

Sprawozdanie finansowe
za okres sprawozdawczy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku

IZNS Iława Spółka Akcyjna



Dla akcjonariuszy IZNS Iława S.A.

W związku ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniających prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec grudnia 2009 roku oraz wyniku finansowego za 12 miesięcy 2009 roku.

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

	Strona
Wybrane dane finansowe3
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2009 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 17 838 tys. zł4
Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujący zysk netto w kwocie 2 806 tys. zł5
Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące dochód całkowity w kwocie 3 438 tys. zł.6
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 301 tys. zł7
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę 3 438 tys. zł8
Sprawozdanie wg segmentów operacyjnych9
Dodatkowe noty i objaśnienia11

Iława, 15 marca 2010 r.

Prezes Zarządu

Jacek Nowicki

Członek Zarządu

Maciej Lubnauer

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Wiesława Wałdowska

A. WYBRANE DANE FINANSOWE

	w tys. zł		w tys. EUR	
	01-01-2009 31-12-2009	01-01-2008 31-12-2008	01-01-2009 31-12-2009	01-01-2008 31-12-2008
dane dotyczące skróconego sprawozdania finansowego				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11 211	13 723	2 583	3 885
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	408	936	94	265
III. Zysk (strata) brutto	3 496	1 258	805	356
IV. Zysk (strata) netto	2 806	1 040	647	294
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	154	-168	281	-47
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	324	-343	-171	-97
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-177	-237	-41	-67
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	301	-747	69	-211
IX. Aktywa razem	17 838	12 924	4 342	3 098
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 742	1 266	667	304
XI. Zobowiązania długoterminowe	542	0	132	0
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	1 292	821	315	197
XIII. Kapitał własny (aktywa netto)	15 096	11 658	3 675	2 794
XIV. Kapitał zakładowy	738	738	180	177
XV. Liczba akcji (w szt.)	14 756 228	14 756 228	14 756 228	14 756 228
XVI. Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,19	0,07	0,04	0,02
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	1,02	0,79	0,25	0,19

Sposób przeliczenia kwot na EUR:

- w celu przeliczenia pozycji bilansowych wybranych danych finansowych zastosowano kurs średni NBP na ostatni dzień roku,
- pozycje rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych przeliczono przy zastosowaniu średniej arytmetycznej kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

	2009	2008
kurs na koniec okresu	4,1082	4,1724
kurs średni	4,3406	3,5324

B. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz 31 grudnia 2008 roku

Wyszczególnienie	Nr noty	31.12.2009	31.12.2008
Aktywa trwałe		10 032	8 345
Inne wartości niematerialne i prawne	20	80	
Rzeczowe aktywa trwałe	16	1 771	1 084
Nieruchomości inwestycyjne	17	5 406	2 488
Udziały i akcje	18	2 746	4 743
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	19	29	30
Aktywa obrotowe		7 806	4 579
Zapasy	21	1 498	1 823
Należności z tytułu dostaw i usług	22	1 939	1 463
Należności pozostałe	22	2 790	166
Należności budżetowe	22	37	111
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	1 306	1 005
Krótkoterminowe aktywa finansowe	24	201	
Rozliczenia międzyokresowe	25	35	10
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
AKTYWA OGÓŁEM		17 838	12 924
Wyszczególnienie	Nr noty	31.12.2009	31.12.2008
Kapitał własny	27	15 096	11 658
Kapitał akcyjny		738	738
Kapitał z aktualizacji wyceny		632	
Kapitał zapasowy		6 225	5 185
Zysk (strata) z lat ubiegłych		4 695	4 695
Zyski (strata) netto		2 806	1 040
Zobowiązania długoterminowe		1 429	424
Kredyty bankowe			-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
Zobowiązania pozostałe od jednostek powiązanych	31	542	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	33	877	364
Rezerwy na inne zobowiązania	34	10	60
Zobowiązania krótkoterminowe		1 313	842
Kredyty bankowe	28		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30	498	601
Zobowiązania pozostałe	31	124	116
Zobowiązania pozostałe od jednostek powiązanych	31	405	
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		117	
Pozostałe zobowiązania budżetowe, ZUS i inne świadczenia		148	104
Rezerwy na zobowiązania			-
Rozliczenia międzyokresowe	34	21	21
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia			
PASYWA OGÓŁEM		17 838	12 924

C. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku

Wyszczególnienie	Nr noty	01-01-2009 31-12-2009	01-01-2008 31-12-2008
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	35	11 211	13 723
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		5 003	5 227
Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów i materiałów		6 208	8 496
Koszty działalności operacyjnej	36	10 759	12 771
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		3 152	3 327
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		5 449	7 301
Koszty sprzedaży		518	509
Koszty zarządu		1 640	1 634
Zysk (strata) na sprzedaży		452	952
Pozostałe przychody operacyjne	37	85	102
Pozostałe koszty operacyjne	38	129	117
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		408	936
Przychody finansowe	39	3 095	599
Koszty finansowe	40	7	277
Zysk (strata) brutto		3 496	1 258
Podatek dochodowy	41	325	80
Podatek odroczony	41	365	138
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 806	1 040
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		2 806	1 040
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na akcję	42	0,19	0,07

D. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku

Wyszczególnienie	01-01-2009 31-12-2009	01-01-2008 31-12-2008
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	2 806	1 040
Inne całkowite dochody	632	
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Rachunkowość zabezpieczeń		
Skutki aktualizacji majątku trwałego	781	
Zyski i straty aktuarialne		
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-148	
Inne całkowite dochody (netto)		
Całkowite dochody ogółem	3 438	1 040
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy na akcję	0,23	0,07

E. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku

Wyszczególnienie	31-12-2009	31-12-2008
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) brutto	3 496	1 258
Korekty razem	- 3 135	- 1 345
1. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	7	-29
2. Amortyzacja	112	108
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-23	-40
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2	-5
5. Zmiana stanu rezerw	462	50
6. Zmiana stanu zapasów	325	-305
7. Zmiana stanu należności	-1 768	25
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-509	-606
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-390	-93
10. Inne korekty z działalności operacyjnej	-1 349	-450
Gotówka z działalności operacyjnej	361	-87
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-207	-81
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	154	-168
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wpływy	1 934	86
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	51	9
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	1 882	77
a) w jednostkach powiązanych	300	
b) w jednostkach stowarzyszonych	1 582	77
4. Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	1 610	429
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	173	118
2. Inwestycje w nieruchomości	596	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	841	311
a) w jednostkach stowarzyszonych	198	311
b) w pozostałych jednostkach	643	
4. Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	324	-343
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy	103	175
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		135
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe - odsetki	103	40
Wydatki	280	412
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Spłaty kredytów i pożyczek		
4. Płatności innych zobowiązań finansowych		
5. Odsetki		
6. Inne wydatki finansowe	280	412
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-177	-237
Przepływy pieniężne netto razem	301	-747
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	301	-747
Środki pieniężne na początek okresu	1 005	1 752
Środki pieniężne na koniec okresu	1 306	1 005
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		

F. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz 31 grudnia 2008 roku

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
I. Kapitał własny (BO)	11 658	10 615
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	11 658	10 615
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	738	735
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		3
a) zwiększenie (z tytułu)		3
- podwyższenie kapitału		3
b) zmniejszenie (z tytułu)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	738	738
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 185	
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 040	4 258
a) zwiększenie (z tytułu)	1 040	927
- z podziału zysku	1 040	927
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 225	5 185
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	632	
a) zwiększenia (z tytułu)	781	
- wyceny środków trwałych	781	
b) zmniejszenia (z tytułu)	148	
- rezerwa na podatek dochodowy z tyt. wyceny środków trwałych	148	
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	632	
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	5 735	5 622
7.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	5 735	5 622
7.2. Zmiany zysku (straty) z lat ubiegłych	1 040	927
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 040	927
- na kapitał zapasowy	1 040	927
7.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	4 695	4 695
8. Wynik netto okresu	2 806	1 040
II. Kapitał własny razem	15 096	11 658

G. SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w rachunku zysków i strat .

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych,
- przychodów z tytułu dywidend,
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Koszty segmentu stanowią koszty bezpośrednie związane z funkcjonowaniem danego segmentu oraz koszty ogólne dające się zakwalifikować do danego segmentu.

Do kosztów segmentu nie zalicza się:

- strat nadzwyczajnych,
- pozostałych, nie wymienionych kosztów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do danego segmentu nie jest możliwe.

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami segmentu a kosztami segmentu.

Aktywa segmentu są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu.

Pasywa segmentu są pasywami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu.

Segmenty branżowe rok bieżący - 2009

Wyszczególnienie	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	5 732	2 894	8 626
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	476	2 109	2 585
Przychody segmentu ogółem	6 208	5 003	11 211
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:			
Suma aktywów	2 451	15 387	17 838
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	6	86	92
Suma nakładów inwestycyjnych	6	86	92

Segmenty branżowe rok ubiegły - 2008

Wyszczególnienie	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	8 019	3 237	11 256
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	477	1 990	2 467
Przychody segmentu ogółem	8 496	5 227	13 723
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:			
Suma aktywów	3 059	9 865	12 924
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	5	113	118
Suma nakładów inwestycyjnych	5	113	118

Segmenty geograficzne rok bieżący - 2009

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	7 741	485	400	8 626
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	2 585			2 585
Przychody segmentu ogółem	10 326	485	400	11 211
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	285	66	57	408
Przychody/koszty finansowe netto	3 095	-4	-3	3 088
Zysk przed opodatkowaniem	3 380	62	54	3 496
Podatek dochodowy	303	12	10	325
Podatek odroczony	365			365
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	2 712	50	44	2 806
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	17 414	273	151	17 838
Suma zobowiązań	2 742			2 742
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	92			92
Suma nakładów inwestycyjnych	92			92
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	112			112
Amortyzacja wartości niematerialnych	0			0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w RZiS	82			82
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości odniesione na kapitał własny				
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w RZiS	61			61
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych na kapitał własny				

Segmenty geograficzne rok ubiegły - 2008

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	9 897	1 358		11 255
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	2 468			2 468
Przychody segmentu ogółem	12 365	1 358		13 723
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	736	200		936
Przychody/koszty finansowe netto	293	29		322
Zysk przed opodatkowaniem	1 029	229		1 258
Podatek dochodowy	174	44		218
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	855	185		1 040
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	12 316	608		12 924
Suma zobowiązań	1 267			1 267
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	118			118
Suma nakładów inwestycyjnych	118			118
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	104			104
Amortyzacja wartości niematerialnych	4			4
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w RZiS	54			54
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości odniesione na kapitał własny				
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w RZiS	90			90
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych na kapitał własny				

H. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE OGÓLNE

IZNS Iława Spółka Akcyjna prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, zawiązanej aktem notarialnym w dniu 7 marca 1994 roku przed notariuszem Pawłem Błaszczkiem (Repertorium A Nr 3145/94) w Warszawie.

Siedzibą jednostki jest Iława, ulica Grunwaldzka 13. Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej zarejestrowanej w Polsce i aktualnie wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie pod numerem KRS 0000053415.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 510258637 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 744-00-03-325.

Podstawowym przedmiotem działania jednostki jest:

- sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- naprawa pojazdów mechanicznych,
- produkcja części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników,
- działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn ogólnego przeznaczenia gdzie indziej nie sklasyfikowana.
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami na własny rachunek lub dzierżawionymi oraz wynajem pozostałych maszyn i urządzeń,
- produkcja konstrukcji metalowych i ich części produkcja wyrobów metalowych pozostała,
- obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- kucie, prasowanie, wytłaczanie i walcowanie metali
- produkcja narzędzi, produkcja łożysk, kół zębatach, przekładni zębatach i elementów napędowych.

Rokiem obrachunkowym Spółki jest okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2009 roku, a dane porównawcze 12 miesięcy 2008 roku w przypadku rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz na dzień 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej.

4. SKŁAD GRUPY

W skład Grupy wchodzi IZNS Iława Spółka Akcyjna oraz następujące spółki zależne:

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2009	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2008
1.	Iławskie Zakłady Części Samochodowych Sp. z o.o.	Iława	Produkcja pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli	100%	100%
2.	Iławskie Zakłady Remontu Silników Sp. z o.o.	Iława	Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli	100%	100%

5. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsce połączenie Emitenta z innym podmiotem gospodarczym.

6. SKŁAD ZARZĄDU

Na dzień sporządzenia sprawozdanie finansowego skład Zarządu Emitenta przedstawiał się następująco:

- Jacek Nowicki - Prezes Zarządu
- Maciej Lubnauer - Członek Zarządu / Dyrektor Finansowy

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Dnia 12 lutego 2009 roku Pan Tomasz Swadkowski - Wiceprezes Zarządu IZNS SA złożył rezygnację z pełnionej funkcji z dniem 15 lutego 2009 r.

Na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu IZNS SA w dniu 16 lutego 2009 r. Pan Tomasz Swadkowski został powołany na członka Rady Nadzorczej IZNS SA.

Zarząd IZNS S.A. od 16 lutego 2009 r. był jednoosobowy. Funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Jacek Nowicki.

Rada Nadzorcza IZNS S.A. w dniu 27 kwietnia 2009 r. odwołała, z dniem 1 czerwca 2009 r. z funkcji Prezesa Zarządu Pana Jacka Nowickiego. W tym samym dniu do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu, z dniem 1 czerwca 2009 r. powołała Pana Piotra Szafrana. Pan Jacek Nowicki z dniem 1 czerwca 2009 r. powołany został na funkcję Wiceprezesa Zarządu.

W dniu 20 listopada 2009 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała w skład Zarządu Pana Macieja Lubnauera, powierzając mu z dniem 1 grudnia 2009 r. funkcję Członka Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. w skład Zarządu wchodził:

- Piotr Szafran - Prezes Zarządu
- Jacek Nowicki - Wiceprezes Zarządu
- Maciej Lubnauer - Członek Zarządu

Dnia 27 stycznia 2010 r. ze skutkiem na 28 stycznia 2010r. Rada Nadzorcza Spółki odwołała z funkcji Prezesa Zarządu Pana Piotra Szafrana.

W tym samym dniu z funkcji Wiceprezesa Zarządu Rada odwołała Pana Jacka Nowickiego, powołując go jednocześnie, z dniem 28 stycznia 2010 r. na funkcję Prezesa Zarządu.

Skład Zarządu IZNS S.A. na dzień 15 marca 2010 przedstawia się następująco:

- Jacek Nowicki - Prezes Zarządu
- Maciej Lubnauer - Członek Zarządu

7. SKŁAD RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI

Na dzień sporządzenia sprawozdanie finansowego skład Rady Nadzorczej Emitenta przedstawiał się następująco:

- Mariusz Staszak - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Dariusz Mioduszeński - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Marek Król - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Krzysztof Skrzypski - Członek Rady Nadzorczej,
- Jacek Ziółkowski - Członek Rady Nadzorczej

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie IZNS Iława Spółka Akcyjna 26 czerwca 2008 r. na I wspólną kadencję powołało Radę Nadzorczą Spółki w następującym składzie:

- Mariusz Staszak
- Adam Szyszka
- Tomasz Tyliński
- Krzysztof Zdanowski
- Dariusz Zych

W tym składzie Rada Nadzorcza pracowała do 15 lutego 2009 r.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 16 lutego 2009 r., odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Dariusza Zych oraz Pana Krzysztofa Zdanowskiego. W związku ze złożonymi rezygnacjami Pana Adama Szyszki, z dniem 15.02.2009 r. oraz Pana Tomasza Tylińskiego, z dniem 13.02.2009 r. NWZ z dnia 16 lutego 2009 r. w skład Rady Nadzorczej powołało czterech nowych członków: Pana Marka Króla, Pana Tomasza Swadkowskiego, Pana Krzysztofa Skrzypskiego oraz Pana Mariusza Obszańskiego. Tak więc od 16 lutego 2009 r. Rada Nadzorcza IZNS S.A. pracowała w następującym składzie:

- Mariusz Staszak
- Mariusz Obszański
- Marek Król
- Tomasz Swadkowski
- Krzysztof Skrzypski

Z dniem 14 grudnia 2009 r. rezygnacje z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki złożył Pan Mariusz Obszański. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, w dniu 15 grudnia 2009 r. odwołało ze składu Rady Pana Mariusza Obszańskiego oraz Pana Tomasza Swadkowskiego i na ich miejsce powołało Pana Jacka Ziółkowskiego oraz Pana Andrzeja Dariusza Mioduszelewskiego.

8. ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI INFORMACJI FINANSOWYCH

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 15 marca 2010 roku.

9. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny do wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych, zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych oraz wyceny do wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik finansowy.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane 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.

10. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność w zakresie stosowanych zasad rachunkowości nie ma istotnej różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Szczegółowo wprowadzane zmiany zostały opisane w notcie nr 11.

11. ZMIANY W MSSF

Standardy i zmiany do standardów obowiązujące od 1 stycznia 2009 roku, ale zastosowane przez Spółkę wcześniej

Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” - zmiana opublikowana w dniu 29 marca 2007 i zatwierdzona w UE w dniu 10 grudnia 2008 roku i mająca zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Zmiana standardu obejmuje eliminację dotychczasowej opcji możliwości ujmowania kosztów finansowania zewnętrznego bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

- Zmiany powyższego standardu nie mają wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych, gdyż spółka również do poprzednich sprawozdań finansowych stosowała zasadę aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego.

MSSF 8 „Segmenty operacyjne” - opublikowany w dniu 30 listopada 2006 roku i zatwierdzony w UE w dniu 21 listopada 2007 roku, i mający zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Standard zastępuje MSR 14

„Sprawozdawczość według segmentów działalności” i wymaga między innymi by segmenty operacyjne były określane na podstawie sprawozdań wewnętrznych dotyczących komponentów jednostki gospodarczej podlegających okresowym przeglądom dokonywanych przez członka kierownictwa odpowiedzialnego za podejmowanie decyzji operacyjnych, w celu alokacji zasobów do poszczególnych segmentów i oceny ich działania.

Standardy i zmiany do standardów obowiązujące od 1 stycznia 2009 roku, i zastosowane przez Spółkę z tą datą po raz pierwszy

Zmiana do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - opublikowana w dniu 6 września 2007 i zatwierdzona w UE w dniu 17 grudnia 2008 roku i mająca zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Zmiana obejmuje zmiany dotyczące nazewnictwa podstawowych sprawozdań finansowych oraz prezentacji bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w kapitale własnym.

- Zmiany powyższego standardu nie mają wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych, a jedynie na prezentację sprawozdań finansowych oraz tytuły tych sprawozdań.

Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – podniesienie jakości ujawnianych informacji dotyczących instrumentów finansowych. Opublikowane w dniu 5 marca 2009 roku i obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie. Zmiany do MSSF 7 wprowadzają trzostopniową hierarchię ujawnień dotyczących wycen wartości godziwej.

- Zmiany dodatkowo uściślają oraz rozszerzają istniejące wymogi ujawnień dotyczących ryzyka płynności. Zmiany powyższego standardu nie mają wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” oraz do MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”- opublikowane w dniu 22 maja 2008 roku i zatwierdzone w UE w dniu 23 stycznia 2009 roku, obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie. Po nowelizacji MSSF 1 dopuszcza ujęcie inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych wycenianych w koszcie, według formuły „kosztu zakładanego”. Jednostki po raz pierwszy stosujące MSSF mogą wybrać sposób wyceny poszczególnych inwestycji - wobec czego część z nich może być wyceniana zgodnie z ogólnymi zasadami MSR 27, a część po koszcie zakładanym. Koszt zakładany może być mierzony według wartości godziwej, zgodnej z podejściem zawartym w MSR 39, lub według wartości księgowej wynikającej z wcześniej stosowanych zasad rachunkowości. W przypadku inwestycji wycenianych po koszcie zakładanym wyboru pomiędzy wartością godziwą a poprzednią wartością bilansową wg uprzednich zasad rachunkowości dokonuje się indywidualnie dla każdej inwestycji. Rada usunęła również z MSR 27 z definicji wyceny według kosztu, wymóg rozróżniania dywidendy sprzed przejęcia od dywidendy po przejęciu. W obecnej wersji standard stosuje ogólne wymogi MSR 18 „Przychody” i wymaga, by dywidendy otrzymane od jednostek zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych ujmowane były w wyniku finansowym w chwili ustanowienia prawa podmiotu do dywidendy.

- Zastosowanie Standardu nie ma wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” i MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”- opublikowane w dniu 14 lutego 2008 i zatwierdzone w UE w dniu 21 stycznia 2009 roku. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie. Dopuszcza się zastosowanie z wyprzedzeniem pod warunkiem spełnienia określonych w standardzie warunków. Zmiany te dotyczą emitentów instrumentów finansowych, które: (1) mają opcję sprzedaży lub (2) instrumentów lub ich składników, które nakładają na podmiot obowiązek przekazania drugiej stronie proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki wyłącznie w przypadku jej likwidacji. Według znowelizowanego MSR 32 - pod warunkiem spełnienia określonych kryteriów - instrumenty te będą klasyfikowane, jako kapitał własny. Przed modyfikacją Standardu klasyfikowano je, jako zobowiązania finansowe. Według znowelizowanego MSR niektóre instrumenty finansowe z opcją sprzedaży oraz nakładające na emitenta obowiązek przekazania posiadaczowi proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji stanowią kapitał własny. Poprawki odnoszą się oddzielnie do każdego z tych dwóch typów instrumentów i wyznaczają szczegółowe kryteria, które należy spełnić, by móc zaprezentować dany instrument w kapitale własnym.

- Spółka zastosowała zmiany wynikające z poprawek zgodnie z przepisami przejściowymi, nie miały one jednak wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

Zmiana do MSSF 2 „Płatności w formie akcji własnych: warunki nabywania uprawnień oraz anulowania” - opublikowana w dniu 17 stycznia 2008 i zatwierdzona w UE w dniu 16 grudnia 2008 roku mająca zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie.

- Nie dotyczy.

Interpretacje wchodzące w życie w z dniem 1 stycznia 2009 roku i zastosowane przez spółkę z tą datą po raz pierwszy

Interpretacja KIMSF 11 „MSSF 2 Wydanie akcji w ramach grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych” - Interpretacja opublikowana w dniu 2 listopada 2006 roku, zatwierdzona w UE w dniu 1 czerwca 2007 roku i obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 marca 2008 roku lub po tej dacie. Interpretacja daje wytyczne, co do uznawania i ujmowania transakcji płatności w formie akcji w ramach jednostek grupy kapitałowej (np. instrumentów kapitałowych podmiotu dominującego). Określa, czy transakcję taką należy wykazać, jako rozliczaną w instrumentach kapitałowych, czy wykazuje się tę transakcję w jednostce zależnej, jako płatność w formie akcji rozliczaną w środkach pieniężnych. Interpretacja daje również wytyczne, co do umów płatności w formie akcji, w których uczestniczą, co najmniej dwie jednostki z tej samej grupy kapitałowej.

- Nie dotyczy.

KIMSF 13 „Programy lojalnościowe” - Interpretacja opublikowana w dniu 28 czerwca 2007 roku i zatwierdzona w UE w dniu 16 grudnia 2008 roku mająca zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Interpretacja daje wytyczne jednostkom przyznającym swoim klientom tzw. „punkty” lojalnościowe odnośnie wyceny ich zobowiązań wynikających z przekazania produktów lub wykonania usług darmowych lub o obniżonej cenie w momencie realizacji przez klienta przyznanych punktów.

- Nie dotyczy.

KIMSF 14 „Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności” Interpretacja opublikowana w dniu 4 lipca 2007 roku i zatwierdzona w UE w dniu 16 grudnia 2008 roku mająca zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie.

KIMSF 14 stanowi interpretację do MSR 19 dotyczącą wyceny aktywów z tytułu programów określonych świadczeń po okresie zatrudnienia w sytuacji, gdy istnieją minimalne wymogi finansowania. Aktywa z tytułu określonych świadczeń to nadwyżka wartości godziwej aktywów programu ponad bieżącą wartość zobowiązania z tytułu określonych świadczeń. MSR 19 ogranicza wycenę aktywów z tytułu określonych świadczeń do wartości bieżącej korzyści ekonomicznych dostępnych w formie zwrotu z programu lub obniżki przyszłych składek na rzecz programu, na które z kolei mogą mieć wpływ minimalne wymogi finansowania.

- Nie dotyczy.

Interpretacja KIMSF 15 „Umowy o budowę nieruchomości” – opublikowana w dniu 3 lipca 2008 roku interpretacja KIMSF 15 obowiązuje w doniesieniu do rocznych sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2009 roku. Wcześniejsze zastosowanie jest dopuszczalne. KIMSF 15 zajmuje się dwoma (powiązanymi) zagadnieniami: określa, czy dana umowa o usługę budowlaną nieruchomości wchodzi z zakres MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” lub MSR 18 „Przychody” oraz określa, kiedy należy ujmować przychody z nieruchomości. Interpretacja zawiera również dodatkowe wytyczne dotyczące odróżniania „umów o budowę” (wchodzących z zakres MSR 11) od innych umów dotyczących budowy nieruchomości (wchodzących w zakres MSR 18). Interpretacja ta w największym stopniu dotyczy jednostek prowadzących budowę lokali mieszkalnych na sprzedaż. W przypadku umów wchodzących z zakres MSR 18 i dotyczących dostaw towarów interpretacja wprowadza nową koncepcję, tj. dopuszcza stosowanie kryteriów ujmowania przychodu określonych w MSR 18 „w sposób ciągły równoległe z postępem prac”. W takiej sytuacji przychód ujmuje się przez odniesienie do stopnia zaawansowania budowy, stosując metodę stopnia zaawansowania umowy o usługę budowlaną.

- Nie dotyczy.

Zmiany wynikające z corocznego projektu ulepszeń

MSSF (2008) „Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej”

W maju 2008 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które mają na celu udoskonalenie i uściślenie Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Zmiany obejmują ponad trzydzieści poprawek do istniejących standardów i pociągają za sobą zmiany związane z prezentacją, ujmowaniem i wyceną, jak również z terminologią stosowaną w poszczególnych standardach lub też są

to poprawki redakcyjne. Większość zmian wchodzi w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później i wymaga zastosowania prospektywnego.

Zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2009 r. i zatwierdzone do stosowania w UE (zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) nr 70/2009 z dnia 23 stycznia 2009 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego Rady w odniesieniu do Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) (Dz. Urz. UE L Nr 21, str. 16)) dotyczą między innymi zmiany do:

- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Zmiana określa, że niektóre, a nie wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe zaklasyfikowane, jako przeznaczone do obrotu zgodnie z MSR 39 są przykładami odpowiednio aktywów i zobowiązań obrotowych. W związku z tym, aktywa i zobowiązania finansowe, które są przeznaczone do obrotu należy prezentować, jako aktywa obrotowe.

- MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Wprowadza się wymóg prezentowania wpływów ze sprzedaży aktywów przez jednostki, których zwykła działalność polega na wynajmowaniu a następnie sprzedaży tych aktywów, jako przychody ze sprzedaży, bez możliwości kompensowania przychodów i związanych z nimi kosztów. Dotychczas ujmowano jedynie wynik ze sprzedaży takich aktywów (zysk lub strata), jako pozostałe przychody lub koszty. Wartość bilansową takiego środka trwałego przeznaczonego do sprzedaży należy przenieść do zapasów - dlatego do tych składników majątku nie ma zastosowania MSSF 5. Jednocześnie przepływy związane ze sprzedażą omawianych składników należy ująć w działalności operacyjnej (zamiast w inwestycyjnej).

- MSR 19 „Świadczenia pracownicze”

Zmiany polegają na uściśleniu definicji (na przykład zwrotu z aktywów) i usunięciu niespójności, głównie między MSR 19 a MSR 37.

- MSR 20 „Dotacje państwowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy państwa”

Pożyczki rządowe otrzymane po 1 stycznia 2009 r., oprocentowane według stopy procentowej niższej od stopy rynkowej wycenia się, jako różnicę pomiędzy wartością bilansową zgodnie z MSR 39 a otrzymanymi wpływami.

- MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”

W celu wyeliminowania różnic pomiędzy MSR 23 i MSR 39 zmieniona została definicja kosztów finansowania zewnętrznego. Koszty z tytułu odsetek należy obliczać metodą efektywnej stopy procentowej.

- MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”

Inwestycje wykazywane zgodnie z MSR 39 w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej, które zostaną zakwalifikowane, jako aktywa przeznaczone do sprzedaży należy ujmować zgodnie z MSR 39. MSSF 5 ma zastosowanie tylko do inwestycji w jednostki zależne, które są wykazywane według kosztu nabycia.

- MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”

Zmiana ogranicza zakres informacji do ujawnienia oraz wyjaśnia i wprowadza uproszczenia dla ustalania odpisów z tytułu utraty wartości. Standard określa, że „inwestycję w jednostkę stowarzyszoną” traktuje się, jako pojedynczy składnik aktywów testowany pod kątem utraty wartości a ewentualne straty z tytułu utraty wartości nie są alokowane na poszczególne aktywa wchodzące w skład tej jednostki.

- MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”

Zmiany wprowadzone do tego standardu mają na celu wyeliminowanie rozbieżności pomiędzy innymi standardami, spowodowanych coraz częściej stosowaną wyceną według wartości godziwej.

- MSR 31 „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”

Zmiany polegają w głównej mierze na ograniczeniu informacji koniecznej do ujawnienia.

- MSR 36 „Utrata wartości aktywów”

Ulepszenie MSR 36 dotyczy zwiększenia zakresu informacji do ujawnienia wymaganych w przypadku wyceny według wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży przy wyliczaniu wartości odzyskiwalnej.

- MSR 38 „Wartości niematerialne”

W niektórych przypadkach jednostki ponoszą nakłady w celu osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych, ale nie następuje nabycie ani powstanie żadnego składnika wartości niematerialnych ani innego składnika aktywów, który mógłby zostać ujęty. Zmiany do MSR 38 określają, że w przypadku dostawy dóbr, jednostka ujmuje takie nakłady jako koszt, jeżeli nabywa prawo dostępu do tych dóbr. Jednostka ma dostęp do dóbr wówczas, kiedy je posiada lub jeśli zostały one skonstruowane przez dostawcę zgodnie z warunkami dostawy, a jednostka może wymagać ich dostawy w zamian za zapłatę. W przypadku dostawy usług, jednostka ujmuje nakłady jako koszt wtedy, gdy usługi te zostały dostarczone jednostce. Usługi uznaje się za dostarczone, kiedy zostały

wykonane przez dostawcę zgodnie z umową a nie wtedy, gdy jednostka wykorzystuje je na potrzeby świadczenia innych usług, np. na potrzeby dostawy usług reklamowych dla klientów. Składnik aktywów niematerialnych można wykazać tylko wówczas, gdy dokonano płatności (przedpłaty na dobra czy usługi) przed uzyskaniem prawa dostępu do towarów lub otrzymaniem usług.

- MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami możliwe są przesunięcia pomiędzy kategorią instrumentów wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy a innymi kategoriami, jeżeli instrument pochodny zaczyna lub przestaje kwalifikować się, jako instrument zabezpieczający w zabezpieczeniu przepływów finansowych czy też inwestycji netto, lub w przypadku, gdy aktywa finansowe reklasyfikuje się w wyniku zmiany polityki przez firmę ubezpieczeniową zgodnie z MSSF

- MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”

Zgodnie ze zmianą, jako odrębną pozycję nieruchomości inwestycyjnych należy ujmować również koszty związane w wytwarzaniem budynku (z przeznaczeniem na inwestycje). Zmieniona wersja MSR 40 nie zawiera par. 9d, a jednocześnie dodano par. 8e, określający, że do nieruchomości inwestycyjnych zalicza się nieruchomość w trakcie budowy lub dostosowywania, która ma być w przyszłości użytkowana, jako nieruchomość inwestycyjna. Ujmowanie nieruchomości trakcie w budowy, jako nieruchomości inwestycyjnej umożliwia jednostce przyjęcie do wyceny modelu wartości godziwej (pod warunkiem przyjęcia tego modelu do wyceny wszystkich nieruchomości inwestycyjnych).

Zmiany obowiązujące od 1 lipca 2009 r.

Zmiany wynikające z corocznego projektu ulepszeń obowiązujące od 1 lipca 2009 i zatwierdzone do stosowania w UE dotyczą MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” oraz związanych z tym zmian do MSSF. Nowelizacja MSSF 5 określa, że wszystkie aktywa i zobowiązania jednostki zależnej klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli plan częściowej sprzedaży powoduje utratę kontroli. Związana z tym poprawka do MSSF 1 określa, że zmiany te stosuje się prospektywnie od daty przejścia na MSSF.

Spółka zastosowała zmiany wynikające z poprawek zgodnie z przepisami przejściowymi, nie miały one jednak wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

e) Opublikowane zostały następujące standardy i zmiany do istniejących standardów, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych Spółki rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później. Spółka nie zdecydowała się na ich wcześniejsze zastosowanie:

MSSF 1 (zmiana) „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” – opublikowany 27 listopada 2008 roku. Dokonano reorganizacji treści i przesunięcia większości licznych w tym Standardzie wyjątków i zwolnień do załączników. Rada usunęła również zdezaktualizowane postanowienia przejściowe i wprowadziła drobne poprawki redakcyjne do tekstu Standardu. Standard wymagany jest przy sporządzaniu pierwszego sprawozdania finansowego jednostki zgodnego z MSSF dla okresów rocznych począwszy od 1 stycznia 2010 roku z dopuszczeniem do wcześniejszego stosowania.

MSSF 3 (zmiana) „Połączenia jednostek gospodarczych” – opublikowany w dniu 10 stycznia 2008 roku i obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie. W określonych warunkach dopuszczalne jest wcześniejsze zastosowanie. Zmodyfikowany MSSF 3 jak i związane z nim zmiany do MSR 27 sprawiają, że połączenie jednostek gospodarczych wymuszające zastosowanie księgowości przejęcia obowiązuje tylko w momencie przejęcia kontroli, w konsekwencji wartość firmy ustalana jest tylko na ten moment. MSSF 3 zwiększa nacisk na ustalenie wartości godziwej na dzień przejęcia, precyzując jednocześnie sposób ujmowania tej wartości. Zmiana standardu umożliwia również wycenę wszystkich udziałów niesprawujących kontroli w jednostce przejmowanej w wartości godziwej lub według udziału proporcjonalnego tych udziałów w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki przejmowanej. Zmodyfikowany standard wymaga również wyceny wynagrodzenia z tytułu przejęcia w wartości godziwej na dzień przejęcia. Dotyczy to również wartości godziwej wszelkich należnych wynagrodzeń warunkowych. MSSF 3 w wersji z 2008 roku dopuszcza bardzo nieliczne zmiany wyceny pierwotnego ujęcia rozliczania połączenia i to wyłącznie wynikające z uzyskania dodatkowych informacji dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia. Wszelkie inne zmiany ujmuje się w rachunku zysków i strat. Standard określa wpływ na rachunkowość przejęcia w przypadku, gdy strona przejmująca i przejmowana były stronami uprzednio istniejącej relacji. MSSF 3 w wersji z 2008 roku stanowi, że jednostka gospodarcza musi klasyfikować wszystkie warunki umowne na dzień przejęcia z dwoma wyjątkami: umów leasingu oraz umów ubezpieczeniowych. Jednostka przejmująca stosuje zasady rachunkowości i dokonuje możliwych wyborów w taki sposób, jak gdyby przejęła dane relacje umowne niezależnie od połączenia jednostek gospodarczych.

MSR 27 (zmiana) „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” - opublikowany w dniu 10 stycznia 2008 roku zmiana obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie. W określonych warunkach dopuszczalne jest wcześniejsze zastosowanie. Zmodyfikowany standard określa, iż zmiany w udziałach jednostki dominującej w spółce zależnej, niepowodujące utraty kontroli, rozliczane są w kapitale własnym, jako transakcje z właścicielami pełniącymi funkcje właścicielskie. Przy takich transakcjach nie ujmuje się wyniku finansowego ani nie dokonuje przeszacowania wartości firmy. Wszelkie różnice między zmianą udziałów niesprawujących kontroli a wartością godziwą wypłacanego lub otrzymanego wynagrodzenia ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym i przypisywane właścicielom jednostki dominującej. Standard określa czynności księgowe, jakie powinna zastosować jednostka dominująca w przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną. Zmiany do MSR 28 i MSR 31 poszerzają wymagania dotyczące rozliczania utraty kontroli. Jeśli zatem inwestor utraci znaczący wpływ na jednostkę stowarzyszoną, wyksięguje tę jednostkę i ujmuje w wyniku finansowym różnicę między sumą wpływów i zachowanym udziałem w wartości godziwej, a wartością bilansową inwestycji w jednostkę stowarzyszoną na dzień utraty znaczącego wpływu. Podobne podejście wymagane jest w przypadku utraty przez inwestora kontroli nad jednostką współkontrolowaną.

MSR 39 (zmiana) „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – opublikowane w dniu 31 lipca 2008 roku zmiany stosuje się retrospektywnie do okresów zaczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie. Wcześniejsze zastosowanie jest dopuszczalne. Wyjaśniają one dwie kwestie związane z rachunkowością zabezpieczeń: rozpoznawanie inflacji, jako ryzyka lub części ryzyka podlegającego zabezpieczeniu oraz zabezpieczenie w formie opcji. Zmiany te precyzują, że inflacja może podlegać zabezpieczeniu, jedynie w przypadkach, gdy jej zmiany są umownie określonym elementem przepływów pieniężnych ujmowanego instrumentu finansowego. Zmiany precyzują również, że wolną od ryzyka lub stanowiącą modelową stopę procentową część wartości godziwej instrumentu finansowego o stałym oprocentowaniu w normalnych okolicznościach można wydzielić i wiarygodnie ocenić, a zatem podlegać ona zabezpieczeniu. Znowelizowany MSR 39 zezwala podmiotom na wyznaczenie nabytych opcji (lub nabytych opcji netto), jako instrumentów zabezpieczających zastosowanie składnika finansowego lub niefinansowego. Jednostka może wyznaczyć opcję, jako zabezpieczenie zmian w przepływach pieniężnych lub wartości godziwej pozycji zabezpieczanej lub poniżej określonej ceny czy według innej zmiennej (ryzyko jednostronne).

Zmiany do MSR 39 (zmiana) „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - przekwalifikowanie aktywów finansowych, data wejścia w życie i postanowienia przejściowe. Opublikowane w dniu 27 listopada 2008 roku i wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2008 roku. Rada objaśnia kwestie dotyczące daty wejścia w życie w życie standardu i postanowień przejściowych znowelizowanego w październiku 2008 roku MSR 39. Dla reklasyfikacji dokonanych przed dniem 1 listopada 2008 roku: spółka może przekwalifikować aktywa finansowe z datą obowiązującą od dnia 1 lipca 2008 roku (ale nie wcześniej) albo na jakikolwiek inny dzień po 1 lipca 2008 roku, nie później niż 31 października 2008 roku. Aktywa te muszą być rozpoznane i udokumentowane przed dniem 1 listopada 2008 roku. Wszelkie przekwalifikowania dokonane w dniu 1 listopada 2008 roku lub po tym dniu (niezależnie od momentu rozpoczęcia okresu sprawozdawczego) obowiązują od dnia przekwalifikowania, tj. reklasyfikacje dokonywane są na moment ich rzeczywistego przekwalifikowania.

Interpretacja KIMSF 12 „Umowy na usługi koncesjonowane” – opublikowana w dniu 30 listopada 2006 roku interpretacja KIMSF 12 ma zastosowanie po raz pierwszy do okresów rocznych rozpoczynających się od lub po 1 stycznia 2008 roku. Interpretacja daje wytyczne dla koncesjodawców w umowach koncesji na usługi pomiędzy sektorem publicznym i prywatnym w zakresie ujęcia księgowego tych umów. KIMSF 12 dotyczy umów, w których udzielający koncesji kontroluje lub reguluje, jakie usługi operator dostarczy przy pomocy określonej infrastruktury, a także kontroluje znaczący pozostały udział w infrastrukturze na koniec okresu realizacji umowy.

Interpretacja KIMSF 17 „Dystrybucja aktywów niepieniężnych na rzecz właścicieli” – opublikowana w dniu 27 listopada 2008 roku. Interpretacja zawiera wytyczne w zakresie rozliczania aktywów niepieniężnych pomiędzy udziałowców. Z interpretacji wynika przede wszystkim, że dywidendę należy wycenić w wartości godziwej wydanych aktywów, a różnice między tą kwotą a wcześniejszą wartością bilansową tych aktywów należy ujmować w wyniku finansowym w momencie rozliczania należnej dywidendy. Interpretacja ta podziału aktywów niepieniężnych w sytuacji, gdy w wyniku podziału kontrola nad nimi nie ulega zmianie. KIMSF 17 stosuje się prospektywnie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku i po tej dacie.

Interpretacja KIMSF 18 „Transfer aktywów od klientów” – opublikowana w dniu 29 stycznia 2009 roku oraz obowiązująca prospektywnie do transakcji mających miejsce po 1 lipca 2009 roku. Interpretacja ta dotyczy szczególnie sektora użyteczności publicznej i stosuje się do wszystkich umów, w ramach których jednostka otrzymuje od klienta składnik rzeczowego majątku trwałego (lub środki pieniężne

przeznaczone na budowę takiego składnika), który musi następnie wykorzystać do przyłączenia klienta do sieci lub do zapewnienia mu ciągłego dostępu do towarów i usług.

Zmiany do MSSF 2009 – zbiór zmian do dwunastu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej opublikowany 16 kwietnia 2009 roku przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR). Zmiany mają zastosowanie w większości przypadków dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku i później.

Według szacunków jednostki, wyżej wymienione standardy, interpretacje oraz zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki, za wyjątkiem zmiany zasad rozliczenia zmiany statusu z jednostki stowarzyszonej na jednostkę pozostałą w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (co przełożyło się na sprawozdanie jednostkowe) tzn. zgodnie z MSR 28 paragraf 18:

„Inwestor zaprzestaje stosowania metody praw własności od momentu, kiedy przestaje wywierać znaczący wpływ na jednostkę stowarzyszoną i od tego dnia rozpoczyna wykazywanie tej inwestycji zgodnie z MSR 39 pod warunkiem, że jednostka stowarzyszona nie staje się jednostką zależną lub wspólnym przedsięwzięciem zgodnie z definicją zawartą w MSR 31. W momencie utraty znaczącego wpływu, inwestor wycenia w wartości godziwej wszelkie inwestycje zachowane przez inwestora w byłej jednostce stowarzyszonej. Inwestor ujmuje jako zyski i straty bieżącego okresu wszelkie różnice pomiędzy:

- a) wartością godziwą wszystkich zachowanych inwestycji i wszelkich wpływów ze zbycia części udziałów w jednostce stowarzyszonej oraz
- b) wartością bilansową inwestycji na dzień utraty znaczącego wpływu.”

12. WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszych sprawozdań finansowych jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

13. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu

Spółka nie jest stroną umów leasingu.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Wycena wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych

Spółka nieruchomości inwestycyjne wycenia wg modelu wartości godziwej korzystając z usług profesjonalnych rzeczoznawców.

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Spółka dokonała aktualizacji wartości należności (zapasów), oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności (zalegających zapasów) i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

14. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I PREZENTACJI DANYCH FINANSOWYCH

W 2009 roku Spółka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości.

15. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**Połączenia jednostek gospodarczych**

Przejęcia jednostek zależnych i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą ceny nabycia. Koszt połączenia jednostek wycenia się w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną, powiększonej o koszty bezpośrednio związane z połączeniem jednostek gospodarczych. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenie jednostek gospodarczych” ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych, jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i zaniechanie działalności”, ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży, po uwzględnieniu opustów, rabatów i bonusów.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Waluty obce

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji Spółki jest złoty polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty 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.

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.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w bilansie, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Grupy z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w rachunku zysków i strat (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w rachunku zysków i strat. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów. Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w Spółce bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Spółkę jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności

związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga jej dostarczenia w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji z wyjątkiem tych aktywów, które zalicza się do kategorii aktywów finansowych wycenianych początkowo w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat; inwestycje przechowywane do momentu zapadalności; dostępne do sprzedaży aktywa finansowe oraz kredyty i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych, a określa się ją w momencie początkowego ujęcia.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

16. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

16.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Środki trwałe, w tym:	1 771	1 084
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	343	212
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 103	610
- urządzenia techniczne i maszyny	140	115
- środki transportu	158	138
- inne środki trwałe	27	9
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 771	1 084

16.2. Zmiana rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2008 rok	212	711	162	220	222	1 527
Zwiększenia (z tytułu)			68	50		118
- zakupu			68	50		118
Zmniejszenia (z tytułu)			5	4		9
- sprzedaży			5	4		9
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2008.	212	711	225	266	222	1 636
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2008.	0	73	88	84	208	453
Amortyzacja za okres (z tytułu)		28	22	44	5	99
- amortyzacja za 2008 rok		28	24	47	5	104
- wyksięgowanie amortyzacji tytułu sprzedaży i likwidacji			2	3		5
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2008	0	101	110	128	213	552
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 1 stycznia 2008						0
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31 grudnia 2008						0
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2009 rok	212	711	225	266	222	1 636
Zwiększenia (z tytułu)			18	74		92
- zakupu			18	74		92
Zmniejszenia (z tytułu)			26	50		76
- sprzedaży			26	50		76
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2009	212	711	217	290	222	1 652
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2009	0	101	110	128	213	552
Amortyzacja za okres (z tytułu)		28	18	34	5	85
- amortyzacja za 2009 roku		28	32	47	5	112
- wyksięgowanie amortyzacji z tytułu sprzedaży i likwidacji			14	13		27
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2009	0	129	128	162	218	637
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 1 stycznia 2009						0
- zwiększenie	131	529	58	39	24	781
- zmniejszenie		8	7	9	1	25
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31 grudnia 2009	131	521	51	30	23	756
Wartość netto						
Na dzień 31 grudnia 2008	212	610	115	138	9	1 084
Na dzień 31 grudnia 2009	343	1 103	140	158	27	1 771

16.3. Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Własne	1 428	872
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,		
Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	343	212
Razem	1 771	1 084

16.4. Środki trwałe wykazywane pozabilansowo

Spółka nie posiada środków trwałych wykazywanych pozabilansowo.

17. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE**17.1. Specyfikacja nieruchomości**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Wartość nieruchomości na początek okresu	2 488	2 038
Zwiększenia (z tytułu)	2 918	450
- z tytułu zakupu	1 660	
- z tytułu wyceny godziwej	1 258	450
Zmniejszenie (z tytułu)		
Wartość nieruchomości na koniec okresu	5 406	2 488
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub przeszacowanie do wartości godziwej na początek okresu		
- zwiększenie		
- zmniejszenie		
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub przeszacowanie do wartości godziwej na koniec okresu		
Razem	5 406	2 488

Na nieruchomości inwestycyjne Spółki składały się nieruchomości wynajmowane podmiotom na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy.

Na dzień 31.12.2009 roku Spółka dokonała wyceny wartości godziwej za pośrednictwem Biura Usług technicznych „BEGO” z siedzibą w Iławie.

18. UDZIAŁY I AKCJE

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	Ilość udziałów / akcji (szt.)	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Iławskie Zakłady Części Samochodowych sp. z o.o.	Iława	1 690	100,00	100,00	pełna (udziały)
Iławskie Zakłady Remontu Silników Sp. z o.o.	Iława	570	100,00	100,00	pełna (udziały)
Promet S.A.	Iława	450 000	25,00	25,00	praw własności

Dnia 30 grudnia 2009 r. dokonano rejestracji przekształcenia spółki PPHU Promet Sp. z o.o. w Spółkę Akcyjną w wyniku czego na dzień bilansowy IZNS posiadał łącznie 450 000 szt. akcji Promet SA o wartości nominalnej 1 zł /szt. Stanowi to 25 % kapitału podstawowego spółki Promet SA. Wartość tych akcji w księgach IZNS SA wynosi 486 tys. zł.

19. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	30	58
Odniesionych na wynik finansowy	30	58
- rezerw na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	12	8
- różnic kursowych	1	3
- rezerwa na urlopy		15
- odpisy aktualizujące	18	32
Odniesionych na kapitał własny		
Odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	10	4
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	10	4
- różnic kursowych	1	
- wycena środków trwałych poniżej wartości księgowej	5	
- badanie bilansu	4	
- odprawy emerytalno-rentowych		4
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Zmniejszenia	11	32
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:		
- różnice kursowe		3
- rezerw na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	10	15
- odpisy aktualizujące towary	1	14
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	29	30
Odniesionych na wynik finansowy	29	30
- odniesionych na kapitał własny		
- odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		

20 . POZOSTAŁE AKTYWA**20.1. Specyfikacja wartości niematerialnych**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości		
Inne wartości niematerialne	80	
Zaliczki na wartości niematerialne		
Razem	80	0

20.2 Zmiana wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Nabyte koncesje, patenty, licencje i	Razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2008	821	821
Zwiększenia (z tytułu)		
- z zakupu		
Zmniejszenia (z tytułu)		
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2008	821	821
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2008	817	817
Amortyzacja za okres (z tytułu)		
- amortyzacja za 2008 roku	4	4
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2008	821	821
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2009	821	821
Zwiększenia (z tytułu)		
- z zakupu	80	80
Zmniejszenia (z tytułu)		
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2009	901	901
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2009	821	821
Amortyzacja za okres (z tytułu)		
- amortyzacja za 2009 roku		
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2009	821	821

20.3 Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Wytworzone we własnym zakresie		
Nabyte wartości niematerialne i prawne	80	
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	80	0

21 . ZAPASY**21.1. Specyfikacja zapasów**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Materiały	21	31
Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe		
Towary	1 477	1 792
Zaliczki na dostawy		
Razem	1 498	1 823

21.2 Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Stan na początek okresu	96	167
Zwiększenia (z tytułu)	5	
- odpisy aktualizujące	5	
Zmniejszenia (z tytułu)	9	71
- wykorzystanie odpisu aktualizującego	9	71
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	92	96

21.3 Wartość bilansowa zapasów stanowiąca zabezpieczenie zobowiązań

Zapasy nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

22 . NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**22.1 Specyfikacja należności krótkoterminowych**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Należności z tytułu dostaw i usług	1 939	1 463
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	37	112
Pozostałe należności	2 790	166
Należności (netto), razem	4 766	1 741
Odpisy aktualizujące	289	435
Należności (brutto), razem	5 055	2 176

22.2 Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Do 1 miesiąca	844	769
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		21
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Należności dla których termin spłaty upłynął	1 370	1 101
Należności (brutto), razem	2 214	1 891
Odpisy aktualizujące	275	428
Należności (netto), razem	1 939	1 463

22.3 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Do 1 miesiąca	322	232
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	555	235
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	212	211
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	20	7
Powyżej 1 roku	261	416
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto)	1 370	1 101
Odpisy aktualiz. wartość należności z tytułu dostaw i usług, przetermin.	275	428
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (netto)	1 095	673

22.4 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Stan na początek okresu	435	407
Zwiększenia (z tytułu)	52	54
- odpisy aktualizujące należności główne	52	54
Zmniejszenia (z tytułu)	198	26
- wykorzystanie odpisu aktualizującego	53	7
- rozwiązanie odpisu aktualizującego -umorzenie	145	19
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	289	435

22.5 Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Należności w walucie polskiej	4 612	1 356
Należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	154	385
- EURO	37	92
- w przeliczeniu na zł	154	385
Razem	4 766	1 741

22.6 Specyfikacja pozostałych należności

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Pozostałe należności krótkoterminowe, (wg znaczących tytułów):	2 790	160
- z tytułu wpłaconych wadium i kaucji	1	3
- zabezpieczenia realizacji zamówień publicznych	97	97
- rozrachunki kapitałowe	2 680	
- ZFŚS (per saldo)	1	1
- pobrane zaliczki	7	
- wpływy z emisji akcji		65
- kaucje	4	
Pozostałe należności brutto	2 790	166
Odpisy aktualizujące pozostałe należności		
Pozostałe należności netto	2 790	166
Należności w postępowaniu sądowym netto	0	0
Odpisy aktualizujące	14	7
Należności w postępowaniu sądowym brutto	14	7
Pozostałe należności długoterminowe		
Pozostałe należności netto, razem	2 790	166

23 . ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**23.1 Specyfikacja środków pieniężnych**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	125	67
Inne środki pieniężne	1 181	938
Inne aktywa pieniężne		
Razem	1 306	1 005

23.2 Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Środki pieniężne w walucie polskiej	1 235	1 004
Środki pieniężne w walutach obcych	71	
- EURO	17	
- w przeliczeniu na zł	71	1
Środki pieniężne, razem	1 306	1 005

24 . KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Dnia 28 maja 2009 roku Spółka IZNS SA udzieliła pożyczki sp. zależnej PPHU Promet Sp. z o.o. w kwocie 80 tys. zł. Termin zwrotu ustalono do dnia 31 grudnia 2009 r., oprocentowanie w wysokości 6% w relacji rocznej za okres od dnia otrzymania pożyczki do dnia zwrotu pożyczki. Spółka Promet dnia 23.09.2009 r. dokonała zwrotu pożyczki w kwocie 80 tys. zł wraz z odsetkami w kwocie 1 tys. zł.

Dnia 20 października 2009 roku Spółka IZNS SA udzieliła pożyczki sp. zależnej IZCS Sp. z o.o. w kwocie 200 tys. zł.. Termin zwrotu ustalono do dnia 30 czerwca 2010 r., oprocentowanie w wysokości 6 % w relacji rocznej za okres od dnia otrzymania pożyczki do dnia zwrotu pożyczki.

25 . ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE**25.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	35	10
- ubezpieczenia	6	7
- ochrona ubezpieczeniowa strat należności	27	
- inne	2	3
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	35	10

26 . AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Spółka nie posiada takich aktywów.

27 . KAPITAŁ WŁASNY**27.1 Specyfikacja kapitałów własnych**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Kapitał (fundusz) podstawowy	738	738
Kapitał (fundusz) zapasowy	6 225	5 185
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	632	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	4 695	4 695
Zysk (strata) netto	2 806	1 040
Razem kapitał własny	15 096	11 658

27.2 Kapitał z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Wycena godziwa środków trwałych na dzień 31.12.2009 r.	781	
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy z tyt. wyceny środków trwałych	- 148	
Razem kapitał z aktualizacji wyceny	632	0

27.3 Struktura kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	Akcje na okaziciela
2009	
Liczba akcji razem (szt.)	14 756 228
Kapitał zakładowy, razem (zł)	737 811,40
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	0,05
2008	
Liczba akcji razem (szt.)	14 756 228
Kapitał zakładowy, razem (zł)	737 811,40
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	0,05

27.4 Zmiany kapitału zakładowego (dane w szt.)

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Liczba akcji na początek okresu	14 756 228	14 706 172
- zwiększenia – emisja akcji serii C		50 056
Liczba akcji na koniec okresu	14 756 228	14 756 228

27.5 Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Kapitał utworzony ustawowo	307	307
Kapitał utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość	3 291	2 251
Inny (wg rodzaju)	2 627	2 627
- sprzedaż przeszacowanych środków trwałych	750	750
- podwyższenie kapitału	1 877	1 877
Kapitał zapasowy, razem	6 225	5 185

28 . KREDYTY BANKOWE

Dnia 30 listopada 2009 r. między Gospodarczym Bankiem Wielkopolskim S.A. z siedzibą w Poznaniu a IZNS Iława Spółka Akcyjna z siedzibą w Iławie została zawarta umowa na zaciągnięcie kredytu rewalwingowego do kwoty 2.500 tys. zł na okres od dnia 30.11.2009 r. do dnia 31.10.2010 r. z przeznaczeniem na finansowanie bieżących potrzeb firmy związanych z prowadzoną działalnością. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej równej stawce WIBOR 3M powiększonej o marżę. Wszystkie istotne postanowienia zawartej umowy, w tym dotyczące oprocentowania i zabezpieczenia, nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów. Na dzień 31.12.2009 r. wykorzystanie kredytu wynosi – 0 .

29 . ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu.

30 . ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**30.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Długoterminowe		
Krótkoterminowe	498	602
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	498	602

30.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Do 1 miesiąca	60	20
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania nieprzeterminowane	438	581
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	498	601

30.3 Struktura walutowa zobowiązań

Wszystkie zobowiązania występują w walucie PLN.

31 . ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**31.1 Specyfikacja pozostałych zobowiązań**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (wg tytułów):	1 071	116
- z tytułu wynagrodzeń	69	56
- zobowiązanie z tyt. zakupionych nieruchomości	947	
- potrącenia z listy płac	12	6
- niewypłacona dywidenda	43	46
- zobowiązania z tyt. sprzedaży wierzytelności		
- inne		8

32 . ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Nie występują takie zobowiązania

33 . REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**33.1 Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	364	254
Odniesionej na wynik finansowy	364	254
- skutki przeszacowania do wartości godziwej	360	254
- różnica w wartości netto środków trwałych		
- niezrealizowane różnice kursowe	4	
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	517	110
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	369	110
- niezrealizowane różnice kursowe		4
- skutki przeszacowania nieruchomości do wartości godziwej	239	86
- dyskonto zobowiązań długoterminowych	17	
- różnica w wartości netto środków trwałych	113	20
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	148	
- wyceny środków trwałych	148	
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Zmniejszenia	4	
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	4	
- niezrealizowane różnice kursowe	4	
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	877	364
Odniesionej na wynik finansowy	729	364
Odniesionej na kapitał własny	148	

34 . REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA**34.1 Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników**

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Rezerwy na świadczenia emerytalne	10	60
- długoterminowe	10	60
- krótkoterminowe		
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników długoterminowe		0
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników krótkoterminowe		0
- urlopy wypoczynkowe		
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	10	60
- długoterminowe	10	60
- krótkoterminowe		

Z dniem 31 grudnia 2009 roku upłynął okres wypowiedzenia porozumienia o stosowaniu zakładowego Układu Zbiorowego Pracy według, którego wysokość odpraw kształtowała się od 100-800% wynagrodzenia pracownika. Od 1 stycznia 2010 r. obowiązuje Regulamin Wynagradzania, który został opracowany i przyjęty na podstawie Kodeksu Pracy. I tym samym wysokość odpraw emerytalnych i rentowych wynosi jednomiesięczne wynagrodzenie pracownika.

34.2 Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Stan na początek okresu	60	40
- odprawy emerytalno-rentowe	60	40
Zwiększenia (z tytułu)		20
- świadczenia emerytalne		20
Wykorzystanie		
Rozwiązanie (z tytułu)	50	
- świadczenia emerytalne	50	
Stan na koniec okresu	10	60

34.3 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Spółka nie posiada krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne.

34.4 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	31.12.2009	31.12.2008
Stan na początek okresu	0	80
- urlopy wypoczynkowe		80
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie (z tytułu)		80
- urlopy wypoczynkowe		80
Stan na koniec okresu	0	0

34.5 Specyfikacja innych krótkoterminowych rezerw

Spółka nie posiada innych krótkoterminowych rezerw.

34.6. Inne rozliczenia międzyokresowe – bierne

Wyszczególnienie	2009	2008
- badanie bilansu	21	21
Inne rozliczenia międzyokresowe , razem	21	21

35 . PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**35.1 Przychody ze sprzedaży produktów i usług**

Wyszczególnienie	2009	2008
Sprzedaż wyrobów	2 638	3 021
Sprzedaż usług	2 365	2 206
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	5 003	5 227

35.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2009	2008
Sprzedaż towarów	6 208	8 496
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	6 208	8 496

36 . KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**36.1 Specyfikacja kosztów według rodzaju**

Wyszczególnienie	2009	2008
Amortyzacja	112	108
Zużycie materiałów i energii	2 971	3 107
Usługi obce	579	471
Podatki i opłaty	344	313
Wynagrodzenia	1 083	1 217
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	200	231
Pozostałe koszty rodzajowe	98	67
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 499	7 301
Koszty według rodzaju, razem	10 835	12 815

37 . POZOSTAŁE PRZYCHODY

37.1 Pozostałe przychody operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	2009	2008
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2	5
Dotacje		
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	83	97
- spłata wierzytelności objętych odpisem	52	
- zwrócone koszty sądowe	15	2
- otrzymane odszkodowania		2
- korekta odpisu aktualizującego należności		19
- korekta odpisu aktualizującego zapasy	9	71
- inne	7	3
Pozostałe przychody operacyjne, razem	85	102

38 . POZOSTAŁE KOSZTY**38.1 Pozostałe koszty operacyjne według tytułów**

Wyszczególnienie	2009	2008
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (z tytułu)	82	54
- skutki przeszacowania poniżej wartości 2009 r.	24	
- odpis aktualizujący należności	52	54
- odpis aktualizujący zapasy	6	
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	47	63
- koszty wadliwych towarów	25	14
- szkody powypadkowe		2
- darowizny	10	12
- wypłacone odszkodowania		34
- poniesione koszty sądowe	4	
- rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	3	
- inne	5	1
Pozostałe koszty operacyjne, razem	129	117

39 . PRZYCHODY FINANSOWE**39.1 Przychody finansowe według tytułów**

Wyszczególnienie	2009	2008
Dywidendy i udziały w zyskach	300	
Przychody z tytułu odsetek (z tytułu)	23	42
- odsetki od lokat i pożyczek	23	39
- odsetki od pozostałych rozrachunków		3
Zysk ze zbycia inwestycji, w tym:	1 423	78
- akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLVENO000016	1 084	
- akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLPTIW000014	339	
- sprzedaż praw poboru		78
Aktualizacja wartości inwestycji	1 258	450
- przeszacowanie nieruchomości	1 258	450

Pozostałe przychody finansowe, w tym:	91	29
- odpis aktualizujący zobowiązania- dyskonto	91	
- różnice kursowe (per saldo)		29
Przychody finansowe, razem	3 095	599

40 . KOSZTY FINANSOWE

40.1 Koszty finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	2009	2008
Koszty z tytułu odsetek		
Koszty emisji akcji w części przekraczającej wpływy		276
Aktualizacja wartości inwestycji		
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	7	
- różnice kursowe (per saldo)	7	
Koszty finansowe, razem	7	276

41 . PODATEK DOCHODOWY

41.1 Bieżący podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2009	2008
Zysk (strata) brutto	3 496	1 258
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)		
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	2 086	730
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększają dochód do opodatkowania	119	3
- koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie stanowią kosztów uzyskania przychodów (zwiększenie dochodu do opodatkowania)	569	240
- koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększają koszty uzyskania przychodów (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	378	345
Strata z lat ubiegłych		
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 720	426
Darowizna	10	8
Podatek dochodowy	325	79
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	325	79
- wykazany w rachunku zysków i strat	325	79

41.2 Odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2009	2008
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	8	28
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieuwjętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy		
Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	357	110
- przyspieszona amortyzacja podatkowa	101	19
- wycena godziwa nieruchomości inwestycyjnych	239	86
- odpis aktualizujący zobowiązania	17	
- niezrealizowane różnice kursowe		5
Podatek dochodowy odroczony, razem	365	138

42 . ZYSK NA AKCJĘ I WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA AKCJĘ**42.1 Zysk na akcję**

Wyszczególnienie	2009	2008
Liczba akcji razem (tys. szt.)	14 756	14 756
Zysk netto (w tys. zł)	2 806	1 040
Zysk netto na 1 akcję (w zł)	0,19	0,07

42.2 Wartość księgowa na akcję

Wyszczególnienie	2009	2008
Liczba akcji razem (szt.)	14 756 228	14 756 228
Kapitał własny (w tys. zł)	15 096	11 658
Wartość księgowa na 1 akcję (w zł)	1,02	0,79

43 . NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO WYBRANEJ POZYCJI SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Inne korekty z działalności operacyjnej	2009	2008
Inne korekty z działalności operacyjnej, w tym:	- 1 349	-450
- aktualizacja wartości inwestycji	- 1 258	-450
- odpis aktualizujący zobowiązania - dyskonto	-91	-

44 . WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ**44.1 Wynagrodzenie wypłacone**

Wyszczególnienie	2009	2008
Zarząd	285	485
Rada Nadzorcza	55	60
Razem	340	545

Wynagrodzenie wypłacone – Zarząd	2009	2008
Piotr Szafran	90	-
Jacek Nowicki	135	145
Tomasz Swadkowski	60	180
Krzysztof Makowski	0	160
Razem	285	485

Wynagrodzenie wypłacone – Rada Nadzorcza	2009	2008
Król Marek	9	0
Skrzypski Krzysztof	9	-
Obszański Mariusz	9	-
Swadkowski Tomasz	9	-
Karmelita Piotr	-	3
Sukacz Dawid	-	3
Zych Dariusz	2	9
Ciepliński Wiesław	-	3
Staszak Mariusz	11	12
Szyska Adam	2	12
Tyliński Tomasz	2	9
Zdanowski Krzysztof	2	9
Razem	55	60

44.2 Wynagrodzenie należne

Wyszczególnienie	2009	2008
Zarząd	320	485
Rada Nadzorcza	60	60
Razem	380	545

Wynagrodzenie należne-Zarząd	2009	2008
Piotr Szafran	105	-
Jacek Nowicki	145	145
Maciej Lubnauer	10	-
Tomasz Swadkowski	60	180
Krzysztof Makowski	-	160
Razem	320	485

Wynagrodzenie należne – Rada Nadzorcza	2009	2008
Król Marek	10	0
Skrzypski Krzysztof	10	-
Obszański Mariusz	10	-
Swadkowski Tomasz	10	-
Karmelita Piotr	-	3
Sukacz Dawid	-	3
Zych Dariusz	2	9
Ciepliński Wiesław	-	3
Staszak Mariusz	12	12
Szyszka Adam	2	12
Tyliński Tomasz	2	9
Zdanowski Krzysztof	2	9
Razem	60	60

45 . WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki na dzień 30 czerwca 2009 roku podlegało przeglądowi przez biegłych rewidentów. Przegląd wykonała firma 4 Audyt Sp. z o.o. na podstawie umowy z 31 lipca 2009 r. Za wykonane usługi wykonawca otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 7 tys. PLN + 22% podatku VAT.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki na dzień 31 grudnia 2009 roku podlegało badaniu przez biegłych rewidentów. Badanie wykonała firma 4 Audyt Sp. z o.o. na podstawie umowy z 31 lipca 2009 r. Za wykonane usługi wykonawca otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 11 tys. PLN + 22% podatku VAT.

Ponadto Spółka 4 Audyt w 2009 roku udzieliła konsultacji w zakresie MSSF/MSR i doradztwa rachunkowego za które wystawiła faktury Vat o wartości netto 4,5 tys. zł. +22% podatku Vat

46 . ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	2009	2008
Pokrycie kosztów związanych z przywróceniem stanu ekologicznego gruntu sprzedanej nieruchomości gruntowej o numerach 120/13 i 120/17 w przypadku stwierdzenia istnienia zanieczyszczeń gruntu	75	75
Razem	75	75

47 . GWARANCJE I PORĘCZENIA

Nie występują

48 . SPRAWY SĄDOWE

Przeciwko spółce nie toczą się postępowania sądowe.

Spółka wystąpiła na drogę sądową z tytułu nie zapłaconej wierzytelności, których wartość nie stanowi 10% kapitałów własnych.

49 . CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko stopy procentowej

Nie występuje.

Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji.

Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Ryzyko związane z płynnością

IZNS SA monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności.

Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

50 . INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

W Spółce dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Jednostki. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne i lokaty jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.

Jednostka nie posiada aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej, przeznaczonych do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Spółka nie stosuje także rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Jednostka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Spółki na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Jednostka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

Ryzyko płynności

Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych.

51 . INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH**51.1 Rozrachunki z podmiotami powiązanymi- 2009 rok .**

Przychody i koszty z podmiotami powiązanymi

	IZCS Sp. z o.o.	IZRS Sp. z o.o.	PPHU Promet Sp. z o.o.	Razem
Przychody	1 638	823	124	2 585
Koszty	1 195	60	48	1 303

Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług z podmiotami powiązanymi.

	IZCS Sp. z o.o.	IZRS Sp. z o.o.	PPHU Promet Sp. z o.o.	Razem
Należności	847	81	-	928
Zobowiązania	0	1 038	0	1 038

51.2 Rozrachunki z podmiotami powiązanymi - 2008 rok .

Przychody i koszty z podmiotami powiązanymi.

	IZCS Sp. z o.o.	IZRS Sp. z o.o.	PPHU Promet Sp. z o.o.	Razem
Przychody	1 588	740	140	2 468
Koszty	1 670	136	94	1 900

Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług z podmiotami powiązanymi.

	IZCS Sp. o.o.	IZRS Sp. z o.o.	PPHU Promet Sp. z o.o.	Razem
Zobowiązania	108	73	78	259
Należności	0	0	0	0

52 . STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Wyszczególnienie	2009	2008
Pracownicy umysłowi	16	14
Pracownicy fizyczni	6	7
Razem	22	21

53 . OPIS WAŻNIEJSZYCH UMÓW LEASINGOWYCH

Nie wystąpiły takie umowy.

54 . ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym nastąpiły zmiany w Zarządzie Spółki, które zostały opisane w pkt. 6

Dnia 16 lutego 2010 roku Spółka IZNS zawarła umowę z osobą fizyczną na sprzedaż 45 tys. szt. akcji w Spółce Promet. Cenę sprzedaży Akcji ustalono na łączną kwotę 45 tys. Zapłata za akcje nastąpi do 16 marca 2010 roku.

Iława, 15 marca 2010 r.

**Osoba odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych**

Wiesława Wałdowska

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

Jacek Nowicki

Maciej Lubnauer