



SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku

IDM Spółka Akcyjna

Kraków dn. 23 września 2025 r.

SPIS TREŚCI

I. WYBRANE DANE FINANSOWE.....	5
II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	6
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	11
III. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	12
1. Informacje ogólne - dane Emitenta.....	12
1.1. Skład osobowy organów zarządzających i nadzorujących i zmiany jakie zaszły w trakcie ostatniego okresu sprawozdawczego.....	12
1.2. Opis podstawowej działalności Emitenta.....	13
1.2.1. Segmenty działalności.....	13
2. Okres objęty sprawozdaniem.....	14
3. Oświadczenie o zgodności.....	14
4. Opis przyjętych zasad rachunkowości.....	14
4.1. Zmiany zasad rachunkowości.....	14
5. Wycena inwestycji w jednostkach zewnętrznych według metody praw własności oraz według wartości godziwej.....	15
6. Osądy i szacunki.....	15
7. Pozycje sprawozdania finansowego, oraz czynniki ich rodzaj i kwoty wpływające na wynik netto, kapitał, wartość aktywów, zobowiązań lub przepływy pieniężne.....	17
7.1. Przychody ze sprzedaży usług.....	17
7.2. Koszty działalności według rodzajów.....	17
7.2.1. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych.....	18
7.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	18
7.4. Pozostałe koszty operacyjne.....	18
7.5. Przychody finansowe.....	19
7.5.1. Przychody finansowe z tytułu aktualizacji aktywów finansowych.....	19
7.5.2. Przychody finansowe z transakcji na instrumentach finansowych.....	19
7.6. Koszty finansowe.....	20
7.6.1. Koszty finansowe z transakcji na instrumentach pochodnych.....	21
8. Podział pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej na krótko i długoterminowe.....	21
8.1. Zestawienie aktywów długoterminowych.....	21
8.1.1. Inwestycje w jednostkach wyceniane metodą praw własności.....	21
8.1.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	21
8.2. Zestawienie aktywów krótkoterminowych.....	22

8.3.	Aktywa finansowe krótkoterminowe.....	22
8.3.1.	Instrumenty finansowe	24
8.3.2.	Należności z tytułu pożyczek udzielonych.....	24
8.4.	Należności z tytułu dostaw i usług.....	25
8.5.	Należności podatkowe.....	25
8.6.	Pozostałe należności.....	25
8.7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	26
8.8.	Zestawienie zobowiązań w podziale na długo i krótkoterminowe.....	26
8.8.1.	Zobowiązania długoterminowe.....	26
8.8.2.	Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych.....	27
8.9.	Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych.....	27
8.10.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	28
8.11.	Zobowiązania podatkowe.....	28
8.12.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.....	29
8.13.	Pozostałe zobowiązania.....	29
9.	Zarządzanie ryzykiem finansowym oraz ryzykiem wynikającym z instrumentów finansowych.....	29
9.1.	Ryzyko kredytowe.....	29
9.2.	Ryzyko płynności.....	31
9.3.	Ryzyko rynkowe.....	33
10.	Kapitał własny Emitenta.....	33
10.1.	Kapitał zakładowy.....	33
10.1.1.	Struktura akcjonariatu.....	33
10.2.2.	Akcjonariusze posiadający ponad 5% akcji i głosów.....	33
10.2.	Kapitał zapasowy.....	33
10.3.	Kapitał rezerwowy.....	33
10.4.	Zyski lat ubiegłych.....	33
10.5.	Zyski (strata) okresu.....	33
10.6.	Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej wypłacie dywidendy.....	33
10.7.	Informacja o zdarzeniach lat poprzednich - korekt błędów lat ubiegłych.....	33
10.8.	Wykaz akcji w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących.....	33
10.9.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.....	34
11.	Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze , mających wpływ na wynik finansowy.....	34
12.	Kontynuacja działalności.....	34
13.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności.....	34
14.	Stanowisko Zarządu o możliwości realizacji publikowanych wcześniej prognoz wyników raportowanego okresu.....	34
15.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń.....	35

16.	Informacja o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mogą mieć istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.....	36
17.	Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	36
18.	Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta.....	36
IV.	DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	37
19.	Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych - zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	37
20.	Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych oraz odwróceniu takich odpisów.....	37
21.	Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o powstałych należnościach i zobowiązaniach z tego tytułu.....	37
22.	Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odwróceniu z tego tytułu.....	38
23.	Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.....	38
24.	Informacja o aktywach i rezerwach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	38
25.	Informacja o naruszeniu postanowień umów kredytu lub pożyczki.....	38
26.	Informacja o udzieleniu poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji.....	38
27.	Informacja dotycząca aktywów lub zobowiązań warunkowych.....	38
28.	Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem bądź innymi organami.....	38
29.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	39
30.	Pozostałe informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej lub kadrowej oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań	39
31.	Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwjęte w raporcie kwartalnym, mogące w znaczący sposób wpłynąć na wynik finansowy.....	39
V.	ZATWIERDZENIE RAPORTU KWARTALNEGO ORAZ PODPISY ZARZĄDU EMITENTA.....	39

I. WYBRANE DANE

		PLN	EUR	PLN	EUR
	<i>Dane wynikowe</i>	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2024 30.06.2024
1	Przychody z działalności podstawowej	1 042 416	246 971	2 693 891	624 598
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 294 265	- 69 718	1 952 452	452 690
3	Zysk (strata) brutto	- 294 265	- 69 718	1 952 452	452 690
4	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 2 050 850	- 485 891	487 356	112 997
5	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	159 891	37 882	- 472 198	- 109 482
6	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	113 974	27 003	- 112 632	- 26 115
7	Przepływy pieniężne netto razem	- 1 776 985	- 421 007	- 97 474	- 22 600
8	Zysk (strata) netto	572 234	135 575	660 119	153 053
9	Średnia ważona liczba akcji w szt.	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
10	Zysk (strata) netto i rozwodniony zysk netto na 1 akcję (w PLN i EUR)	0,013 zł	0,00 €	0,015 zł	0,00 €

		PLN	EUR	PLN	EUR
	<i>Pozycje aktywów i pasywów</i>	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024	30.06.2025
11	Aktywa trwałe	-	-	559 847	129 805
12	Aktywa obrotowe	3 146 326	741 726	1 435 875	332 918
13	Zobowiązania długoterminowe	265 959	62 698	-	-
14	Zobowiązania krótkoterminowe	1 883 049	443 916	2 186 226	506 892
15	Zobowiązania razem	2 149 008	506 614	2 186 226	506 892
16	Kapitał własny	997 318	235 111	-190 504	-44 170
17	Kapitał podstawowy	2 271 144	535 407	2 271 144	526 581
18	Kapitały pozostałe + wynik finansowy	1 273 826	300 296	2 461 648	570 751
19	Liczba akcji w szt.	45 422 882	45 422 882	45 422 882	45 422 882
20	Wartość księgowa i wartość rozwodniona na 1 akcję (w PLN i EUR)	0,02 zł	0,005 €	-0,004 zł	-0,001 €

Kursy PLN/EUR przyjęte dla potrzeb wyceny wynikowej i bilansowej

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
31.12.2024	4,3109	4,3130
30.06.2025	4,2208	4,2419

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

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

II. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Przychody ze sprzedaży	7.1	1 042 416,18	2 693 891,15
Przychody z działalności podstawowej	7.1	1 042 416,18	2 693 891,15
Pozostałe przychody ze sprzedaży		-	-
Koszty działalności podstawowej	7.2	1 312 864,90	1 302 433,60
Wynik z działalności podstawowej		- 270 448,72	1 391 457,55
Pozostałe przychody operacyjne	7.3	3 384,09	604 598,07
Pozostałe koszty operacyjne	7.4	27 200,58	43 603,35
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		- 294 265,21	1 952 452,27
Przychody finansowe	7.5	2 206 471,54	1 541 228,65
Koszty finansowe	7.6	1 339 972,78	2 833 562,34
Zysk (strata) przed podatkiem dochodowym		572 233,55	660 118,58
Podatek dochodowy		-	-
Zysk (strata) netto	8.8	572 233,55	660 118,58

Pozostałe dochody zmieniające wynik

Wynik z tytułu wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Wynik/zmiana wartości instrumentów finansowych, po spełnieniu określonych warunków		-	-
Pozostałe dochody zmieniające wynik		-	-
Podatek dochodowy od pozostałych dochodów zmieniających wynik netto		-	-
Całkowite dochody razem	8.8	572 233,55	660 118,58

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Aktywa)

	<i>Nota</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Aktywa trwałe (długoterminowe)	8.1	-	1 198 193,00	559 846,98
Wartości niematerialne		-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe		-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	8.1.1	-	623 623,00	268 971,98
Inwestycje w pozostałych jednostkach	8.1.2	-	574 570,00	290 875,00
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		-	-	-
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	8.2	3 146 325,66	1 154 854,05	1 435 875,19
Zapasy		-	-	-
Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	8.3	2 673 983,77	642 105,96	851 902,06
Należności handlowe z tyt. dostaw i usług	8.4	278 701,03	227 786,58	421 236,16
Należności podatkowe	8.5	85,00	4 780,42	-
Pozostałe należności krótkoterminowe	8.6	174 669,65	164 309,82	162 736,97
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8.7	18 886,21	115 871,27	-
Pozostałe aktywa krótkoterminowe		-	-	-
Aktywa przeznaczone do zbycia		-	-	-
AKTYWA Razem		3 146 325,66	2 353 047,05	1 995 722,17

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (Pasywa)

	Nota	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
KAPITAŁ WŁASNY	10	997 317,83	425 084,28	- 190 503,82
Kapitał podstawowy	10.1	2 271 144,10	2 271 144,10	2 271 144,10
Kapitał zapasowy	10.2	-	-	-
Kapitał rezerwowy	10.3	24 053,34	24 053,34	24 053,34
Zyski (Straty) lat ubiegłych	10.4	-1 870 113,16	-3 145 819,84	-3 145 819,84
Zysk (strata) okresu	10.5	572 233,55	1 275 706,68	660 118,58
Zobowiązania długoterminowe	8.8	265 959,01	897 014,00	-
Rezerwy na zobowiązania	8.8	-	-	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	8.8	22 014,00	22 014,00	-
Pozostałe rezerwy		41 943,01	-	-
Zobowiązania finansowe (część długoterminowa)	8.8.1	202 002,00	875 000,00	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-	-
Rezerwa tyt. odroczonego podatku dochodowego		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	8.8.2	1 883 048,82	1 030 948,77	2 186 225,99
Zobowiązania finansowe (część krótkoterminowa)	8.9	1 315 894,97	460 955,20	1 362 486,79
Zobowiązania handlowe z tyt. dostaw i usług	8.10	295 045,74	283 436,83	352 492,02
Zobowiązania podatkowe	8.11	121 534,77	168 696,31	386 719,38
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	8.12	119 613,01	75 513,56	76 114,21
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8.13	30 960,33	42 346,87	8 413,59
Zobowiązania z tyt. aktywów przeznaczonych do odsprzedaży		-	-	-
Zobowiązania Razem		2 149 007,83	1 927 962,77	2 186 225,99
PASYWA Razem		3 146 325,66	2 353 047,05	1 995 722,17

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	572 233,55	660 118,58
Korekty razem	- 857 706,84	- 172 762,62
Amortyzacja	-	3 000,00
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 1 214,84	-
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	881 097,91	-
Zmiana stanu rezerw	-	-
Zmiana stanu instrumentów finansowych	- 2 509 876,69	- 633 908,52
Zmiana stanu należności	- 61 956,44	378 304,71
Zmiana stanu zobowiązań	1 091 989,59	149 335,40
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	- 257 746,37	- 69 589,62
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Pozostałe korekty	-	95,41
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 285 473,29	487 355,96
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	93 514,03	1 945 501,85
Zbycie wartości niematerialnych	-	-
Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Zbycie instrumentów finansowych	93 514,03	975 501,85
Zbycie inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	-	970 000,00
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Pozostałe wpływy	-	-
Wydatki	19 000,00	2 417 699,37
Nabycie wartości niematerialnych	-	3 000,00
Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Nabycie instrumentów finansowych	-	2 414 699,37
Inwestycje w jedn. zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	-	-
Udzielone pożyczki	19 000,00	-
Pozostałe wydatki	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	74 514,03	- 472 197,52

cd. ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	300 000,00	29 284,38
Wpływy z emisji na akcje	-	-
Dopłaty do kapitału	-	-
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	300 000,00	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
Pozostałe wpływy	-	29 284,38
Wydatki	186 025,80	141 916,35
Wydatki z tytułu emisji akcji	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Splata kredytów i pożyczek	175 363,39	47 644,65
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	-	-
Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących	-	-
Wydatki na cele społeczne użyteczne	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
Zapłacone odsetki	10 662,41	94 271,70
Pozostałe wydatki	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	113 974,20	- 112 631,97
Przepływy pieniężne netto Razem	- 96 985,06	- 97 473,53
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym zmiana z tyt. różnic kursowych	- 96 985,06	- 97 473,53
Środki pieniężne na początek okresu	115 871,27	97 473,53
Środki pieniężne na koniec okresu	18 886,21	-
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	-	-

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwowy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 1 stycznia 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 3 145 819,84	- 850 622,40
Zysk (strata) okresu	-	-	660 118,58	660 118,58
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 2 485 701,26	- 190 503,82
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwowy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 1 lipca 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 2 485 701,26	- 190 503,82
Zysk (strata) okresu	-	-	615 588,10	615 588,10
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2024 r.	2 271 144,10	24 053,34	- 1 870 113,16	425 084,28
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy i rezerwowy</i>	<i>Niepodzielony wynik lat ubiegłych</i>	<i>Razem kapitał własny</i>
Stan na 1 stycznia 2025	2 271 144,10	24 053,34	- 1 870 113,16	425 084,28
Zysk (strata) okresu	-	-	572 233,55	572 233,55
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-
Podział zysku za lata poprzednie	-	-	-	-
Zmiana na wyniku lat ubiegłych	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitałach	-	-	-	-
Stan na 31 marca 2025	2 271 144,10	24 053,34	- 1 297 879,61	997 317,83

III. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE I NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne – dane Spółki

Nazwa Spółki

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

Siedziba Spółki

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

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

KRS 0000004483

Numer statystyczny:

Regon 351528670

Numer identyfikacji podatkowej

NIP 6762070700

Czas trwania Jednostki jest nieoznaczony.

Przedmiot działalności

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

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

Zarząd

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

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

Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu wchodzi:

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

Prokura

Prokurentem Emitenta jest Pan Piotr Derlatka.

1.2. Opis podstawowej działalności Emitenta

1.2.1 Segmenty działalności

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

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

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

Ad 1.

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

Obszary inwestycji w nieruchomości Emitenta:

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

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

Ad 2.

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

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

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

Ad 3.

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

2. Okres objęty sprawozdaniem

Okresem sprawozdawczym jest okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r., natomiast okres porównawczy to okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostały sporządzone na dzień 30 czerwca 2025 r., a dane porównawcze zostały zaprezentowane na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 30 czerwca 2024 r.

Dane finansowe w ujęciu półrocznym prezentowane są za okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 30 czerwca 2025 r. oraz za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 30 czerwca 2024 r.

Zaprezentowane dane podlegały badaniu przez firmę audytorską.

3. Oświadczenie o zgodności

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

Niniejsze sprawozdanie nie zawiera wszystkich informacji wymaganych przy sporządzaniu rocznych sprawozdań finansowych, zatem należy czytać je łącznie ze sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia.

W opinii Zarządu nie istnieją czynniki mogące w sposób istotny zagrozić kontynuacji działalności Spółki, wobec czego niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 23 września 2025 r.

Walutą funkcjonalną Spółki jest Złoty polski, a dane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich

4. Opis przyjętych zasad rachunkowości

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

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

4.1. Zmiany zasad rachunkowości

Przy sporządzeniu niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia.

5. Wycena wartości inwestycji/zaangażowania kapitałowego w podmiotach zewnętrznych według metody praw własności oraz według wartości godziwej

Inwestycje/zaangażowania w jednostkach stowarzyszonych

<i>Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Solum S.A.	-	623 623,00	268 971,98
Inwestycje w pozostałe jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone	-	-	-
Razem	-	623 623,00	268 971,98

W dniu 27.06.2025 r. emitent dokonał zbycia wszystkich posiadanych akcji w Solum S.A. tj. 4.000.000 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł każda, za łączną wartość 690.000,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 4.000.000 akcji w Solum S.A. stanowiących 41,62% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

Inwestycje/zaangażowania w pozostałych

<i>Inwestycje w pozostałych jednostkach wyceniane według wartości godziwej</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Gład Energia Sp. z o.o.	-	564 070,00	268 000,00
PL11 Sp. z o.o.	-	10 500,00	1 000,00
Nordic Blue Sp. z o.o.	-	-	21 875,00
Razem	-	574 570,00	290 875,00

W dniu 24.06.2025 r. emitent dokonał zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce Gład Energia sp. z o.o., tj. 625 udziałów za łączną cenę wynoszącą 564.000,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 625 udziałów w Gład Energia sp. z o.o. stanowiących 21% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

W dniu 26.06.2025 r. emitent dokonał również zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce PL11 sp. z o.o., tj. 20 udziałów za łączną cenę wynoszącą 10.500,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 20 udziałów w PL11 sp. z o.o. stanowiących 10% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

6. Dokonane osądy i szacunki

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości, co ma wpływ na prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste (historyczne i nominalne) wartości mogą różnić się od wartości szacowanej.

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

Informacja na temat szacunków i osądów dotyczących zastosowania zasad rachunkowości w przypadku rozpoznania strat kredytowych.

Rozpoznanie strat kredytowych od należności z tytułu dostaw i usług

Dla należności handlowych z tytułu dostaw i usług na dzień 30 czerwca 2025 roku:

<i>Wyszczególnienie</i>	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Należności z tyt. dostaw i usług	289 743,02	227 786,58	421 236,16
Pozostałe należności handlowe	-	-	-
Razem	289 743,02	227 786,58	421 236,16

Analiza struktury wiekowej tych należności według okresów przeterminowania:

<i>Analiza należności handlowych z tytułu dostaw i usług według okresu zapłaty</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
bez przeterminowania	147 668,89	150 431,56	287 599,92
do 30 dni po terminie	93 053,72	4 481,19	114 973,16
od 30 do 90 dni po terminie	37 978,42	54 748,04	18 663,08
od 90 do 180 dni po terminie	7 512,66	14 403,99	-
od 181 dni do 1 roku po terminie	1 915,06	1 940,40	-
powyżej 1 roku po terminie	1 614,27	1 781,40	-
Razem	289 743,02	227 786,58	421 236,16

Dla należności przeterminowanych powyżej 90 dni Spółka dokonała odpisu aktualizacyjnego na straty kredytowe z tego tytułu w łączne wartości 11.041,99 zł.

<i>Należności handlowe z tytułu dostaw i usług po odpisie aktualizującym</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Należności z tyt. dostaw i usług	278 701,03	227 786,58	851 902,06
Pozostałe należności handlowe	-	-	-
Razem	278 701,03	227 786,58	851 902,06

Rozpoznanie strat kredytowych od udzielonych pożyczek

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

<i>Wyszczególnienie</i>	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	115 000,00	53 100,00	9 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	100 000,00	7 350,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	-	148 050,00	405 500,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	209 000,00	167 200,00	176 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	71 422,57	91 405,96	115 499,33
Razem	495 422,57	467 105,96	716 499,33

Zgodnie z przyjętymi w trakcie 2024 roku zasadami ujawniania strat kredytowych od udzielonych pożyczek, Jednostka na dzień bilansowy zastosowała następujący schemat ich szacowania:

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

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

Oszacowany w ten sposób odpis wyniósł łączną wartość **64.500,00 zł**.

<i>Odpis aktualizujący na straty kredytowe od udzielonych pożyczek</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Odpis na 30.06.2025</i>	<i>Odpis na 31.12.2024</i>	<i>Odpis na 30.06.2024</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	34 500,00	5 900,00	-
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	30 000,00	3 150,00	-
Pożyczka do Solum S.A.	-	16 450,00	-
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	-	41 800,00	-
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	-	32 060,00	-
Razem	64 500,00	99 360,00	-

<i>Należności z tytułu udzielonych pożyczek po odpisie aktualizującym z tytułu strat kredytowych</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	80 500,00	53 100,00	9 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	70 000,00	7 350,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	-	148 050,00	405 500,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	209 000,00	167 200,00	176 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	71 422,57	91 405,96	115 499,33
Razem	430 922,57	467 105,96	716 499,33

<i>Należności z tytułu sprzedaży akcji i udziałów</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Należności za zbyte udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych jednostkach (2025 rok)	1 175 000,00	-	-
Należności za zbyte udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych jednostkach (2024)	175 000,00	175 000,00	-
Razem	1 350 000,00	175 000,00	-

Należności za zbyte w 1-szym półroczu 2025 roku akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych jednostkach (Solum SA, GLAD Energia Sp. z o.o. i PL11 Sp. z o.o.) o wartość 1.175.000,00 zł zostały zapłacone po dacie bilansowej. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo z tego tytułu wynosi wartość 54 tys. zł i należne od Solum SA za zbyte udziały w GLAD Energia Sp. z o.o., zgodnie z podpisanym porozumieniem, pozostaje do zapłaty w terminie do dnia 31 października 2025 r.

Na należność 175.000,00 zł za sprzedane w 2024 roku Nordic Blue Sp. z o.o. do Nowy Świat Residence Sp. z o.o. nie dokonywano odpisu na straty kredytowe, ponieważ IDMSA posiada zabezpieczenie na nieruchomości kontrahenta w postaci dobrowolnego poddania się egzekucji w przypadku niewywiązania się z zapłaty należności.

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

7.1. Przychody z podstawowej działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży usług

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
Przychody z działalności podstawowej (usługi doradcze, usługi pośrednictwa na rynku nieruchomości i obrotu wierzytelnościami)	1 042 416,18	2 693 891,15
Pozostałe przychody z działalności podstawowej	-	-
Razem	1 042 416,18	2 693 891,15

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

7.2. Koszty działalności podstawowej według rodzaju

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
Amortyzacja	-	3 000,00
Zużycie materiałów	80 804,30	89 545,18
Usługi obce	508 371,23	619 528,30
Podatki i opłaty	5 049,23	3 186,90
Wynagrodzenia	712 302,60	554 267,65
Pozostałe koszty	6 337,54	32 905,57
Razem	1 312 864,90	1 302 433,60

Jednostka ewidencjonuje koszty i sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Na potrzeby sprawozdawczości wewnętrznej przychody i koszty ewidencjonowane są na realizowane projekty, co umożliwia rozliczanie i analizę prowadzonej działalności w rozbiciu na uzyskiwane z poszczególnych projektów marże i ich zyskowość.

7.2.1. Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
Fundusz wynagrodzeń	590 660,33	453 399,45
Składki społeczne (ZUS) i pozostałe świadczenia społeczne i zdrowotne	121 642,27	100 868,20
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	-	-
Razem	712 302,60	554 267,65

7.3. Pozostałe przychody operacyjne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
Przychody ze zbycia niefinansowych składników aktywów trwałych	-	-
Otrzymane dotacje, subwencje	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Inne pozostałe przychody operacyjne	3 384,09	604 598,07
Razem	3 384,09	604 598,07

7.4. Pozostałe koszty operacyjne

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Subwencje, dotacje	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 041,99	-
Inne pozostałe koszty operacyjne	16 158,59	43 603,35
Razem	27 200,58	43 603,35

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

- przychody i koszty z tytułu najmu lub dzierżawy środków trwałych, jeśli najem nie jest związany z działalnością podstawową jednostki
- odpisane przedawnione i umorzone należności lub zobowiązania
- odpisy aktualizacyjne na straty kredytowe
- przychody i straty związane ze zdarzeniami losowymi
- zapłacone oraz nakazane do zapłaty kary umowne
- pozostałe przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

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

7.5. Przychody finansowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Odsetki od udzielonych pożyczek	60 373,63	49 787,66
Odsetki bankowe otrzymane	-	1 263,35
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Przychody ze zbycia aktywów finansowych <i>Nota 7.5.1.</i>	2 146 097,91	1 490 177,64
Pozostałe przychody finansowe	-	-
Razem	2 206 471,54	1 541 228,65

7.5.1. Przychody z transakcji na instrumentach finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
<i>Przychody z transakcji zbycia akcji i udziałów</i>	<i>1 358 514,03</i>	<i>970 000,00</i>
<i>Przychody z transakcji na instrumentach pochodnych (kontrakty terminowe)</i>	<i>787 583,88</i>	<i>464 112,30</i>
<i>Przychody z transakcji na rynku FOREX</i>	<i>-</i>	<i>56 065,34</i>
Razem	2 146 097,91	1 490 177,64

7.6. Koszty finansowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
Odsetki od kredytów i pożyczek otrzymanych	141 779,78	54 271,02
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Koszt sprzedanych instrumentów finansowych <i>Nota 7.6.1.</i>	1 198 193,00	2 779 290,64
Pozostałe koszty finansowe	-	-
Razem	1 339 972,78	2 833 561,66

7.6.1. Koszty transakcji na instrumentów finansowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
<i>Koszt nabycia sprzedanych aktywów finansowych (akcje)</i>	<i>1 104 678,97</i>	<i>65 625,00</i>
<i>Koszty nabycia sprzedanych instrumentów pochodnych (kontrakty terminowe)</i>	<i>-</i>	<i>388 558,15</i>
<i>Koszty transakcji na rynku FOREX</i>	<i>93 514,03</i>	<i>2 325 107,49</i>
Razem	1 198 193,00	2 779 290,64

W sprawozdaniu z wyniku i całkowitych dochodów, przychody i koszty z tytułu rozchodu instrumentów finansowych prezentowane są w szyku rozwartym.

Wynik z rozchodu instrumentów finansowych		
Wyszczególnienie	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Przychody z transakcji zbycia instrumentów finansowych	2 146 097,91	1 490 177,64
Koszt sprzedanych instrumentów finansowych	- 1 198 193,00	- 2 779 290,64
Wynik z rozchodu instrumentów finansowych	947 904,91	- 1 289 113,00

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

8.1. Zestawienie aktywów długoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Wartości niematerialne	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych - <i>Nota 8.1.1</i>	-	623 623,00	268 971,98
Pozostałe finansowe aktywa długoterminowe (inwestycje w pozostałych jednostkach) - <i>Nota 8.1.2</i>	-	574 570,00	290 875,00
Razem	-	1 198 193,00	559 846,98

8.1.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Solum S.A.	-	623 623,00	268 971,98
Inwestycje w pozostałe jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone	-	-	-
Razem	-	623 623,00	268 971,98

W dniu 27.06.2025 r. emitent dokonał zbycia wszystkich posiadanych akcji w Solum S.A. tj. 4.000.000 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł każda, za łączną wartość 690.000,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 4.000.000 akcji w Solum S.A. stanowiących 41,62% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

8.1.2. Inwestycje w pozostałych jednostkach

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Gład Energia Sp. z o.o.	-	564 070,00	268 000,00
PL11 Sp. z o.o.	-	10 500,00	1 000,00
Nordic Blue Sp. z o.o.	-	-	21 875,00
Razem	-	574 570,00	290 875,00

W dniu 24.06.2025 r. emitent dokonał zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce Gład Energia sp. z o.o., tj. 625 udziałów za łączną cenę wynoszącą 564.000,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 625 udziałów w Gład Energia sp. z o.o. stanowiących 21% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

W dniu 26.06.2025 r. emitent dokonał również zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce PL11 sp. z o.o., tj. 20 udziałów za łączną cenę wynoszącą 10.500,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 20 udziałów w PL11 sp. z o.o. stanowiących 10% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

8.2. Zestawienie aktywów krótkoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Zapasy	-	-	-
Aktywa finansowe krótkoterminowe - Nota 8.3	2 673 983,77	642 105,96	851 902,06
Należności handlowe - Nota 8.4	278 701,03	227 786,58	421 236,16
Należności podatkowe - Nota 8.5	85,00	4 780,42	-
Pozostałe należności - Nota 8.6	174 669,65	164 309,82	162 736,97
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - Nota 8.7	18 886,21	115 871,27	-
Pozostałe aktywa krótkoterminowe - Nota 8.8	-	-	-
Razem	3 146 325,66	1 154 854,05	1 435 875,19

8.3. Aktywa finansowe krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Instrumenty finansowe - Nota 8.3.1	2 243 061,20	-	135 402,73
Pożyczki udzielone - Nota 8.3.2	430 922,57	642 105,96	716 499,33
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-
Razem	2 673 983,77	642 105,96	851 902,06

8.3.1. Instrumenty finansowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Środki zdeponowane na rachunkach maklerskich	519 715,90	-	-
Akcje notowane na rynku regulowanym (GPW)	372 799,30	-	-
Instrumenty finansowe (FOREX)	-	-	134 856,73
Instrumenty finansowe (Kontrakty terminowe)	-	-	-
Należności za zbyte udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych jednostkach (2025 rok)	1 175 000,00	-	-
Należności za zbyte udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych jednostkach (2024)	175 000,00	-	-
Pozostałe instrumenty finansowe	546,00	546,00	546,00
Razem	2 243 061,20	546,00	135 402,73

Należności za zbyte w 1-szym półroczu 2025 roku akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych jednostkach (Solum SA, GLAD Energia Sp. z o.o. i PL11 Sp. z o.o.) o wartość 1.175.000,00 zł zostały zapłacone po dacie bilansowej. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo z tego tytułu wynosi wartość 54 tys. zł należne od Solum SA za zbyte udziały w GLAD Energia Sp. z o.o., zgodnie z podpisanym porozumieniem, pozostaje do zapłaty w terminie do dnia 31 października 2025 r.

Na należność 175.000,00 zł za sprzedane w 2024 roku Nordic Blue Sp. z o.o. do Nowy Świat Residence Sp. z o.o. nie dokonywano odpisu na straty kredytowe, ponieważ IDMSA posiada zabezpieczenie na nieruchomości kontrahenta w postaci dobrowolnego poddania się egzekucji w przypadku niewywiązania się z zapłaty należności.

8.3.2. Należności z tytułu pożyczek udzielonych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość nominalna 30.06.2025</i>	<i>Wartość nominalna 31.12.2024</i>	<i>Wartość nominalna 30.06.2024</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	115 000,00	59 000,00	9 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	100 000,00	10 500,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	-	164 500,00	405 500,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	209 000,00	209 000,00	176 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	71 422,57	123 465,96	115 499,33
Razem	495 422,57	566 465,96	716 499,33

<i>Odpis aktualizujący na straty kredytowe od udzielonych pożyczek</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Odpis na 30.06.2025</i>	<i>Odpis na 31.12.2024</i>	<i>Odpis na 30.06.2024</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	34 500,00	5 900,00	-
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	30 000,00	3 150,00	-
Pożyczka do Solum S.A.	-	16 450,00	-
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	-	41 800,00	-
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	-	32 060,00	-
Razem	64 500,00	99 360,00	-

<i>Należności z tytułu udzielonych pożyczek po odpisie aktualizującym z tytułu strat kredytowych</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	80 500,00	53 100,00	9 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	70 000,00	7 350,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	-	148 050,00	405 500,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	209 000,00	167 200,00	176 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	71 422,57	91 405,96	115 499,33
Razem	430 922,57	467 105,96	716 499,33

<i>Analiza należności z tyt. pożyczek udzielonych według terminów zapadalności</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość nominalna 30.06.2025</i>	<i>Wartość nominalna 31.12.2024</i>	<i>Wartość nominalna 30.06.2024</i>
do 1 miesiąca	-	-	19 500,00
od 1 do 3 miesięcy	-	208 500,00	405 500,00
od 3 do 6 miesięcy	-	193 954,47	135 402,73
od 6 do 12 miesięcy	430 922,57	64 651,49	291 499,33
powyżej 1 roku	-	-	-
Razem	430 922,57	467 105,96	851 902,06

8.4. Należności handlowe z tytułu dostaw i usług

<i>Należności handlowe z tytułu dostaw i usług</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Należności z tyt. dostaw i usług	289 743,02	227 786,58	421 236,16
Pozostałe należności handlowe	-	-	-
Razem	289 743,02	227 786,58	421 236,16

<i>Analiza należności handlowych z tytułu dostaw i usług według okresu zapłaty</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
bez przeterminowania	147 668,89	150 431,56	287 599,92
do 30 dni po terminie	93 053,72	4 481,19	114 973,16
od 30 do 90 dni po terminie	37 978,42	54 748,04	18 663,08
od 90 do 180 dni po terminie	7 512,66	14 403,99	-
od 181 dni do 1 roku po terminie	1 915,06	1 940,40	-
powyżej 1 roku po terminie	1 614,27	1 781,40	-
Razem	289 743,02	227 786,58	421 236,16

<i>Należności handlowe z tytułu dostaw i usług po odpisie aktualizującym</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Należności z tyt. dostaw i usług	278 701,03	227 786,58	421 236,16
Pozostałe należności handlowe	-	-	-
Razem	278 701,03	227 786,58	421 236,16

8.5. Należności podatkowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Należności z tyt. podatku VAT	85,00	4 780,42	-
Należności z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-	-
Należności z tyt. podatku dochodowego PIT	-	-	-
Należności z tyt. składek ZUS	-	-	-
Pozostałe należności podatkowe	-	-	-
Razem	85,00	4 780,42	-

8.6. Pozostałe należności

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Kaucje zapłacone	160 000,00	160 000,00	160 000,00
Należności z tyt. rozrachunków z pracownikami	14 669,65	4 309,82	2 736,97
Pozostałe należności krótkoterminowe	-	-	-
Inne należności krótkoterminowe	-	-	-
Razem	174 669,65	164 309,82	162 736,97

8.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
w kasie	-	-	-
na rachunkach bankowych	18 886,21	115 871,27	-
lokaty i depozyty bankowe	-	-	-
pozostałe aktywa pieniężne	-	-	-
Razem	18 886,21	115 871,27	-

Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
w walucie polskiej	18 886,21	115 871,27	-
w walutach obcych	-	-	-
w EUR	-	-	-
w USD	-	-	-
Środki i inne aktywa pieniężne, razem	18 886,21	115 871,27	-

8.8. Zobowiązania w podziale na długo i krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Zobowiązania finansowe długoterminowe *	202 002,00	875 000,00	-
Zobowiązania krótkoterminowe - Nota 8.8.2	1 883 048,82	1 030 948,77	2 186 225,25
Razem	2 085 050,82	1 905 948,77	2 186 225,25

* długoterminowe zobowiązania finansowe na dzień bilansowy o wartości 202.002,00 zł dotyczą części długoterminowej kredytu bankowego w Santander Bank Polska SA, wycenianego w zamortyzowanym koszcie kredytu.

Na dzień bilansowy 2024 roku wartość 875.000,00 zobowiązań długoterminowych dotyczyła pożyczek otrzymanych od GLAD Energia Sp. z o.o. i GRI Sp. z o.o. Na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu tych 2 pożyczek wykazywane są w części krótkoterminowej

GLAD Energia Sp. z o.o. wartość zobowiązania na dzień 30.06.2025 wynosi **290.000,00 zł**,

A do

GRI Sp. z o.o. wartość zobowiązania na dzień 30.06.2025 wynosi **270.000,00 złotych**.

8.8.1 Zobowiązania długoterminowe według terminu zapłaty

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
powyżej 1 roku do 3 lat	202 002,00	875 000,00	2 186 225,25
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-
Razem	202 002,00	875 000,00	2 186 225,25

8.8.2 Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe - <i>Nota 8.9</i>	1 315 894,97	460 955,20	1 362 486,79
Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług <i>Nota 8.10</i>	295 045,74	283 436,83	352 492,02
Zobowiązania podatkowe <i>Nota 8.11</i>	121 534,77	168 696,31	386 719,38
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń <i>Nota 8.12</i>	119 613,01	75 513,56	76 114,21
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe <i>Nota 8.13</i>	30 960,33	42 346,87	8 413,59
Razem	1 883 048,82	1 030 948,77	2 186 225,99

Analiza wymagalności zobowiązań krótkoterminowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
do 1 miesiąca	272 108,11	295 262,71	1 115 325,61
od 1 do 3 miesięcy	376 889,08	42 346,87	508 413,59
od 3 do 12 miesięcy	1 234 051,63	693 339,19	562 486,79
powyżej 1 roku		-	-
Razem	1 883 048,82	1 030 948,77	2 186 225,99

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Zobowiązanie z tytułu pożyczki/subwencji PFR *	324 000,00	324 000,00	324 000,00
Zobowiązanie kredytowe Santander Bank **	64 678,00	-	
Zobowiązania z tytułu umów pożyczek otrzymanych - <i>Nota 8.9.1</i>	927 216,97	136 833,15	1 027 606,03
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	122,05	10 880,76
Razem	1 315 894,97	460 955,20	1 362 486,79

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

** W I kwartale 2025 r. Spółka powzięła zobowiązanie kredytowe - kwota nominalna otrzymanego kredytu w Santander Bank Polska SA 300.000,- zł – łączne zobowiązanie z tego tytułu na dzień bilansowy wynosi 266.680,00

z czego część krótkoterminowa stanowi 64.678 zł. Zobowiązanie to wyceniane jest w zamortyzowanym koszcie kredytu odzwierciedlając rzeczywisty koszt zobowiązania na dzień bilansowy.

8.9.1. Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Pożyczka od Glad Energia Sp. z o.o. *	290 000,00	290 000,00	290 000,00
Pożyczka od GRI Sp. z o.o. **	270 000,00	585 000,00	620 000,00
Pożyczka od Solum SA	210 566,00	-	620 000,00
Pożyczka od K6 Sp. z o.o.	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Odsetki od pożyczek	106 650,97	86 833,15	67 606,03
Pożyczki udzielone razem	927 216,97	1 011 833,15	1 647 606,03

* zobowiązanie do z tytułu pożyczek otrzymanych od GLAD Energia Sp. z o.o. oraz GRI Sp. z o.o. na dzień bilansowy 2024 roku wykazywane było w części długoterminowej.

8.10. Zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	295 045,74	283 436,83	352 492,02
Pozostałe zobowiązania handlowe	-	-	-
Razem	295 045,74	283 436,83	352 492,02

Analiza zobowiązań handlowych z tytułu dostaw i usług według terminu zapłaty

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
bez przeterminowania	234 068,06	26 475,74	300 448,61
do 30 dni po terminie	41 378,19	41 378,19	41 268,79
od 30 do 90 dni po terminie	3 812,89	185 177,27	10 774,62
od 90 do 180 dni po terminie	2 564,54	30,30	-
od 181 dni do 1 roku po terminie	13 222,06	22 811,65	-
powyżej 1 roku po terminie	-	7 563,68	-
Razem	295 045,74	283 436,83	352 492,02

8.11. Zobowiązania podatkowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Zobowiązania z tyt. podatku VAT	56 841,33	54 714,33	317 173,04
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego CIT	-	-	-
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego PIT	6 473,16	16 301,00	5 487,00
Zobowiązania z tyt. składek i ub. ZUS	53 015,47	93 517,35	60 212,11
Pozostałe zobowiązania podatkowe (PPK)	5 204,81	4 163,63	3 847,23
Zobowiązania podatkowe razem	121 534,77	168 696,31	386 719,38

8.12. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Zarząd i RN)	26 657,50	35 977,59	22 506,48
Zobowiązanie z tyt. wynagrodzeń (Adminitracja i biuro)	92 955,51	39 535,97	53 607,73
Fundusze specjalne	-	-	-
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń razem	119 613,01	75 513,56	76 114,21

8.13. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Zaliczki otrzymane	-	-	-
Rozrachunki i pracownikami z tytułu rozliczenia zaliczek (zwrot poniesionych kosztów)	30 960,33	42 346,87	8 413,59
Inne pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-
Pozostałe zobowiązania razem	30 960,33	42 346,87	8 413,59

9. Zarządzanie ryzykiem finansowym oraz ryzykiem wynikającym z instrumentów finansowych

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki.

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

Spółka identyfikuje następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych, na które jest narażona:

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

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

9.1. Ryzyko kredytowe

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

Ekspozycja na ryzyko kredytowe od należności z tytułu dostaw i usług

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Należności z tyt. dostaw i usług	278 701,03	227 786,58	421 236,16
Pozostałe należności handlowe	-	-	-
Razem	278 701,03	227 786,58	421 236,16

Rozpoznanie strat kredytowych od udzielonych pożyczek oraz pozostałych należności

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

<i>Należności z tytułu udzielonych pożyczek po odpisie aktualizującym z tytułu strat kredytowych</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Pożyczka do K6 Sp. z o.o.	80 500,00	53 100,00	9 000,00
Pożyczka do PL_11 Sp. z o.o.	70 000,00	7 350,00	10 500,00
Pożyczka do Solum S.A.	-	148 050,00	405 500,00
Pożyczka do Nordic Blue Sp. z o.o.	209 000,00	167 200,00	176 000,00
Należności z tytułu odsetek od pożyczek	71 422,57	91 405,96	115 499,33
Razem	430 922,57	467 105,96	716 499,33

<i>Należności z tytułu sprzedaży akcji i udziałów</i>			
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>30.06.2025</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>30.06.2024</i>
Należności za zbyte udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych jednostkach (2025 rok)	1 175 000,00	-	-
Należności za zbyte udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych jednostkach (2024)	175 000,00	175 000,00	-
Razem	1 350 000,00	175 000,00	-

Należności za zbyte w 1-szym półroczu 2025 roku akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych jednostkach (Solum SA, GLAD Energia Sp. z o.o. i PL11 Sp. z o.o.) o wartość 1.175.000,00 zł zostały zapłacone po dacie bilansowej. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo z tego tytułu wynosi wartość 54 tys. zł i należne od Solum SA za zbyte udziały w GLAD Energia Sp. z o.o., zgodnie z podpisanym porozumieniem, pozostaje do zapłaty w terminie do dnia 31 października 2025 r.

Na należność 175.000,00 zł za sprzedane w 2024 roku Nordic Blue Sp. z o.o. do Nowy Świat Residence Sp. z o.o. nie dokonywano odpisu na straty kredytowe, ponieważ IDMSA posiada zabezpieczenie na nieruchomości kontrahenta w postaci dobrowolnego poddania się egzekucji w przypadku niewywiązania się z zapłaty należności.

9.2. Ryzyko płynności

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

Zestawienie instrumentów finansowych w Aktywach i Zobowiązaniach Spółki

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	18 886,21	115 871,27	-
Aktywa finansowe	2 673 983,77	642 105,96	851 902,06
Pozostałe krótkoreminowe aktywa finansowe	-	-	-
Należności handlowe	278 701,03	227 786,58	421 236,16
Należności podatkowe	85,00	4 780,42	-
Pozostałe należności krótkoterminowe	174 669,65	164 309,82	162 736,97
Razem aktywa krótkoterminowe	3 146 325,66	1 154 854,05	1 435 875,19
Zobowiązania kredytowe, pożyczki, leasingi	1 315 894,97	460 833,15	1 362 486,79
<i>Kredyt Santander Bank</i>	<i>64 678,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Subwencja PFR</i>	<i>324 000,00</i>	<i>324 000,00</i>	<i>324 000,00</i>
<i>Pożyczki otrzymane</i>	<i>927 216,97</i>	<i>136 833,15</i>	<i>1 038 486,79</i>
Zobowiązania handlowe	295 045,74	283 436,83	352 492,02
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	272 108,11	286 556,74	471 247,18
Razem zobowiązania krótkoterminowe	1 883 048,82	1 030 826,72	2 186 225,99

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

Spółka stosuje zasady zarządzania płynnością finansową, które regulują m.in. zaciąganie finansowania dłużnego, według których przeprowadzane są analizy i prognozy dotyczące płynności Spółki, monitorowane jest wypełnianie zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych i umów pożyczkowych.

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

9.3 Ryzyko rynkowe

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

- utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej Spółki w horyzoncie długoterminowym,
- ograniczenie ryzyka pogorszenia płynności finansowej Spółki,
- ograniczenie wpływu ryzyka rynkowego na wynik finansowy Spółki,
- ograniczenie ryzyka niedotrzymania wskaźników finansowych wynikających z umów kredytowych i pożyczkowych.

10. Kapitały Emitenta

10.1. Kapitał zakładowy (akcyjny)

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy IDMSA wynosił 2.271.144,10 zł i dzielił się na 45.422.822 akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda akcja.

Wyszczególnienie	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Seria akcji	A	A	A
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882	45 422 882
Wysokość kapitału zakładowego	45 422 882,00 zł	45 422 882,00 zł	2 271 144,10 zł
Wartość nominalna 1 akcji	0,05 zł	0,05 zł	0,05 zł

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

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

na dzień 30.06.2025 roku

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

Do dnia publikacji niniejszego raportu struktura akcjonariatu posiadającego ponad 5% akcji oraz głosów w Spółce nie uległa zmianie.

Prawa, przywileje i ograniczenia związane z akcjami IDMSA

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

10.2. Kapitał zapasowy

Do dnia bilansowego Jednostka nie tworzyła kapitału zapasowego.

10.3. Kapitał rezerwowy

Na dzień bilansowy Spółka posiada kapitał rezerwowy w kwocie 24.053,34 zł – kapitał powstały z niepodzielonych zysków z lat poprzednich.

10.4. Zyski (straty) lat ubiegłych

Na ujemną wartość wyniku lat ubiegłych (stracie) o wartości (1.870,113,16) zł składają się nierozliczone wyniki lat ubiegłych.

10.5. Zysk (strata) okresu

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2025 30.06.2025</i>	<i>01.01.2024 30.06.2024</i>
Zysk (strata) netto	572 233,55	660 118,58
Liczba akcji	45 422 882	45 422 882
Zysk (strata) na 1 akcję	0,013 zł	0,015 zł

10.6. Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej do wypłaty dywidendzie

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

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

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

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

Wskazaniem zmian w stanie posiadania akcji Emitenta w okresie sprawozdawczym

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

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

Zarząd

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

Rada Nadzorcza

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

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

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

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

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

12. Kontynuacja działalności

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

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

Jednakże, pomimo powyższego, w ocenie Zarządu Spółki, przewidywany i zrealizowany wzrost wyników finansowych w 2024 roku, mający wpływ na wzrost kapitałów własnych oraz kapitału obrotowego przez polepszenie wskaźnika poziomu zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do aktywów krótkoterminowych, pozwalają zakładać, że ryzyko dotyczące niepewności kontynuacji działalności wynikające z analizy danych finansowych na koniec 2023 roku zostało w znaczący sposób ograniczone w 2024 raz w 1-ym półroczu 2025 roku.

Podstawą do założenia, że realizacja przyjętej przez kierownictwo Jednostki strategii oraz działalność na rynku obrotu wierzytelnościami w ocenie Zarządu Jednostki przełoży się na wzrost przychodów operacyjnych generujących zwiększoną marżę operacyjną.

13. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta

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

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

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

Emitent nie publikował prognoz wyników na 2025 rok.

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

W okresie 2 kwartałów 2025 roku Emitent konsekwentnie skupiał się na aktywności w obszarze swojego głównego profilu działalności – usługach doradztwa świadczonych w obszarze rynku nieruchomości, obrotu wierzytelnościami oraz usług doradczych.

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

Do najważniejszych zdarzeń w raportowanego okresu należy zaliczyć:

1. w dniu 02.04.2025 r. spółka wystąpiła do Komisji Nadzoru Finansowego z wnioskiem o zawieszenie postępowania w sprawie zatwierdzenia prospektu. O przedmiotowym zdarzeniu spółka informowała raportem bieżącym nr 4/2025 z dnia 02.04.2025 r.
2. w dniu 07.04.2025 r. Spółka otrzymała postanowienie na mocy którego Komisja Nadzoru Finansowego zawiesiła na wniosek spółki postępowanie w sprawie zatwierdzenia prospektu IDMSA sporządzonego w formie jednolitego dokumentu w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym

akcji serii A i KONW Spółki, wszczętego na podstawie wniosku Spółki z dnia 28 grudnia 2023 r. O przedmiotowym zdarzeniu spółka informowała raportem bieżącym nr 5/2025 z dnia 07.04.2025 r.

3. w dniu 16.04.2025 r. emitent przekazał do wiadomości publicznej raport roczny za rok obrotowy 2024.

4. w dniu 23.05.2025 r. emitent przekazał do wiadomości publicznej raport okresowy za pierwszy kwartał 2025 r.

5. w dniu 12.05.2025 r. (raport bieżący nr 6/2025 z dnia 12.05.2025 r.) w związku z zamiarem ubiegania się o wprowadzenie - 486 482 akcji na okaziciela serii A i 42 116 493 akcji na okaziciela serii KONW, zarejestrowanych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. (dalej: KDPW) i oznaczonych kodem ISIN PLIDMSA00101 - do obrotu na rynku regulowanym organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (dalej: GPW) emitent podjął decyzję o skorzystaniu z możliwości wprowadzenia akcji do obrotu na podstawie procedury określonej w art. 1 ust. 5 akapit pierwszy lit. ba) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE (dalej: Rozporządzenie). W związku z powyższym emitent przystąpił do sporządzenia wymaganej dokumentacji formalno-prawnej, w tym dokumentu wyłączeniowego zawierającego informacje określone w załączniku nr IX do Rozporządzenia i w dniu 19.05.2025 r. wystąpił do GPW z wnioskiem o wprowadzenie akcji do obrotu na rynku podstawowym GPW w następstwie asymilacji. Równocześnie w dniu 19.05.2025 r. Emitent wystąpił do KDPW z wnioskiem o dokonanie asymilacji 486 482 akcji na okaziciela serii A i 42 116 493 akcji na okaziciela serii KONW, oznaczonych kodem ISIN PLIDMSA00101 z obecnie znajdującymi się w obrocie na GPW 2 819 907 akcjami serii A oznaczonymi kodem ISIN PLIDMSA00044.

6. w dniu 11.06.2025 r. emitent (w odniesieniu do raportu bieżącego nr 16/2023 z dnia 28.12.2023 r., raportu bieżącego nr 4/2025 z dnia 02.04.2025 r., raportu bieżącego nr 5/2025 z dnia 07.04.2025 r. oraz raportu bieżącego nr 6/2025 z dnia 12.05.2025 r.) przekazał do wiadomości publicznej informację, zgodnie z którą w toczącym się postępowaniu przed GPW z wniosku spółki o wprowadzenie akcji do obrotu na rynku podstawowym GPW w następstwie asymilacji, GPW wystąpiła z żądaniem dostarczenia dokumentów przez podmioty trzecie. Mając powyższe na względzie zaproponowana przez Spółkę data asymilacji i wprowadzenia akcji do obrotu na GPW, tj. 25.06.2025 r. stała się nieaktualna. Spółka, w odrębnym raporcie poinformuje o propozycji nowego terminu asymilacji i wprowadzenia akcji do obrotu na rynku podstawowym GPW, kiedy ten termin będzie mógł być wiarygodnie określony.

7. w dniu 24.06.2025 r. emitent zawarł umowę na podstawie której dokonał zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce działającej pod firmą Gład Energia sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, tj. 625 udziałów za łączną cenę wynoszącą 564.000,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 625 udziałów w Gład Energia sp. z o.o. stanowiących 21% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. O przedmiotowym zdarzeniu spółka informowała raportem bieżącym nr 11/2025 z dnia 24.06.2025 r.

8. w dniu 27.06.2025 r. emitent zawarł transakcję w wyniku, której dokonał zbycia wszystkich posiadanych akcji w spółce działającej pod firmą Solum S.A. z siedzibą w Warszawie, tj. 4.000.000 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja za łączną cenę wynoszącą 690.000,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 4.000.000 akcji w Solum S.A. stanowiących 41,62% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

18. Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta

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

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

IV. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

W trakcie 2024 roku, w celu lepszego odzwierciedlenia treści ekonomicznej sprawozdania finansowego Spółka dokonała zmiany prezentacji pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Na dzień bilansowy 2024 roku dokonano następujących zmian prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji majątkowej:

Aktualizacja wartości udziałów/inwestycji w jednostkach zewnętrznych

Na dzień bilansowy 2024 roku dokonano aktualizacji wartości posiadanych udziałów w SOLUM SA, GLAD Energia Sp. z o.o. i PL11 Sp. z o.o.

Wartość udziałów na początek roku w podmiotach:

SOLUM SA (jednostka stowarzyszona) z 268.971,98 zł zaktualizowana została metodą praw własności o 354.651,02 zł do 623.623,00 zł. Na dzień 31.03.2025 r. udział w SOLUM SA został zaktualizowany do wartości 685.713,00 zł.

W dniu 27.06.2025 r. emitent dokonał zbycia wszystkich posiadanych akcji w Solum S.A. tj. 4.000.000 akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł każda, za łączną wartość 690.000,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 4.000.000 akcji w Solum S.A. stanowiących 41,62% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

Na koniec 2024 roku dokonano również aktualizacji wartości udziałów według wartości godziwej w pozostałych jednostkach:

GLAD Energia Sp. z o.o. z 564.070,- zł na koniec 2024 roku do 563.450,00 zł,

a

w **PL11 Sp. z o.o.** z 10.500,- zł na dzień bilansowy 2024 do 10.275,00 zł na 31.03.2025 r.

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

W dniu 24.06.2025 r. emitent dokonał zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce Glad Energia sp. z o.o., tj. 625 udziałów za łączną cenę wynoszącą 564.000,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 625 udziałów

w Gład Energia sp. z o.o. stanowiących 21% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

W dniu 26.06.2025 r. emitent dokonał również zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce PL11 sp. z o.o., tj. 20 udziałów za łączną cenę wynoszącą 10.500,00 zł. Przed transakcją spółka IDMSA posiadała 20 udziałów w PL11 sp. z o.o. stanowiących 10% udziału w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

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

Na należności handlowe z tytułu dostaw i usług oraz na należności od udzielonych pożyczek Emitent szacuje **ryzyko strat kredytowych i dokonuje odpisu wartości tych pozycji bilansowych.**

Przy sporządzaniu niniejszego półrocznego sprawozdania finansowego Spółka stosowała zasady zgodne ze zmienioną w trakcie 2024 roku polityką rachunkowości.

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

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych lub innych aktywów trwałych.

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

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

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

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

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

W raportowanym okresie w Spółce nie odnotowano „ruchów” (naliczenie, wykorzystanie, rozwiązanie) w stanie rezerw.

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

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

25. Informacja o naruszeniu postanowień umów kredytu lub pożyczki

Zobowiązanie z tytułu dotacji/subwencji PFR

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

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

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

27. Informacja dotycząca aktywów lub zobowiązań warunkowych

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

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

W raportowanym okresie, do dnia bilansowego oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego Spółka nie była i nie jest stroną toczących się postępowań sądowych oraz postępowań przed innymi organami

arbitrażowymi i administracyjnymi, które miałyby charakter istotny; dlatego nie wystąpiły rozliczenia z tego tytułu.

29. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka rozróżnia następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi:

- transakcje z jednostkami zależnymi, stowarzyszonymi oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi kapitałowo lub osobowo

oraz

- transakcje z członkami Zarządu lub Rady Nadzorczej

Transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez zaangażowanie kapitałowe Jednostki

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

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

Transakcje z Członkami Zarząd i Rady Nadzorczej

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

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

Pozostałe transakcje z kluczowym kierownictwem

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

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

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

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

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

V. ZATWIERDZENIE RAPORU KWARTALNEGO DO PUBLIKACJI ORAZ PODISY ZARZĄDU EMITENTA

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 23 września 2025 roku.

Grzegorz Leszczyński
Prezes Zarządu IDM SA

Łaskiewicz Andrzej
Wiceprezes Zarządu IDM SA