

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

**za okres sprawozdawczy
od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku**

Grupa Kapitałowa IZNS Iława

Dla akcjonariuszy IZNS Iława S.A.

W związku ze sporządzeniem śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniających prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na koniec czerwca 2010 roku oraz wyniku finansowego za 6 miesięcy 2010 roku.

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

	strona
Wybrane dane finansowe3
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2010 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 32 452 tys. zł.4
Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku wykazujący zysk netto w kwocie 2 349 tys. zł.5
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku wykazujące dochód całkowity w kwocie 2 719 tys. zł6
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku wykazujące spadek stanu środków pieniężnych o 1 392 tys. zł.7
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o 3 076 tys. zł8
Sprawozdanie wg segmentów operacyjnych9
Dodatkowe noty i objaśnienia13
Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy stanowi załącznik do niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	

Iława, 24 sierpnia 2010 r.

Główny Księgowy IZNS SA

Wiesława Wałdowska

Prezes Zarządu IZNS SA

Mariusz Kazimierz Witek

A. WYBRANE DANE FINANSOWE

	w tys. zł		w tys. EUR	
	01-01-2010 30-06-2010	01-01-2009 30-06-2009	01-01-2010 30-06-2010	01-01-2009 30-06-2009
dane dotyczące śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	12 137	12 103	3 031	2 679
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-207	473	-52	105
Zysk (strata) brutto	3 059	2 567	764	568
Zysk (strata) netto	2 349	2 092	587	463
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 464	890	615	197
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 586	-69	-895	-15
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-270	-1 067	-67	-236
Przepływy pieniężne netto, razem	-1 392	-246	-348	-54
	na 30.06.2010	na 31.12.2009	na 30.06.2010	na 31.12.2009
Aktywa razem	32 452	27 691	7 828	6 195
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 375	6 690	2 020	1 497
Zobowiązania długoterminowe	3 453	2 578	833	577
Zobowiązania krótkoterminowe	4 922	4 112	1 187	920
Kapitał własny (aktywa netto)	24 077	21 001	5 808	4 699
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	23 253	21 001	5 609	4 699
Kapitał zakładowy	738	738	178	165
Liczba akcji (w szt.)	14 756 228	14 756 228	14 756 228	14 756 228
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,16	0,14	0,04	0,03

Sposób przeliczenia kwot na EUR:

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

	01.01.-30.06.2010	01.01.-30.06.2009
kurs na koniec okresu	4,1458	4,4696
kurs średni	4,0042	4,5184

B.ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 30 czerwca 2010, 31 grudnia 2009 roku oraz 30 czerwca 2009 roku

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Aktywa trwałe	14 058	11 395	6 982
Inne wartości niematerialne i prawne	172	81	0
Rzeczowe aktywa trwałe	9 176	9 502	6 112
Nieruchomości inwestycyjne	1 264	1 247	715
Długoterminowe aktywa finansowe w jednostce stowarzyszonej		427	
Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	3 320		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	126	138	155
Aktywa obrotowe	8 684	11 474	9 288
Zapasy	3 759	3 494	3 447
Należności z tytułu dostaw i usług	3201	2 393	3 827
Należności pozostałe	716	3 354	354
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń socjalnych	63	105	49
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	682	2 074	1 399
Rozliczenia międzyokresowe	263	54	212
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej poprzez wynik finansowy	9 710	4 822	5 254
AKTYWA OGÓŁEM	32 452	27 691	21 524
Kapitał własny	24 077	21 001	16 169
Kapitały przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	23 253	21 001	16 169
Kapitał akcyjny	738	738	738
Kapitał z aktualizacji wyceny	2 739	2 369	
Kapitał zapasowy	13 793	9 337	9 675
Zysk (strata) z lat ubiegłych	3 634	4 723	3 664
Zyski (strata) netto	2 349	3 834	2 092
Kapitał przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	824	0	0
Zobowiązania długoterminowe	3 453	2 578	1 737
Kredyty bankowe	96	96	164
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	29	8	40
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
Zobowiązania pozostałe			
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	2 730	1 876	1 042
Rezerwy na inne zobowiązania	73	73	491
Rozliczenia międzyokresowe	525	525	
Zobowiązania krótkoterminowe	4 922	4 112	3 618
Kredyty bankowe	112	410	525
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	41	48	80
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 291	1 092	1 920
Zobowiązania pozostałe	1 880	1 799	401
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	4	117	17
Pozostałe zobowiązania budżetowe, ZUS i inne świadczenia	475	505	563
Rezerwy na zobowiązania	99	114	112
Rozliczenia międzyokresowe	20	27	0
PASYWA OGÓŁEM	32 452	27 691	21 524

C. ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku

Wyszczególnienie	01-01-2010 30-06-2010	01-01-2009 30-06-2009
<i>Działalność kontynuowana</i>		
Przychody ze sprzedaży	12 137	12 103
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	8 448	8 919
Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów i materiałów	3 689	3 184
Koszty działalności operacyjnej	12 349	11 851
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 682	6 882
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 245	2 926
Koszty sprzedaży	550	459
Koszty zarządu	1 872	1 584
Zysk (strata) na sprzedaży	-212	252
Pozostałe przychody operacyjne	88	316
Pozostałe koszty operacyjne	83	95
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	- 207	473
Przychody finansowe	3 381	2 169
Koszty finansowe	115	75
Udziały w zyskach jednostek stowarzyszonych		
Zysk (strata) brutto	3 059	2 567
Podatek dochodowy	17	41
Podatek odroczony	690	434
Zysk / strata z udziałów w jednostkach stowarzyszonych wycenionych metoda praw własności		
Zysk (strata) mniejszości	-3	
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 349	2 092
<i>Działalność zaniechana</i>		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		
Zysk (strata) netto za rok obrotowy, w tym	2 349	2 092
Przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	2 346	2 092
Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	3	
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na akcję	0,16	0,14

D.ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku

Wyszczególnienie	01-01-2010 30-06-2010	01-01-2009 30-06-2009
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	2 349	2 092
Inne całkowite dochody	370	
Korekta wyceny nieruchomości	-360	
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	977	
Rachunkowość zabezpieczeń		
Skutki aktualizacji majątku trwałego		
Kapitał mniejszościowy	-62	
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-185	
Inne całkowite dochody (netto)		
Całkowite dochody ogółem	2 719	2 092
Całkowity dochód na akcję	0,18	0,14

E. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku

	30.06.2010	30.06.2009
Wyszczególnienie		
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) brutto	3 059	2 567
Korekty razem	- 578	- 1 759
1. Amortyzacja	245	280
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2	-25
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	43	24
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3	-3
5. Zmiana stanu rezerw	846	370
6. Zmiana stanu zapasów	-265	941
7. Zmiana stanu należności	2 121	-1 469
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	899	758
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-894	-654
10. Inne korekty	-3 572	-1 981
Gotówka z działalności operacyjnej	2 481	808
Podatek dochodowy zapłacony/ zwrócony	17	82
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 464	890
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wpływy	9	82
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9	82
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	3 595	151
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	275	138
2. Na aktywa finansowe, w tym:	3 320	13
a) w jednostkach stowarzyszonych i powiązanych		13
b) w pozostałych jednostkach	3 320	
- udziały i akcje	3 320	
3. Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 3 586	-69
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy	57	190
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	57	
2. Kredyty i pożyczki		176
3. Inne wpływy finansowe		14
Wydatki	327	1 257
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Spłaty kredytów i pożyczek	297	165
4. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-13	64
5. Odsetki	43	38
6. Inne wydatki finansowe		990
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-270	-1 067
Przepływy pieniężne netto razem	- 1 392	-246
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	- 1 392	-246
Środki pieniężne na początek okresu	2 074	1 645
Środki pieniężne na koniec okresu	682	1 399

F. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

na dzień 30 czerwca 2010 roku, 31 grudnia 2009 roku oraz 30 czerwca 2009 roku

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
I. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (BO)	21 001	14 028	14 028
- korekty błędów podstawowych			
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	21 001	14 028	14 028
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	738	738	738
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	738	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	9 337	7 725	7 725
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	4 456	1 613	1 650
a) zwiększenie (z tytułu)	4 988	1 648	1 650
- z podziału zysku	4 988	1 648	1 648
- kapitał mniejszościowy		0	2
b) zmniejszenie (z tytułu)	532	36	
- kapitał mniejszościowy	532		
- utraty konroli w jednostce zależnej Promet		36	
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	13 793	9 337	9 375
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	2 369	0	
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny)	370	2 369	
a) zwiększenia	977	2 667	
- z wyceny środków trwałych		2 667	
- podwyższenie ceny nabycia akcji promet do ceny emisyjnej	977		
b) zmniejszenia	607	298	
- rezerwa na podatek odroczony z tyt.podwyższenia ceny akcji	185	298	
- korekta wyceny budynków	360		
- kapitał mniejszościowy	62		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	2 739	2 369	
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu			
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu			
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	8 557	5 566	5 566
8.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	8 557	5 566	5 566
8.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	8 557	5 566	5 566
a) zwiększenie (z tytułu)	65	806	46
- zmiana metody wyceny z praw własności na wycenę wg wartości godziwej poprzez wynik finansowy			45
- utraty konroli w jednostce zależnej Promet	65	13	
- przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych i środków trwałych		793	
- kapitał mniejszościowy			1
b) zmniejszenie (z tytułu)	4 988	1 648	1 649
- na kapitał zapasowy	4 988	1 648	1 649
8.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	3 634	4 723	3 964
9. Wynik netto okresu	2 349	3 834	2 092
II. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	23 253	21 001	16 169
III. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	824	0	0
IV. Kapitał własny razem	24 077	21 001	16 169

G. SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Podstawowym podziałem na segmenty działalności jest podział według podstawowych grup asortymentu sprzedaży Grupy, czyli z tytułu których osiąga ona przychody ze sprzedaży.

W związku z powyższym Zarząd Jednostki Dominującej wyodrębnił następujące segmenty branżowe:

- części zamienne,
- usługi naprawcze,
- pozostała sprzedaż.

W Grupie wydzielono również następujące segmenty geograficzne:

- Polska,
- strefa euro,
- pozostałe kraje.

Polityka rachunkowości realizowana w Grupie umożliwia w przejrzysty sposób identyfikację danych finansowych dotyczących działalności krajowej i eksportowej, w tym ustalenie wyniku finansowego, a także przypisanie tak wydzielonym segmentom aktywów i pasywów.

Z podziałem na wyżej opisane segmenty wiąże się przypisywanie ryzyk dla poszczególnych typów działalności oraz możliwości antycypowania niekorzystnych zjawisk w poszczególnych segmentach poprzez aktywne zarządzanie polegające na alokacji zasobów oraz monitorowaniu wyników działalności.

Zasady rachunkowości segmentów nie odbiegają od zasad rachunkowości przyjętych w Grupie.

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

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 za I półrocze 2010 rok

Podstawowy układ sprawozdawczy - segmenty branżowe	Części zamienne	Usługi naprawcze	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segment				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	7 363	3 255	1 519	12 137
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Aktywa segmentu	13 470	3 967	15 015	32 452
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	74	45	64	183
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne			92	92
Inwestycje kapitałowe			3 320	3 320
Suma nakładów inwestycyjnych	74	45		3 595

Segmenty branżowe za I półrocze 2009 rok

Podstawowy układ sprawozdawczy - segmenty branżowe	Części zamienne	Usługi naprawcze	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segment				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	6 295	3 640	2 168	12 103
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Aktywa segmentu	6 734	4 155	10 635	21 524
Inwestycje w jednostce stowarzyszonej (metoda praw własności)				
Suma aktywów	6 734	4 155	10 635	21 524
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	41	12	85	138
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne				
Suma nakładów inwestycyjnych	41	12	85	138

Segmenty geograficzne za I półrocze 2010 rok

Uzupełniający układ sprawozdawczy - segmenty geograficzne	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segment				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych(przychody ze sprzedaży)	11 579	371	187	12 137
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	-289	55	27	-207
Przychody/koszty finansowe netto	3 288	-14	-7	3 267
Zysk przed opodatkowaniem	2 999	41	20	3 060
Podatek dochodowy	5	8	4	17
Podatek odroczoney	690			690
Zysk (strata) mniejszości	-3			-3
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	2 301	33	16	2 350
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	32 050	351	51	32 452
Suma zobowiązań	8 375			
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	183			183
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne	92			92
Inwestycje kapitałowe	3 320			3 320
Suma nakładów inwestycyjnych	3 595			3 595
Nakłady niepieniężne- rezerwa na naprawy gwarancyjne				
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	242			242
Amortyzacja wartości niematerialnych	3			3
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w rachunku zysków i strat	47			47
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości odniesione na kapitał własny				
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat	60			60
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych na kapitał własny				

Segmenty geograficzne za I półrocze 2009 rok

Uzupełniający układ sprawozdawczy - segmenty geograficzne	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segment				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych(przychody ze sprzedaży)	10 706	1 397		12 103
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	-346	819		473
Przychody/koszty finansowe netto	2 019	75		2 094
Zysk przed opodatkowaniem	1 673	894		2 567
Podatek dochodowy	26	15		41
Podatek odroczony	434			434
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności				
Zyski (straty) mniejszości				
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	1 213	879		2 092
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Aktywa segmentu	20 382	1 142		21 524
Inwestycje w jednostce stowarzyszonej / wspólnych przedsięwzięciach (metoda praw własności)				
Suma aktywów	20 382	1 142		21 524
Suma zobowiązań	5 355			5 355
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	138			138
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne				
Suma nakładów inwestycyjnych	138			138
Nakłady niepieniężne- rezerwa na naprawy gwarancyjne				
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	280			280
Amortyzacja wartości niematerialnych				
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w rachunku zysków i strat	44			44
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości odniesione na kapitał własny				
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat	131			131
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych na kapitał własny				

H. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE OGÓLNE

Grupa Kapitałowa IZNS Iława Spółka Akcyjna („Grupa”) składa się z jednostki dominującej IZNS Iława S.A. oraz spółek zależnych.

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

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

Podstawowym przedmiotem działania jednostki dominującej jest:

- sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- naprawę 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, wylaczanie i walcowanie metali
- produkcja narzędzi, produkcja łożysk, kół zębatach, przekładni zębatach i elementów napędowych.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania spółek Grupy jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku oraz dane porównywalne za odpowiednie okresy zgodnie z MSR 34 oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, tj. okres za 6 miesięcy 2009 roku w przypadku rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz na dzień 31 grudnia 2009 roku w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

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 30.06.2010	Udział procentowy Grupy na dzień 31.12.2009
1.	Iławskie Zakłady Części Samochodowych Sp. z o.o.	Iława	Produkcja pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli	90,91%	100%
2.	Iławskie Zakłady Remontu Silników Sp. z o.o.	Iława	Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli	90,91%	100%

5. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie objętym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie Jednostki dominującej z innym podmiotem gospodarczym.

6. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Zarząd IZNS S.A. zgodnie ze Statutem Spółki składa się z jednego do trzech członków powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres trzyletniej wspólnej kadencji.

W skład Zarządu Spółki na 1 stycznia 2010 r. wchodził:

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

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 Nadzorcza odwołała Pana Jacka Nowickiego, powołując go jednocześnie, z dniem 28 stycznia 2010 r. na funkcję Prezesa Zarządu.

Od 28 stycznia 2010 r. Zarząd IZNS S.A. pracował w składzie dwuosobowym tj.:

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

Rada Nadzorcza w dniu 06.05.2010 r. uchwałą nr 1 odwołała, z dniem 01.06.2010 r. Pana Jacka Nowickiego z funkcji Prezesa Zarządu. W tym samym dniu, Uchwałą nr 2 Rada Nadzorcza powołała na stanowisko Prezesa Zarządu, z dniem 01.06.2010 r. Pana Mariusza Kazimierza Witka.

Jednocześnie uchwałą nr 3 z dnia 06.05.2010 r. Pan Jacek Nowicki został powołany, z dniem 01.06.2010 r. na stanowisko Wiceprezesa Zarządu.

Na posiedzeniu w dniu 24.05.2010 r. Rada Nadzorcza Spółki uchwałą nr 1, z dniem 24.05.2010 r. odwołała Pana Jacka Nowickiego z funkcji Prezesa Zarządu, uchwałą nr 2, z dniem 24.05.2010 r. odwołała Pana Macieja Lubnauera z funkcji Członka Zarządu oraz uchwałą nr 3 powołała Pana Mariusza Kazimierza Witka na funkcję Prezesa Zarządu. Objęcie funkcji Prezesa nastąpiło z dniem 24 maja 2010 r. (uchwała nr 3 z dnia 24.05.2010 r. zmieniła uchwałę nr 3 z dnia 06.05.2010 r. w zakresie daty objęcia funkcji Prezesa)

Na dzień 30.06.2010 r. Zarząd Spółki był jednoosobowy. Funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Mariusz Kazimierz Witek.

7. SKŁAD RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Zgodnie ze Statutem Spółki Rada Nadzorcza składa się z pięciu do siedmiu osób powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie. Kadencja członków Rady Nadzorczej jest wspólna i trwa trzy lata.

W okresie objętym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Na dzień 30.06.2010 r. skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

- 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

8. ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 24 sierpnia 2010 roku.

9. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Śródroczne skonsolidowane 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.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

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

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółki Grupy.

10. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze śródroczne skonsolidowane 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 różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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 przeglądowi dokonywanym 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 trzystopniową 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 wytworzeniem 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 w trakcie 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 trwale 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.

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 wypłaconego 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 podlega 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 koncesji obiorców w umowach koncesji na usługi pomiędzy sektorem publicznym i prywatnym w zakresie ujęcia księgowego tych umów. KIMS 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 Grupy i walutą sprawozdawczą niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego 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 zależna IZCS jest stroną umów leasingu, które spełniają warunki umów leasingu finansowego.

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. Grupa 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

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

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Grupa 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 I półroczu 2010 roku w Grupie nie dokonywano zmian zasad rachunkowości.

15. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zasady konsolidacji

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski i straty wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane.

Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym odpowiednio od momentu ich efektywnego nabycia lub do momentu ich efektywnego zbycia.

W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednolicenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez pozostałe jednostki Grupy.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawozdanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy jednostka ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

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.

Udziały mniejszości

Udziały mniejszościowe w jednostce przejmowanej są początkowo wyceniane jako proporcja (udział) udziałów mniejszościowych w wartości godziwej netto ujętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Udziały mniejszości w aktywach netto (z wyłączeniem wartości firmy) konsolidowanych podmiotów zależnych prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Na udziały mniejszości składają się wartości udziałów na dzień połączenia jednostek gospodarczych oraz udziały mniejszościowe w zmianach w kapitale własnym poczynając od daty połączenia. Straty przypisywane udziałom mniejszościowym wykraczające poza udział w kapitale podstawowym podmiotu alokowane są do udziałów Grupy, z wyjątkiem przypadków wiążącego zobowiązania i zdolności udziałowców mniejszościowych do dokonania dodatkowych inwestycji w celu pokrycia strat.

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.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa powinna:

- prezentować oddzielnie przeznaczone do zbycia aktywa trwałe (lub grupę aktywów trwałych) oraz zobowiązania związane z tymi aktywami; omówione aktywa i zobowiązania nie powinny być kompensowane,
- główne grupy aktywów i zobowiązań uznanych za przeznaczone do zbycia wykazywać oddzielnie w bilansie lub też w notach objaśniających,
- wszystkie skumulowane przychody lub koszty ujęte bezpośrednio w kapitale powiązanym z aktywami trwałymi (lub grupami aktywów trwałych) przeznaczonymi do zbycia prezentować oddzielnie.

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 Grupy 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 Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupie bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Grupę 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.

Grupa Kapitałowa posiada aktywa finansowe, które zgodnie z MSR 39 zalicza do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”. Wycena dokonywana jest na dzień bilansowy wg kursu zamknięcia na ten dzień.

Posiadane aktywa finansowe to akcje spółek notowanych na rynku New Connect. New Connect – to zorganizowany rynek akcji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie, prowadzony poza rynkiem regulowanym w formule alternatywnego systemu obrotu.

Rynek przeznaczony jest dla powstających bądź młodych firm o stosunkowo niewielkiej przewidywanej kapitalizacji (do ok. 20 mln zł), działających w sektorach tzw. nowych technologii. Specyfika nowego rynku powoduje, że inwestycje w papiery wartościowe notowanych tam spółek są obciążone większym ryzykiem, ale jednocześnie pozwala liczyć na większe stopy zwrotu.

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 Grupę

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 Grupa 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 Grupy, 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	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Środki trwałe, w tym:	8 772	9 252	6 055
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 406	1 406	1 088
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 115	4 558	2 416
- urządzenia techniczne i maszyny	2 717	2 800	2 117
- środki transportu	396	350	413
- inne środki trwałe	137	138	21
Środki trwałe w budowie	92	50	25
Zaliczki na środki trwałe w budowie	312	200	32
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	9 176	9 502	6 112

16.2. Zmiana środków trwałych

Wyszczególnienie	Grunty	budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2009 rok	1 088	2 932	3 410	745	385	8 560
Zwiększenia (z tytułu)			255	74	7	336
- zakupu			255	74	7	336
Zmniejszenia (z tytułu)			319	50	26	395
- sprzedaży			319	50	26	395
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2009.	1 088	2 932	3346	769	366	8 501
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2009.	0	457	1201	314	357	2 329
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0	117	101	42	- 11	249
- amortyzacja za 2009rok	0	117	266	55	15	453
- wyksięgowanie amortyzacji tytułu sprzedaży i likwidacji	0	0	165	13	26	204
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2009	0	574	1 302	356	346	2 578
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 1 stycznia 2009						
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31 grudnia 2009	318	2 200	756	-63	118	3 329
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2010 rok	1 406	4 558	2 800	350	138	9 252
Zwiększenia (z tytułu)			46	80	11	137
- zakupu			46	80		137
Zmniejszenia (z tytułu)			15			15
- sprzedaży			15			15
Wartość brutto środków trwałych na dzień 30 czerwca 2010	1 406	4 558	2 831	430	149	9 374
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2010	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja za okres (z tytułu)						
- amortyzacja za 2010 rok	0	83	114	33	12	242
- wyksięgowanie amortyzacji z tytułu sprzedaży i likwidacji						
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 30 czerwca 2010	0	83	114	33	12	242
Korekta błędnej wyceny w 2009 r.		-360				-360
Wartość netto na 31 grudnia 2009	1 406	4 558	2 800	350	138	9 252
Wartość netto na 30 czerwca 2010	1 406	4 115	2 717	396	137	8 772

16.3. Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Własne	6 966	7 486	4 555
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,	400	360	407
Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	1 406	1 406	1 088
Razem	8 772	9 252	6 055

16.4. Środki trwałe wykazywane pozabilansowo

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Własne			58
- maszyny i urządzenia			58
Razem	0	0	58

17. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

17.1. Specyfikacja nieruchomości

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Wartość nieruchomości na początek okresu	1 247	715	715
Zwiększenia (z tytułu)		752	
- z tytułu wyceny godziwej		265	
- z tyt. przeniesienia ze środków trwałych		487	
- z tyt. nakładów inwestycyjnych	17		
Zmniejszenie (z tytułu)		220	
- przeniesienia do środków trwałych- wycena godziwa		220	
Wartość nieruchomości na koniec okresu	1 264	1 247	715

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

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

18. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

W I półroczu 2010 roku Grupa nie posiadała aktywów finansowych wycenianych metodą praw własności.

Udziały posiadane na dzień 31.12.2009 roku zostały w I półroczu 2010 roku przekwalifikowane do aktywów finansowych wycenianych przez wynik finansowy.

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Wartość akcji w cenie nabycia		486	
Wynik finansowy Grupy Kapitałowej VENO przypadający IZNS			
Wynik finansowy spółki Promet przypadający IZNS		-40	
Strata na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		-17	
Wynik Sp. Promet do dnia 27.09.2009 r.		-2	
Wartość akcji wyceniona metodą praw własności	0	427	0

19. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie - aktywa	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Stan na początek roku	138	180	180
Zwiększenia	4	61	5
Zmniejszenia	16	103	30
Stan na koniec roku	126	138	155

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Amortyzacja			
Wycena ujemna środków trwałych	40	40	
Odpis na utratę wartości aktywów obrotowych	38	38	31
Różnice kursowe	0	10	
Rezerwy	38	40	120
- na odprawy emerytalno-rentowe	15	15	101
- na urlopy			
- na badanie bilansu	5	5	
- naprawy gwarancyjne	18	20	19
Wynagrodzenia i składki ZUS zapłacone w kolejnym roku			12
Wycena udziałów w jednostce wycenionej metodą praw własności			-11
Pozostałe	10	10	3
Razem	126	138	155

20. POZOSTAŁE AKTYWA

20.1. Specyfikacja wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	172	81	
- oprogramowanie komputerowe	172	81	
Inne wartości niematerialne			
Zaliczki na wartości niematerialne			
Razem	172	81	

20.2. Zmiana wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2009	821
Zwiększenia (z tytułu)	
- z zakupu	80
Zmniejszenia (z tytułu)	
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2009	901
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2009	821
Amortyzacja za okres (z tytułu)	
- amortyzacja za 2009 roku	
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2009	821
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2010	901
Zwiększenia (z tytułu)	95
- z zakupu	95
Zmniejszenia (z tytułu)	
Wartość brutto wartości niematerialnych na 30.06. 2010	996
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2010	821
Amortyzacja za okres (z tytułu)	3
- amortyzacja za 2010 roku	3
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 30 czerwca 2010	
Wartość netto 30.06.2010 r.	824

20.3. Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Wytworzone we własnym zakresie			
Nabyte wartości niematerialne i prawne	172	81	
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu			
Razem	172	81	0

21. ZAPASY

21.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Materiały	1 028	595	808
Półprodukty i produkty w toku	344	225	239
Produkty gotowe	957	1 159	1 079
Towary	1 416	1 515	1 319
Zaliczki na dostawy	14		2
Razem	3 759	3 494	3 447

21.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Stan na początek okresu	203	242	242
Zwiększenia (z tytułu)	33	93	6
- odpisy aktualizujące	33	93	6
Zmniejszenia (z tytułu)	34	132	44
- wykorzystanie odpisu aktualizującego	34	132	44
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	202	203	204

22. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

22.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Należności z tytułu dostaw i usług	3 201	2 393	3 827
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	63	105	49
Pozostałe należności	716	3 354	354
Należności (netto), razem	3 980	5 852	4 230
Odpisy aktualizujące	323	334	77
Należności (brutto), razem	4 303	6 186	4307

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

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Do 1 miesiąca	1 749	1 457	2 243
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	326	110	420
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy			
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku			
Powyżej 1 roku			
Należności dla których termin spłaty upłynął	1 432	1 160	1 241
Należności (brutto), razem	3 507	2 727	3 904
Odpisy aktualizujące	306	334	77
Należności (netto), razem	3 201	2 393	3 827

22.3. Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Do 3 miesięcy	873	119	704
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	253	707	284
Powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	13	42	188
Powyżej 1 roku	293	292	65
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	1 432	1160	1 241
Odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. dostaw i usl.	306	334	77
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	1 126	826	1 164

22.4. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Stan na początek okresu	334	598	598
Zwiększenia (z tytułu)	13	84	35
- odpisy aktualizujące należności główne	13	84	35
Zmniejszenia (z tytułu)	24	348	556
- wykorzystanie odpisu aktualizującego	24	53	
- rozwiązanie odpisu aktualizującego		295	556
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	323	334	77

22.5. Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Należności w walucie polskiej	3 818	5 136	3 365
Należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	162	716	865
- EURO	39	174	194
- w przeliczeniu na zł	162	716	865
Razem	3 980	5 852	4 230

22.6. Specyfikacja pozostałych należności

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Pozostałe należności krótkoterminowe netto(wg tytułów):	716	3 354	354
- rozrachunki z pracownikami		9	48
- środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	525	525	115
- zabezpieczenia umów	101	105	170
- rozrachunki kapitałowe		2 680	
- z tytułu wpłaconych wadium i kaucji	37		2
- rozrachunki z pracownikami	30		
- kaucje	4	12	
- ZFŚS		11	
- pozostałe	19	12	19
Pozostałe należności brutto	716	3 354	354
Należności w postępowaniu sądowym netto	0	0	
Odpisy aktualizujące	17	27	0
Należności w postępowaniu sądowym brutto	17	27	0
Pozostałe należności netto, razem	716	3 354	354

23. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

23.1. Specyfikacja środków pieniężnych

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	284	893	806
Inne środki pieniężne	398	1 181	593
Razem	682	2 074	1 399

23.2. Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Środki pieniężne w walucie polskiej	678	1 999	1 297
Środki pieniężne w walutach obcych			102
- EURO	1,25	18	18
- w przeliczeniu na zł	4	75	85
- USD			5
- w przeliczeniu na zł			17
Środki pieniężne, razem	682	2 074	1 399

24. ROZLICZENIA A MIĘDZYOKRESOWE

24.1. Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	263	54	212
- ubezpieczenia	23	13	20
- ochrona ubezpieczenia strat należności	12	27	
- opłata wstępna leasing	6	10	
- opłata za wieczyste użytkowanie gruntów	26		26
- reklama	39		
- odpis ZFŚS	111		80
- prowizja od kredytu	15		
- licencje	11		
- koszty GPW	10		
- podatek od nieruchomości			66
- inne	10	4	20

25. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZECZ WYNIK FINANSOWY

Grupa posiada 997 741 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 30.06.2010 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect oraz na rynku równoległym Giełdy Papierów Wartościowych S.A.:

- Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 30.06.2010 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLPTIW 000014 wynosił 9,29 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 5 403 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to 566 tys. zł, netto 459 tys. zł

- Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku równoległym GPW S.A. na dzień 30.06.2010 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLZSTAL 00012 wynosił 2,33 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 5 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy wynosi 0

- Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 30.06.2010 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLPROMT 00014 wynosił 10,39 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 4 301 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to 2 804 tys. zł, netto 2 271 tys. zł

Wartość posiadanych akcji na rynku New Connect na dzień 24 sierpnia 2010 roku przy zastosowaniu kursu zamknięcia wynosiła 8 149 tys. zł, czyli o 1 555 tys. mniej niż na dzień 30 czerwca 2010 roku, a wpływ na wynik finansowy byłby niższy o 1 260 tys. zł z uwzględnieniem skutków utworzenia odroczonego podatku dochodowego.

Wartość posiadanych akcji na rynku równoległym GPW S.A. na dzień 24 sierpnia 2010 roku przy zastosowaniu kursu zamknięcia wynosiła 7 tys. zł, czyli o 2 tys. więcej niż na dzień 30 czerwca 2010 roku, a wpływ na wynik finansowy byłby wyższy o 1 tys. zł z uwzględnieniem skutków utworzenia odroczonego podatku dochodowego.

26. KAPITAŁ WŁASNY

26.1. Specyfikacja kapitałów własnych

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	23 253	21 001	16 169
Kapitał (fundusz) podstawowy	738	738	738
Kapitał (fundusz) zapasowy	13 793	9 337	9 675
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	2 739	2 369	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	3 634	4 723	3 664
Zysk (strata) netto	2 349	3 834	2 092
Kapitał mniejszości	824	0	0
Razem kapitał własny	24 077	21 001	16 169

26.2. Struktura kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	Akcje na okaziciela
I półrocze 2010 r.	
Liczba akcji razem (szt.)	14 756 228
Kapitał zakładowy, razem (zł)	737 811,40
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	0,05
I półrocze 2009 r.	
Liczba akcji razem (szt.)	14 756 228
Kapitał zakładowy, razem (zł)	737 811,40
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	0,05

26.3. Zmiany kapitału zakładowego (dane w szt.)

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Liczba akcji na początek okresu	14 756 228	14 756 228	14 756 228
Liczba akcji na koniec okresu	14 756 228	14 756 228	14 756 228

26.4. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej			
Kapitał utworzony ustawowo	1 679	1 679	1 679
Kapitał utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość	9 486	5 030	3 419
Inny (wg rodzaju)	2 628	2 628	4 577
- sprzedaż przeszacowanych środków trwałych	750	750	750
- podwyższenie kapitału	1 878	1 878	3 827
Kapitał zapasowy, razem	13 793	9 337	9 675

26.5 . Kapitał z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Podwyższenie ceny nabycia akcji do ceny emisyjnej	977		
Rezerwa na odroczone podatki dochodowe z tyt. wyceny akcji	-186		
Wycena godziwa środków trwałych na dzień 31.12.2009 r.	2 308	2 667	0
Rezerwa na odroczone podatki dochodowe z tyt. wyceny środków trwałych	- 298	- 298	
Kapitał mniejszościowy	-62		
Razem kapitał z aktualizacji wyceny	2 739	2 369	0

26.6. Kapitał mniejszości

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Stan na początek okresu	0	16	0
Zwiększenia (z tytułu)	824		
Zmniejszenia (z tytułu)		16	
- zmniejszenia udziałów do 25%		16	
- strata netto mniejszości			
Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu	824	0	0

27. KREDYTY BANKOWE

27.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Długoterminowe	96	96	164
Krótkoterminowe	112	410	525
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	208	506	689

27.2. Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 30 czerwca 2010 roku

Bank / Pożyczkodawca	Kredytobiorca	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu
		waluta	PLN	waluta	PLN				
Bank Millennium -	IZCS	PLN	500	PLN	36	WIBOR jednomiesięczny na pierwszy dzień miesiąca + 2,4 pp marża	28.02.2011	a) zastaw rejestrowy na rzeczy ruchomej – frezarka, centrum obróbcze b) pełnomocnictwo do rachunku c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na w/w frezarkę	na prowadzenie działalności bieżącej
Bank Przemysłowo –Handlowy - Gospodarczy	IZRS	PLN	940	PLN	172	zmienne wg 1 miesięcz. WIBOR+2% marży	30.11.2016r	a) nieruchomość b) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	zakup nieruchomości
Bank Wielkopolski S.A	IZNS	PLN	2500	PLN	0	WIBOR 3M powiększonej o marżę	31.10.2010	a) nieruchomość b) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	finansowanie bieżących potrzeb spółki

27.3. Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2009 roku

Bank / Pożyczkodawca	Kredytobiorca	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu
		waluta	PLN	waluta	PLN				
Bank Millennium	IZCS	PLN	500	PLN	314	WIBOR jednomiesięczny na pierwszy dzień miesiąca + 2,6 pp marża	28.02.2010	a) zastaw rejestrowy na rzeczy ruchomej –frezarka, centrum obróbcze b) pełnomocnictwo do rachunku c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	na prowadzenie działalności bieżącej
Bank Przemysłowo - Handlowy Gospodarczy	IZRS	PLN	940	PLN	192	zmienne wg 1 miesięcz. WIBOR+2% marży	30.11.2016r	a) nieruchomość b) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	zakup nieruchomości
Bank Wielkopolski S.A	IZNS	PLN	2500	PLN	0	WIBOR 3M powiększonej o marżę	31.10.2010	a) nieruchomość b) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	finansowanie bieżących potrzeb spółki

27.4. Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 30 czerwca 2009 roku

Bank / Pożyczkodawca	Kredytobiorca	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu
		waluta	PLN	waluta	PLN				
Bank Millennium	IZCS	PLN	500	PLN	265	WIBOR jednomiesięczny na pierwszy dzień miesiąca + 2,6 pp marża	28.02.2010	a) zastaw rejestrowy na rzeczy ruchomej –frezarka, centrum obróbcze b) pełnomocnictwo do rachunku c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej środków obrotowych	na prowadzenie działalności bieżącej
Bank Handlowy	IZRS	PLN	940	PLN	239	zmienne wg 1 miesięcz. WIBOR+2% marży	30.11.2016r	a) nieruchomość b) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	zakup nieruchomości

PeKaO SA I o/Iława	Promet	PLN	300	PLN	165	8,76%	31.10.2009	Pełnomocnictwo do rachunku bankowego Kredytobiorcy prowadzony przez Bank PeKaO S.A. I o/Iława * przewłaszczenie na zabezpieczenie rzeczy oznaczonych co do tożsamości, maszyn i urządzeń na kwotę: 191 tys. (wartość ustalona na podstawie wyceny z 20 listopada 2006 r.) * cesja praw polisy ubezpieczeniowej , ubezpieczającej maszyny i urządzenia stanowiące przedmiot przewłaszczenia * hipoteka kaucyjna do kwoty 450 tys. PLN na nieruchomości położonej w Iławie przy ul. Grunwaldzkiej 13 KW 43493 z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej. Wpis hipoteki w księdze wieczystej na pierwszym miejscu. * cesja praw polisy ubezpieczeniowej, ubezpieczającej nieruchomość stanowiącą przedmiot prawnego zabezpieczenia * weksel własny in blanco wraz z deklaracją do weksla * przewłaszczenie na zabezpieczenie środków trwałych (maszyn i urządzeń) na kwotę 110 tys. zł. (wartość ustalona na podstawie wyceny z 20 listopada 2006r)	
Santander Consumer Bank S.A.	Promet	PLN	23	PLN	20	18,49 %	12.12.2014	przewłaszczenie przez bank pojazdu, depozyt karty pojazdu, cesja praw z umów ubezpieczenia AC	Zakup samochodu ciężarowego

28. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

28.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu

Spółka posiada dwie umowy leasingowe podpisane z Millennium BEL Leasing Sp. z o. o., której przedmiotem są:

- a) Tokarka TAE 30N o wartości netto 221 tys. zł. okres leasingu wynosi 4 lata (do 5.02.2011 r.)
- b) Tokarka uchwytna o wartości netto 223 tys. zł. okres leasingu wynosi 4 lata (do 5.08.2011 r.)
- c) Samochód Skoda Octavia Combi o wartości netto 56 tys. zł. okres leasingu wynosi 3 lata (do X.2012 r.)

Na dzień 30.06.2010 r. zobowiązania z tyt. leasingu finansowego związanego z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych wynoszą 70 tys. zł.

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Długoterminowe	29	8	40
Krótkoterminowe	41	48	80
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	70	56	120

28.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i leasingu w okresie zapadalności

Kredyty według terminów wymagalności.

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Do 1 roku	112	410	525
Od 1 roku do 3 lat	96	96	164
Od 4 do 5 lat			
Powyżej 5 lat			
Razem kredyty, w tym	208	506	689
- długoterminowe	96	96	164
- krótkoterminowe	112	410	525

Leasing finansowy według terminów wymagalności.

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Do 1 roku	41	48	80
Od 1 roku do 3 lat	29	8	40
Od 4 do 5 lat			
Powyżej 5 lat			
Razem	70	56	120

29. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

29.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Długoterminowe			
Krótkoterminowe	2 291	1 092	1 920
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	2 291	1 092	1 920

29.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Do 1 miesiąca	924	60	179
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	92		21
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy			20
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku			15
Powyżej 1 roku			
Zobowiązania nieprzeterminowane	1 275	1 032	1 685
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	2 291	1 092	1 920

29.3. Struktura walutowa zobowiązań

Grupa nie posiada zobowiązań w walucie obcej.

30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			
- z tytułu wynagrodzeń	184	178	183
- ZFŚS	46		
- potrącenia z listy płac	44	53	84
- niewypłacona dywidenda	43	43	90
- zaliczki na dostawy			44
- rozrachunki kapitałowe	1 524	1 524	
- podatek dochodowy	4	117	17
- budżetowe, ZUS	475	505	563
- inne	39	1	
Razem	2 359	2 421	981

31. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Nie występują

32. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie - rezerwa	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Stan na początek roku	1 876	622	622
Zwiększenia	915	1 259	425
Zmniejszenia	61	5	5
Stan na koniec roku	2 730	1 876	1 042

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Różnica księgi bilansowej a podatkowej środków trwałych	435	406	86
Wycena godziwa nieruchomości	611	611	555
Wycena godziwa środków trwałych – kapitał z aktuali.	298	298	
Różnice kursowe niezrealizowane			3
Wycena akcji	1 386	561	398
Inne			0
Razem	2 730	1 876	1 042

33. REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA

33.1. Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Rezerwy na świadczenia emerytalne	75	83	519
- długoterminowe	73	73	491
- krótkoterminowe	2	10	28
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników długoterminowe			
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników krótkoterminowe			
- urlopy wypoczynkowe			
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	75	83	519
- długoterminowe	73	73	491
- krótkoterminowe	2	10	28

33.2. Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Stan na początek okresu	73	508	508
- odpawy emerytalno-rentowe		508	508
Zwiększenia (z tytułu)			
- świadczenia emerytalne			
Wykorzystanie (z tytułu)			17
- świadczenia emerytalne			17
Rozwiązanie (z tytułu)		435	
- świadczenia emerytalne		435	
Stan na koniec okresu	73	73	491

33.3. Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Stan na początek okresu	2	38	38
Zwiększenia (z tytułu)			
- świadczenia emerytalne			
Wykorzystanie (z tytułu)			10
- świadczenie emerytalne			10
Rozwiązanie (z tytułu)		36	
- świadczenia emerytalne		36	
Stan na koniec okresu	2	2	28

33.4. Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Stan na początek okresu	8	0	0
- urlopy wypoczynkowe	8		
Zwiększenia (z tytułu)		8	
- urlopy wypoczynkowe		8	
Wykorzystanie (z tytułu)	8		
- urlopy wypoczynkowe	8		
Rozwiązanie (z tytułu)			
- urlopy wypoczynkowe			
Stan na koniec okresu	0	8	0

33.5. Specyfikacja innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	97	104	84
Postój wydziału			
Inne krótkoterminowe rezerwy, razem	97	104	84

33.6. Zmiana stanu innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Stan innych rezerw na początek okresu	104	92	92
- naprawy gwarancyjne		92	
Zwiększenia (z tytułu)		12	
- naprawy gwarancyjne		12	
Wykorzystanie (z tytułu)			
- naprawy gwarancyjne			
d) rozwiązanie (z tytułu)	7		8
- naprawy gwarancyjne	7		8
Stan innych rezerw na koniec okresu	97	104	84

34. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
-długoterminowe - środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	525	525	
- krótkoterminowe - badanie bilansu	20	27	
Inne rozliczenia międzyokresowe , razem	545	552	0

35. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

35.1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Sprzedaż wyrobów	4 998	4 549
Sprzedaż usług naprawczych	3 255	3 561
Sprzedaż pozostałych usług	195	809
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	8 448	8 919

35.2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Sprzedaż towarów	3 580	3 037
Sprzedaż materiałów	109	147
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	3 689	3 184

36. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

36.1. Specyfikacja kosztów według rodzaju

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Amortyzacja	245	280
Zużycie materiałów i energii	4664	3 635
Usługi obce	1057	905
Podatki i opłaty	339	383
Wynagrodzenia	2728	2 863
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	746	754
Pozostałe koszty rodzajowe	437	105
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2133	2 926
Koszty według rodzaju, razem	12 349	11 851

37. POZOSTAŁE PRZYCHODY

37.1. Pozostałe przychody operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3	26
Dotacje		
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	85	290
- otrzymane odszkodowania	10	
- spłata wierzytelności objętych odpisem	24	51
- korekta odpisu aktualizującego zapasy	36	14
- zwrócone koszty sądowe	7	10
- różnice inwentaryzacyjne		4
- sprzedaż wierzytelności		170
- inne	8	41
Pozostałe przychody operacyjne, razem	88	316

38. POZOSTAŁE KOSZTY

38.1. Pozostałe koszty operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	47	41
- odpis aktualizujący należności	12	35
- odpis aktualizujący zapasy	35	6
- odpis aktualizujący wartość środków trwałych		
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	36	54
- darowizny	4	5
- koszty wadliwych towarów	6	
- poniesione koszty sądowe	8	18
- koszty likwidacji materiałów i towarów		29
- szkody powypadkowe	11	
- wypłacone odszkodowania	3	
- różnice inwentaryzacyjne		
- inne	4	2
Pozostałe koszty operacyjne, razem	83	95

39. PRZYCHODY FINANSOWE

39.1. Przychody finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Przychody z tytułu odsetek (z tytułu)	11	25
- odsetki od lokat i pożyczek	11	25
Zysk ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji	3 370	2 069
Pozostałe przychody finansowe:		75
- inne przychody finansowe		
Przychody finansowe, razem	3 381	2 169

40. KOSZTY FINANSOWE

40.1. Koszty finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Koszty z tytułu odsetek (z tytułu)	54	39
- odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	49	33
- odsetki leasingowe	5	6
Aktualizacja wartości inwestycji		
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	61	36
- strata na sprzedaży wierzytelności	40	
- różnice kursowe	21	
- inne		36
Koszty finansowe, razem	115	75

41. PODATEK DOCHODOWY

41.1. Bieżący podatek dochodowy

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Podatek dochodowy bieżący	17	41
Podatek odroczony	690	434
Razem	707	475

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Zysk (strata) brutto	3 059	2 567
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	-3 487	-2 347
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	4 722	2 486
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększają dochód do opodatkowania	154	65
- koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie stanowią kosztów uzyskania przychodów (zwiększenie dochodu do opodatkowania)	1 592	118
- koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększają koszty uzyskania przychodów (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	511	44
Strata z lat ubiegłych		0
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-428	220
Darowizna	4	5
Podatek dochodowy	17	41
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	17	41
- wykazany w rachunku zysków i strat	17	41

41.2. Odroczonego podatek dochodowy

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu 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 odroczonego podatek dochodowy		
Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	690	434
- odpis aktualizujący zapasy	8	-2
- naprawy gwarancyjne		17
- urlopy niewykorzystane		
- wycena godziwa nieruchomości inwestycyjnych		
- odprawy emerytalno - rentowe		
- przyspieszona amortyzacja podatkowa	26	26
- wycena posiadanych akcji	640	399
- różnice kursowe	10	- 6
- inne	6	
Podatek dochodowy odroczonego, razem	690	434

42. ZYSK NA AKCJĘ I WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA AKCJĘ

42.1. Zysk na akcję

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Liczba akcji razem (tys. szt.)	14 756	14 756
Zysk netto (w tys. zł)	2 349	2 092
Zysk netto na 1 akcję (w zł)	0,16	0,14

42.2. Wartość księgowa na akcję

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Liczba akcji razem (szt.)	14 756 228	14 756 228
Kapitał własny	737 811,4	737 811,4
Wartość księgowa na 1 akcję (w zł)	0,05	0,05

43. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

43.1. Wynagrodzenie należne

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Zarząd	323	276
Rada Nadzorcza	30	30
Razem	353	306

Wynagrodzenie należne	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Mariusz Kazimierz Witek	25	
Jacek Nowicki	64	102
Piotr Szafran	22	16
Szymon Klimaszyk	73	
Tomasz Swadkowski		60
Maciej Lubnauer	52	
Zbigniew Chustecki	60	60
Marek Granica		15
Sławomir Kaleta	23	
Grzegorz Wrona	4	
Janusz Śmiałek		23
Zarząd:	323	276

Wynagrodzenie należne		
Król Marek	6	4
Skrzypski Krzysztof	6	4
Obszański Mariusz		4
Swadkowski Tomasz		4
Ziółkowski Jacek	6	
Zych Dariusz		2
Mioduszeowski Andrzej	6	
Staszak Mariusz	6	6
Szyska Adam		2
Tyliński Tomasz		2
Zdanowski Krzysztof		2
Razem	30	30

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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej oraz skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdania finansowe spółek zależnych na dzień 30 czerwca 2010 roku podlegały przeglądowi przez biegłych rewidentów. Przeglądu dokonała firma 4 Audyt Sp. z o.o. Za wykonane usługi wykonawca otrzyma wynagrodzenie w łącznej kwocie 23 tys. PLN + 22%VAT.

Jednostkowe sprawozdania finansowe spółek Grupy oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2009 roku podlegały badaniu przez biegłych rewidentów. Badanie wykonała firma 4 Audyt Sp. z o.o. Za wykonane usługi wykonawca otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 29 tys. PLN + 22%VAT.

45. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

W jednostce dominującej IZNS SA występuje zobowiązanie warunkowe.

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009
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

46. GWARANCJE I PORĘCZENIA

46.1. Kwota zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Wyszczególnienie	30.06.2010	31.12.2009
poręczenie weksla przez Sp. IZCS złożonego przez Spółkę dominującą IZNS S.A. zabezpieczającego płatności z tytułu dostawy tłoków na rzecz Federal Mogul Gorzyce S.A.	500	500
Udzielone gwarancje i poręczenia	500	500

47. SPRAWY SĄDOWE

Przeciwko Jednostce Dominującej IZNS Iława S.A. toczy się postępowania sądowe z powództwa Piotra Szafrana o zapłatę kwoty 45.000 zł i o ustalenie odszkodowania za niezgodne z prawem wypowiedzenie umowy o pracę.

Spółki Grupy nie wystąpiły na drogę sądową z tytułu nie zapłaconej wierzytelności, których wartość stanowi 10% kapitałów własnych.

48. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową tj. kredytów bankowych i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu.

Grupa zarządza kosztami oprocentowania poprzez korzystanie zarówno z zobowiązań o oprocentowaniu stałym, jak i zmiennym.

Ryzyko kredytowe

Grupa 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 Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczące.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Grupy 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

Grupa 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.

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

49. INSTRUMENTY FINANSOWE

Grupa Kapitałowa 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 Grupie 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 Grupa należą środki pieniężne i lokaty jak również należności i zobowiązania handlowe.

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

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Grupę 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 Grupy na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Grupa 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 Grupę 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 Grupy na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

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

Ryzyko płynności

Grupa 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.

50. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

50.1. Rozrachunki z podmiotami powiązanymi I półrocze 2010 r.

Koszty				
Przychody	IZNS SA	IZCS Sp. z o.o.	IZRS Sp. z o.o.	Razem
IZNS SA		1 002	51	1 053
IZCS Sp. z o.o.	993		61	1 054
IZRS Sp. z o.o.	571	158		729
Razem	1 564	1 160	112	2 836

Zobowiązania				
Należności	IZNS SA	IZCS Sp. z o.o.	IZRS Sp. z o.o.	Razem
IZNS SA		7	742	749
IZCS Sp. z o.o.	763			763
IZRS Sp. z o.o.	79	35		
Razem	842	42	742	1 626

50.2. Rozrachunki z podmiotami powiązanymi I półrocze 2009 r.

Koszty	IZNS SA	IZCS Sp. z o.o.	IZRS Sp. z o.o.	Promet Sp. z o.o.	Razem
Przychody					
IZNS SA		595	8	28	631
IZCS Sp. z o.o.	782			189	970
IZRS Sp. z o.o.	412	123		81	616
Promet Sp. z o.o.	91	7	7		105
Razem	1 285	725	15	298	2 323

	IZNS SA	IZCS Sp. z o.o.	IZRS Sp. z o.o.	Promet Sp. z o.o.	Razem
Zobowiązania					
Należności					
IZNS SA		4		100	104
IZCS Sp. z o.o.	401			51	452
IZRS Sp. z o.o.	270	17		16	303

W sprawozdaniu skonsolidowanym przychody, koszty i rozrachunki zostały w całości wyeliminowane.

51. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Wyszczególnienie	I półrocze 2010	I półrocze 2009
Pracownicy umysłowi	130	58
Pracownicy fizyczni	63	146
Razem	193	204

52. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

- Dnia 21 maja 2010 r. między ATIMEX Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu a IZNS została zawarta umowa objęcia akcji. Spółka IZNS objęła 3.320.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B spółki ATIMEX Spółka Akcyjna, o wartości nominalnej 1,00 zł. każda i cenie emisyjnej 1,00 zł. Pokrycie objętych akcji w całości wkładem pieniężnym, nastąpiło do 31 maja 2010 r. Dnia 12 lipca 2010 roku nastąpiła rejestracja w KRS ww. akcji oraz zmiana nazwy spółki z Atimex na Komunalka SA. Zdarzenie to zostało ujęte w sprawozdaniu za I półrocze 2010 r.

- Spółki zależne IZCS i IZRS są trakcie przekształcenia ze spółek z ograniczoną odpowiedzialnością na spółki akcyjne.

- Dnia 5 lipca 2010 roku pomiędzy PTI S.A. z siedzibą w Poznaniu a IZNS Iława Spółka Akcyjna z siedzibą w Iławie została zawarta umowa sprzedaży 6 szt. udziałów Spółki IZRS Sp. z o.o. o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział
Wszystkie istotne postanowienia zawartej umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

- Dnia 5 lipca 2010 roku pomiędzy PTI S.A. z siedzibą w Poznaniu a IZNS Iława Spółka Akcyjna z siedzibą w Iławie została zawarta umowa sprzedaży 18 szt. udziałów Spółki IZCS Sp. z o.o. o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział
Wszystkie istotne postanowienia zawartej umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

- Dnia 9 lipca 2010 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki IZCS Sp. z o.o. na którym uchwałą nr 2/2010 dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki IZCS oraz zmiany aktu założycielskiego Spółki. Kapitał podstawowy podwyższono do kwoty

4 940 tys. zł to jest o kwotę 3 081 tys. zł. przeznaczając na ten cel środki zgromadzone w kapitale zapasowym utworzonym z zysku Spółki. Nowe udziały nie wymagały objęcia i przysługiwały wspólnikom w stosunku do dotychczasowych udziałów. Spółka IZNS Iława S.A. objęła 2 771 szt. udziałów o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział. Po dokonaniu podwyższenia IZNS S.A. posiada 4 443 udziałów Spółki IZCS o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział.

PTI S.A. z siedzibą w Poznaniu objęło 310 szt. udziałów o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział. Po dokonaniu podwyższenia PTI S.A. posiada 497 udziałów Spółki IZCS o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział.

Podwyższenie udziałów ujęto w sprawozdaniu za I półrocze 2010 r.

- Dnia 9 lipca 2010 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki IZRS Sp. z o.o. na którym uchwałą nr 2/2010 dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki IZRS oraz zmiany aktu założycielskiego Spółki. Kapitał podstawowy podwyższono do kwoty 2 832 tys. zł to jest o kwotę 2 205 tys. zł. przeznaczając na ten cel środki zgromadzone w kapitale zapasowym utworzonym z zysku Spółki. Nowe udziały nie wymagały objęcia i przysługiwały wspólnikom w stosunku do dotychczasowych udziałów. Spółka IZNS Iława S.A. objęła 1 983 szt. udziałów o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział. Po dokonaniu podwyższenia IZNS S.A. posiada 2 547 udziałów Spółki IZRS o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział.

PTI S.A. z siedzibą w Poznaniu objęło 222 szt. udziałów o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział. Po dokonaniu podwyższenia PTI S.A. posiada 285 udziałów Spółki IZRS o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział.

Podwyższenie udziałów ujęto w sprawozdaniu za I półrocze 2010 r.

- Dnia 3 sierpnia 2010 roku pomiędzy Domem Maklerskim Banku BPS z siedzibą w Warszawie a IZNS Iława Spółka Akcyjna z siedzibą w Iławie została zawarta umowa na zaciągnięcie kredytu na zakup papierów wartościowych do kwoty 570 tys. zł. na okres od dnia 3.08.2010 roku do dnia 2.08.2011 roku z przeznaczeniem na inwestycje. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej równej stawce WIBOR 1M powiększonej o marżę. Wszystkie istotne postanowienia zawartej umowy, w tym dotyczące oprocentowania i zabezpieczenia, nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

Iława, 24 sierpnia 2010 r.

Główny Księgowy IZNS SA

Wiesława Wałdowska

Prezes Zarządu IZNS SA

Mariusz Kazimierz Witek