaczonej numerem 4 z dnia 18.09.2012 r. - postanowił o rozpoczęciu działań związanych z ubieganiem się o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym wyemitowanych przez Spółkę akcji w ilości docelowej wynoszącej do 41 572 481 akcji, w tym do 41 366 022 akcji zwykłych imiennych zdematerializowanych oznaczonych kodem ISIN PLIDMSA00093 oraz pozostałych akcji zwykłych imiennych w liczbie do 206 459 pod warunkiem rejestracji pozostałych akcji w depozycie papierów wartościowych KDPW (na zasadach określonych w § 69a Regulaminu KDPW po dostarczeniu aneksów do listu księgowego, o których mowa w § 69a ust. 4 i 6 regulaminu KDPW).

W związku z decyzją podjętą przez Zarząd, Spółka podejmie czynności zmierzające do spełnienia warunków dopuszczenia i wprowadzenia akcji do obrotu publicznego na rynku regulowanym określonych w przepisach obowiązującego prawa, Regulaminie GPW oraz Regulaminie KDPW, w tym w szczególności przez sporządzenie prospektu emisyjnego i jego zatwierdzenie przez organ nadzoru. Wnioskiem o wprowadzenie akcji do obrotu zostaną objęte akcje tych akcjonariuszy, którzy stosownie do art. 334. § 2. Kodeksu spółek handlowych złożą żądanie zamiany posiadanych akcji z akcji imiennych na akcje na okaziciela.

Aktualnie na rynku regulowanym organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. przedmiotem obrotu jest 2 819 907 akcji Spółki stanowiących 6,35% udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie akcji Spółki, zaś akcje w stosunku do których Spółka zamierza starać się o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu w maksymalnej liczbie wynoszącej do 41 572 481 akcji stanowią 93,65% udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie akcji.

- 2) w dniu 19 kwietnia 2021 r. Spółka zawarła z Glad Energia sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie umowę na podstawie, której Glad Energia sp. z o.o. udzieliła na rzecz IDMSA niezabezpieczonej pożyczki pieniężnej w kwocie 1.000.000,00 zł, z terminem zwrotu do 30.06.2021 r., a oprocentowanej na poziomie 6% w skali roku. Pożyczka została udzielona w celu zwiększenia kapitału obrotowego Spółki. Na gruncie zawartej umowy IDMSA jest uprawniona do wcześniejszego zwrotu pożyczki. Oprocentowanie będzie płatne jednorazowo w dniu zwrotu kwoty pożyczki. Glad Energia sp. z o.o. jest podmiotem, w którym

IDM S.A. posiada 25% udziałów w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki

W odniesieniu do epidemii COVID w ocenie Emitenta sytuacja w otoczeniu jest bardzo zmienna i nieprzewidywalna oraz uzależniona od czynników, które są poza kontrolą Spółki, co powoduje, że aktualnie niemożliwy jest do oszacowania wpływ epidemii na przyszłe wyniki i działalność Spółki. Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację w segmentach rynku, w których Spółka prowadzi działalność.

Spółka odnotowała brak przychodów od kontrahentów, którzy zaprzestali lub zawiesili działalność gospodarczą w wyniku restrykcji wynikających z nakazów organów administracji publicznej w związku z epidemią koronawirusa, jednakże w ocenie Spółki przedmiotowy obszar nie ma istotnego wpływu na funkcjonowanie Spółki oraz pozostaje bez wpływu na kwestie zdolności do kontynuacji działalności.

Obserwowane przez Spółkę konsekwencje rozprzestrzenia się COVID nie tworzą podstawy do zmiany wyceny aktywów i pasywów wykazywanych na koniec 2020 roku, jak również po dniu bilansowym.

Pomimo barier w możliwości bezpośredniego kontaktu prowadzone są działania nakierowane na pozyskanie nowych klientów. IDM S.A. zauważa oznaki zainteresowania swoją ofertą jednakże potencjalni partnerzy prezentują jeszcze podejście ostrożnościowe w podejmowaniu konkretnych decyzji dotyczących przyszłych projektów.

Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu

Sprawozdanie sporządził
WA-Partners Sp. z o.o.
w imieniu której działała
Beata Staniszevska – Główny Księgowy