

# **R A P O R T**

## **NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu skróconego śródrocznego  
skonsolidowanego sprawozdania  
finansowego**

**FABRYK SPRZĘTU I NARZĘDZI GÓRNICZYCH**

**GRUPA KAPITAŁOWA FASING S.A.**

**40-142 KATOWICE, UL. MODELARSKA 11**

**za okres od 01.01.2011r. do 30.06.2011r.**

---

**SOSNOWIEC, SIERPIEŃ 2011 ROK**

## **SPIIS TREŚCI**

1. Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.
3. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.
4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.
5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.
6. Informacja dodatkowa.
7. Wnioski i uwagi - nie występują
8. Potwierdzenie odbioru (w egzemplarzu podmiotu dokonującego przeglądu).

## R A P O R T NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania  
finansowego obejmującego okres  
od 01.01.2011r. do 30.06.2011r.*

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A. w Katowicach.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A.

z siedzibą w Katowicach, ul. Modelarska 11. na które składa się:

- |   |                   |
|---|-------------------|
| 1) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2011 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą                       | 200 563 551,02 zł |
| 2) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2011 roku, do 30.06.2011 roku, wykazujące kwotę,  | 6 036 257,57 zł   |
| w tym:  |                   |
| <b>zysk netto</b> w wysokości,  | 7 833 140,23 zł   |
| inne całkowite dochody w wysokości  | - 1 796 882,66 zł |
| 3) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2011 roku, do 30.06.2011 roku, wykazujące <b>wzrost</b> kapitału własnego o kwotę      | 5 175 759,77 zł   |
| 4) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2011 roku, do 30.06.2011 roku, wykazujący <b>wzrost</b> stanu środków pieniężnych o kwotę | 148 800,41 zł     |
| 5) informacja dodatkowa   |                   |





Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego skonsolidowanego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A. oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, jak również z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 185, poz. 1439) oraz rozporządzeniu Ministra



Finansów z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunku uznania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009r. nr 33, poz. 259, z późn. zm.).

**Teresa Bierońska**

nr ewid. 8952

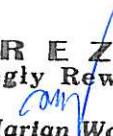
  
**Kluczowy biegły rewident**  
**przeprowadzający przegląd w imieniu**

**MW RAFIN Sp. z o.o. Spółka Komandytowa**  
**Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3**  
**Nr rej KIBR 3076**

**Podmiot uprawniony**

**MW RAFIN**  
 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
 SPÓŁKA KOMANDYTOWA  
 41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3  
 Podmiot uprawniony nr 3076 [3]

**P R E Z E S**  
**Biegły Rewident**

  
**Marian Wcisło**  
 nr ewid. 5424



Sosnowiec, dnia 19 sierpnia 2011 roku

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**  
**sporządzone na 30.06.2011**  
**Regon 271569537**

FABRYKI SPRZĘTU I WARTOŚCI GÓRNICZYCH  
 GRUPA KAPITAŁOWA  
 -21-   
 40-142 Katowice, ul. Modelarska 11  
 tel. 032 735-00-00 fax 032 258-22-66  
 NIP 634-025-76-22 REGON 271569537

*Badawo*  
*freoushe*

AKTYWA			Stan na	
			30.06.2011	31.12.2010
			rok	
0			1	2
<b>A. Aktywa trwałe</b>	1		87 961 963,74	88 458 308,16
<b>I. Wartości niematerialne.</b>	2		408 593,73	399 541,58
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych.	3		133 816,46	116 037,65
2. Wartość firmy.	4		19 689,82	19 559,92
3. Wartość firmy jednostek podporządkowanych.	5		-	-
4. Inne wartości niematerialne.	6		255 087,45	263 944,01
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe.</b>	7		67 208 447,30	67 525 683,69
1. Środki trwałe	8		63 507 019,93	64 333 215,35
a. Grunty	9		173 749,44	164 425,00
b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10		15 648 909,17	16 000 668,52
c. Urządzenia techniczne i maszyny.	11		44 511 322,95	44 924 953,39
d. Środki transportu.	12		1 422 867,35	1 537 289,22
e. Inne środki trwałe	13		1 750 171,02	1 705 879,22
2. Środki trwałe i wartości niematerialne w budowie	14		3 701 427,37	3 192 468,34
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			-	-
<b>III. Należności długoterminowe</b>	15		8 400 000,00	8 460 000,00
1. Od jednostek powiązanych	16		-	-
2. Od pozostałych jednostek	20		8 400 000,00	8 460 000,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	21		11 107 779,93	11 234 335,65
1. Nieruchomości	22		7 644 075,00	3 953 612,00
2. Wartości niematerialne	23		-	-
3. Nieruchomości i wartości niematerialne w budowie	24		-	-
4. Długoterminowe aktywa finansowe	25		3 463 704,93	7 280 723,65
a. w jednostkach powiązanych, w tym:	26		135 760,31	1 635 068,97
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności.	27		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją.	28		71 540,93	71 068,97
- udzielone pożyczki	29		64 219,38	1 564 000,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	30		-	-
b. w pozostałych jednostkach	31		3 327 944,62	5 645 654,68
- udziały lub akcje	32		18 901,87	17 461,87
- inne papiery wartościowe	33		709 042,75	696 192,81
- udzielone pożyczki	34		2 030 000,00	4 190 000,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	35		570 000,00	742 000,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	36		-	-
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	37		837 142,78	838 747,24

1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod.	38	809 695,00	800 159,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	39	27 447,78	38 588,24
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	40	<b>112 601 587,28</b>	<b>104 465 062,76</b>
1.	Zapasy.	41	33 727 472,97	28 915 585,33
1.	Materiały.	42	9 907 829,47	7 847 597,92
2.	Półprodukty i produkty w toku.	43	11 104 229,83	9 682 426,13
3.	Produkty gotowe.	44	12 070 346,95	10 945 451,96
4.	Towary.	45	645 066,72	440 109,32
5.	Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	46	-	-
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe.</b>	47	<b>68 431 715,68</b>	<b>64 056 434,21</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	48	7 403 931,95	4 517 775,89
a.	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	49	7 065 387,58	4 517 775,89
-	do 12 miesięcy	50	4 578 157,36	4 517 775,89
-	powyżej 12 miesięcy	51	2 487 230,22	-
b.	inne	52	338 544,37	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	53	61 027 783,73	59 538 658,32
a.	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	54	49 777 291,35	50 951 730,18
-	do 12 miesięcy	55	49 488 434,73	50 951 730,18
-	powyżej 12 miesięcy	56	288 856,62	-
b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrow. oraz in. świadczeń	57	1 715 280,41	1 766 121,72
c.	inne	58	9 535 211,97	6 820 806,42
d.	dochodzone na drodze sądowej	59	-	-
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	60	<b>6 753 503,68</b>	<b>7 447 702,37</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	61	6 753 503,68	7 447 702,37
a.	w jednostkach powiązanych, w tym:	62	-	150 652,01
-	inne papiery wartościowe	63	-	-
-	udzielone pożyczki	64	-	150 652,01
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	65	-	-
b.	w pozostałych jednostkach	66	2 086 407,96	2 778 755,05
-	udziały lub akcje	67	94 479,04	129 908,68
-	inne papiery wartościowe	68	-	-
-	udzielone pożyczki	69	1 660 043,92	1 875 170,37
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	70	331 885,00	773 676,00
c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	71	4 667 095,72	4 518 295,31
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	72	2 394 172,92	3 466 156,73
-	inne środki pieniężne	73	2 140 922,80	295 544,77
-	inne aktywa pieniężne	74	132 000,00	756 593,81
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	75	-	-
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	76	<b>3 688 894,95</b>	<b>4 045 340,85</b>
	<b>A K T Y W A R A Z E M:</b>		<b>200 563 551,02</b>	<b>192 923 370,92</b>

*Katowice, 19.08.2011*  
miejscowość, data

GŁÓWNY KSIĘ  
PRZEWODNICZĄCY  
*Grażyna Duda*

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY  
*mgr Zdzisław Bik*

podpis kierownika jednostki  
WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor Zarządzający

WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor  
Techniczno-Handylny  
*mgr inż. Mariusz Fiałek*

*dr Maksymilian Klank*



Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej  
sporządzone na 30.06.2011  
Regon 271569537

FABRYKI SPRZĘTU I NARZĘDZI DOMAGIŁYCH  
GRUPA KAPITAŁOWA  
-21- **FABING** S.A.  
40-142 Katowice, ul. Modelarska 11  
tel. 032 735-00-00 fax 032 258-22-66  
NIP 634-025-76-22 REGON 271569537

*30.06.2011*  
*30.06.2011*

PASywa			Stan na	
			30.06.2011	31.12.2010
			rok	
0			1	2
A.	Kapitał własny.	77	105 585 836,18	100 410 076,41
I.	Kapitał zakładowy	78	8 731 369,72	8 731 369,72
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	79	-	-
III.	Akcje własne (wielkość ujemna)	80	-	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	81	49 507 685,61	47 262 484,55
V.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe.	82	-	-
VI.	Całkowite dochody ogółem z lat ubiegłych, w tym:	83	8 222 862,05	8 883 831,13
	Zysk (strata) z lat ubiegłych	84	- 214 216,18	446 752,90
	Inne całkowite dochody z lat ubiegłych	85	8 437 078,23	8 437 078,23
VII.	Całkowite dochody ogółem przypadające właścicielom jednostki dominującej, w tym:	86	5 474 787,67	2 266 267,57
	Zysk (strata) netto	87	6 416 169,44	2 185 374,90
	Inne całkowite dochody	88	- 941 381,77	80 892,67
VIII.	Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	89	-	-
IX.	Odpisy z zysku netto przypadającego właścicielom jednostki dominującej w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	90	-	-
	Razem kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej	91	71 936 705,05	67 143 952,97
X.	Kapitały przypadające udziałom nie dającym kontroli, w tym:	92	33 649 131,13	33 266 123,44
	Całkowite dochody ogółem przypadające udziałom nie dającym kontroli, w podziale na:	93	561 469,90	- 88 277,97
	a) Zysk (strata) netto	94	1 416 970,79	- 266 740,18
	b) Inne całkowite dochody	95	- 855 500,89	178 462,21
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	96	94 977 714,84	92 513 294,51
I.	Rezerwy na zobowiązania	97	2 397 799,12	2 928 341,06
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego pod. dochod.	98	295 622,00	669 526,31
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	99	1 875 755,68	1 763 660,90
-	długoterminowa	100	1 386 168,46	1 404 863,24
-	krótkoterminowa	101	489 587,22	358 797,66
3.	Pozostałe rezerwy.	102	226 421,44	495 153,85
-	długoterminowe	103	-	-
-	krótkoterminowe	104	226 421,44	495 153,85
II.	Zobowiązania długoterminowe.	105	21 019 261,10	24 318 792,43
1.	Wobec jednostek powiązanych	106	7 973 200,00	8 989 881,00

2.	Wobec pozostałych jednostek	107	13 046 061,10	15 328 911,43
a.	kredyty i pożyczki	108	10 933 906,86	9 720 303,50
b.	z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	109	-	-
c.	inne zobowiązania finansowe	110	-	-
d.	inne	111	2 112 154,24	5 608 607,93
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>112</b>	<b>70 462 171,14</b>	<b>64 736 377,01</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	113	5 919 686,14	7 847 328,87
a.	z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	114	4 928 225,49	7 827 442,87
-	do 12 miesięcy	115	4 928 225,49	7 827 442,87
-	powyżej 12 miesięcy	116	-	-
b.	inne	117	991 460,65	19 886,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	118	64 181 345,92	56 735 264,08
a.	kredyty i pożyczki	119	20 063 867,31	19 758 732,83
b.	z tyt. emisji dłużnych papierów wartość.	120	-	-
c.	inne zobowiązania finansowe	121	-	-
d.	z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	122	19 490 830,09	14 452 604,20
-	do 12 miesięcy	123	19 490 830,09	14 452 604,20
-	powyżej 12 miesięcy	124	-	-
e.	zaliczki otrzymane na dostawy	125	-	-
f.	zobowiązania wekslowe	126	300 000,00	1 500 000,00
g.	z tyt. podatków, cel. ubezp. i innych świadczeń	127	6 509 184,55	3 295 664,94
h.	z tytułu wynagrodzeń	128	1 471 603,65	1 283 168,15
i.	inne	129	16 345 860,32	16 445 093,96
3.	Fundusze specjalne	130	361 139,08	153 784,06
4.	Zobowiązania związane z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	131	-	-
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>132</b>	<b>1 098 483,48</b>	<b>529 784,01</b>
-	długoterminowe	133	427 885,15	418 560,71
-	krótkoterminowe	134	670 598,33	111 223,30
	<b>P A S Y W A R A Z E M:</b>		<b>200 563 551,02</b>	<b>192 923 370,92</b>

Katowice, 19.08.2011

miejsowość, data

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
PRZEBUDOWA

Grażyna Duda

podpis kierownika jednostki

WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor  
Techniczno-Handlowy  
mgr inż. Mariusz Fiałek

I WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor Zarządzający  
dr Maksymilian Klank

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY  
mgr Zdzisław Bik



Regon 271569537

**Skonsolidowane sprawozdanie z  
całkowitych dochodów  
(wariant kalkulacyjny)  
sporządzone za okres  
01.01.2011 r. -30.06.2011 r.**

*Badaw  
jnc pade*

Treść			Stan na rok	
			30.06.2011	30.06.2010
1			2	3
	Działalność kontynuowana			
A.	Przychody netto ze sprzed. prod. towarów i materiałów, w tym	1	82 852 038,80	69 144 138,78
-	od jedn. powiązanych	2	3 974 813,31	4 836 995,70
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	76 634 091,85	65 376 417,56
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i mater.	4	6 217 946,95	3 767 721,22
III.	Dotacje	5	0,00	0,00
B.	Koszty sprzed. prod., towar. i mater. w tym	6	56 043 890,91	46 418 655,55
-	jednostkom powiązanym	7	2 887 673,81	3 581 684,88
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów.	8	50 553 996,51	43 229 655,12
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9	5 489 894,40	3 189 000,43
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	10	26 808 147,89	22 725 483,23
D.	Koszty sprzedaży	11	2 284 296,00	1 989 592,03
E.	Koszty ogólnego zarządu	12	14 201 147,48	15 955 948,91
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	13	10 322 704,41	4 779 942,29
G.	Pozostałe przychody operacyjne	14	1 275 738,24	2 506 241,31
I.	Zysk ze zbycia niefinans aktywów trwałych	15	48 823,52	21 002,72
II.	Dotacje	16	0,00	3 119,10
III.	Inne przychody operacyjne	17	1 226 914,72	2 482 119,49
H.	Pozostałe koszty operacyjne	18	1 228 771,64	2 468 238,39
I.	Strata ze zbycia niefinans aktywów trwałych	19	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinans.	20	521 194,67	755 586,91
III.	Inne koszty operacyjne	21	707 576,97	1 712 651,48
I.	Zysk (strata) z działaln. operacyjnej (F+G-H)	22	10 369 671,01	4 817 945,21
J.	Przychody finansowe	23	2 180 152,37	2 409 983,69
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	24	0,00	0,00
-	od jedn. powiązanych	25	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym	26	798 426,23	802 591,07
-	od jednostek powiązanych	27	275 551,95	81 740,83
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	28	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	29	0,00	0,00
V.	Inne	30	1 381 726,14	1 607 392,62
K.	Koszty finansowe.	31	3 115 971,60	3 116 741,54
I.	Odsetki, w tym	32	1 842 155,92	1 655 922,63
-	dla jednostek powiązanych	33	15 317,61	147 455,63
II.	Strata ze zbycia inwestycji	34	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	35	35 429,64	20 667,29
IV.	Inne	36	1 238 386,04	1 440 151,62
L.	Zysk (strata) z działaln. gospod. (I+J- K)	37	9 433 851,78	4 111 187,36



M.	Zysk (strata) z udziałów w jedn. podporz. wycenianych metodą praw własności	38	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jedn. podporządkowanych	39	0,00	0,00
O.	Zysk ( strata ) przed opodatkowaniem (L+/- M +/- N)	40	9 433 851,78	4 111 187,36
P.	Podatek dochodowy	41	1 600 711,55	731 032,00
I.	Część bieżąca	42	1 733 907,55	655 641,00
II.	Część odroczone	43	-133 196,00	75 391,00
R.	Pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	44	0,00	0,00
S.	Zysk (Strata) netto z działalności kontynuowanej (O-P-R)	45	7 833 140,23	3 380 155,36
-	Działalność zaniechana	46	0,00	0,00
T.	Zysk (Strata) netto z działalności zaniechanej	47	0,00	0,00
U.	Zysk (strata) netto grupy kapitałowej( S +/- T )	48	7 833 140,23	3 380 155,36
-	Przypadający:	49		
	Właścicielom jednostki dominującej	50	6 416 169,44	3 249 938,26
	Udziałowcom nie dającym kontroli	51	1 416 970,79	130 217,10
W.	Zysk ( strata ) na jedną akcję właścicieli jednostki dominującej( w zł/gr na jedną akcję )	52	2,06	1,05
I.	Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:	53	2,06	1,05
	Zwykły	54	2,06	1,05
	Rozwodniony	55	0,00	0,00
II.	Z działalności kontynuowanej :	56	2,06	1,05
	Zwykły	57	2,06	1,05
	Rozwodniony	58	0,00	0,00
Y.	Inne całkowite dochody +/- I +/- II +/- III +/- IV +/- V +/- VI - VII	59	-1 796 882,66	2 863 878,06
-	Przypadające:	60		
	Właścicielom jednostki dominującej	61	-941 381,77	1 425 513,94
	Udziałowcom nie dającym kontroli	62	-855 500,89	1 438 364,12
I.	Zmiany w nadwyżce z przeszacowania środków trwałych, wartości niematerialnych, także wynikające z przeklasyfikowania nieruchomości z rzeczowych aktywów trwałych do nieruchomości	63	0,00	0,00
a)	zwiększenia	64		0,00
b)	zmniejszenia	65		0,00
II.	Zyski i straty aktuarialne, w tym:	66	0,00	0,00
a)	zwiększenia	67		0,00
b)	zmniejszenia	68		0,00
III.	Zyski i straty wynikające z przeliczenia pozycji sprawozdania finansowego jednostki działającej za granicą	69	-1 796 882,66	2 863 878,06
IV.	Zyski i straty z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym:	70	0,00	0,00
a)	zwiększenia	71		0,00
b)	zmniejszenia	72		0,00
c)	przeniesienia na wynik finansowy okresu	73		0,00

V.	Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentem zabezpieczającym w ramach zabezpieczenia przepływów pieniężnych, w tym	74	0,00	0,00
a)	zwiększenia	75		0,00
b)	zmniejszenia	76		0,00
c)	przeniesienia na wynik finansowy okresu	77		0,00
VI.	Udziały w innych całkowitych dochodach w jedn. podporz. wycenianych metodą praw własn. w tym:	78	0,00	0,00
a)	zwiększenia	79		0,00
b)	zmniejszenia	80		0,00
c)	przeniesienia na wynik finansowy okresu	81		0,00
VII	Obciążenia z tytułu podatku dochodowego dotyczącego innych całkowitych dochodów	82	0,00	0,00
Z.	Całkowity dochód grupy kapitałowej U +/- Y	83	6 036 257,57	6 244 033,42
-	Przypadający:	84		
	Właścicielom jednostki dominującej	85	5 474 787,67	4 675 452,20
	Udziałom nie dającym kontroli	86	561 469,90	1 568 581,22

Katowice, 19.08.2011  
.....  
miejscowość, data

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
PROKURENT  
*Grażyna Dudek*

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY

*mgr Zdzisław Bik*

.....  
podpis kierownika jednostki

WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor  
Techniczno-Handlowy  
*mgr inż. Mariusz Fiala*

WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor Zarządzający  
*dr Maksymilian Klank*

Bade no

mesa

Regon 271569537

Sprawozdanie ze zmian w  
skonsolidowanym kapitale własnym  
sporządzone za okres  
01.01.2011 r.-30.06.2011 r.

Treść		Stan na	
		30.06.2011	31.12.2010
		2	3
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>100 410 076,41</b>	<b>100 044 249,52</b>
	- zmiany przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości		0,00
	- korekty błędów poprzednich okresów		0,00
<b>Ia</b>	<b>Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych</b>	<b>100 410 076,41</b>	<b>100 044 249,52</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał zakładowy na początek okresu</b>	<b>8 731 369,72</b>	<b>8 731 369,72</b>
1.1.	Zmiany kapitału zakładowego	-	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	0,00
	- wydania (emisji akcji)	-	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	0,00
	- umorzenia akcji	-	0,00
1.2.	Kapitał zakładowy na koniec okresu	8 731 369,72	8 731 369,72
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
2.1.	Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	-	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	-	0,00
<b>3.</b>	<b>Akcje własne na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
	a) zwiększenie	-	0,00
	b) zmniejszenie	-	0,00
3.1.	Akcje własne na koniec okresu	-	0,00
<b>4.</b>	<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>47 262 484,55</b>	<b>44 591 706,96</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów poprzednich okresów		
	Kapitał zapasowy na początek okresu, po korektach	47 262 484,55	44 591 706,96
4.1.	Zmiany kapitału zapasowego	2 245 201,06	2 670 777,59
	a) zwiększenie (z tytułu)	2 582 735,78	3 402 697,38
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		0,00
	- podziału zysku (ustawowo)		0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	2 582 735,78	3 402 697,38
	- zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych (przeniesienie nadwyżki z przeszacowania odpowiadającej zbytem lub zlikwidowanym środkom trwałym i wartościom niematerialnym)		



	- przeniesienie zysków aktuarialnych		
	- zmiany konsolidacyjne	-	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	337 534,72	731 919,79
	- pokrycia straty		0,00
	- przeniesienie strat aktuarialnych		
	- zmiany konsolidacyjne	337 534,72	731 919,79
4.2.	Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	49 507 685,61	47 262 484,55
5.	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	-	0,00
	- zmiany przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości		
	- korekty błędów poprzednich okresów		
	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu, po korektach	-	-
5.1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00
5.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
6.	<b>Całkowite dochody ogółem z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>11 150 098,70</b>	<b>13 381 112,35</b>
	- zmiany przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości		
	- korekty błędów poprzednich okresów		
	Całkowite dochody ogółem z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach, w tym:	<b>11 150 098,70</b>	<b>13 381 112,35</b>
6.1	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>2 632 127,80</b>	<b>5 295 925,59</b>
6.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 632 127,80	5 295 925,59
	- zmiany przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości		0,00
	- korekty błędów poprzednich okresów	-	0,00
6.3.	Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po korektach	2 632 127,80	5 295 925,59
	a) zwiększenie (z tytułu)	494 450,22	731 919,79
	- podziału zysku		0,00
	- <b>zmiany konsolidacyjne</b>	494 450,22	731 919,79
	b) zmniejszenie (z tytułu)	3 340 794,20	5 581 092,48
	- podział zysku	3 340 794,20	4 987 394,37
	- <b>zmiany konsolidacyjne</b>	-	593 698,11
6.4.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	- 214 216,18	446 752,90
6.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		0,00
	- zmiany przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości		0,00
	- korekty błędów poprzednich okresów		0,00
6.6.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- przeniesienia straty do pokrycia		0,00
	- zmiany konsolidacyjne		0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- pokrycie straty		0,00
	- zmiany konsolidacyjne		0,00
6.7.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-

6.8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 214 216,18	446 752,90
6.9.	Inne całkowite dochody z lat ubiegłych na początek okresu	8 517 970,90	8 085 186,76
	- zmiany przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości		
	- korekty błędów poprzednich okresów		
6.10.	Inne całkowite dochody z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	8 517 970,90	8 085 186,76
	a). zwiększenie (z tytułu)	-	351 891,47
	- ujemnych różnic kursowych z przeliczenia na koniec poprzedniego okresu		351 891,47
	- przeniesienia strat aktuarialnych do kapitału zapasowego		
	- zmian z udziałów w innych całkowitych dochodach w jednostkach podporz. wycenianych metodą praw własn.		
	b). zmniejszenie (z tytułu)	80 892,67	-
	- dodatnich różnic kursowych z przeliczenia na koniec poprzedniego okresu	80 892,67	
	- przeniesienie nadwyżki z przeszacowania odpowiadającej zbytem lub zlikwidowanym środkom trwałym i wartościom niematerialnym do kapitału zapasowego)		
	- przeniesienia zysków aktuarialnych do kapitału zapasowego		
	- zmian z udziałów w innych całkowitych dochodach w jednostkach podporz. wycenianych metodą praw własn.		
6.11.	Inne całkowite dochody z lat ubiegłych na koniec okresu	8 437 078,23	8 437 078,23
6.12.	Całkowite dochody ogółem z lat ubiegłych na koniec okresu	8 222 862,05	8 883 831,13
7.	Całkowite dochody ogółem przypadające właścicielom jednostki dominującej, w tym:	5 474 787,67	2 266 267,57
a.	Zysk (strata) netto	6 416 169,44	2 185 374,90
b.	inne całkowite dochody	- 941 381,77	80 892,67
8.	Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako		
	- zmiany przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości		
	- korekty błędów poprzednich okresów	-	
8.1.	Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży na początek okresu po korektach	-	-
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
8.2.	Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży na koniec okresu	-	-



9.	Odpisy z zysku netto przypadające właścicielom jednostki dominującej w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	Razem kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej na początek okresu	67 143 952,97	66 704 189,03
	a) zwiększenie	8 551 973,67	6 859 518,81
	b) zmniejszenie	3 759 221,59	6 419 754,87
	Razem kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej na koniec okresu	71 936 705,05	67 143 952,97
10.	Udziały nie dające kontroli na pocz. okresu	33 266 123,44	33 340 060,49
	- zmiany przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości	-	
	- korekty błędów poprzednich okresów	-	
10.1.	Udziały nie dające kontroli na pocz. okresu, po korektach	33 266 123,44	33 340 060,49
	a). Całkowite dochody ogółem przypadające udziałom nie dającym kontroli, w tym:	561 469,90	-88 277,97
	- zysk (strata) netto	1 416 970,79	-266 740,18
	- inne całkowite dochody	- 855 500,89	178 462,21
	b). inne zwiększenia( różnice kursowe)	-	321 167,59
	- ujemnych różnic kursowych z przeliczenia na koniec poprzedniego okresu	-	321 167,59
	- zmiana udziału w kapitale podstawowym	-	
	- zakup udziałów (objęcie kontroli)	-	
	c). inne zmniejszenia	178 462,21	306 826,67
	- dodatnich różnic kursowych z przeliczenia na koniec poprzedniego okresu	178 462,21	
	- zmiana udziału w kapitale podstawowym		
	- zmiany konsolidacyjne	-	306 826,67
10.2.	Udziały nie dające kontroli na koniec okresu	33 649 131,13	33 266 123,44
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ )	105 585 836,18	100 410 076,41
III.	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	105 585 836,18	100 410 076,41

Katowice, 19.08.2011

.....  
miejscowość, data

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
PRZEBUDOWA

Grażyna Dudek

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY

mgr Zdzisław Bik

WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor  
Techniczno-Handlowy

mgr inż. Mariusz Fiałek

I WICEPREZES ZARZĄDU  
podpis kierownika jednostki  
Dyrektor Zarządzający

dr Maksymilian Klank



Regon 271569537

**Skonsolidowane sprawozdanie  
z przepływów pieniężnych  
(metoda pośrednia)  
sporządzone za okres  
01.01.2011 r.- 30.06.2011 r.**

*30.06.2011*

*Janusz Sze*

Treść		Stan na rok	
		30.06.2011	30.06.2010
1		2	3
<b>A. Przepływy środków pienięż. z działaln. operacyjnej</b>	1		
<b>I. Zysk (strata) netto przypadający jednostce dominującej</b>	2	6 416 169,44	3 249 938,26
Podatek dochodowy, w tym:	3	1 600 711,55	731 032,00
Podatek dochodowy bieżący	4	1 733 907,55	655 641,00
Podatek dochodowy odroczony	5	-133 196,00	75 391,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	6	0,00	0,00
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	7	8 016 880,99	3 980 970,26
<b>II. Korekty razem</b>	8	223 922,59	375 323,62
1. Zysk (strata) przypadający udziałom nie dającym kontroli	9	1 416 970,79	130 217,10
2. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	10	0,00	0,00
3. Amortyzacja	11	2 969 790,78	3 793 539,44
4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	12	52 834,53	361 159,82
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	13	434 665,98	-629 602,13
6. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	14	-13 393,88	41 333,19
7. Zmiana stanu rezerw	15	-475 437,67	-926 802,26
8. Zmiana stanu zapasów	16	-5 098 677,47	-4 260 499,82
9. Zmiana stanu należności	17	-4 841 314,48	-4 859 045,87
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin., z wyj. pożyczek i kredytów	18	5 650 206,95	7 562 557,77
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	19	446 821,06	-72 789,49
12. Inne korekty z działalności operacyjnej	20	0,00	-22 270,13
13. ( Zapłacony ) zwrócony podatek dochodowy	21	-318 544,00	-742 474,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działaln. operacyjnej (I+/-II)</b>	22	6 640 092,03	3 625 261,88
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	23		
<b>I. Wpływy</b>	24	2 238 713,29	1 286 980,14
1. Zbycie wart. niematerialnych oraz rzecz. aktywów trwałych	25	53 678,69	25 778,69
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart. niematerialne	26	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	27	1 142 012,68	226 745,31
a) w jednostkach powiązanych	28	474 677,59	56 934,06
b) w pozostałych jednostkach	29	667 335,09	169 811,25
- zbycie aktywów finansowych	30	60 000,00	60 000,00
- dywidendy i udziały w zyskach	31	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	32	0,00	0,00
- odsetki	33	607 335,09	109 811,25
- inne wpływy z aktywów finansowych	34	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	35	1 043 021,92	1 034 456,14
<b>II. Wydatki</b>	36	4 497 398,20	3 650 709,39
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	37	2 261 753,20	2 526 382,89

2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	38	214 205,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	39	<b>1 440,00</b>	<b>0,00</b>
a) w jednostkach powiązanych	40	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	41	<b>1 440,00</b>	<b>0,00</b>
- nabycie aktywów finansowych	42	1 440,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	43	0,00	0,00
4. Dywid. i in. udziały w zyskach wypłacone udziałom nie dającym kontroli.	44	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	45	2 020 000,00	1 124 326,50
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działaln inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>46</b>	<b>-2 258 684,91</b>	<b>-2 363 729,25</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>47</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>48</b>	<b>8 399 380,48</b>	<b>9 519 269,32</b>
1. Wpływy netto z wydania (emisji akcji) i in. instrumentów kapitał. oraz dopłat do kapitału	49	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	50	8 398 690,26	9 402 095,04
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	51	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	52	690,22	117 174,28
<b>II. Wydatki</b>	<b>53</b>	<b>12 631 987,19</b>	<b>10 142 947,16</b>
1. Nabycie akcji własnych	54	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli jednostki dominującej	55	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli jednostki dominującej, wydatki z tyt. podziału zysku	56	637 175,50	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	57	8 323 992,00	7 438 392,37
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	58	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	59	1 200 000,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	60	682 246,52	1 198 626,88
8. Odsetki	61	1 788 573,17	1 505 927,91
9. Inne wydatki finansowe	62	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działaln finansowej (I-II)</b>	<b>63</b>	<b>-4 232 606,71</b>	<b>-623 677,84</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (AIII+/-BIII+/-CIII)</b>	<b>64</b>	<b>148 800,41</b>	<b>637 854,79</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>65</b>	<b>148 800,41</b>	<b>608 725,91</b>
- w tym zm. stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kurs. od walut obcych	66	0,00	29 128,88
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>67</b>	<b>4 518 295,31</b>	<b>3 583 061,80</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)</b>	<b>68</b>	<b>4 667 095,72</b>	<b>4 220 916,59</b>
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	69	247 878,77	231 931,21

Kołowiec, 19.08.2011

miejsowość, data

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
PROKURENT

Grażyna Dudek

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY

mgr Zdzisław Bik

podpis kierownika jednostki

I WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor Zarządzający

dr Maksymilian Klank

WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor

Techniczno-Handlowy

mgr inż. Mariusz Fiałek



*Badeus*  
*meo*

## INFORMACJA DODATKOWA

**do skonsolidowanego skróconego raportu za I półrocze 2011 roku Grupy Kapitałowej FASING SA, w której jednostką dominującą jest Spółka Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING SA**

### I. Informacje ogólne

Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, ul. Modelarskiej 11, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem 0000120721 w dniu 5.07.2002r. Numer identyfikacyjny REGON – 271569537 w dniu 05 lipca 2002 roku. Numer identyfikacyjny NIP 634-025-76-23 w dniu 17.06.1993r.

### Oświadczenie zgodności

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. obejmuje okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 roku oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku, przy czym dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej dane porównywalne przedstawiają stan na 31 grudnia 2010 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej (dalej zwanych „MSSF”) mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (MSR 34”Śródroczna sprawozdawczość finansowa”), opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej są sprawozdania jednostkowe podmiotu dominującego i jednostek zależnych. Księgi jednostki dominującej i jednostek zależnych są prowadzone zgodnie z polskim prawem bilansowym w oparciu o zasady ustawy o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami). Jednak dla potrzeb sprawozdania skonsolidowanego dane sprawozdań jednostkowych doprowadzono do przyjętych zasad Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011r. obejmuje sprawozdania finansowe FASING S.A. – jednostki dominującej - oraz jednostek zależnych. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek wchodzących do konsolidacji zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Spółki działalności. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy. W badanym okresie nie wystąpiło połączenie spółek. Czas trwania działalności jednostki dominującej oraz spółek zależnych zarejestrowanych i działających na terenie Polski jest nieoznaczony. Spółka joint venture zarejestrowana w Chinach działa wg prawa chińskiego i zezwolenie na utworzenie przedsiębiorstwa inwestycji zagranicznych w Chińskiej Republice Ludowej zostało udzielone na okres 30 lat prowadzenia działalności.

Zarząd jednostki dominującej wykorzystał swoją najlepszą wiedzę, co do wyboru standardów i interpretacji, jak również metod i zasad wyceny poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego FASING S.A. Przedstawione poniżej zestawienia i objaśnienia zostały ustalone przy dołożeniu należytej staranności. Zaprezentowane dane finansowe, spółki dominującej – GK FASING S.A. i spółek zależnych - PPH FASING ENERGIA Sp. z o.o. oraz MOJ S.A. podlegały przeglądowi sprawozdania finansowego za I półrocze 2011 r.

Zarząd Spółki Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. oświadcza, iż Spółka zależna Shandong Liangda Fasing Round Link Chains Co., Ltd podlega konsolidacji.

Zarząd Spółki Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. oświadcza, że dane Spółki Shandong Liangda Fasing Round Link Chains Co., Ltd zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres od 1.01.2011 do 30.06.2011r. są zgodne z danymi ujętymi w Finansowym Raporcie Księgowym otrzymanym w formie papierowej w języku chińskim a następnie przetłumaczonym na j. polski. Sprawozdanie finansowe nie podlega weryfikacji biegłego rewidenta za I półrocze 2011 r.

Powyższe oryginalne dokumenty dotyczące tego sprawozdania finansowego Spółki Shandong Liangda Fasing Round Link Chains Co., Ltd za okres od 1.01.2011 do 30.06.2011r. zaprezentowano zgodnie z

*Sh*



**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

obowiązującymi przepisami prawa chińskiego i dokonano przekształcenia na sprawozdanie finansowe wg przepisów prawa polskiego.

Zarząd Spółki Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. oświadcza, iż Spółka zależna KBP Kettenwerk Becker Pruento GmbH (Niemcy) objęta została skonsolidowanym sprawozdaniem metodą pełną. Zaprezentowane dane są zgodne z danymi na dzień 30.06.2011r. ujętymi w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych otrzymanych drogą e-mailową w języku polski. Sprawozdanie finansowe nie podlega weryfikacji biegłego rewidenta za I półrocze 2011 r.

W skład Grupy Kapitałowej, na dzień 30.06.2011r. wchodzi jednostki:

**Spółka dominująca:**

**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych  
Grupa Kapitałowa FASING S.A.  
40-142 Katowice, ul. Modelarska 11**

**Spółki zależne:**

**MOJ S.A.  
40-859 Katowice, ul. Tokarska 6**

**PPH FASING ENERGIA Spółka z o.o.  
40-142 Katowice, ul. Modelarska 11**

**SHAN DONG LIANG DA FASING ROUND LINK CHAINS CO., LTD  
Xinwen Xintai City Shando Meng Guan Road  
Prowincja Shandong ,Chiny**

**K.B.P. Kettenwerk Becker Pruento GmbH  
D-45711 Datteln Niemcy, ul. August-Becker Strasse 10**

**Przedmiot działalności Spółki dominującej FASING S.A.:**

- |         |  |
|---------|--|
| 25.62.Z | Obróbka mechaniczna elementów metalowych;  |
| 25.73.Z | Produkcja narzędzi;  |
| 25.93.Z | Produkcja wyrobów z drutu, łańcuchów i sprężyn;  |
| 25.94.Z | Produkcja złączy i śrub;   |
| 28.92.Z | Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa;  |
| 33.11.Z | Naprawa i konserwacja wyrobów metalowych;  |
| 33.12.Z | Naprawa i konserwacja maszyn;  |
| 33.20.Z | Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia;  |
| 46.63.Z | Sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej;                          |
| 46.71.Z | Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych;   |
| 46.74.Z | Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego;                         |
| 46.77.Z | Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu;  |
| 46.90.Z | Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana;  |
| 47.99.Z | Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami;                                      |
| 64.20.Z | Działalność holdingów finansowych;   |
| 64.92.Z | Pozostałe formy udzielania kredytów;   |
| 64.99.Z | Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych; |
| 68.10.Z | Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek;   |
| 68.20.Z | Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi;  |
| 70.10.Z | Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych;                                  |

**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

70.22.Z	Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania;
71.12.Z	Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne;
71.20.B	Pozostałe badania i analizy techniczne;
72.19.Z	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych;
35.11.Z	Wytwarzanie energii elektrycznej;
35.12.Z	Przesyłanie energii elektrycznej;
35.13.Z	Dystrybucja energii elektrycznej;
35.14.Z	Handel energią elektryczną;
38.21.Z	Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne;
42.22.Z	Roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych;
43.11.Z	Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych;
43.12.Z	Przygotowanie terenu pod budowę;
43.21.Z	Wykonywanie instalacji elektrycznych;
43.22.Z	Wykonywanie instalacji wodnokanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych;
43.29.Z	Wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych;
43.31.Z	Tynkowanie;
43.32.Z	Zakładanie stolarki budowlanej;
43.34.Z	Malowanie i szklenie;
43.39.Z	Wykonywanie pozostałych robót budowlano wykończeniowych;
43.91.Z	Wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych;
43.99.Z	Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane;

**Zarząd Spółki dominującej**

Skład Zarządu Spółki dominującej na dzień 30 czerwca 2011 roku obejmował następujące osoby :

1. Zdzisław Bik – Prezes Zarządu
2. Maksymilian Klank – I Wiceprezes Zarządu Dyrektor Zarządzający
3. Mariusz Fiałek – Wiceprezes Zarządu Dyrektor Techniczno -Handlowy

**Rady Nadzorcza Spółki dominującej**

Skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 30 czerwca 2011 roku obejmował następujące osoby :

1. Marian Bąk - Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Włodzimierz Grudzień - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
3. Stanisław Bik - Sekretarz Rady Nadzorczej
4. Andrzej Matczewski Członek Rady Nadzorczej
5. Kluza Krzysztof Członek Rady Nadzorczej

**Kapitał podstawowy Spółki dominującej**

Na dzień 30 czerwca 2011 roku kapitał podstawowy Spółki ,który jest równocześnie kapitałem podstawowym Grupy wynosił 8 731 369,72 zł. i dzieli się na 3 107 249 akcji na okaziciela. Każda akcja ma nominalną wartość 2,81zł.Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi. W I półroczu 2011 roku nie wystąpiły zmiany w wysokości kapitału akcyjnego.

**Przedmiot działalności Spółki zależnej MOJ S.A.:**

- |         |  |
|---------|--|
| 24.53.Z | Odlewnictwo metali lekkich;  |
| 25.61.Z | Obróbka metali i nakładanie powłok na metale;  |
| 25.62.Z | Obróbka mechaniczna elementów metalowych;  |
| 25.73.Z | Produkcja narzędzi;  |
| 27.11.Z | Produkcja elektrycznych silników, prądnic i transformatorów;                                   |
| 28.12.Z | Produkcja sprzętu i wyposażenia do napędu hydraulicznego i pneumatycznego;                     |
| 28.13.Z | Produkcja pomp i sprężarek;  |
| 28.15.Z | Produkcja łożysk, kół zębatach, przekładni zębatach elementów napędowych;                      |
| 28.92.Z | Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa;                              |
| 33.12.Z | Naprawa i konserwacja maszyn;  |
| 33.14.Z | Naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych;  |
| 33.20.Z | Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia;                                      |
| 35.30.Z | Wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych; |
| 46.71.Z | Sprzedaż hurtowa paliw oraz produktów pochodnych;  |



**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

---

46.77.Z	Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu;
46.90.Z	Sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana;
49.41.Z	Transport drogowy towarów;
52.10.Z	Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów;
68.10.Z	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek;
68.20.Z	Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi;
64.92.Z	Pozostałe formy udzielania kredytów;
64.99.Z	Pozostała finansowa działalność usługowa gdzie indziej niesklasyfikowana z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych;
77.39.Z	Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych gdzie indziej niesklasyfikowane.

**Skład Zarządu w jednostkach zależnych**

Skład Zarządu MOJ S.A. na dzień 30 czerwca 2011 roku obejmował następujące osoby :

1. Andrzej Kosecki – Prezes Zarządu
2. Henryk Kołodziej – Wiceprezes Zarządu

**Przedmiot działalności Spółki zależnej PPH FASING ENERGIA Sp. z o.o.:**

02.20.Z	Pozyskiwanie drewna;
02.30.Z	Pozyskiwanie dziko rosnących produktów leśnych z wyłączeniem drewna;
05.20.Z	Wydobywanie węgla brunatnego (lignitu);
09.90.Z	Działalność usługowa wspomagająca górnictwo i wydobywanie;
16.10.Z	Produkcja wyrobów tartacznych;
16.29.Z	Produkcja pozostałych wyrobów z drewna; produkcja wyrobów z korka, słomy i materiałów używanych do wyplatania;
19.10.Z	Wytwarzanie i przetwarzanie koksu;
19.20.Z	Wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej, koksu;
20.14.Z	Produkcja pozostałych podstawowych chemikaliów organicznych;
20.15.Z	Produkcja nawozów i związków azotowych;
20.59.Z	Produkcja pozostałych wyrobów chemicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana;
33.12.Z	Naprawa i konserwacja maszyn;
33.20.Z	Instalowanie maszyn przemysłowych;
35.11.Z	Wytwarzanie energii elektrycznej;
35.12.Z	Przesyłanie energii elektrycznej;
35.13.Z	Dystrybucja energii elektrycznej;
35.14.Z	Handel energią elektryczną;
35.21.Z	Wytwarzanie paliw gazowych;
35.22.Z	Dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym;
35.23.Z	Handel paliwami w systemie sieciowym;
38.11.Z	Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne;
38.21.Z	Obróbka odpadów innych niż niebezpieczne;
38.32.Z	Odzysk surowców z materiałów segregowanych;
41.10.Z	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków;
42.21.Z	Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych;
42.22.Z	Roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych;
42.91.Z	Roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej;
42.99.Z	Roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane;
46.11.Z	Działalność agentów zajmujących się sprzedażą produktów rolnych;
46.12.Z	Działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw, rud, metali i chemikaliów przemysłowych;
46.13.Z	Działalność agentów zajmujących się sprzedażą drewna i materiałów drewnianych;
46.14.Z	Działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn, urządzeń przemysłowych, statków i samolotów;
46.18.Z	Działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów;
46.62.Z	Sprzedaż hurtowa obrabiarek;
46.63.Z	Sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej;



**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

46.71.Z	Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych;
46.72.Z	Sprzedaż hurtowa metali i rud metali;
46.73.Z	Sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego;
46.74.Z	Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego;
46.75.Z	Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych;
46.76.Z	Sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów;
46.77.Z	Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu;
46.90.Z	Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana;
47.52.Z	Sprzedaż detaliczna drobnych wyrobów metalowych, farb i szkła prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach;
47.78.Z	Sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach;
47.99.Z	Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami;
49.41.Z	Transport drogowy towarów;
52.10.A	Magazynowanie i przechowywanie paliw gazowych;
52.10.B	Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów;
62.01.Z	Działalność związana z oprogramowaniem;
62.02.Z	Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki;
62.03.Z	Działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi;
62.09.Z	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych;
63.11.Z	Przetwarzanie danych; Zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność;
63.99.Z	Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana;
64.20.Z	Działalność holdingów finansowych;
64.92.Z	Pozostałe formy udzielania kredytów;
64.99.Z	Pozostała finansowa działalność wspomagająca usługi finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych;
66.19.Z	Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych;
68.10.Z	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek;
68.20.Z	Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi;
68.31.Z	Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami;
68.32.Z	Zarządzanie nieruchomościami wykonane na zlecenie;
69.20.Z	Działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe;
70.22.Z	Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania;
73.20.Z	Badanie rynku i opinii publicznej;
77.11.Z	Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek;
77.33.Z	Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, wyłączając komputery;
78.10.Z	Działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskaniem pracowników;
78.20.Z	Działalność agencji pracy tymczasowej;
78.30.Z	Pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników;
81.10.Z	Działalność pomocnicza związana z utrzymaniem porządku w budynkach;
82.30.Z	Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów;
95.11.Z	Naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych.

**Skład Zarządu w jednostkach zależnych**

Skład Zarządu PPH FASING ENERGIA Sp. z o.o. na dzień 30 czerwca 2011 roku obejmował następujące osoby :

1. Marek Kossowski – Prezes Zarządu
2. Ryszard Gąsior – Wiceprezes Zarządu

**Przedmiot działalności Spółki zależnej SHAN DONG LIANG DA FASING ROUND LINK CHAINS CO., LTD:**

**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

- produkcja i sprzedaż łańcuchów o ogniach okrągłych, części zamiennych do urządzeń górniczych;
- działalność handlowa.

**Przedmiot działalności Spółki zależnej KBP Kettenwerk Becker-Prunte GmbH Datteln (Niemcy)**

- produkcja i sprzedaż łańcuchów ogniowych, blach do pras hydraulicznych oraz regeneracja zgrzebeł do tras łańcuchowych.

## **2. Zasady rachunkowości**

### **Zasady konsolidacji**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz zgodnie z odpowiednimi MSSF przyjętymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdania finansowe jednostki dominującej oraz jednostek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej FASING S.A. Informacje na temat podmiotów objętych sprawozdaniem zamieszczono powyżej. Jednostki zależne objęto konsolidacją metodą pełną. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje wszystkie jednostki zależne. Wszystkie znaczące salda i transakcje występujące pomiędzy jednostkami zależnymi zostały dla celów konsolidacji wyeliminowane. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich jednostkach objętych konsolidacją. Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą dokładnością.

Prezentacja sprawozdania oparta jest na MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa przy zastosowaniu tych samych zasad dla okresu bieżącego i porównywalnego.

### **Jednostki zależne**

Jednostkami zależnymi są jednostki, w których FASING S.A. sprawuje kontrolę czyli ma zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną spółek w celu uzyskania korzyści ekonomicznych płynących z ich działalności. Grupa FASING S.A. posiada kontrolę w jednostkach zależnych, poprzez posiadanie większości głosów w organach stanowiących jednostek. Spółki zależne są konsolidowane od daty objęcia kontroli przez Grupę do chwili utraty nad nimi kontroli.

### **Waluta prezentacji i waluta funkcjonalna**

**Waluta prezentacji** – Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest w języku polskim i w walucie polskiej, co jest zgodne z art. 45 ustawy o rachunkowości oraz MSR 21.

**Waluta funkcjonalna** - waluta podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Spółka. Podstawowym środowiskiem gospodarczym, w którym działa jednostka jest środowisko, w którym generuje ona i wydatkuje środki pieniężne. Dla FASING S.A. i jednostek zależnych działających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej walutą podstawowego środowiska jest PLN. Dla jednostki zależnej działającej na terytorium Chińskiej Republiki Ludowej walutą funkcjonalną jest CNY (yuan). Dla jednostki zależnej działającej na terytorium Niemiec walutą funkcjonalną jest EUR.

**Waluta obca** jest walutą inną niż waluta funkcjonalna. Transakcje (sprzedaży wyrobów i materiałów, zakupu rzeczowego majątku trwałego i obrotowego) w walucie obcej początkowo ujmują się w walucie funkcjonalnej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej natychmiastowy kurs wymiany waluty funkcjonalnej na walutę obcą, obowiązujący na dzień zawarcia transakcji. Dzień zawarcia transakcji to dzień, w którym transakcja po raz pierwszy spełnia warunki ujęcia jej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Poniżej zaprezentowano zasady polityki rachunkowości stosowaną w jednostce dominującej i jednostkach zależnych działających na terytorium RP.



## AKTYWA TRWAŁE

### **Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne wykazuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i łączną sumę odpisów z tytułu utraty wartości.

Grupa nie posiada wartości niematerialnych i prawnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową, w okresie ustalonym wg ekonomicznego użytkowania na okres od 2 do 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Wartości niematerialne i prawne o niskiej jednostkowej cenie nabycia, o wartości początkowej do 3.500 zł, są odpisywane jednorazowo w ciężar kosztów w miesiącu oddania ich do użytkowania. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przewyższa 100.000,00 zł, podlegają weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. Weryfikuje się ww. wartości niematerialne i prawne pod względem ich przewidywanej ekonomicznej użyteczności.

Wniesione zaliczki na zakup wartości niematerialnych i prawnych w bilansie są prezentowane jako pozostałe należności.

### **Wartość firmy jednostek podporządkowanych**

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana w kwocie stanowiącej nadwyżkę poniesionego kosztu nad udziałem jednostki przyjmującej w wartości godziwej netto. Wartość firmy jest corocznie poddawana weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. Możliwe jest częstsze przeprowadzanie testu w przypadku, gdy wystąpiły okoliczności wskazujące na ewentualną utratę wartości. Wartość firmy nie jest amortyzowana.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich do produkcji lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu oraz będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres. Ewidencjonowane zgodnie z klasyfikacją środków trwałych GUS. Początkową wartość rzeczowego majątku trwałego ustala się jako cenę nabycia, a w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, w wysokości technicznego kosztu wytworzenia. Ceny nabycia i kosztu wytworzenia nie powiększają kosztów finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego. Koszty rozruchu i powiązane z nimi koszty przed-produkcyjne nie są częścią majątku trwałego chyba, że ich poniesienie jest konieczne do doprowadzenia danego składnika majątku do pełnej zdolności użytkowej. Składniki rzeczowych aktywów trwałych nabyte w drodze wymiany na inny, niepieniężny składnik aktywów wycenia się według wartości godziwej, chyba, że transakcja wymiany nie ma treści ekonomicznej lub nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej żadnego z wymienianych aktywów. Wartość majątku trwałego podlega amortyzacji, uwzględniając planowany okres eksploatacji i wartość odzysku w przypadku likwidacji. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500 zł dla celów bilansowych i podatkowych amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania. Sprzęt i urządzenia o wartości poniżej 1.000 zł ujmuje się w ewidencji jak materiały w ciężar kosztów bieżącego okresu. Niezależnie od wartości początkowej jako środki trwałe traktuje się sprzęt komputerowy (m.in. drukarki, skanery, kamery internetowe), sprzęt TV (m.in. telewizory, magnetowidy, odtwarzacze DVD, radia). Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Rzeczowe aktywa trwałe usuwane są z bilansu w momencie zbycia lub likwidacji. Zyski lub straty wynikające z usunięcia, księgowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano usunięcia z ewidencji. Prawo wieczystego użytkowania gruntu jest umarżane w okresie 20 lat od roku bieżącego. Prawo wieczystego użytkowania gruntu, otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa ewidencjonuje się pozabilansowo. Grunty własne nie podlegają umorzeniu. Nakłady modernizacyjne - nakłady na rzeczowe aktywa trwałe, jeżeli oczekuje się, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres oraz istnieje prawdopodobieństwo, że uzyskamy przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem aktywów - ujmowane są jako poszczególne pozycje aktywów trwałych. Każda część składowa środka trwałego, której wartość jest znacząca w relacji do całkowitej wartości środka trwałego i której okres użytkowania jest różny od okresu użytkowania w stosunku do podstawowego środka trwałego, powinna być amortyzowana oddzielnie. Wartości końcowe oraz okresy użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych poddaje się corocznym przeglądom i aktualizuje stosowaną w następnych okresach bilansową stawkę amortyzacyjną. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 100.000,00 zł są



**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

weryfikowane, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego pod względem przewidywanej ekonomicznej użyteczności.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Spółka klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Spółka nie amortyzuje składnika aktywów trwałych, gdy jest on zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub, gdy wchodzi w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wniesione zaliczki na zakup środków trwałych w budowie w bilansie są prezentowane jako pozostałe należności.

#### **Leasing**

Aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego są przedstawione w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad. Za okres użytkowania przyjmuje się przewidywany okres użytkowania.

Na dzień wprowadzenia leasingu do ksiąg, Spółka ujmuje leasing finansowy w bilansie jako aktywa i zobowiązania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej. Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu operacyjnego, nie spełniające jednego z warunków MSR 17, podlegają ewidencji pozabilansowej. Natomiast środki, które spełniają warunki podlegają ewidencji bilansowej.

#### **Należności długoterminowe**

Należności długoterminowe, to należności z innych tytułów niż tytułu dostaw i usług, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, a więc w roku przyszłym i później oraz z tytułu dostaw i usług wykraczającym poza normalny cykl operacyjny.

Przez cykl operacyjny rozumie się okres upływający pomiędzy nabyciem aktywów przeznaczonych do przetwarzania, a ich realizacją w formie pieniężnej lub ekwiwalencie pieniężnym. Należności długoterminowe podlegają odpisom aktualizującym z tytułu utraty wartości.

#### **Inwestycje długoterminowe**

Udziały i akcje w jednostkach obcych wycenia się na dzień bilansowy w skorygowanej cenie nabycia. W przypadku utraty wartości dokonuje się odpisu aktualizującego. Pożyczki wycenia się zgonie z warunkami zawartymi w umowie.

#### **Podatek odroczony**

Podatek wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje podatek bieżący i odroczony. Podatek bieżący jest zobowiązaniem podatkowym zgodnie z przepisami podatkowymi. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, uwzględniając zasadę ostrożności, w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:

- ujemne różnice przejściowe (m. in. zarachowane odsetki, skutki przeceny zapasów do ceny sprzedaży netto, nie podjęte wynagrodzenia za umowy zlecenia i o dzieło);
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych;
- przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się zgodnie z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, czyli różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest wyceniana zgodnie z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy rezerwa zostanie rozwiązana.

Rezerwę na podatek odroczony a także aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego analizuje się i rozlicza kwartalnie. Rezerwę na podatek dochodowy i aktywówany podatek dochodowy tworzy się tylko w stosunku do korekt o charakterze przejściowym. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałami własnymi odnosi się również na kapitał własny. Aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się.



**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

Inne czynne rozliczenia międzyokresowe stanowią tę część poniesionych kosztów, która ma zostać odpisana w następnym roku i dalszych latach, licząc do dnia bilansowego. Wykazuje się je w wartości nominalnej po uprzednim przekonaniu się, że przyniosą jednostce w przyszłości korzyści ekonomiczne.

**Aktywa obrotowe**

**Zapasy**

Typową klasyfikacją zapasów w Grupie Kapitałowej jest podział na :

- materiały,
- półprodukty i produkcja w toku,
- wyroby gotowe,
- towary.

Materiały i towary wycenia się w cenach nabycia, natomiast wyroby gotowe i półprodukty i produkcję w toku wycenia się na poziomie technicznego kosztu wytworzenia.

Spółka dokonuje rozchodu zapasów według następujących metod:

- a)materiały według cen przeciętnych – ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego materiału,
- b)materiały przekazane bezpośrednio z zakupu do bezpośredniego zużycia na potrzeby administracyjne i gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod data ich zakupu,
- c) towary według cen przeciętnych – ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego towaru,
- d) wyroby gotowe według przeciętnego technicznego kosztu wytworzenia – ustalonego w wysokości średniej ważonej kosztów danego wyrobu.

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość materiałów, wyrobów gotowych, produkcji w toku, półfabrykatów - jeżeli wystąpią przyczyny uzasadniające ich dokonanie – tj. w związku z utratą wartości oraz wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto (tzw. ostrożna wycena), które zalicza się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Obniżenie wartości zapasów do ceny sprzedaży netto następuje w przypadku, gdy:

- składniki zapasów utraciły swą wartość użytkową na skutek uszkodzenia, zepsucia, itp.
- na dzień bilansowy, gdy ceny rynkowe zapasów maleją.

Wniesione zaliczki na zakup różnego rodzaju zapasów w bilansie są prezentowane jako pozostałe należności.

**Należności krótkoterminowe**

Należności krótkoterminowe obejmują :

- należności z tytułu dostaw i usług o umownym okresie spłaty do 1 roku ,
- pozostałe należności, których umowny termin spłaty ostatniej raty jest krótszy niż 1 rok, licząc od dnia bilansowego ,
- należności długoterminowe w tej części, która na dzień bilansowy jest zaległa,
- wszystkie roszczenia skierowane na drogę postępowania sądowego, dotyczące należności krótkoterminowych i długoterminowych,
- należności z tytułu zaliczek udzielonych dostawcom.

Należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, to jest z uwzględnieniem należnych odsetek. Odsetki naliczane i księgowane są na dobro przychodów finansowych. Na całą kwotę niezapłaconych odsetek od nieterminowych płatności tworzony jest odpis aktualizacyjny w ciężar kosztów finansowych.

Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie netto, to jest pomniejszone o utworzone odpisy aktualizacyjne w związku z ryzykiem ich nieściągalności.

Odpisy aktualizacyjne na należności tworzone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

**Środki pieniężne oraz ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych , czek i weksle obce i inne pieniężne instrumenty finansowe, jeżeli są one płatne w ciągu 3 miesięcy od daty ich wystawienia. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Stan środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień kursie średnim, ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski .

### **Instrumenty kapitałowe**

Inwestycje kapitałowe wyceniane są w wartości godziwej. Jeśli nie możliwe jest wiarygodne oszacowanie wartości godziwej (nie znajdujące się w obrocie, instrumenty kapitałowe lub instrumenty pochodne związane z takimi instrumentami kapitałowymi) wycenia się je w wartości nabycia.

Spółka posiada zaliczane do aktywów finansowych:

- udziały i akcje w innych podmiotach,
- udziały i akcje w spółkach zależnych,
- obligacje Skarbu Państwa TZ 0208,
- udzielone pożyczki,
- środki pieniężne i lokaty.

Zostały one wycenione w skorygowanej cenie nabycia lub wartości nominalnej z uwzględnieniem odsetek naliczonych na dzień bilansowy. Skutki przeszacowania odniesiono do przychodów lub kosztów finansowych.

Spółka posiada zobowiązania finansowe w postaci kredytów. Obligacje są przedmiotem zastawu na poczet zobowiązania finansowego w postaci kredytu.

### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Rozliczeniu międzyokresowemu kosztów w czasie podlegają przykładowo:

- energii opłacanej za kilka miesięcy z góry,
- ubezpieczeń majątkowych,
- opłaty roczne za grunty przyjęte w wieczyste użytkowanie,
- odpis roczny na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- opłacona prenumerata czasopism na rok następny,

inne koszty odnoszące się do szeregu okresów sprawozdawczych, jeżeli tytuł do ich aktywowania wynika z treści dowodu stanowiącego ich udokumentowanie, nadwyżkę ustalonych z wyceny narastająco przychodów nad zarachowanymi zaliczkami netto zarachowywana jest w pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych i prezentowana w aktywach. Rozliczenia międzyokresowemu kosztów mają na celu zapewnienie kompletności przychodów oraz współmierności związanych z nimi kosztów.

### **Kapitały własne**

Kapitał własny definiowany jest jako udział pozostały w aktywach spółki po odjęciu wszystkich zobowiązań.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu. Kapitał własny obejmuje kapitał podstawowy (akcyjny), kapitał zapasowy, pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe oraz inne całkowite dochody. Kapitał podstawowy wykazywany jest w wysokości nominalnej według zasad określonych przepisami prawa i statutem lub umową o utworzeniu spółki. Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji, przeniesienia zobowiązań bezwarunkowo utworzonych w wyniku zakończenia postępowania układowego. Kapitał zapasowy służy przede wszystkim pokryciu strat. Może być również przeznaczony na podwyższenie kapitału podstawowego. Inne całkowite dochody obejmują: zysk lub stratę z lat ubiegłych, zysk lub strat netto roku bieżącego, kapitał z aktualizacji wyceny – w momencie zastosowania MSR – powiększony o aktualizację wyceny rzeczowych aktywów trwałych oraz różnice kursowe.

### **Zobowiązania**

Rezerwy są zobowiązaniami, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne.

Rezerwę tworzy się, gdy:

- a) na Spółce ciąży obowiązek prawny a także zwyczajowy wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- b) prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- c) można oszacować wiarygodnie kwotę tego obowiązku.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,



**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

- przyszłe świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- rezerwa na przyszłe koszty finansowe,
- przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją.

**Rezerwa na świadczenia emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe**

Zgodnie z zakładowym systemem wynagradzania pracownicy, po przepracowaniu określonej liczby lat, nabywają prawo do nagród jubileuszowych. Przysługują im również odprawy emerytalne lub rentowe w momencie przechodzenia na emeryturę czy rentę. Spółka uznaje koszty z tego tytułu na bazie memoriałowej. Wysokość nagrody uzależniona jest od stażu pracy i przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Przy przejściu pracownika na emeryturę lub rentę jednorazowe wypłaty z tytułu przejścia na emeryturę zależą od stażu pracy oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Zgodnie z MSR nr 19 rezerwy na świadczenia pracownicze zostały oszacowane przez Zespół Pracowników ds. wyceny świadczeń pracowniczych. Wyceną objęto rezerwy na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne. Wyceny dokonano poprzez ustalenie salda początkowego zobowiązań na dzień bilansowy z tytułu przewidywanych przyszłych wypłat świadczeń, zgodnie z wytycznymi MSR 19 „Świadczenia pracownicze”. Do kalkulacji rezerw przyjęto następujące założenia:

- roczna stopa wzrostu wynagrodzeń – 3%;
- stopa dyskontowa w wysokości 6,5 % tj. na poziomie zbliżonym do rentowności najbezpieczniejszych długoterminowych papierów wartościowych notowanych na polskim rynku kapitałowym (10 letnie Obligacje Skarbowe o stałym oprocentowaniu na dzień bilansowy);
- przewidywane wiek odejścia na emeryturę kobiety – 60 lat; mężczyźni - 65 lat.

**Zobowiązania z tytułu kredytów**

Początkowe ujęcie kredytów bankowych i pożyczek następuje według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych.

Na dzień bilansowy, kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się wszystkie koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczaniu zobowiązania.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn., że do zobowiązań, których termin wymagalności już minął dolicza się odsetki za zwłokę w zapłacie.

Na dzień bilansowy, zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Natomiast rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują m.in.:

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także - środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych standardów nie zwiększają kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- naliczone kary i grzywny,
- wystawienie zagranicznemu kontrahentowi faktury handlowej za dostawę na eksport, która jeszcze nie została przewieziona przez granicę,
- równowartość otrzymanych nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych.

**PRZYCHODY**

Wysokość przychodów ustalana jest według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, z uwzględnieniem rabatów przyznanych przez Spółkę po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług.

Przychody ujmuje się, gdy:

- Spółka przekazała, znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, nabywcy;
- Spółka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji;



**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

– koszty poniesione, oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją można wycenić w wiarygodny sposób.

Sytuacje, w których uznaje się, że na Spółce nadal ciąży znaczące ryzyko i uzyskiwane są korzyści wynikające z własności to:

– Spółka podlega obowiązkowi związanemu z roszczeniami wiążącymi się z niezadowalającą jakością, nie objętą zwykłymi przepisami gwarancyjnymi,

– wpływ przychodów z tytułu sprzedaży towarów jest uzależniony od uzyskania przychodów ze sprzedaży tych towarów przez ich nabywcę,

– towary uznaje się za dostarczone pod warunkiem ich zainstalowania, zaś instalacja stanowi istotną część umowy i nie została jeszcze zakończona przez Spółkę,

– nabywca posiada prawo odstąpienia od zakupu z przyczyn przewidzianych w umowie sprzedaży i Spółka nie ma pewności co do prawdopodobieństwa wystąpienia zwrotu zakupów.

Jeżeli na Spółce ciąży tylko nieznaczne ryzyko związane z własnością, transakcję uznaje się za sprzedaż i przychody są ujmowane. Na przykład Spółka może zachować prawny tytuł własności wyłącznie w celu zapewnienia sobie ściągальności należnych kwot. Przychody i koszty dotyczące tej samej transakcji ujmowane są równolegle - zasada współmierności. Przychody z tytułu odsetek, dywidend ujmują się w oparciu o następujące zasady:

– odsetki ujmują się sukcesywnie w miarę upływu czasu z uwzględnieniem efektywnej rentowności osiągniętej z tytułu użytkowania aktywów,

– dywidendy ujmują się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

### **Koszty**

Koszty ujmowane są w ciężar wyniku w dacie ich poniesienia tzn. w dacie wyłączenia aktywów lub ujęcia zobowiązań, których odpowiadają. Spółka prezentuje koszty w układzie funkcjonalnym (kalkulacyjnym), zgodnie z którym koszty klasyfikuje się zgodnie z przyporządkowaniem do działu/rodzaju działalności jako koszty sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów, koszty sprzedaży czy koszty ogólnego zarządu.

Koszty działalności operacyjnej- to wszystkie koszty związane ze zwykłą działalnością spółek Grupy Kapitałowej, za wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych.

Pozostałe koszty operacyjne to koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością produkcyjną czy usługową a wpływające na wynik finansowy.

Koszty finansowania zewnętrznego, tj. koszty odsetek oraz inne koszty poniesione przez Spółkę w związku z korzystaniem ze środków pieniężnych, ujmowane są w kosztach okresu, którego dotyczą w odniesieniu na wynik finansowy.

### **Odpisy aktualizujące należności**

Stan odpisów aktualizujących należności na dzień 30.06.2011r. wynosił ogółem **7 209 252,47 zł**

i obejmowały należności od dłużników ( krajowych i zagranicznych ) :

- zalegających z zapłatą powyżej 12 miesięcy oraz niezależnie od okresów zalegania w stosunku, co do których uzyskano informację o ogłoszeniu upadłości, otwarciu postępowania układowego, likwidacji,

- naliczone i nie zapłacone odsetki od przeterminowanych należności.

W I półroczu 2011 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

Stan na 01.01.2011 (BO)	Zwiększenia	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów	Stan na 30.06.2011 r. (BZ)
7 945 116,80	813 741,30	200 821,65	1 348 783,98	7 209 252,47



**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

**Rezerwy**

Wykazane w bilansie rezerwy w kwocie **2 397 799,12 zł.** zostały utworzone z tytułu:

Grupa rezerw	Stan na 01.01.2011r.	zawiązanie	rozwiązanie	Stan na 30.06.2011r.
Odroczony podatek dochodowy	669 526,31	43 241,00	417 145,31	295 622,00
Świadczenia emerytalne i podobne	1 763 660,90	153 717,65	41 622,87	1 875 755,68
Pozostałe rezerwy	495 153,85	41 642,61	310 375,02	226 421,44
<b>RAZEM</b>	<b>2 928 341,06</b>	<b>238 601,26</b>	<b>769 143,20</b>	<b>2 397 799,12</b>

Wartość aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 30.06.2011 roku wynosi **809 695,00 zł.**

**Sezonowość sprzedaży**

Sezonowość jakim podlegają przychody uzyskiwane przez Grupę nie stanowi ryzyka mogącego w istotny sposób wpływać na efekty prowadzonej działalności. Grupa podlega normalnemu sezonowemu cyklowi koniunktury w trakcie roku, zbliżonego do innych podmiotów mających związek z branżą górnictwem. W celu minimalizacji wpływu efektów sezonowości na wyniki, Grupa dostosowuje do poziomu przychodów zakres działalności.

**Wypłacone i zadeklarowane dywidendy**

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A. w Katowicach w dniu 29 czerwca 2011 roku podjęło uchwałę o podziale zysku netto za rok obrotowy 2010 według następujących zasad:

- kwotę 621 449,80 zł (sześćset dwadzieścia jeden tysięcy czterysta czterdzieści dziewięć złotych i osiemdziesiąt groszy) przeznaczyć na wypłatę dywidendy co daje 0,20 zł. (dwadzieścia groszy) na jedną akcję, dzień dywidendy (dzień nabycia praw do dywidendy) na 30 sierpnia 2011 roku, termin wypłaty dywidendy ustalono na 14 września 2011 roku  
- kwotę 1 854 191,16 zł. (jeden milion osiemset pięćdziesiąt cztery tysiące sto dziewięćdziesiąt jeden złotych i sześćdziesiąt groszy) przeznaczyć na kapitał zapasowy.

W dniu 29 czerwca 2011 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki zależnej MOJ S.A. podjęło uchwałę o przeznaczeniu całości zysku netto za rok obrotowy 2011 roku w wysokości 728 544,62 zł. (siedemset dwadzieścia osiem tysięcy pięćset czterdzieści cztery złote i sześćdziesiąt dwa grosze) na zasilenia kapitału zapasowego Spółki.

W dniu 17 czerwca 2011 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej PPH FASING ENERGIA Sp. z o.o. podjęło uchwałę o przeznaczeniu całości zysku netto za rok obrotowy 2011 roku w wysokości 136 608,62 (sto trzydzieści sześć tysięcy sześćset osiem złotych i sześćdziesiąt dwa grosze) na pokrycie strat z lat ubiegłych Spółki.

Wspólnicy pozostałych spółek zależnych do dnia publikacji raportu nie podjęli uchwały o przeznaczeniu zysku netto za rok obrotowy 2011 roku.

**Transakcje z podmiotami powiązanymi**

Transakcje pomiędzy Spółką a jej jednostkami zależnymi będącymi stronami powiązanymi spółki zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji.

Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO przedstawiono na stronie tytułowej raportu i kwoty wykazane w raporcie w EURO zostały przeliczone z zachowaniem poniższych zasad:

**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

Do przeliczenia danych z sytuacji finansowej na ostatni dzień okresu bieżącego roku przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. Tabela kursów NBP Nr 125/A/NBP/2011 z dnia 30.06.2011r., 1 EUR = 3,9866 zł.

Do przeliczenia danych z sytuacji finansowej na ostatni dzień okresu porównywalnego przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. Tabela kursów NBP Nr 255/A/NBP/2010 z dnia 31.12.2010r., 1 EUR = 3,9603 zł. oraz Tabela kursów NBP Nr 125/A/NBP/2010 z dnia 30.06.2010r.

1 EUR = 4, 1458 zł.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz danych z rachunku przepływów pieniężnych za okres bieżący przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. za okres pierwszego półrocza 2011 roku średnia arytmetyczna: 1 EUR = 3,9673 zł.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz danych z rachunku przepływów pieniężnych za okres porównywalny przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. za okres pierwszego półrocza 2010 roku średnia arytmetyczna: 1 EUR = 4,0042 zł.

Najwyższy kurs w okresie:

za okres pierwszego półrocza 2011 r., Tab. kursów Nr 53/A/NBP/2011, 1 EUR = 4,0800 zł

za okres pierwszego półrocza 2010 r., Tab. kursów Nr 88/A/NBP/2010, 1 EUR = 4,1770 zł

Najniższy kurs w okresie:

za okres pierwszego półrocza 2011 r., Tab. kursów Nr 7/A/NBP/2011, 1 EUR = 3,8403 zł

za okres pierwszego półrocza 2010 r., Tab. kursów Nr 66/A/NBP/2010, 1 EUR = 3,8356 zł

#### **Sprawozdawczość według segmentów branżowych i geograficznych**

Informacje dotyczące segmentów działalności są prezentowane w podziale na segmenty, jako segmenty branżowe i rynki geograficzne.

Działalność Grupy podzielono na następujące segmenty branżowe:

segment górniczy,

segment pozostałej działalności.

Segment pozostałej działalności obejmuje sprzedaż produktów gotowych oraz usługi na rynkach poza górniczych.

Uzupełniające informacje o działalności Grupy prezentowane w przekroju geograficznym podzielono na następujące segmenty:

segment sprzedaży eksportowej (wraz ze sprzedażą wewnątrzwspólnotową),

segment sprzedaży krajowej.

Przy ustalaniu składu segmentu branżowego kierowano się przede wszystkim wiarygodnością i porównywalnością informacji na przestrzeni czasu. Przyjęcie segmentu branżowego jako podstawowego wzoru sprawozdawczości wydaje się najbardziej właściwe zważywszy na specyfikę działalności FASING S.A. Głównym czynnikiem, którym kierowano się przy wyodrębnieniu segmentu sprzedaży eksportowej i segmentu sprzedaży krajowej było ryzyko walutowe.

#### **Wg . zbiorczego zestawienia grupy kapitałowej FASING GK przed wyłączeniami konsolidacyjnymi**

SEGMENTY BRANŻOWE	X	TKW	WARTOŚĆ SPRZEDAŻY NETTO	WYNIK NA SPRZEDAŻY PO TKW	KOSZTY SPRZEDAŻY	KOSZTY ZARZĄDU	RAZEM KOSZTY	WYNIK NA SPRZEDAŻY
RAZEM GÓRNICTWO W TYM:	wyroby i usł.	27 841 257,15	40 858 788,66	13 017 531,51	1 254 154,38	10 170 615,99	39 266 027,52	1 592 761,14
	towar.handl	1 300 207,31	1 649 386,92	349 179,61	0,00	0,00	1 300 207,31	349 179,61
INNI W TYM:	wyroby i usł.	23 483 561,89	36 471 295,66	12 987 733,77	1 030 141,62	4 030 531,49	28 544 235,00	7 927 060,66
	towar.handl	5 530 418,05	5 909 290,99	378 872,94	0,00	0,00	5 530 418,05	378 872,94
RAZEM		58 155 444,40	84 888 762,23	26 733 317,83	2 284 296,00	14 201 147,48	74 640 887,88	10 247 874,35



**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa S.A.**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2011 rok**

SEGMENTY GEOGRAFICZNE		WARTOŚĆ SPRZEDAŻY NETTO	TKW	WYNIK NA SPRZEDAŻY PO TKW	KOSZTY SPRZEDAŻY	KOSZTY ZARZĄDU	RAZEM KOSZTY	WYNIK NA SPRZEDAŻY
Sprzedaż wyrobów i usług		77 330 084,32	51 324 819,04	26 005 265,28	2 284 296,00	14 201 147,48	67 810 262,52	9 519 821,80
z tego :								
	Kraj	47 703 112,92	30 307 193,01	17 395 919,91	1 233 754,31	8 329 278,94	39 870 226,26	7 832 886,66
	Eksport	29 626 971,40	21 017 626,03	8 609 345,37	1 050 541,69	5 871 868,54	27 940 036,26	1 686 935,14
Sprzedaż materiałów i towarów		7 558 677,91	6 830 625,36	728 052,55	0,00	0,00	6 830 625,36	728 052,55
z tego :								
	Kraj	5 582 057,50	4 952 937,87	629 119,63	0,00	0,00	4 952 937,87	629 119,63
	Eksport	1 976 620,41	1 877 687,49	98 932,92	0,00	0,00	1 877 687,49	98 932,92
Razem sprzedaż		84 888 762,23	58 155 444,40	26 733 317,83	2 284 296,00	14 201 147,48	74 640 887,88	10 247 874,35

*Młotowice, 19.08.2011*

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
PROKURENT  
*Grażyna Dudek*

WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor Zarządzający  
*dr Maksymilian Klank*

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY  
*mgr Zdzisław Bik*

WICEPREZES ZARZĄDU  
Dyrektor  
Techniczno-Handlowy  
*mgr inż. Mariusz Fiałek*

*SK*