Sprawozdanie finansowe

za okres obrotowy

od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku

RSY SPÓŁKA AKCYJNA

dawniej

Iławskie Zakłady Remontu Silników sp. z o.o.

Dla akcjonariuszy RSY S.A

W związku ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniających prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2010 roku oraz wyniku finansowego za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku

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

	Strona
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **4680 tys. zł.**	3
Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku wykazujący stratę netto w kwocie **494 tys. zł.**	4
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę **560 tys. zł.**	5
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę **431 tys. zł.**	6
Informacje dotyczące segmentów działalności	7
Dodatkowe noty i objaśnienia	9

Sprawozdanie Zarządu z działalności stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych	Prezes Zarządu	Wiceprezes
Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska	Szymon Klimaszyk	Jacek Nowicki

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska

Iława, dnia 10.czerwca.2011 roku

A. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01/01/2010 do 31/12/2010 w tys.złotych	od 01/01/2009 do 31/12/2009 w tys.złotych	od 01/01/2010 do 31/12/2010 w tys.EUR	od 01/01/2009 do 31/12/2009 w tys.EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktu,usług,towarów i materiałów	7659	7241	1913	1668
Koszty działalności operacyjnej	8402	6125	2098	1411
Zysk (strata) ze sprzedaży	-743	210	-186	48
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-888	41	-222	9
Zysk (strata) brutto	-520	44	-130	10
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-494	46	-123	11
Całkowity dochód ogółem	-494	348	-123	80
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1100	-481	-275	-111
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-283	1011	-71	233
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	823	-410	206	-94
Przepływy pieniężne netto razem	-560	120	-140	28
STAN NA DZIEŃ	**na 31/12/2010**	**na 31/12/2009**	**na 31/12/2010**	**na 31/12/2009**
AKTYWA OGÓŁEM	4680	3998	1182	973
			296	224
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1171	920		
Zobowiązania długoterminowe	223	239	56	58
Zobowiązania krótkoterminowe	948	681	239	166
Kapitał własny	3509	3078	886	749
Kapitał podstawowy	3700	570	934	139
Kapitał zapasowy	1	2160	0	526
Kapitał z aktualizacji wyceny	302	302	76	74
Liczba akcji (w szt.)	3700000		3700000	
Zysk/strata netto na jedną akcję zwykłą(w zł.)	-0,13		-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

	2010	2009
kurs na koniec okresu	3,9603	4,1082
kurs średni	4,0044	4,3406

B. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2010 roku, 31 grudnia 2009 roku

Wyszczególnienie	NOTA	2010	2009
Aktywa trwałe	**13**	**1581**	**1 875**
Rzeczowe aktywa trwałe	13	1234	1242
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	14	183	91
Należności długoterminowe	16	164	542
Aktywa obrotowe		**2576**	**2 123**
Zapasy	15	1476	754
Należności z tytułu dostaw i usług	16	429	173
Należności pozostałe	16	489	456
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	174	734
Rozliczenia międzyokresowe	18	8	6
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	**20**	**522**	
AKTYWA OGÓŁEM		**4680**	**3 998**

Wyszczególnienie		2010	2009
Kapitał własny	**21**	**3509**	**3 078**
Kapitał udziałowy	21	3700	570
Kapitał zapasowy	21	1	2160
kapitał z aktualizacji wyceny	21	302	302
zyski (strata)netto		-494	46
Zobowiązania długoterminowe	**22**	**223**	**239**
Kredyty bankowe	22	0	96
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	26	155	92
Rezerwy na inne zobowiązania	27	68	51
Zobowiązania krótkoterminowe		**937**	**681**
Kredyty bankowe	23	96	96
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24	521	264
Zobowiązania pozostałe	25	35	15
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	26	89	192
Rezerwy na zobowiązania	27	196	114
Rozliczenia międzyokresowe		**11**	
-krótkoterminowe	27	11	
PASYWA OGÓŁEM		**4680**	**3998**

C. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku, oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009

Wyszczególnienie	NOTA	2010	2009
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	**28**	**7659**	**7241**
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	28	7182	6970
Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów i materiałów	28	477	271
Koszty działalności operacyjnej	**29**	**8402**	**6125**
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	29	6476	5891
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	29	419	234
Koszty sprzedaży	29	291	181
Koszty zarządu	29	1216	725
Zysk (strata) na sprzedaży		**-743**	**210**
Pozostałe przychody operacyjne	30	33	24
Pozostałe koszty operacyjne	31	178	193
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		**-888**	**41**
Przychody finansowe	32	380	18
Koszty finansowe	33	12	15
Zysk (strata) brutto		**-520**	**44**
Podatek dochodowy	34	-26	-2
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		**-494**	**46**
Zysk (strata) netto za rok obrotowy		**-494**	**46**
Inne całkowite dochody		**0**	**302**
-przeszacowanie środków trwałych		**0**	**373**
- podatek odroczony od przeszacowania		**0**	**-71**
Całkowity dochód ogółem		**-494**	**348**

D. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

Wyszczególnienie	2010	2009
Zysk (strata) brutto	**-520**	**44**
Korekty razem	-580	-536
1. Amortyzacja	110	167
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	7	15
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
4. Zmiana stanu rezerw	163	-180
5. Zmiana stanu zapasów	-722	370
6. Zmiana stanu należności	90	-212
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	175	-77
8. Zmiana stanu rozl. międzyokresowych (+/-)	-59	0
8. Inne korekty z działalności operacyjnej	-342	-619
Gotówka z działalności operacyjnej	**-1100**	**-492**
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	0	11
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	**-1100**	**-481**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy wartości niematerialnych i prawnych		
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	1038
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
Wydatki	283	0
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	103	27
2. Na aktywa finansowe w tym:		
a) od jednostek powiązanych	180	
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**-283**	**1011**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	925	
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	925	
2. Kredyty i pożyczki		
Wydatki	102	410
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	300
3. Spłaty kredytów i pożyczek	95	95
4. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
5. Odsetki	7	15
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	**823**	**- 410**
Przepływy pieniężne netto razem	**-560**	**120**
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	**-560**	
Środki pieniężne na początek okresu	**734**	**614**
Środki pieniężne na koniec okresu	**174**	**734**

E. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

Wyszczególnienie	2010	2009
I. Kapitał własny (BO)	**3078**	**3029**
- korekty błędów lat poprzednich		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3078	3029
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	570	570
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	3130	
a) zwiększenie (z tytułu)	3130	
- podwyższenie kapitału ze środków spółki (kapitał zapasowy)	2205	
- emisja udziałów	925	
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	
- umorzenia udziałów (akcji)	0	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3700	570
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		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0	
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2159	1963
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-2159	196
a) zwiększenie (z tytułu)	46	196
- z podziału zysku	46	196
b) zmniejszenie (z tytułu)	2205	
- przeniesienia na kapitał podstawowy	2205	
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1	2159
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	302	
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	302	302
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeszacowanie środków trwałych	302	302
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Różnice kursowe z przeliczenia		
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	46	496
8.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	46	496
- korekty błędów lat poprzednich		
8.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	46	496
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)	46	496
- na kapitał zapasowy	46	196
- na wypłatę dywidendy	0	300
8.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	
9. Wynik netto okresu	-494	46
II. Kapitał własny razem	**3509**	**3078**

E. SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

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

Do przychodów segmentu nie zalicza się:
- Korzyści uzyskanych w związku ze zdarzeniami poza działalnością operacyjną (w tym z tytułu czynników losowych),
- 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:
- wypływu środków w związku ze zdarzeniami poza działalnością operacyjną (w tym z tytułu czynników losowych),
- pozostałych, nie wymienionych kosztów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do danego segmentu nie jest możliwe.

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami segmentu a kosztami segmentu.

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

Segmenty branżowe rok bieżący - 2010

Wyszczególnienie	Usługi naprawcze	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	7659		7659
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami		0	0
Przychody segmentu ogółem	7659	0	7659
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:			
Suma aktywów	**4580**		**4580**
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	103		103
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne			
Suma nakładów inwestycyjnych	**103**		**103**

Segmenty branżowe rok ubiegły - 2009

Wyszczególnienie	Usługi naprawcze	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	7241	0	7241
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami			
Przychody segmentu ogółem	7241	0	7241
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:			
Suma aktywów	**3998**		**3998**
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	27		27
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne			
Suma nakładów inwestycyjnych	**27**		**27**

Segmenty geograficzne rok bieżący - 2010

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	7648		11	7659
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	0			0
Przychody segmentu ogółem	7648	0	11	7659
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	**-886**		**2**	**-888**
Przychody/koszty finansowe netto	368			368
Zysk przed opodatkowaniem	-520			-520
Podatek dochodowy/odroczony	-26		0	-26
Zysk (strata) netto	**-492**		**2**	**-494**
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	**4680**			**4680**
Suma zobowiązań	**1129**			**1129**
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	103			103
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne				
Suma nakładów inwestycyjnych				
Nakłady niepieniężne- rezerwa na naprawy gwarancyjne				
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	110			110
Amortyzacja wartości niematerialnych	0			0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w RZiS	49			49
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości odniesione na kapitał własny	0			0
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w RZiS	25			25
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych na kapitał własny	0			0

Segmenty geograficzne rok ubiegły - 2009

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)				
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	7241			7241
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	**41**			**41**
Przychody / koszty finansowe netto	3			3
Zysk przed opodatkowaniem	44			44
Podatek dochodowy	-2			-2
Zysk (strata) netto	**46**			**46**
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Aktywa segmentu				
Suma aktywów	3998			3998
Suma zobowiązań	**920**			**920**
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	27			27
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne				
Suma nakładów inwestycyjnych	**27**			**27**
Nakłady niepieniężne- rezerwa na naprawy gwarancyjne				

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	167			167
Amortyzacja wartości niematerialnych				
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w RZiS	12			12
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości odniesione na kapitał własny				
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w RZiS	14			14
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych na kapitał własny				

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE OGÓLNE

RSY spółka akcyjna jest spółką powstałą z przekształcenia spółki Iławskie Zakłady Remontu Silników spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawiązanej aktem notarialnym w dniu 14 kwietnia 2004 roku. Spółka RSY S.A jest zależna od IZNS Iława S.A.
RSY S.A prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej zawiązanej aktem notarialnym w dniu 14 października 2010 roku przed notariuszem Marzeną Godlewską-Drewniak (Repertorium A Nr 6733/2010)

Siedzibą jednostki jest Iława, ulica Grunwaldzka 13. Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej zarejestrowanej w Polsce i aktualnie wpisanej do Rejestru Handlowego dnia 29.listopada 2010r prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000367579.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 519608560 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 744-166-75-01.

Podstawowym przedmiotem działania jednostki jest:
- konserwacja i naprawa pojazdów mechanicznych.

Rokiem obrachunkowym spółki jest okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2010 roku, a dane porównawcze 12 miesięcy roku 2009.

4. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie z innym podmiotem gospodarczym

5. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład Zarządu przedstawiał się następująco:
- Szymon Klimaszyk - Prezes Zarządu
- Jacek Nowicki - Wiceprezes Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu.

- w dniu 9 lutego 2010 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 3/2010 ze skutkiem na dzień 1.03.2010 roku powołano Pana Szymona Klimaszyk na Wiceprezesa Zarządu

- w dniu 19 marca 2010 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 3/2010 ze skutkiem na dzień 22 marca 2010 roku odwołać Pana Zbigniewa Chusteckiego z funkcji Prezesa Zarządu Spółki.
- w dniu 19 marca 2010 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 4 /2010 ze skutkiem na dzień 22 marca 2010 roku odwołało Pana Szymona Klimaszyk z funkcji Wiceprezesa Zarządu
- w dniu 19 marca 2010 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 5 /2010 ze skutkiem na dzień 22 marca 2010 roku powołało Pana Szymona Klimaszyk na funkcję Prezesa Zarządu
- w dniu 14 marca 2011 roku Rada Nadzorcza RSY S.A uchwałą nr 1 powołała na stanowisko Wiceprezesa pana Jacka Nowickiego ze skutkiem na dzień 14.03.2011 roku.

6. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych.
Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.
Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.
Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

7. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

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 przez spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między Standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami zatwierdzonymi przez MSSF.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR") oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF")

8. ZMIANY W MSSF

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

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

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

MSSF 8 „Segmenty operacyjne" - opublikowany w dniu 30 listopada 2006 roku i zatwierdzony w UE w dniu 21 listopada 2007 roku, i mający zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Standard zastępuje MSR 14 „Sprawozdawczość według segmentów działalności" i wymaga między innymi by segmenty operacyjne były określane na podstawie sprawozdań wewnętrznych dotyczących komponentów jednostki gospodarczej podlegających okresowym przeglądom dokonywanych przez członka kierownictwa odpowiedzialnego za podejmowanie decyzji operacyjnych, w celu alokacji zasobów do poszczególnych segmentów i oceny ich działania.

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

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

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

Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji" – podniesienie jakości ujawnianych informacji dotyczących instrumentów finansowych. Opublikowane w dniu 5 marca 2009 roku i obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie. Zmiany do MSSF 7 wprowadzają 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 wyłączne 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 17stycznia 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 równolegle z postępem prac". W takiej sytuacji przychód ujmuje się przez odniesienie do stopnia zaawansowani budowy, stosując metodę stopnia zaawansowania umowy o usługę budowlaną.

Nie dotyczy.

Zmiany wynikające z corocznego projektu ulepszeń

MSSF (2008) „Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej"
W maju 2008 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które mają na celu udoskonalenie i uściślenie Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Zmiany obejmują ponad trzydzieści poprawek do istniejących standardów i pociągają za sobą zmiany związane z prezentacją, ujmowaniem i wyceną, jak również z terminologią stosowaną w poszczególnych standardach lub też są to poprawki redakcyjne. Większość zmian wchodzi w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później i wymaga zastosowania prospektywnego.

Zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2009 r. i zatwierdzone do stosowania w UE (zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) nr 70/2009 z dnia 23 stycznia 2009 r. zmieniające rozporządzenie

(WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego Rady w odniesieniu do Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) (Dz. Urz. UE L Nr 21, str. 16)) dotyczą między innymi zmiany do:

- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych"

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

- MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe"

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

- MSR 19„Świadczenia pracownicze"

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

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

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

- MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego"

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

- MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe"

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

- MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych"

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

- MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji"

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

- MSR 31 „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach"

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

- MSR 36 „Utrata wartości aktywów"

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

- MSR 38 „Wartości niematerialne"

W niektórych przypadkach jednostki ponoszą nakłady w celu osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych, ale nie następuje nabycie ani powstanie żadnego składnika wartości niematerialnych ani innego składnika aktywów, który mógłby zostać ujęty. Zmiany do MSR 38 określają, że w przypadku dostawy dóbr, jednostka ujmuje takie nakłady jako koszt, jeżeli nabywa prawo dostępu do tych dóbr. Jednostka ma dostęp do dóbr wówczas, kiedy je posiada lub jeśli zostały one skonstruowane przez dostawcę zgodnie z warunkami dostawy, a jednostka może wymagać ich dostawy w zamian za zapłatę. W przypadku dostawy usług, jednostka ujmuje nakłady jako koszt wtedy, gdy usługi te zostały dostarczone jednostce. Usługi uznaje się za dostarczone, kiedy zostały wykonane przez dostawcę zgodnie z umową a nie wtedy, gdy jednostka wykorzystuje je na potrzeby świadczenia innych usług, np. na potrzeby dostawy usług reklamowych dla klientów. Składnik aktywów niematerialnych można wykazać tylko wówczas, gdy dokonano płatności (przedpłaty na dobra czy usługi) przed uzyskaniem prawa dostępu do towarów lub otrzymaniem usług.

- MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena"

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami możliwe są przesunięcia pomiędzy kategorią instrumentów wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy a innymi kategoriami, jeżeli instrument

pochodny zaczyna lub przestaje kwalifikować się, jako instrument zabezpieczający w zabezpieczeniu przepływów finansowych czy też inwestycji netto, lub w przypadku, gdy aktywa finansowe reklasyfikuje się w wyniku zmiany polityki przez firmę ubezpieczeniową zgodnie z MSSF MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne"
Zgodnie ze zmianą, jako odrębną pozycję nieruchomości inwestycyjnych należy ujmować również koszty związane w wytwarzaniem budynku (z przeznaczeniem na inwestycje). Zmieniona wersja MSR 40 nie zawiera par. 9d, a jednocześnie dodano par. 8e, określający, że do nieruchomości inwestycyjnych zalicza się nieruchomość w trakcie budowy lub dostosowywania, która ma być w przyszłości użytkowana, jako nieruchomość inwestycyjna. Ujmowanie nieruchomości trakcie w budowy, jako nieruchomości inwestycyjnej umożliwia jednostce przyjęcie do wyceny modelu wartości godziwej (pod warunkiem przyjęcia tego modelu do wyceny wszystkich nieruchomości inwestycyjnych).

Zmiany obowiązujące od 1 lipca 2009 r.

Zmiany wynikające z corocznego projektu ulepszeń obowiązujące od 1 lipca 2009 i zatwierdzone do stosowania w UE dotyczą MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana" oraz związanych z tym zmian do MSSF. Nowelizacja MSSF 5 określa, że wszystkie aktywa i zobowiązania jednostki zależnej klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli plan częściowej sprzedaży powoduje utratę kontroli. Związana z tym poprawka do MSSF 1 określa, że zmiany te stosuje się prospektywnie od daty przejścia na MSSF.
Spółka zastosowała zmiany wynikające z poprawek zgodnie z przepisami przejściowymi, nie miały one jednak wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

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

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

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

MSR 27 (zmiana) „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe" - opublikowany w dniu 10 stycznia 2008 roku zmiana obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie. W określonych warunkach dopuszczalne jest wcześniejsze zastosowanie. Zmodyfikowany standard określa, iż zmiany w udziałach jednostki dominującej w spółce zależnej, niepowodujące utraty kontroli, rozliczane są w kapitale własnym,

jako transakcje z właścicielami pełniącymi funkcje właścicielskie. Przy takich transakcjach nie ujmuje się wyniku finansowego ani nie dokonuje przeszacowania wartości firmy. Wszelkie różnice między zmianą udziałów niesprawujących kontroli a wartością godziwą wypłacanego lub otrzymanego wynagrodzenia ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym i przypisywane właścicielom jednostki dominującej. Standard określa czynności księgowe, jakie powinna zastosować jednostka dominująca w przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną. Zmiany do MSR 28 i MSR 31 poszerzają wymagania dotyczące rozliczania utraty kontroli. Jeśli zatem inwestor utraci znaczący wpływ na jednostkę stowarzyszoną, wyksięgowuje 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 przypadki, gdy jej zmiany są umownie określonym elementem przepływów pieniężnych ujmowanego instrumentu finansowego. Zmiany precyzują również, że wolną od ryzyka lub stanowiącą modelową stopę procentową cześć 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 a 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 przeklasyfikowania.

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 koncesjobiorców 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."

9. WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

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

10. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

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

Klasyfikacja umów leasingu

Spółka nie jest stroną umów leasingu, które zdaniem Zarządu spełniają warunki umów leasingu finansowego jak i operacyjnego.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

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

Stawki amortyzacyjne

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

Odpis aktualizujący należności i zapasy

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

11. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I PREZENTACJI DANYCH FINANSOWYCH

W okresie sprawozdawczym nie zmieniono zasad polityki rachunkowości

12.ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

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

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

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

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Leasing

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

Waluty obce

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji 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 odsprzedania. 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 sprawozdanie z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.
Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w sprawozdanie z całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

Wpłaty do programów emerytalnych określonych składek obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w momencie, gdy pracownik przepracował już liczbę lat uprawniającą go do otrzymania świadczenia.
W przypadku programów emerytalnych określonych świadczeń, koszt świadczeń ustalany jest przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne przekraczające o ponad 10% wyższą spośród dwóch następujących wartości: wartość bieżącą zdefiniowanych zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych lub wartość godziwą aktywów programu amortyzuje się w pozostałym przewidywanym okresie zdolności do pracy pracowników objętych programem.
Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, a w pozostałych przypadkach amortyzuje się je metodą liniową przez średni okres, po którym świadczenia zostają nabyte.
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla wartość bieżącą zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po skorygowaniu o nieujęte aktuarialne zyski i straty oraz koszty przeszłego zatrudnienia, oraz pomniejszeniu o wartość godziwą aktywów objętych programem. Składniki aktywów powstałe wskutek tego obliczenia redukowane są do nieujętych strat aktuarialnych i kosztów przeszłego zatrudnienia powiększonych o wartość bieżącą dostępnych refundacji i obniżek przyszłych składek emerytalnych.

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 z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.
Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w rachunku zysków i strat (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.
Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w rachunku zysków i strat. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.
Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.
Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie uwzględniając koszty transakcji. Po

ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów 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 bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

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

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga jej dostarczenia w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji z wyjątkiem tych aktywów, które zalicza się do kategorii aktywów finansowych wycenianych początkowo w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.
Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat; inwestycje przechowywane do momentu zapadalności; dostępne do sprzedaży aktywa finansowe oraz kredyty i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych, a określa się ją w momencie początkowego ujęcia.

Metoda efektywnej stopy procentowej

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

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

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

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

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

Instrumenty kapitałowe

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

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

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:
- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów 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.

13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

13.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	2010	2009
Środki trwałe, w tym:	1234	1242
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18	
- urządzenia techniczne i maszyny	1042	1062
- środki transportu	120	133
- inne środki trwałe	54	47
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	**1234**	**1242**

13.2 Zmiana rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2009 roku	**296**	**938**	**1278**	**308**	**130**	**2950**
Zwiększenia (z tytułu)		8	104		7	**119**
- aktualizacji wyceny			92			**92**
- zakupu		8	12		7	**27**
Zmniejszenia (z tytułu)	296	946	319	175	12	**1 750**
- sprzedaży	296	946	319	175	2	**1 578**
-z aktualizacji wyceny				162	10	**172**
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2009	0	0	1 062	133	125	**1 321**
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2009	0	166	407	150	113	**836**
Amortyzacja za okres (z tytułu)		38	88	30	11	**167**
- amortyzacja za 2009 r.		38	88	30	11	**167**
- wyksięgowanie umorzenia – wycena środków trwałych		0	0	0	0	
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2009	0	204	495	180	124	**1003**
Aktualizacja wartości na dzień 1 stycznia 2009						
- zwiększenie						**2**
- zmniejszenie						
Aktualizacja wartości na dzień 31 grudnia 2009		204	495	180	46	**923**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2010	**0**	**0**	**1062**	**133**	**47**	**1242**
Zwiększenia (z tytułu)		19	68	2	15	**104**
Z tytułu aktualizacji wartości		0	10	2	0	**12**
- zakupu		19	58		15	**92**
Zmniejszenia (z tytułu)						
- sprzedaży	0	0	0	0	0	**0**
Z tytułu aktualizacji wartości				0	0	**0**
- z tyt.sprzedaży	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**
Z tyt.likwidacji					0	**0**
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2010		**19**	**1130**	**135**	**62**	**1346**
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2010		0	0	0	0	**0**
Amortyzacja za okres (z tytułu)		0	88	15	8	**111**
- amortyzacja za 2010 rok		0	88	15	8	**111**
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2010		0	0	0	0	**0**
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 1 stycznia 2010						
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31 grudnia 2010		0	0	0		
Wartość netto						
Na dzień 31 grudnia 2010	0	**19**	**1042**	**120**	**54**	**1234**
Na dzień 31 grudnia 2009	0	**0**	**1062**	**133**	**47**	**1242**

13.3 Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	2010	2009
Własne	1234	1242
Wartość gruntów użytkowanych wieczyście		0
Razem	**1234**	**1242**

13.4 Środki trwałe wykorzystywane na podstawie najmu lub dzierżawy (niewykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej)

Wyszczególnienie	2010	2009
Używane na podstawie umowy najmu, innej umowy, w tym umowy leasingu, w		
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	0	425
- budynki i budowle	19	1 169
Razem	**19**	**1 594**

14 AKTYWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie	2010	2009
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	**91**	**89**
Odniesionych na wynik finansowy		
- rezerw na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	10	60
- odpisów aktualizujących środki trwałe	12	
- rezerw na urlopy	2	2
- rezerw na naprawy gwarancyjne	20	18
- odpisów aktualizujących należności długoterminowe	17	5
- odpisów na podatek dochodowy od osób prawnych	24	
- odpisów aktualizujących zapasy materiałów	6	4
Zwiększenia	**111**	**69**
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:	**111**	**69**
- odpisu aktualizującego należności długoterminowe		17
- odpisu na podatek dochodowy od osób prawnych		23
- odpisu aktualizującego towary, materiały		2
- rezerw na badanie sprawozdania finansowego	2	
- rezerw na naprawy gwarancyjne		10
- rezerw na odprawy emerytalno-rentowe	3	
- rezerw na urlopy wypoczynkowe	6	2
- odpisu aktualizującego środki trwałe		15
- straty podatkowej do wykorzystania za 2010 rok	99	
Zmniejszenia	**19**	**67**
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:	**19**	**67**
- zapłaconych składek ZUS		5
- odpisu aktualizującego zapasy materiałów	1	
- rezerw na naprawy gwarancyjne		10
- rezerw na urlopy wypoczynkowe		2
- odpisu aktualizującego należności długoterminowe	6	
- odpisu na odprawy emerytalno rentowe		50

- odpisu aktualizującego środki trwałe	12	
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	**183**	**91**
Odniesionych na wynik finansowy	**183**	**21**
Odniesionych na kapitał własny	0	71

POZOSTAŁE AKTYWA

14.1 Specyfikacja wartości niematerialnych

Spółka posiada wartości niematerialne o wartości początkowej 3 tys. zł., umorzone w 100 %.

15 ZAPASY

15.1 Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	2010	2009
Materiały	906	466
Półprodukty i produkty w toku	3	11
Produkty gotowe	336	213
Towary	231	64
Razem	**1476**	**754**

15.2 Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	2010	2009
Stan na początek okresu	31	19
Zwiększenia (z tytułu)	22	12
- odpisy aktualizujące	22	12
Zmniejszenia(z tytułu)	25	
- odpisy aktualizujące	25	
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	**28**	**31**

16 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

16.1 Specyfikacja należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	2010	2009
Należności z tytułu dostaw i usług	429	173
-w tym należności od jednostek powiązanych	47	
-do 12 miesięcy	47	
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	26	23
Pozostałe należności	463	434
Należności (netto), razem	**918**	**630**
Odpisy aktualizujące	**26**	
Należności (brutto), razem	**944**	**630**

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

Wyszczególnienie	2010	2009
Do 1 miesiąca	414	170
Należności dla których termin spłaty upłynął	41	3
Należności (brutto), razem	**455**	**173**
Odpisy aktualizujące	**26**	
Należności (netto), razem	**429**	**173**

16.3 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	2010	2009
Do 1 miesiąca	11	41
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2	1
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	24	
Powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	1	
Powyżej 12 miesięcy	3	3
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	**41**	**45**
Odpisy aktualizujące	**26**	
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	**15**	**45**

16.4 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	2010	2009
Stan na początek okresu	91	0
Zwiększenia (z tytułu)	26	91
Zmniejszenia (z tytułu)		
- rozwiązania odpisu aktualizującego	33	
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	**84**	**91**

16.5 Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	2010	2009
Należności (brutto) w walucie polskiej	944	630
Razem	**944**	**630**

16.6 Specyfikacja pozostałych należności

Wyszczególnienie	2010	2009
Pozostałe należności krótkoterminowe netto(wg znaczących tytułów):		
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy	4	8
- tytułu sprzedaży nieruchomości	408	405
- wpłacone wadia	37	
- rozrachunki z pracownikami	5	
- z tytułu ubezpieczenia majątku	0	1
- z tytułu ZFŚS	0	3
- z tytułu dzierżawy pomieszczeń	1	8
- inne	6	
- z tytułów budżetowych	26	9
Pozostałe należności netto	489	434
Odpisy aktualizujące	58	0
Pozostałe należności brutto	**547**	**434**

17 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

17.1 Specyfikacja środków pieniężnych

Wyszczególnienie	2010	2009
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	174	733
Razem	**174**	**733**

17.2 Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	2010	2009
Środki pieniężne w walucie polskiej	174	733
Środki pieniężne, razem	**174**	**733**

18 ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

18.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych

Wyszczególnienie	2010	2009
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	**8**	**6**
- ubezpieczenia	5	6
- licencje	2	
- pozostałe	1	

19 AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Nie występują takie aktywa.

20 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy

Spółka posiada 180 tys. 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 31.12.2010 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect.
Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2010 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLCSYSA0016 wynosił 2,90 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 522 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to 342 tys. zł, netto (po uwzględnieniu podatku odroczonego) 277 tys. zł.
Wartość posiadanych akcji rynku New Connect na dzień 10 czerwca 2011 roku przy zastosowaniu kursu zamknięcia wynosiła 322 tys. zł, czyli o 200 tys. mniej niż na dzień 31 grudnia 2010 roku, a wpływ na wynik finansowy byłby niższy o 162 tys. zł z uwzględnieniem skutków utworzenia odroczonego podatku dochodowego.

21 KAPITAŁ WŁASNY

21.1 Specyfikacja kapitałów własnych

Wyszczególnienie	2010	2009
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		
Kapitał (fundusz) podstawowy	3700	570
Kapitał (fundusz) zapasowy	1	2160
Kapitał z aktualizacji majątku trwałego	302	301
Zysk (strata) netto	-494	46
Razem kapitał własny	**3509**	**3 078**

21.2 Struktura kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	Udziały
2009	
Liczba udziałów razem (szt.)	570
Kapitał zakładowy, razem (tys. zł)	570
Wartość nominalna jednego udziału (tys. zł)	1
2010	
Liczba akcji razem(szt)	3700
Kapitał zakładowy, razem (tys. zł)	3700
Kapitał podstawowy na początku okresu (tys. zł)	570
-zwiększenie kapitału z tytułu wydania udziałów (tys. zł)	925
-zwiększenie kapitału z tytułu przeniesienia z kapitału zapasowego (tys. zł)	2205
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	1

21.3 Kapitał z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	2010	2009
Wycena godziwa środków trwałych na dzień 31.12.2009 r.	373	373
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy z tyt. wyceny środków trwałych	-77	-71
Razem kapitał z aktualizacji wyceny	**302**	**302**

21.4 Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	2009	2009
Kapitał na początek okresu (tys. zł)	2160	2160
Zwiększenie z tyt. podziału zysku za 2009 rok (tys. zł)	46	
Zmniejszenie z tyt. przeniesienia na kapitał podstawowy (tys. zł)	2205	
Kapitał zapasowy, razem (tys. zł)	1	2160

Dane uzupełniające

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 tys. szt. udziałów o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział. Po dokonaniu podwyższenia IZNS Iława S.A. posiadała 2 547 tys. udziałów Spółki IZRS o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział.

Spółka PTI S.A. objęła 222 tys. szt. udziałów o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział. Po dokonaniu podwyższenia PTI S.A. posiadała 285 tys. udziałów Spółki IZRS o wartości nominalnej 1 tys. każdy udział.

Dnia 14 października 2010 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie akcjonariuszy, na którym :

-uchwałą nr.4 zmieniono nazwę spółki na RSY Spółka Akcyjna oraz podjęto uchwałę do przekształceniu w spółkę akcyjną, tym samym zmieniono udziały na akcje gdzie każda akcja warta jest 1 zł .

-uchwałą nr 5 podwyższono kapitał zakładowy poprzez emisję akcji serii B o kwotę 868 tys. zł to jest do kwoty 3700 tyś. Złotych

Dnia 22 grudnia 2010 spółka zadebiutowała na giełdzie New Connect.

22 KREDYTY BANKOWE

22.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów

Wyszczególnienie	2010	2009
Długoterminowe	0	96
Krótkoterminowe	96	95
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	**96**	**191**

22.2 Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2009 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu
		waluta	PLN	waluta	PLN				
Bank Handlowy	**Kraków**	x	940	x	191	Zmienne 1-miesieczny WIBOR + 2% marż	31.12.2011	a) zakup nieruchomość b) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej środków obrotowych	Zakup nieruchomości

22.3 Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2010 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu
		waluta	PLN	waluta	PLN				
Bank Handlowy	**Kraków**	**x**	940	x	96	Zmienne w/g 1-miesięcznego WIBOR w analogicznej dacie do daty uruchomienia kredytu + 2% marża	31.12.2011	a) zakup nieruchomość b) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej środków obrotowych	Zakup nieruchomości

23 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW

23.1 Zobowiązania z tytułu kredytów w okresie zapadalności

Wyszczególnienie	2010	2009
Do 1 roku	96	95
Powyżej 1 roku do 3 lat	0	96
Powyżej 3 do 5 lat	0	
Powyżej 5 lat	0	
Razem	**96**	**191**

24.2 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO I POŻYCZKI

Spółka nie posiada

24 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

24.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	2010	2009
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych, w tym:	168	82
Długoterminowe		
Krótkoterminowe	168	82
Zobowiązania wobec jednostek pozostałych, w tym:	353	182
Długoterminowe		
Krótkoterminowe	353	182
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	**521**	**264**

24.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	2010	2009
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Zobowiązania nieprzeterminowane	521	264
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	**521**	**264**

24.3 Struktura walutowa zobowiązań

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie posiadała zobowiązań wyrażonych w walutach obcych.

25 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

25.1 Specyfikacja zobowiązań podatkowych oraz pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	2010	2009
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (wg tytułów):	**124**	**207**
- z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (w tym podatek dochodowy)	89	192
- ZFŚS	2	
- potrącenia z listy płac	14	15
- roszczenia sporne	18	
- ubezpieczenie	1	

25.2 ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Spółka nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

26. REZERWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

26.1 Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	2010	2009
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	**92**	**21**
Odniesionej na wynik finansowy	64	21
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia		**71**
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		
- przyspieszonej amortyzacji podatkowej środków trwałych		
- wyceny akcji	64	
- rezerw na zobowiązania sporne		
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		71
- wyceny godziwej środków trwałych		71
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Zmniejszenia		
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	**155**	**92**
Odniesionej na wynik finansowy	155	21
Odniesionej na kapitał własny	0	71

27 REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA

27.1 Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników

Wyszczególnienie	2010	2009
Rezerwy na świadczenia emerytalne	68	61
- długoterminowe	68	51
- krótkoterminowe	0	1
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników krótkoterminowe (wg tytułów)	0	9
- urlopy wypoczynkowe	42	9
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	**110**	**61**
- długoterminowe	68	51
- krótkoterminowe	42	10

27.2 Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	2010	2009
Stan na początek okresu	51	308
- odprawy emerytalno-rentowe	0	308
Zmniejszenia (z tytułu)	0	257
- świadczenia emerytalne	0	257
Zwiększenia (z tytułu)		
- nabycia praw do świadczenia	17	
Stan na koniec okresu	**68**	**51**

27.3 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	2010	2009
Stan na początek okresu	2	6
Zwiększenia (z tytułu)		
- świadczenia emerytalne		
Zmniejszenia		
-świadczenia emerytalne	0	4
- przeniesienie rezerwy na długoterminowe zobowiązanie	2	
Stan na koniec okresu	**0**	**2**

27.4 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	2010	2009
Stan na początek okresu	9	10
Zwiększenia (z tytułu)	0	9
- urlopy wypoczynkowe	33	9
Rozwiązanie (z tytułu)		
- urlopy wypoczynkowe	9	10
Stan na koniec okresu	**42**	**9**

27.5 Specyfikacja innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	2010	2009
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	107	104
Rezerwa na badanie bilansu	11	
Rezerwa na sprawę sporną w sądzie	47	0
Inne krótkoterminowe rezerwy, razem	**165**	**104**

27.6 Zmiana stanu innych krótkoterminowych rezerw

Wyszczególnienie	2010	2009
Stan innych rezerw na początek okresu	104	92
- naprawy gwarancyjne	104	92
- pozostałe		
Zwiększenia (z tytułu)		12
- naprawy gwarancyjne	3	12
- na badanie bilansu	11	
- na sprawy sporne w sądzie	47	
Rozwiązanie (z tytułu)		
- pozostałe		
Stan innych rezerw na koniec okresu	**165**	**104**

28 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

28.1 Przychody ze sprzedaży produktów i usług

Wyszczególnienie	2010	2009
Sprzedaż usług	7182	6970
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	**7182**	**6970**

28.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2010	2009
Sprzedaż materiałów	104	271
Sprzedaż towarów	373	
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	**477**	**271**

29 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

29.1 Specyfikacja kosztów według rodzaju

Wyszczególnienie	2010	2009
Amortyzacja	110	167
Zużycie materiałów i energii	3997	3493
Usługi obce	741	547
Podatki i opłaty	45	175
Wynagrodzenia	2161	1965
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	504	469
Pozostałe koszty rodzajowe	611	104
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	419	
Koszty według rodzaju, razem	**8588**	**6920**

30 POZOSTAŁE PRZYCHODY

30.1 Pozostałe przychody operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	2010	2009
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:		
- otrzymane odszkodowania	1	0
- inne	32	24
Pozostałe przychody operacyjne, razem	**33**	**24**

31 POZOSTAŁE KOSZTY

31.1 Pozostałe koszty operacyjne według tytułów

Wyszczególnienie	2010	2009
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (z tytułu)	**48**	**169**
- odpis aktualizujący należności	26	92
- odpis aktualizujący zapasy	22	12
- odpis aktualizujący wartość środków trwałych	0	65
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	**130**	**24**
- poniesione koszty sądowe	1	16
- koszty związane z likwidacją materiałów	48	4
- koszty związane z likwidacją środków trwałych	0	3
- szkody powypadkowe	1	1
- inne	80	
Pozostałe koszty operacyjne, razem	**178**	**193**

32 PRZYCHODY FINANSOWE

32.1 Przychody finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	2010	2009
Dywidendy i udziały w zyskach		
Przychody z tytułu odsetek (z tytułu)	**5**	**18**
- odsetki od lokat i pożyczek	5	18
Aktualizacja wartości inwestycji	342	
Inne	33	
Przychody finansowe, razem	**380**	**18**

33 KOSZTY FINANSOWE

33.1 Koszty finansowe według tytułów

Wyszczególnienie	2010	2009
Koszty z tytułu odsetek (z tytułu)	**12**	**15**
- odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	12	15
Pozostałe koszty finansowe, w tym:		
- różnice kursowe		
Koszty finansowe, razem	**12**	**15**

34 PODATEK DOCHODOWY

34.1 Bieżący podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2010	2009
Zysk (strata) brutto	**-520**	**44**
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	**3**	**-170**
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	402	354
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	59	
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-458	-184
Strata z lat ubiegłych		
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	**-523**	**-126**
Podatek dochodowy	**0**	**118**
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:		**118**
- wykazany w rachunku zysków i strat		118

35 TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

35.1 ROK 2010

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERAC.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
IZNS S.A.	57	42	1195	320
METRO NIERUCHOMOŚCI	47	578	27	5
IZCS SP.ZO.O.	64	0	338	131
RAZEM	**168**	**620**	**1560**	**456**

ROK 2009

NAZWA JEDNOSTKI	ZOBOWIĄZANIA	NALEŻNOŚCI	KOSZTY OPERAC.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
IZNS S.A.	81	1038	823	1098
PROMET SP Z O.O.	0		123	10
IZCS SP.ZO.O.	1		237	39
RAZEM	**82**	**1038**	**1183**	**1147**

36 WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

36.1 Wynagrodzenie wypłacone

Wyszczególnienie	2010	2009
Zarząd	234	120
Razem	**234**	**120**

36.2 Wynagrodzenie należne

Wyszczególnienie	2010	2009
Zarząd	234	121
Razem	**234**	**121**

37. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

38. GWARANCJE I PORĘCZENIA

38.1 Kwota zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie występują

39 CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka posiada aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko stopy procentowej przepływów pieniężnych, ryzyko płynności, oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki 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.

Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji.
Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.
W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Ryzyko związane z płynnością

Spółka 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 Spółki 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.
Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych.
Dodatkowo posiadany przez spółkę portfel akcji składa się z papierów wartościowych notowanych na rynku Newconnect. Rynek ten charakteryzuje się niskimi obrotami na większości walorów, co stwarza ryzyko związane z wychodzeniem z inwestycji. Ilość posiadanych akcji jest na tyle wysoka, iż w przypadku podjęcia decyzji o ich sprzedaży proces ten będzie trwał od kilku do kilkunastu sesji.

40 INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.
Spółce dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Jednostki. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne.
Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne i lokaty jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.
Jednostka nie posiada aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej, przeznaczonych do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Spółka nie stosuje także rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek .

Ryzyko kredytowe
Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Jednostka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Spółki na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.
Jednostka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.
Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.
W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

41 STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Wyszczególnienie	2010	2009
Pracownicy umysłowi	23	24
Pracownicy fizyczni	59	63
Razem	**82**	**87**

42 ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Dnia 14.03.2011 Rada Nadzorcza RSY S.A uchwałą nr 1 powołała na stanowisko wiceprezesa pana Jacka Nowickiego ze skutkiem na dzień 14.03.2011 roku.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych	Prezes Zarządu	Wiceprezes
Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska	Szymon Klimaszyk	Jacek Nowicki

Iława 10 czerwca 2011