



**IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2018 ROKU**

Warszawa dn.18.04.2018

Rachunek zysków i strat .....	5
Sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	6
Sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	7
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	8
Zestawienie zmian w kapitale własnym .....	10
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające .....	12
1. Informacje ogólne .....	12
2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	12
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....	12
4. Inwestycje Spółki .....	13
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 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. Przeliczenie 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 .....	20
9.17. Rezerwy .....	21
9.18. Sprzedaż towarów i produktów .....	21
9.19. Odsetki .....	21
9.20. Dywidendy .....	21
9.21. Podatki .....	22
9.22. Zysk netto na akcję .....	23
10. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej .....	23
11. Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy .....	23
Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, które jeszcze nie weszły w życie oraz ich wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki .....	26
12. Segmenty operacyjne .....	29

13. Przychody i koszty .....	29
13.1. Przychody pozostałej działalności podstawowej .....	29
13.2. Koszty działalności podstawowej .....	29
13.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	30
13.4. Pozostałe koszty operacyjne .....	30
13.5. Przychody finansowe .....	30
13.6. Koszty finansowe .....	31
14. Podatek dochodowy.....	32
15. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży .....	32
16. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS.....	32
17. Zysk przypadający na jedną akcję.....	32
18. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	32
19. Aktywa i zobowiązania .....	33
19.1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne .....	33
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa) .....	33
Struktura środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych .....	33
19.2. Należności krótkoterminowe .....	33
Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa) .....	34
19.3. Inwestycje kapitałowe .....	35
Inwestycje kapitałowe (struktura walutowa).....	35
Inwestycje kapitałowe (wg zbywalności) .....	35
19.4. Aktywa finansowe.....	36
19.5. Inwestycje w jednostkach zależnych.....	36
Inwestycje w jednostkach zależnych (struktura walutowa).....	36
Inwestycje w jednostkach zależnych (wg zbywalności) .....	36
19.6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	37
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa).....	37
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wg zbywalności).....	37
19.7. Aktywa niematerialne .....	37
Aktywa niematerialne (struktura własnościowa).....	38
19.8. Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa) .....	38
19.9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	38
19.10. Zobowiązania krótkoterminowe .....	38
19.11. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa) .....	39
19.12. Zobowiązania długoterminowe .....	39
19.13. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki .....	40
19.14. Pozostałe pasywa.....	40
19.15. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	40
19.16. Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne .....	41
19.17. Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenie emerytalne i podobne .....	41
19.18. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych .....	41
19.19. Kapitał zakładowy .....	42
19.20. Akcje własne .....	43
19.21. Kapitał zapasowy.....	43
19.22. Pozostałe kapitały rezerwowe .....	43
19.23. Pozostałe kapitały .....	43

*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
(w tysiącach PLN)

---

20. Zobowiązania inwestycyjne.....	43
21. Zobowiązania warunkowe.....	43
21.1. Sprawy sądowe .....	43
21.2. Rozliczenia podatkowe.....	44
22. Informacje o podmiotach powiązanych .....	44
22.1. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę.....	44
22.2. Jednostka stowarzyszona .....	44
22.3. Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem .....	44
22.4. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi .....	44
22.5. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki.....	45
23. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych .....	45
24. Zarządzanie kapitałem.....	45
25. Struktura zatrudnienia .....	46
26. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym .....	46

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

### za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku

Rachunek zysków i strat		Nota	Okres	Okres
			od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
I.	Przychody z działalności podstawowej		532	997
1.	Prowizje z działalności podstawowej			
2.	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	13.1	532	997
II.	Koszty działalności podstawowej	13.2	2 604	2 445
<b>III.</b>	<b>Wynik z działalności podstawowej</b>		<b>-2 072</b>	<b>-1 448</b>
IV.	Pozostałe przychody operacyjne	13.3	3 136	3 822
V.	Pozostałe koszty operacyjne	13.4	251	1 346
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>813</b>	<b>1 028</b>
VII.	Przychody finansowe	13.5	2 048	152
	- w tym odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych			
VIII.	Koszty finansowe	13.6	4 039	6 408
	- w tym strata z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych			
<b>IX.</b>	<b>Wynik z działalności kontynuowanej brutto</b>		<b>-1 178</b>	<b>-5 228</b>
<b>X.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>14</b>	<b>1</b>	
1.	Podatek dochodowy - część bieżąca		1	
2.	Podatek dochodowy - część odroczone			
<b>XI.</b>	<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>-1 179</b>	<b>-5 228</b>
<b>XII.</b>	<b>Wynik z działalności zaniechanej brutto</b>			
<b>XIII.</b>	<b>Podatek dochodowy dotyczący działalności zaniechanej</b>			<b>1</b>
1.	Część bieżąca			1
2.	Część odroczone			
<b>XIV.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>-1 179</b>	<b>-5 229</b>

## **SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

**za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku**

<b>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>		<b>Okres od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>	<b>Okres od 01.01.2017 do 31.12.2017</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-1 179	-5 229
II.	Pozostałe całkowite dochody		5
1.	Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		
2.	Składniki, które nie mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		5
1)	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		5
-	Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		5
-	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		
<b>III.</b>	<b>Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy (I+II)</b>	<b>-1 179</b>	<b>-5 224</b>

## SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Nota	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
<b>AKTYWA</b>			
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19.1	2 038	2 524
II. Należności krótkoterminowe	19.2	2 978	3 201
1. Należności handlowe		326	624
2. Pozostałe należności		2 652	2 577
3. Należności z tytułu podatku dochodowego			
III. Inwestycje kapitałowe pozostałe	19.3	207	3 024
IV. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży			
V. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	19.6	340	340
VI. Inwestycje w jednostkach zależnych	19.5	203	203
VII. Należności długoterminowe			
VIII. Udzielone pożyczki długoterminowe			
IX. Aktywa niematerialne	19.7		
X. Rzeczowe aktywa trwałe	19.8		
XI. Pozostałe aktywa			
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	19.9		
2. Inne aktywa			
<b>Suma aktywów</b>		<b>5 766</b>	<b>9 292</b>
<b>PASYWA</b>			
I. Zobowiązania krótkoterminowe	19.10	69 924	72 189
1. Zobowiązania handlowe		4 318	4 228
2. Zobowiązania finansowe		62 305	64 650
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych			
4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		3 301	3 311
II. Zobowiązania długoterminowe	19.12		
1. Zobowiązania finansowe			
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
III. Pozostałe pasywa	19.14	125	125
IV. Rezerwy na zobowiązania		8 095	8 178
1. Z tyt. odroczonego podatku dochodowego			
2. Na świadczenia emerytalne i podobne		39	46
a) długoterminowe	19.16		
b) krótkoterminowe	19.17	39	46
3. Pozostałe		8 056	8 132
a) długoterminowe			
b) krótkoterminowe		8 056	8 132
V. Kapitał własny		-72 378	-71 200
1. Kapitał zakładowy	19.19	165	165
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	19.20		-6 902
3. Kapitał zapasowy	19.21	44 385	44 385
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	19.22	118 237	118 237
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-234 010	-221 880
6. Zysk (strata) netto		-1 179	-5 229
7. Inne kapitały		24	24
<b>Suma pasywów</b>		<b>5 766</b>	<b>9 292</b>

## SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych		Okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	Okres od 01.01.2017 do 31.12.2017
I.	Zysk (strata) brutto	-1 179	-5 228
II.	Korekty razem	691	3 839
1.	Amortyzacja		2
2.	Zyski-straty z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 780	5 194
4.	Zysk-strata z działalności inwestycyjnej	-3 309	
5.	Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności	-83	-3 183
6.	Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu		
7.	Zmiana stanu należności	223	708
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	80	-315
9.	Zmiana stanu innych aktywów i pasywów		1 334
10.	Podatek dochodowy zapłacony		
11.	Pozostałe korekty		99
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-488</b>	<b>-1 389</b>
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	3 739	
1.	Zbycie wartości niematerialnych		
2.	Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych		
3.	Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży	2 561	
-	zbycie instrumentów finansowych	2 561	
-	dywidendy i udziały w zyskach		
4.	Z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	1 178	
-	zbycie inwestycji w jednostkach zależnych	1 178	
-	zbycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
5.	Pozostałe wpływy		
-	odsetki otrzymane		
II.	Wydatki		
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		
-	nabycie inwestycji w jednostkach zależnych		
-	nabycie inwestycji w jednostkach stowarzyszonych		
5.	Pozostałe wydatki		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
-	inne wydatki		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>3 739</b>	
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy		
1.	Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek		

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



*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
 (w tysiącach PLN)

2.	Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych		
3.	Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek		
4.	Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych		
5.	Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych		
6.	Wpływy z emisji na akcji		
7.	Dopłaty do kapitału		
8.	Pozostałe wpływy		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>3 737</b>	
1.	Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek		
2.	Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych	3 737	
3.	Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek		
4.	Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych		
5.	Spłata 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		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-3 737</b>	
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)</b>	<b>-486</b>	<b>-1 389</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>-486</b>	<b>-1 389</b>
-	w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>2 524</b>	<b>3 913</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)</b>	<b>2 038</b>	<b>2 524</b>

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym		Okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	Okres od 01.01.2017 do 31.12.2017
<b>I.</b>	<b>Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-71 200</b>	<b>-65 976</b>
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b)	korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-71 200	-65 976
1.	Kapitał zakładowy na początek okresu	165	165
1.1.	Zmiany kapitału zakładowego		
a)	zwiększenia		
-	konwersja obligacji zamiennych na akcje serii K		
b)	zmniejszenia		
1.2.	Kapitał zakładowy na koniec okresu	165	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	-6 902	-6 902
a)	zwiększenia	6 902	
-	korekta błędu	6 902	
b)	zmniejszenia		
-	zbycie akcji własnych		
3.1.	Akcje własne na koniec okresu		-6 902
4.	Kapitał zapasowy na początek okresu	44 385	44 385
4.1.	Zmiany kapitału zapasowego		
a)	zwiększenia		
-	przebieganie 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	44 385	44 385
5.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	118 237	118 237
5.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		0
a)	zwiększenia		
b)	zmniejszenia		
-	przebieganie na kapitał zapasowy w związku z nabyciem akcji własnych		
5.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	118 237	118 237
6.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
6.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	7 220	7 220
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		

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

*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
 (w tysiącach PLN)

b)	korekty błędów podstawowych		
6.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	7 220	7 220
a)	zwiększenia		
b)	zmniejszenia		
6.3.	Zyska z lat ubiegłych na koniec okresu	7 220	7 220
6.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-234 329	-229 100
a)	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b)	korekty błędów podstawowych	-6 901	
6.5.	Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-241 230	-229 100
a)	zwiększenia		
b)	zmniejszenia		
-	pokrycie strat z lat ubiegłych kapitałem zapasowym		
6.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-241 230	-229 100
6.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-234 010	-221 880
7.	Zysk/Strata netto za rok obrotowy	-1 179	-5 229
8.1.	Inne kapitały	24	19
8.2.	Zmiany innych kapitałów		5
a)	zwiększenia		5
-	wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		5
b)	zmniejszenia		
8.3.	Inne kapitały na koniec okresu	24	24
9.	Całkowity dochód na koniec okresu (7+8,3)	-1 155	-5 205
<b>II.</b>	<b>Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-72 378</b>	<b>-71 200</b>

## **ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE**

### **1. Informacje ogólne**

Sprawozdanie finansowe IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku.

IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej („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 w upadłości układowej nie zawiera danych łącznych.

### **2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 18 kwietnia 2019 roku.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku wchodził:

- 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 pełni swoje obowiązki do czasu prawomocnego zatwierdzenia układu albo zakończenia postępowania w inny sposób.

### **3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 18 kwietnia 2019 roku.

## 4. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach:

Nazwa	Siedziba	Rodzaj przeważającej działalności	% udział w kapitale zakładowym na dzień 31.12.2018r.	% udział w kapitale zakładowym na dzień 31.12.2017 r.
IDMSA.PL Doradztwo Finansowe Sp. z o.o.	Kraków	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ usługi doradcze, usługi konsultingu finansowego obejmującego przygotowanie prospektów emisyjnych, analiz finansowych wycen i innych materiałów,</li> <li>❖ pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania</li> </ul>	100%	100%
K6 Sp. z o.o.	Kraków	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ wynajem oraz zarządzanie nieruchomościami,</li> <li>❖ działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.</li> </ul>	100%	100%
Devoran S.A.	Warszawa	❖ inwestycje na rynku nieruchomości.	34,88%	34,88%
DLKF Sp. z o.o. (spółka zależna DEVORAN S.A.)	Warszawa	❖ wynajem powierzchni biurowych	34,88%	34,88%
4Archiw Sp. z o.o. (spółka zależna w 100% od IDMSA.pl Doradztwo Finansowe Sp. z o.o.)	Katowice	❖ działalność informatyczna	100%	100%
Budownictwo Polskie S.A.	Płock	❖ usługi budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych	45%	45%

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

## **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 dokonał następujących osądów, które mają największy 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.

#### ***Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych***

Składniki rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się, począwszy od miesiąca dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa, w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem wartości końcowej. Przewidywany okres użytkowania i poprawność stosowanych stawek amortyzacji są okresowe weryfikowane, powodując korektę odpisów amortyzacyjnych w następnych latach.

#### ***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.

#### ***Klasyfikacja umów leasingowych***

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

## **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 sprawozdania finansowego**

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

## **7. Korekta błędów**

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano korektę błędów.

Korekta błędów wynikała z przeprowadzonej inwentaryzacji akcji własnych. W jej wyniku stwierdzono, iż Emitent nie jest w posiadaniu akcji własnych, które były przedmiotem umowy pożyczki i ich własność przeszła na inne podmioty.

Korektę błędów ujęto w następujący sposób

- niepodzielony wynik finansowy -6 902 tys. zł,
- akcje własne 6 902 tys. zł.

## **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 odroczoney.

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 niepochoydnym, 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 niepochoydnym 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 2017 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (na dzień 31 grudnia 2016: 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 tytułu prawnego

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**

### **MSSF 9 Instrumenty finansowe**

W bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółka po raz pierwszy zastosowała MSSF 9 Instrumenty finansowe. Spółka skorzystała z możliwości nieprzekształcania danych dotyczących wcześniejszych okresów, za wyjątkiem przekształcenia wynikającego ze zmiany wprowadzonej przez MSSF 9 do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych, polegającej na konieczności prezentacji strat z tytułu utraty wartości (w tym odwrócenia strat z tytułu utraty wartości lub zysków z tytułu utraty wartości) instrumentów finansowych jako oddzielnej linii w rachunku zysków i strat. W konsekwencji tej zmiany również dane porównawcze w rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. zostały odpowiednio przekształcone. Wprowadzone przekształcenie

---

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

ma wyłącznie charakter zmiany prezentacyjnej, nie wpływającej na poziom zysku z działalności operacyjnej. Poprzednio Spółka prezentowała wynik zmiany wartości instrumentów finansowych jako pozostałe przychody lub koszty operacyjne.

Ewentualny wpływ pierwszego zastosowania MSSF 9 Spółka planowała ująć w saldzie początkowym wyniku z lat ubiegłych. Jednak wobec faktu, iż skalkulowane na dzień 1 stycznia 2018 roku kwoty odpisów z tytułu utraty wartości aktywów stanowiących instrumenty finansowe, ustalone zgodnie z nowymi regulacjami, nie różnią się istotnie od kwot odpisów już ujętych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2017 roku, odstąpiono od korekty salda początkowego zysków zatrzymanych Spółki z tytułu wdrożenia MSSF 9.

MSSF 9 definiuje cztery kategorie aktywów finansowych, których rozróżnienia dokonuje się w zależności od modelu biznesowego w zakresie zarządzania aktywami oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek (spełniają tzw. test SPPI - solely payment of principal and interest (pol. test TKiO - tylko płatności kapitału i odsetek);
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek (spełniają tzw. test SPPI - solely payment of principal and interest (pol. test TKiO - tylko płatności kapitału i odsetek);
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe;
- instrumenty finansowe zabezpieczające - są to instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Do zasadniczych modeli zarządzania aktywami finansowymi zalicza się model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży oraz model utrzymywania w innych celach niż cele wskazane w dwu poprzedzających modelach (co do zasady jest to model oznaczający utrzymywanie aktywów w celu ich zbycia). Spółka przyjmuje zasadę, iż sprzedaż aktywa finansowego tuż przed terminem jego zapadalności nie stanowi zmiany modelu biznesowego z utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy na model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży lub na model utrzymywania w innych celach.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

MSSF 9 nie zmienia klasyfikacji zobowiązań finansowych Spółki. Są one w dalszym ciągu wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Zasadnicza zmiana jaką wprowadza MSSF 9 dotyczy sposobu ujmowania ryzyka kredytowego związanego z aktywami stanowiącymi instrumenty finansowe. Dotychczasowy model strat poniesionych został zastąpiony nowym modelem strat oczekiwanych.

Podstawową metodą określania wysokości odpisów z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych jest metoda, zgodnie z założeniami której Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych w stosunku do początkowego jego ujęcia oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech stopni wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości. Metoda ta stosowana jest do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu innych niż należności handlowe.

Stopnie wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości to:



- stopień 1 – aktywa finansowe obsługiwane na bieżąco (stosowany w odniesieniu do aktywów, których ryzyko kredytowe nie wzrosło istotnie od początkowego ujęcia),
- stopień 2 – aktywa finansowe z pogorszoną obsługą (stosowany w przypadku istotnego wzrostu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia, przy jednoczesnym braku obiektywnych przesłanek utraty wartości),
- stopień 3 – aktywa finansowe nieobsługiwane (stosowany w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek utraty wartości).

W odniesieniu do stopnia 1 Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym, a w odniesieniu do stopnia 2 i 3 w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego.

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje oceny wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych stopni wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości. Dokonując takiej oceny, Spółka posługuje się zmianą ryzyka niewykonania zobowiązania w oczekiwany okresie życia instrumentu finansowego, a nie zmianą kwoty oczekiwanych strat kredytowych. W celu dokonania takiej oceny Spółka porównuje ryzyko niewykonania zobowiązania dla danego instrumentu finansowego na dzień sprawozdawczy z ryzykiem niewykonania zobowiązania dla tego instrumentu finansowego na dzień początkowego ujęcia, biorąc pod uwagę racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań i które wskazują na znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia. Informacje te mogą przykładowo obejmować zmiany ratingu dłużnika, powzięcie informacji o jego problemach finansowych lub o wystąpieniu istotnych niekorzystnych zmian w jego środowisku ekonomicznym, prawnym, technologicznym lub rynkowym. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka stara się wykorzystywać przede wszystkim ratingi kredytowe i powiązane z nimi wskaźniki niewypłacalności.

W odniesieniu do należności handlowych Spółka stosuje – zgodnie z możliwością, jaką daje standard – uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Podejście to wynika z faktu, iż należności Spółki nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15. Do wyliczenia odpisu Spółka stosuje metodę matrycy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania. Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące strat kredytowych oraz wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania przyszłych czynników (np. rynkowych lub makroekonomicznych).

W wyniku indywidualnej analizy, w sytuacji gdy mimo przeterminowania należności powyżej 360 dni, Spółka posiada wiarygodną i popartą dokumentami deklarację płatności kontrahenta, odpis może nie zostać utworzony.

Aktywa finansowe są spisywane w całości gdy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie możliwości działania w zakresie ściągnięcia należności i uzna, że nie ma już racjonalnych podstaw do oczekiwania, iż należność uda się odzyskać. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany ponad 360 dni.

#### **MSSF 15 oraz wyjaśnienia do MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami**

W bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółka po raz pierwszy zastosowała MSSF 15 Przychody z umów z klientami. Standard ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Nowy standard zastępuje wszystkie dotychczasowe wymogi dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF.

Standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie Spółki.

#### **Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe**

Zmiany dotyczą kwestii zastosowania nowego standardu MSSF 9 Instrumenty finansowe przed wdrożeniem nowego standardu dotyczącego działalności ubezpieczeniowej, nad treścią którego toczą się prace. Aby zapobiec czasowym wahaniom wyników jednostek w związku z wdrożeniem MSSF 9, zmiany do MSSF 4 wprowadzają dwa dopuszczalne podejścia: podejście nakładkowe oraz podejście odroczone. Opublikowane zmiany do MSSF 4 uzupełniają opcje istniejące już w standardach, które mogą być stosowane w celu ujęcia kwestii zmienności.

Zmiany nie mają wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

#### **Zmiany do MSSF 2 Płatności oparte na akcjach**

Zmiany dotyczą doprecyzowania kwestii sposobu rozliczania wpływu warunków nabycia uprawnień na płatności na bazie akcji rozliczane w środkach pieniężnych, klasyfikacji transakcji płatności na bazie akcji z cechami rozliczenia netto oraz sposobów rozliczania zmiany warunków płatności na bazie akcji, na skutek której transakcje rozlicza się w instrumentach kapitałowych zamiast w środkach pieniężnych. Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

#### **Poprawki do MSSF (2014 - 2016) zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF**

Poprawki dotyczą MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy w zakresie eliminacji krótkoterminowych zwolnień przewidzianych w § E3 – E7 MSSF 1, ponieważ dotyczyły one minionych okresów sprawozdawczych i spełniły już swoje zadanie. Poprawki dotyczą także MSR 28 Jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia precyzując, że decyzja dotycząca wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w wartości godziwej przez wynik finansowy (a nie metodą praw własności), którą mogą podjąć organizacje zarządzające kapitałem wysokiego ryzyka lub inne podobne jednostki, podejmowana jest indywidualnie dla każdej inwestycji w chwili jej początkowego ujęcia. Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

#### **Zmiany do MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne: Reklasyfikacja nieruchomości inwestycyjnych**

Zmiana polega na doprecyzowaniu zapisów dotyczących zmiany kwalifikacji nieruchomości do i z inwestycji. Zgodnie z nowymi regulacjami jednostka powinna dokonać przeklasyfikowania wtedy, gdy istnieją dowody na to, że doszło do zmiany sposobu użytkowania nieruchomości. Zmiana ta następuje natomiast wtedy, gdy dana nieruchomość zaczyna spełniać bądź przestaje spełniać definicję nieruchomości inwestycyjnej. Zaznaczono przy tym, że sama zmiana intencji kierownictwa jednostki co do sposobu użytkowania nieruchomości nie stanowi przesłanki, że nastąpiła zmiana sposobu użytkowania. Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

#### **KIMSF 22 Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczek**

Interpretacja KIMSF 22 dotyczy wyjaśnienia jaki kurs przeliczenia powinien być stosowany do transakcji w walutach obcych, które wiążą się z otrzymaniem bądź wydatkowaniem zaliczkowej zapłaty księgowanej przed ujęciem odpowiedniego składnika aktywów, kosztu lub przychodu wynikającego z tej transakcji. Interpretacja nie ma zastosowania, jeżeli początkowe ujęcie odpowiedniego składnika aktywów, kosztu lub przychodu następuje według wartości godziwej. Interpretacja nie ma istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

## **Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, które jeszcze nie weszły w życie oraz ich wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki**

Zarząd przeanalizował wpływ zastosowania nowych standardów na przyszłe jednostkowe sprawozdanie finansowe. Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

#### **MSSF 16 Leasing – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 r. lub później**

W styczniu 2016 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała MSSF 16 Leasing, który zastąpił MSR 17 Leasing. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji. Zasadnicza zmiana w podejściu do leasingu wynikająca z nowych regulacji polega na odejściu w odniesieniu do leasingobiorcy od podziału na leasing finansowy i operacyjny. Według nowych zasad wszystkie umowy spełniające definicję umów leasingu lub umów zawierających leasing prezentowane będą zgodnie z modelem, jaki dotychczas przewidziany był dla umów leasingu finansowego. Tym samym wprowadzenie

standardu wpłynie głównie na wzrost wartości niefinansowych aktywów trwałych oraz pozostałych zobowiązań finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz na spadek kosztów operacyjnych i wzrost kosztów finansowych w rachunku zysków i strat. W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych nastąpi spadek wydatków z działalności operacyjnej oraz wzrost wydatków z tytułu działalności finansowej.

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 28 Długoterminowe inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku**

Zmiana dotyczy ujmowania długoterminowych inwestycji w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia, które stanowią część inwestycji netto w te jednostki, w stosunku do których nie stosuje się metody praw własności. Zgodnie z nowymi wytycznymi inwestycje takie należy ujmować zgodnie z regulacjami nowego standardu MSSF 9, w szczególności jeśli chodzi o wymogi dotyczące utraty wartości.

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

**KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego - obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku**

Interpretacja zawiera wyjaśnienia, w jaki sposób należy stosować wymogi dotyczące ujmowania i wyceny zawarte w MSR 12 Podatek dochodowy w przypadku, gdy występuje niepewność co do sposobu ujęcia tego podatku. Niepewne ujęcie podatkowe to ujęcie, w przypadku którego występuje wątpliwość co do tego, czy zostanie ono zaakceptowane przez organy podatkowe. Jeżeli jednostka uzna wątpliwości dotyczące ujęcia podatkowego za istotne, powinna odzwierciedlić skutki tej niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym takie ustalenia zostały poczynione, na przykład poprzez ujęcie dodatkowego zobowiązania podatkowego lub zastosowanie wyższej stawki podatku. Pomiaru skutków tej niepewności powinno się dokonać albo metodą najbardziej prawdopodobnej kwoty, albo metodą przewidywanej wartości.

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 MSSF 9 Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku**

Zmiany dotyczą wyceny aktywów finansowych z tzw. prawem do wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, zamiast wyceniania według wartości godziwej przez zysk lub stratę.

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 19 Zmiany, ograniczenia oraz rozliczenia programów świadczeń pracowniczych - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.**

Zmiany dotyczą programów określonych świadczeń, wprowadzając wymóg ustalania kosztów bieżących świadczeń oraz odsetek netto z zastosowaniem założeń przyjętych do wyceny zobowiązania lub aktywa z tytułu określonych świadczeń dla okresu po zmianie planów.

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

**Poprawki do MSSF (2015-2017) Zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.**

Zmiany dotyczą czterech standardów: MSR 12 Podatek dochodowy w zakresie ujmowania wpływu podatku dochodowego na dywidendę, MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego w zakresie modyfikowanych składników aktywów przygotowywanych do planowego wykorzystania lub sprzedaży, MSSF 3 Połączenia

przedsięwzięć w zakresie przejścia kontroli nad podmiotem stanowiącym wspólne operacje oraz MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne w zakresie braku sprawowania kontroli przez uczestnika nad wspólnym działaniem.

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

**Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania**

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- 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.,
- Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.,
- Zmiany w odwołaniach do Założeń Konceptyjnych MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.,
- Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach – data obowiązywania nie została ustalona,
- MSSF 14 Odroczone salda z regulowanej działalności - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie. Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji standardu,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 r.

Spółka jest w trakcie analizy szacunków, jak istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki będą miały wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów.

## 12. Segmenty operacyjne

Działalność spółki jest jednorodna – nie występują segmenty operacyjne.

## 13. Przychody i koszty

### 13.1. Przychody pozostałej działalności podstawowej

<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ</b>	<b>od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>	<b>od 01.01.2017 do 31.12.2017</b>
a) doradztwo	532	997
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		
<b>Pozostałe przychody z działalności podstawowej</b>	<b>532</b>	<b>997</b>

### 13.2. Koszty działalności podstawowej

<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ</b>	<b>od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>	<b>od 01.01.2017 do 31.12.2017</b>
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	1 080	1 141
e) ubezpieczenia i inne świadczenie na rzecz pracowników	208	204
f) zużycie materiałów i energii	56	113
g) koszty utrzymania i wynajmu budynków		
h) pozostałe koszty rzeczowe	1 192	871
i) amortyzacja	4	2
j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	38	71
k) prowizje i inne opłaty		43
l) pozostałe	26	
<b>Koszty działalności podstawowej, razem</b>	<b>2 604</b>	<b>2 445</b>

### 13.3. Pozostałe przychody operacyjne

<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>	<b>od 01.01.2017 do 31.12.2017</b>
a) zyski ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		4
b) dotacje		
c) pozostałe	3 136	3 818
– przedawnione zobowiązania	3 017	
– rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości należności		3 797
– rozwiązanie rezerw		
– wykorzystanie rezerw		
– pozostałe	119	21
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>3 136</b>	<b>3 822</b>

### 13.4. Pozostałe koszty operacyjne

<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>	<b>od 01.01.2017 do 31.12.2017</b>
a) strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		
b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		
c) pozostałe, w tym:	251	1 346
– darowizny i inne koszty		
– odpisy aktualizujące wartość należności		
– utworzone rezerwy		1 155
– odpisy aktualizujące pozostałe aktywa		160
– pozostałe koszty operacyjne	251	31
<b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>	<b>251</b>	<b>1 346</b>

### 13.5. Przychody finansowe

<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>	<b>od 01.01.2017 do 31.12.2017</b>
1. Odsetki od udzielonych pożyczek		
a) od jednostek powiązanych		
od jednostek zależnych		
od jednostek stowarzyszonych		
od pozostałych powiązanych		
b) od jednostek pozostałych		
2. Odsetki od lokat i depozytów	36	91
a) od jednostek powiązanych		
b) od jednostek pozostałych	36	91
3. Pozostałe odsetki		
4. Dodatnie różnice kursowe		
a) zrealizowane		
b) niezrealizowane		
5. Inne przychody finansowe	2 012	61
a) zyski ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	1 990	
b) dywidendy od jednostek zależnych i stowarzyszonych		

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

*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
 (w tysiącach PLN)

c) rozwiązanie odpisów akt. wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
d) rozwiązanie odpisów akt. Wartość należności		
e) rozwiązanie i wykorzystanie rezerw	22	
f) pozostałe		61
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>2 048</b>	<b>152</b>

### 13.6. Koszty finansowe

<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>	<b>od 01.01.2017 do 31.12.2017</b>
1. Odsetki od kredytów i pożyczek		
a) dla jednostek powiązanych		
b) dla jednostek pozostałych		
2. Odsetki od wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	3 780	3 812
a) dla jednostek powiązanych		
– dla jednostek zależnych		
– dla jednostek stowarzyszonych		
– dla innych jednostek powiązanych		
b) dla jednostek pozostałych	3 780	3 812
3. Oprocentowanie rachunków pieniężnych klientów		
4. Pozostałe odsetki	12	
5. Ujemne różnice kursowe		
a) zrealizowane		
b) niezrealizowane		
6. Odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
7. Pozostałe	247	2 596
a) strata ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
b) odpisy aktualizujące wartość należności	215	
c) odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		
d) koszty sprzedaży wierzytelności		
e) pozostałe	32	2 596
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>4 039</b>	<b>6 408</b>

## 14. Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY (WYLICZENIE ŁĄCZNE DLA DWÓCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW)	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
1. Zysk (strata) brutto	-1 178	-5 228
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	-178 385	5 386
– przychody trwale podlegające opodatkowaniu	-183 333	-1 327
– przychody przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego		
– przychody podatkowo doliczone		
– koszty nie stanowiące trwale kosztów uzyskania przychodów	4 948	6 713
– koszty przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów		
– koszty podatkowe doliczone		
3. Dochód do opodatkowania	-179 563	158
4. Odliczenia od dochodu		
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-179 563	158
6. Podatek dochodowy bieżący według stawki 19%		
7. Zryczałtowany podatek dochodowy	1	1
8. Podatek odroczony		
Podatek wykazywany w rachunku zysków i strat, razem	1	1

## 15. Aktywa trwale 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

<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) w kasie	1	4
b) na rachunkach bankowych	2 037	2 520
c) inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)		
d) inne aktywa pieniężne		
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem</b>	<b>2 038</b>	<b>2 524</b>

### Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)

<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) w walucie polskiej	2 038	2 524
b) w walutach obcych (po rozliczeniu na zł)		
– EUR		
– RUB		
<b>Środki pieniężne i inne aktywa, razem</b>	<b>2 038</b>	<b>2 524</b>

### Struktura środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2017</b>
a) środki pieniężne klientów		
b) środki pieniężne własne	2 038	2 524
– w kasie	1	4
– na rachunkach bankowych	519	133
– inne środki pieniężne (lokaty i depozyty bankowe)	1 518	2 387
– inne aktywa pieniężne		
<b>Środki pieniężne prezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</b>	<b>2 038</b>	<b>2 524</b>

### 19.2. Należności krótkoterminowe

<b>NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
1.	Należności handlowe	325	765
a)	od jednostek powiązanych:		141
-	od jednostek zależnych		141
-	od jednostek stowarzyszonych		
-	od innych jednostek powiązanych		
b)	od jednostek pozostałych	325	624
-	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	325	624
2.	Pozostałe należności	2 653	2 436
a)	od klientów		

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

*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
(w tysiącach PLN)

-	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 maklerskich i towarowych domów maklerskich		
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	245	
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	2 408	2 436
-	z tytułu zbycia instrumentów finansowych		
-	inne	2 408	2 436
Należności krótkoterminowe, netto		2 978	3 201
o)	odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	49 080	52 118
<b>Należności krótkoterminowe, brutto</b>		<b>52 058</b>	<b>55 319</b>

Odpisami aktualizującymi w szczególności objęte zostały należności sporne, w tym dochodzone na drodze sądowej.

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.

**Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)**

<b>NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) w walucie polskiej	52 058	55 319
b) w walutach obcych		
<b>Należności krótkoterminowe brutto,</b>	<b>52 058</b>	<b>55 319</b>

### 19.3. Inwestycje kapitałowe

<b>INWESTYCJE KAPITAŁOWE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) akcje	197	266
b) dłużne papiery wartościowe	10	225
c) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne		2 499
d) udziały		
e) pozostałe		
<b>inwestycje kapitałowe, razem</b>	<b>207</b>	<b>2 990</b>

#### Inwestycje kapitałowe (struktura walutowa)

<b>INWESTYCJE KAPITAŁOWE (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) w walucie polskiej	207	2 990
b) w walucie obcych		
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem	<b>207</b>	<b>2 990</b>

#### Inwestycje kapitałowe (wg zbywalności)

<b>INWESTYCJE KAPITAŁOWEJ (WG ZBYWALNOŚCI)</b>		<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
A.	Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach, w wartości godziwej:	197	549
a)	akcje	197	549
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	225
a)	akcje		
b)	obligacje	10	225
c)	inne (wg grupy rodzajowych)		
-	jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne		145
-	udziały		
-	pozostałe		
D.	Z ograniczoną zbywalnością, w wartości godziwej:		2 216
a)	akcje		
-	akcje notowane na rynku regulowanym		
-	akcje nie notowane na rynku regulowanym		
b)	obligacje		
c)	inne (wg grupy rodzajowych)		2 216
-	jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne		2 216
<b>Razem inwestycje kapitałowe</b>		<b>207</b>	<b>2 990</b>

#### 19.4. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe	Klasyfikacja według:		Wartość bilansowa wg MSR 39 oraz MSSF 9 wg stanu na 1 stycznia 2018 r.
	MSR 39	MSSF 9	
Pozostałe należności długoterminowe	Pożyczki i należności wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2 577
Należności handlowe	Pożyczki i należności wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	624
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Pożyczki i należności wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2 524
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	Aktywa dostępne do sprzedaży wyceniane w cenie nabycia (skorygowanej o utratę wartości - zgodnie z MSSF 27)	Instrumenty kapitałowe wyceniane w cenie nabycia (skorygowanej o utratę wartości - zgodnie z MSSF 27)	534

#### 19.5. Inwestycje w jednostkach zależnych

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	31.12.2018	31.12.2017
a) akcje	203	203
b) udziały		
<b>Instrumenty finansowe w jednostkach zależnych, razem</b>	<b>203</b>	<b>203</b>

#### Inwestycje w jednostkach zależnych (struktura walutowa)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2018	31.12.2017
a) w walucie polskiej	203	203
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)		
<b>Instrumenty finansowe w jednostkach zależnych, razem</b>	<b>203</b>	<b>203</b>

#### Inwestycje w jednostkach zależnych (wg zbywalności)

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG ZBYWALNOŚCI)	31.12.2018	31.12.2017
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):	7 435	34 677
a) akcje		27 242
b) udziały	7 435	7 435

*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
(w tysiącach PLN)

D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):		105 867
a) akcje		105 867
– akcje notowane na rynku regulowanym		
– akcje nie notowane na rynku regulowanym		
b) udziały		
Razem inwestycje w jednostkach zależnych (W cenie nabycia):	7 435	140 544
Korekty aktualizujące wartość	-7 232	-140 341
<b>Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach zależnych</b>	<b>203</b>	<b>203</b>

**19.6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych**

<b>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) akcje	340	340
b) udziały		
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem	<b>340</b>	<b>340</b>

**Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa)**

<b>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) w walucie polskiej	340	340
b) w walutach obcych		
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem:	<b>340</b>	<b>340</b>

**Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wg zbywalności)**

<b>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (WG ZBYWALNOŚCI)</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
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):	340	340
a) akcje	340	340
b) udziały		
D. Z ograniczoną zbywalnością (w cenie nabycia):		
a) akcje		
– akcje notowane na rynku regulowanym		
– akcje nie notowane na rynku regulowanym		
b) udziały		
<b>Razem wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych</b>	<b>340</b>	<b>340</b>

**19.7. Aktywa niematerialne**

<b>AKTYWA NIEMATERIALNE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) koszty zakończonych prac rozwojowych		
b) wartość firmy		

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

*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
 (w tysiącach PLN)

c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		
– oprogramowanie komputerowe		
d) inne aktywa niematerialne		
e) zaliczki		
<b>Aktywa niematerialne, razem</b>		

**Aktywa niematerialne (struktura własnościowa)**

<b>AKTYWA NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) własne		
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
<b>Wartości niematerialne, razem</b>		

**19.8. Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)**

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
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		
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>		

**19.9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Nie występują.

**19.10. Zobowiązania krótkoterminowe**

<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
1. Wobec klientów		
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 447	4 033
a) wobec jednostek powiązanych	129	101
– wobec jednostek zależnych	129	101
– wobec jednostek stowarzyszonych		
– wobec pozostałych		
b) wobec jednostek pozostałych	4 318	3 932
– wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich		
– wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe		921
– wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych		74
– wobec izby gospodarczej		169
– wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających		

*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
(w tysiącach PLN)

– wobec товариств фондусы інвестыцыйных і эмерыталных oraz фондусы інвестыцыйных і эмерыталных		
– wobec pozostałych	4 318	2 768
<b>3. Zobowiązania finansowe</b>	<b>62 305</b>	<b>63 166</b>
a) wobec jednostek powiązanych		
– wobec jednostek zależnych		
– wobec jednostek stowarzyszonych		
– wobec pozostałych		
b) wobec jednostek pozostałych	62 305	63 166
– dłużne papiery wartościowe	56 063	56 022
– kredyty i pożyczki		
– z tytułu nabycia papierów wartościowych	632	1 534
– z tytułu instrumentów pochodnych		
– zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	5 610	5 610
<b>4. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</b>		
<b>5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 172</b>	<b>4 990</b>
a) wobec jednostek powiązanych		0
– 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) weksłowe		
h) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 653	1 839
i) z tytułu wynagrodzeń	713	587
j) wobec товариств фондусы інвестыцыйных і эмерыталных oraz фондусы інвестыцыйных і эмерыталных		
k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych		
l) pozostałe	806	2 564
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>69 924</b>	<b>72 189</b>

**19.11. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)**

<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) w walucie polskiej	69 924	72 189
b) w walutach obcych (po przeliczeniu na zł)		
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>69 924</b>	<b>72 189</b>

**19.12. Zobowiązania długoterminowe**

<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>1. Kredyty</b>		
a) wobec jednostek pozostałych		
b) pozostałe		
<b>2. Pożyczki</b>		

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

*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
 (w tysiącach PLN)

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		
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) powyżej 1 roku do 3 lat		
b) powyżej 3 lat do 5 lat		
c) powyżej 5 lat		
Zobowiązania długoterminowe razem		

**19.13. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki**

Nie występują.

**19.14. Pozostałe pasywa**

<b>POZOSTAŁE PASYWA</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	125	125
– długoterminowe		
– krótkoterminowe	125	125
Pozostałe pasywa, razem	<b>125</b>	<b>125</b>

**19.15. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

<b>ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO</b>	<b>od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>	<b>od 01.01.2017 do 31.12.2017</b>
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		

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



*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
 (w tysiącach PLN)

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 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu		31
a) utworzone		
b) wykorzystane		
c) rozwiązane		31
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 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu	46	57
a) utworzone		
b) wykorzystane	7	
c) rozwiązane		11
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu	39	46

**19.18. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych**

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu	8 085	11 271
– rezerwa na premie pracownicze		388
– rezerwa na udzielone poręczenia	355	355
– rezerwa na kadry administracyjne		
– rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041
– pozostałe	689	3 487
1. utworzenie		305
– rezerwa na premie pracownicze		
– rezerwa na udzielone poręczenia		
– rezerwa na kadry administracyjne		
– rezerwa dot. roszczeń spornych		
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych		
– pozostałe		305
2. wykorzystanie	29	
– rezerwa na premie pracownicze		
– rezerwa na udzielone poręczenia		

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

*IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej*  
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku  
(w tysiącach PLN)

– rezerwa na kadry administracyjne		
– rezerwa dot. roszczeń spornych		
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych		
– pozostałe	29	
<b>3. rozwiązanie</b>		<b>3 444</b>
– rezerwa na premie pracownicze		
– rezerwa na udzielone poręczenia		
– rezerwa na kadry administracyjne		
– pozostałe		3 444
<b>Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu wg tytułów</b>	<b>8 056</b>	<b>8 132</b>
– rezerwa na premie pracownicze		
– rezerwa na udzielone poręczenia	355	355
– rezerwa na kadry administracyjne		
– rezerwa dot. roszczeń spornych	7 041	7 041
– rezerwa na koszty zwolnień grupowych	1	47
– pozostałe	659	689

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym Spółka nie wytworzyła ani nie rozwiązywała rezerw na koszty restrukturyzacji. Stan pozostałych rezerw odzwierciedla rezerwy utworzone na koszty usług obcych dotyczących okresu sprawozdawczego i złożonych reklamacji.

IDMSA udzielił na rzecz jednostki zależnej – K6 sp. z o.o. poręczenia na zobowiązania spółki spoza Grupy Kapitałowej z tytułu kredytu bankowego, który został zabezpieczony między innymi w formie hipotek na nieruchomościach będących własnością K6 sp. z o.o. Poręczenia udzielono do kwoty 5 600 tys. zł.

#### 19.19. Kapitał zakładowy

Na dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2018 r. wysokość kapitału zakładowego IDMSA wynosiła 165.319,45 zł. Kapitał zakładowy dzielił się na 3.306.389 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.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Seria akcji	A	A
Liczba akcji	3 306 389	3 306 389
Wysokość kapitału zakładowego	165 319,45 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	220 980

#### 19.20. Akcje własne

<b>AKCJE WŁASNE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) realizacja uchwały nr 4 WZA z 25 stycznia 2010 r.		-6 902
<b>Akcje własne razem</b>		<b>-6 902</b>

#### 19.21. Kapitał zapasowy

<b>KAPITAŁ ZAPASOWY</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2016</b>
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) inny		
<b>Kapitał zapasowy, razem</b>	<b>44 385</b>	<b>44 385</b>

#### 19.22. Pozostałe kapitały rezerwowe

<b>POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	90 442	90 442
b) rezerwowy fundusz dywidendowy	27 795	27 795
<b>Pozostałe kapitały rezerwowe, razem</b>	<b>118 237</b>	<b>118 237</b>

#### 19.23. Pozostałe kapitały

<b>POZOSTAŁE KAPITAŁY</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
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		
<b>Pozostałe kapitały, razem</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

## 20. Zobowiązania inwestycyjne

Nie występują.

## 21. Zobowiązania warunkowe

### 21.1. Sprawy sądowe

Postępowania sądowe, dotyczące wierzytelności Spółki:

<i>Pozwany</i>	<i>Wartość sporu</i>	<i>Przedmiot sprawy</i>	<i>Stan sprawy</i>	<i>Stanowisko Spółki</i>
<i>Toyota Bank Polska</i>	<i>388.684,00 zł</i>	<i>Pozew o zapłatę z umowy przelewu</i>	<i>Sprawa toczy się przed sądem I instancji</i>	<i>W ocenie Spółki powództwo jest zasadne</i>

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

		<i>wierzytelności kredytowej</i>		
--	--	--------------------------------------	--	--

Postępowania sądowe, dotyczące zobowiązań Spółki:

<i>Powód</i>	<i>Wartość sporu</i>	<i>Przedmiot sprawy</i>	<i>Stan sprawy</i>	<i>Stanowisko Spółki</i>
<i>PPH Temar sp. z o.o. sp.k.</i>	<i>1.191.776,00 zł</i>	<i>Pozew o zapłatę</i>	<i>Sprawa toczy się przed sądem II instancji</i>	<i>W ocenie Spółki powództwo nie jest zasadne</i>
<i>Deutsche Bank Polska S.A.</i>	<i>1.807.852,00 zł</i>	<i>Pozew o zapłatę</i>	<i>Sprawa toczy się przed sądem I instancji</i>	<i>W ocenie Spółki powództwo jest niezasadne</i>
<i>Blue Point sp. z o.o.</i>	<i>2.859.055,00 zł</i>	<i>Pozew o zapłatę</i>	<i>Sprawa toczy się przed sądem I instancji</i>	<i>W ocenie Spółki powództwo jest niezasadne</i>

## 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. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

## 22. Informacje o podmiotach powiązanych

### 22.1. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Nie występuje.

### 22.2. Jednostka stowarzyszona

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka posiada 33,88,% udział w spółce Devoran S.A. oraz 45% udziału w spółce Budownictwo Polskie S.A.

### 22.3. Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Nie występują.

### 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, 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

	31.12.2018	31.12.2017
Zarząd	170,5	283,7
Rada Nadzorcza	132,3	139,1
<b>Razem</b>	<b>302,8</b>	<b>442,8</b>

## 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 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	31.12.2018	31.12.2017
Obowiązkowe badanie i przegląd sprawozdania finansowego (jednostkowego i skonsolidowanego)	18	18
Inne usługi poświadczające		
Usługi doradztwa podatkowego		
Pozostałe usługi		
<b>Razem</b>	<b>18</b>	<b>18</b>

## 24. Zarządzanie kapitałem

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

## 25. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku oraz 31 grudnia 2017 roku kształtowało się następująco:

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Zarząd Spółki	2	2
Pozostali	14	14
<b>Razem</b>	<b>16</b>	<b>16</b>

## 26. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 8 kwietnia 2019 r. Sąd Okręgowy w Krakowie wydał wyrok na mocy, którego zasądził od IDMSA na rzecz PHU Temar sp. z o.o. sp.k. kwotę 1.191.775,54 zł w sprawie o zapłatę. O przedmiotowym postępowaniu Spółka informowała w raportach okresowych w części dotyczącej postępowań sądowych.

Wydany wyrok jest nieprawomocny. Spółka wystąpi z wnioskiem o pisemne uzasadnienie wydanego orzeczenia i na tej podstawie podejmie decyzję o ewentualnych dalszych krokach prawnych w przedmiotowej sprawie.

Roszczenie PHU Temar sp. z o.o. sp.k., o którym mowa powyżej jest roszczeniem powstałym przed dniem 22.07.2014 r. tj. przed dniem ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu. W przypadku prawomocnego zasądzenia przez sąd orzekający na niekorzyść IDMSA, wierzytelność PHU Temar sp. z o.o. sp.k. zostanie objęta układem.

**Grzegorz Leszczyński – Prezes Zarządu**

**Sprawozdanie sporządził**  
**KP Accounting Services Sp. z o.o.**  
w imieniu której działa  
**Piotr Janaszek - Prezes Zarządu**