

RAPORT

niezależnych biegłych rewidentów z przeglądu sprawozdania finansowego

FABRYK SPRZĘTU I NARZĘDZI GÓRNICZYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ

F A S I N G

SPÓŁKI AKCYJNEJ

w Katowicach, ul. Modelarska 11

za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.

Sosnowiec, wrzesień 2005 r.

Raport niezależnych biegłych rewidentów
z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego
obejmującego okres
od 01.01.2005r. do 30.06.2005 r.

Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Fabryk Sprzętu i Narzędzi
Górnich Grupy Kapitałowej FASING S. A. w Katowicach, ul. Modelarska 11.

Dokonaliśmy przeglądu załączonego 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) skonsolidowany bilans sporządzony, na dzień 30.06.2005 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **84.947.341,82 zł**
- 2) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 01.01.2005 roku do 30.06.2005 roku wykazujący
zysk netto w wysokości **676.253,48 zł**
- 3) skonsolidowany zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące
zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **131.511,72 zł**
- 4) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych o kwotę **1.265.818,80 zł**
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia (noty).

Za sporządzenie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego skonsolidowanego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej nr 910. Normy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i księgowość spółki.

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30.06.2005 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 01.01.2005 roku do 30.06.2005 roku zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej, ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (jednolity tekst Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz wymogami określonymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 marca 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 49, poz. 463)

Biegły Rewident

Podmiot badający

Janina Stolecka

Nr ewid. KIBR 5847/814

Biegły Rewident

mgr Jarosław Weisło

Nr ewid. KIBR

Sosnowiec, dnia 25 października 2005 r.

SPRAWOZDANIE

robocze uzupełniające „Raport niezależnych biegłych rewidentów
z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego”

FABRYK SPRZĘTU I NARZĘDZI GÓRNICZYCH
GRUPA KAPITAŁOWA FASING SPÓŁKA AKCYJNA

Katowice, ul. Modelarska 11

1. Przełładem objęto skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2005r. do 30 czerwca 2005r. w okresie od 27 września 2005r. do 25 października 2005r.

2. Przełładu skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzili biegli rewidentci:

Janina Stolecka

zam. 43-220 Bojszowy, ul. Pawła Stalmacha 53

Nr ewid. KIBR 5847/814

mgr Jarosław Wcisłó

zam. 41-210 Sosnowiec, ul. Kiepurý 43/10

Nr ewid. KIBR

3. Skłlad Zarządu jednostki dominującej Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A. w okresie od 01.01.2005r. do 30.06.2005 r. był następujący:

Prezes Zarządu – Dyrektor Naczelny

mgr **Zdzisław Bik**

od 22.10.2001 r. do nadal

Wiceprezes Zarządu- Dyrektor Techniczny

mgr inż. **Mariusz Fiałek**

od 15.01.2001r. do nadal

Wiceprezes Zarządu

mgr **Zdzisław Małeckí**

Dyrektor ds. Ekonomiczno-Finansowych

od 03.07.2001 r. do nadal

4. **Głównym Księgowym** jednostki dominującej była:
do dnia 30.04.2005 r. **mgr Hanna Łukaszek – Białowąs**
Z-cą Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych
Głównym Księgowym od dnia 01.05.2005r. jest **Wanda Zawadzka**
5. **Skład Rady Nadzorczej**, pełnione funkcje oraz zmiany w okresie objętym przeglądem przedstawiały się następująco :
- | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| Przewodniczący | mgr Marian Bąk |
| Z-ca Przewodniczącego | mgr inż. Włodzimierz Grudzień |
| Sekretarz | mgr Jan Wysogład |
| Członek do dnia 29.06.2005 r. | mgr Teresa Kłodzińska |
| Członek | mgr inż. Marek Zdybel |
| Członek od dnia 29.06.2005 r. | mgr Robert Koziński |
| Członek | mgr Dominik Skoczek |
6. **Przegląd został przeprowadzony** przez biegłych rewidentów w oparciu o umowę Nr **10/05/05** z dnia 19.05.2005 r. z **Biurem Usług Rachunkowości i Finansów M.W. „RAFIN”** w Sosnowcu, Al. Zwycięstwa 3 wpisanym na listę podmiotów uprawnionych pod numerem 198.
- Umowa została zawarta w wykonaniu uchwały Rady Nadzorczej Nr 365/V/2005 z dnia 10.05.2005r., posiadającej upoważnienie wynikające z art. 20 ust 2 pkt 1 Statutu Spółki.
- Biuro Usług Rachunkowości i Finansów M.W. „RAFIN” w Sosnowcu oraz biegli rewidenci dokonujący przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego są niezależni od badanej jednostki.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Skład grupy kapitałowej

1. W skład grupy kapitałowej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wchodzi:

Jednostka dominująca wyższego szczebla:

Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa

FASING SA w Katowicach, ul. Modelarska 11

oraz jednostki jej podporządkowane włączone bezpośrednio do skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

jednostki zależne:

- FASING – MOJ Sp. z o.o. w Katowicach
- KPPH FASING – CENTRUM Sp. z o.o. w Katowicach

2. Spółka zależna FASING – MOJ Sp. z o.o. nabyła w dniu 16.12.2004 roku od jednostki dominującej udziały 69,54 % w Spółce p.n. Fabryka Wyrobów Metalowych Sp. z o.o. w Osowcu, która była w 2004r. jednostką zależną włączoną do skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej.

Działając na podstawie pkt. IV, ust 3 lit. j Regulaminu Zarządu Spółki FASING – MOJ Sp. z o.o. Zarząd podjął uchwałę nr 4/2/2005 w dniu 15.02.2005r. w sprawie podjęcia negocjacji ze Spółką EKO KARBON Sp. z o.o. dotyczącą zbycia posiadanych udziałów z uwzględnieniem wysokości ceny zbywanych udziałów.

W dniu 28 września 2005r. stosowną umową dokonano przeniesienia własności udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością na rzecz spółki o nazwie EKO KARBON Sp. z o.o. Katowice.

3. Na podstawie MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2005r. jednostki dominującej dokonano korekty konsolidacyjnej na dzień 01.01.2005r. wyłączając aktywa i pasywa wg stanu na 31.12.2004r. Spółki p.n. Fabryka Wyrobów Metalowych Sp. z o.o. .

Zgodnie z MSR 10 „Zdarzenia następujące po dniu bilansowym „udziały Spółki w wartości bilansowej zostały wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu zgodnie z zasadami MSSF 5 w pozycji „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży”.

4. Grupa kapitałowa nie jest podatkową grupą kapitałową w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

II. Charakterystyka jednostek grupy kapitałowej

1. JEDNOSTKA DOMINUJĄCA:

Nazwa, adres, forma prawna jednostki dominującej

Nazwa: **Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa
FASING Spółka Akcyjna**

Adres: **40-142 Katowice, ul. Modelarska 11**

Przedmiot działalności

zgodny z nadanym numerem REGON-u oraz z art. 7 statutu Spółki jest następujący:

- 1) Produkcja złączy, śrub, łańcuchów i sprężyn – w szczególności łańcuchów ogniowych i części do łańcuchów (PKD 28.74.Z),
- 2) Produkcja maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa, z wyjątkiem działalności usługowej (PKD 29.52.A),
- 3) Produkcja narzędzi (PKD 28.62.Z),
- 4) Działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa (PKD 29.52.B),
- 5) Obróbka mechaniczna elementów metalowych (PKD 28.52.Z),
- 6) Sprzedaż hurtowa paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych (PKD 51.51.Z),
- 7) Pozostała sprzedaż detaliczna poza siecią sklepową (PKD 52.63.Z.),
- 8) Pozostała sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana (PKD 51.70.B),
- 9) Pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 65.22.Z),
- 10) Pozostałe pośrednictwo finansowe, gdzie indziej nie sklasyfikowane (PKD 65.23.Z.),
- 11) Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 74.14.A),
- 12) Działalność związana z zarządzaniem holdingowym (PKD 74.15.A),
- 13) Wynajem nieruchomości na własny rachunek (PKD 70.20.Z),
- 14) Praktyka lekarska (PKD 85.12.Z),
- 15) Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu (PKD 51.57.Z).

Podstawa prawna działalności

- 1) Kodeks Spółek Handlowych – Ustawa z dnia 15.09.2000r. (Dz. U. Nr 94 poz. 1037).
- 2) Akt założycielski Spółki w formie aktu notarialnego sporządzony został w dniu 13.12.1991r. Repertorium Nr 11646/91 przez Kancelarię Notarialną w Warszawie przy ulicy Długiej 29 przez Notariusza Pawła Błaszczaka.
- 3) Jednolity tekst Statutu Spółki z dnia 22.10.2004r.

Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru

Spółka wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców dnia 5.07.2002r. w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000120721** - sygnatura akt KA. VIII NS – REJ. KSR/6703/05/351.

Ostatniego wpisu dokonano dnia 20.05.2005 r. w związku z wnioskiem Zarządu Spółki o dokonanie zmian w sprawie odwołania i udzielenia prokury łącznej.

Rejestracja podatkowa i statystyczna.

Jednostka jest podatnikiem podatku od towarów i usług VAT.

Urząd Skarbowy w Katowicach nadał:

w dniu 17.06.1993r. numer identyfikacji podatkowej

NIP – 634-025-76-23

oraz w dniu 24.04.2004 r. numer identyfikacji podatkowej

jako podatnika VAT UE

P L 6340257623

Urząd Statystyczny w Katowicach nadał numer identyfikacyjny – aktualne zaświadczenie z dnia 11.03.2005r.

REGON 271569537

Wysokość kapitału podstawowego

Kapitał podstawowy – akcyjny na dzień 30.06.2005r.

wynosi 8.731.369,72 zł

i dzieli się na 3.107.249 akcji, w tym:

- 2.080.910 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 2,81 zł każda na wartość 5.847.357,10 zł.
- 693.637 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 2,81zł każda i cenie emisyjnej 7,00 zł każda na wartość 1.949.120,00 zł
- 332.702 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 2,81 zł każda i cenie emisyjnej 10,00 zł każda na wartość 934.892,62 zł.

Struktura akcjonariatu uwzględniająca emisję akcji serii A, B i C wg stanu na dzień 30.06.2005r. roku przedstawia się następująco:

<i>Akcjonariusz</i>	Ilość posiadanych akcji	% udział w kapitale akcyjnym	Wartość kapitału akcyjnego w zł
„TRADIMEX”Sp. z o.o. Katowice	1.231.961	39,65	3.461.810,44
EKO KARBON Sp. z o.o. Katowice	636.095	20,47	1.787.426,95
Bank Gospodarstwa Krajowego Warszawa	522.700	16,82	1.468.787,00
Pan Edwin Tissler	311.202	10,02	874.477,62
Pozostałe osoby fizyczne i osoby prawne	405.291	13,04	1.138.867,71
Razem	3.107.249	100,00	8.731.369,72

Kapitał akcyjny został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.

2. JEDNOSTKI ZALEŻNE objęte konsolidacją

**2.1 Nazwa: Katowickie Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowe
FASING CENTRUM Sp. z o.o.**

Adres: 40-142 Katowice, ul. Modelarska 11

Przedmiot działalności

zgodny z nadanym numerem REGON-u oraz z § 6 umowy Spółki jest następujący:

- 1) działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa i budownictwa PKD 29.52.B,
- 2) sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie PKD 51.1,
- 3) działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn, urządzeń przemysłowych, statków i samolotów PKD 51.14,
- 4) działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży określonego towaru lub określonej grupy towarów, gdzie indziej niesklasyfikowanych PKD 51.18. Z,
- 5) sprzedaż hurtowa półproduktów i odpadów pochodzenia nierolniczego oraz złomu PKD 51.5,
- 6) sprzedaż hurtowa paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych PKD 51.51.Z,
- 7) sprzedaż hurtowa metali i rud metali PKD 51.52.Z,
- 8) sprzedaż hurtowa drewna PKD 51.53.A,
- 9) sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego PKD 51.54.Z,
- 10) sprzedaż hurtowa odpadów i złomu PKD 51.57.Z,
- 11) sprzedaż hurtowa obrabiarek PKD 51.81.Z,
- 12) sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie i inżynierii lądowej i wodnej PKD 51.82.Z,
- 13) pozostała sprzedaż hurtowa PKD 51.90.Z,
- 14) magazynowanie i przechowywanie towarów w pozostałych składowiskach PKD 63.12. C,
- 15) pozostałe formy udzielania kredytów PKD 65.22.Z,
- 16) pośrednictwo finansowe pozostałe, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 65.23.Z,
- 17) działalność pomocnicza finansowa, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 67.13.Z,

- 18) zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek PKD 70.11.Z,
- 19) kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek PKD 70.12.Z,
- 20) wynajem nieruchomości na własny rachunek PKD 70.20.Z,
- 21) pośrednictwo w obrocie nieruchomościami PKD 70.31.Z,
- 22) zarządzanie nieruchomościami na zlecenie PKD 70.32,
- 23) wynajem maszyn i urządzeń biurowych i sprzętu komputerowego PKD 71.33.Z,
- 24) doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 72.10.Z,
- 25) działalność w zakresie oprogramowania, pozostała PKD 72.22.Z,
- 26) przetwarzanie danych PKD 72.30.Z,
- 27) działalność związana z bazami danych PKD 72.40.Z,
- 28) konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i sprzętu komputerowego PKD 72.50.Z,
- 29) działalność związana z informatyką, pozostała PKD 72.60.Z,
- 30) badanie rynku i opinii publicznej PKD 74.13. Z,
- 31) doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania PKD 74.14 A ,
- 32) zarządzanie i kierowanie w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej PKD 74.14 B ,
- 33) działalność związana z organizacją targów i wystaw PKD 74.87 A ,
- 34) działalność komercyjna pozostała, gdzie indziej nieklasyfikowana PKD 74.87.B ,
- 35) działalność związana z rekrutacją i udostępnianiem pracowników PKD 74.50 A ,
- 36) towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi PKD 60.24.B,
- 37) sprzedaż detaliczna bezpośrednia prowadzona poza siecią sklepową PKD 52.63. A ,

Podstawa prawna działalności

Podstawowymi aktami prawnymi działalności gospodarczej Spółki są:

1. Kodeks Spółek Handlowych – Ustawa z dnia 15.09.2000r. (Dz. U. Nr 94, poz. 1037).

2. Uchwała Zarządu Spółki FASING S.A. numer 197/202 z dnia 19.12.2002r.
3. Akt założycielski Spółki – akt notarialny Repertorium A nr 5604/2002 z dnia 20.12.2002r. sporządzony przez Notariusza Halinę Mikołajczyk prowadzącą Kancelarię Notarialną w Katowicach przy ulicy Młyńskiej 21-23.
4. Akt notarialny Repertorium A nr 111/2003 z dnia 14.01.2003 r. zmieniono par. 6 aktu założycielskiego.
5. Akt notarialny Repertorium A nr 2176/2003 z dnia 09.06.2003 r. zmieniono par. 6 aktu założycielskiego – dodano pkt 31.
6. Akt notarialny Repertorium A nr 2990/2004 z dnia 05.08.2004 r. zmiana aktu założycielskiego.
7. Akt notarialny Repertorium A nr 1105/2005 z dnia 04.04.2005 r. zmieniono par. 6 aktu założycielskiego.

Okres działalności Spółki jest nieoznaczony.

Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru

Oddział centralnej informacji Krajowego Rejestru Sądowego, ul. Lompy 14 Katowice, dokonał wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 14.07.2003r. w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS: 0000152469** sygnatura akt KA.VIII NS-REJ.KRS/5246/05/262. Ostatniego wpisu dokonano w dniu 27.04.2005 r. w związku z aktem notarialnym Repertorium A nr 1105/2005 z dnia 04.04.2005 r.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej i otrzymała 30.07.2003r. numer identyfikacyjny

REGON – 278023830

Dokonano zgłoszenia rejestracyjnego podatnika od towarów i usług i otrzymano dnia 1.04.2003r. numer identyfikacyjny

NIP – 634 – 24 – 84 – 903

W dniu 22.04.2004 r. Spółka zarejestrowana została jako podatnik VAT UE pod numerem **PL 6342484903**

Wysokość kapitału podstawowego

Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2005r. składa się z funduszu udziałowego i wynosi **50.000,00 zł**, który jest podzielony na **100** udziałów po **500,00 zł** każdy. Właścicielami udziałów są:

Udziałowcy	Ilość udziałów	Wartość udziałów
Grupa Kapitałowa FASING S.A.	99	49.500,00 zł
FASING-MOJ Sp. z o.o.	1	500,00 zł
Razem	100	50.000,00 zł

Kapitał podstawowy został pokryty środkami pieniężnymi, zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje. W okresie badanym nie zaszły zmiany.

2.2 Nazwa: **FASING – MOJ Sp. z o.o.**

Adres: **40-142 Katowice, ul. Tokarska 6**

Przedmiot działalności

zgodny z nadanym numerem REGON-u oraz z § 3 umowy Spółki jest następujący:

- 1) Odlewnictwo metali lekkich (PKD 27.53.Z).
- 2) Obróbka mechaniczna elementów metalowych (PKD 28.52.Z).
- 3) Produkcja narzędzi (PKD 28.62.Z).
- 4) Produkcja pomp i sprężarek (PKD 29.12.Z).
- 5) Produkcja łożysk, kół zębatach, przekładni zębatach i elementów napędowych (PKD 29.14.Z).
- 6) Produkcja maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa z wyjątkiem działalności usługowej (PKD 29.52.A).
- 7) Działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa (PKD 29.52.B).

- 8) Produkcja systemów do sterowania procesami przemysłowymi (PKD 33.30.Z).
- 9) Produkcja pozostałego sprzętu transportowego, gdzie indziej nie sklasyfikowana (PKD 35.50.Z).
- 10) Zagospodarowanie metalowych odpadów i złomu (PKD 37.10.Z).
- 11) Produkcja ciepła (pary wodnej i gorącej wody) (PKD 40.30.A).
- 12) Dystrybucja ciepła (pary wodnej i gorącej wody) (PKD 40.30.B).
- 13) Sprzedaż hurtowa paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych (PKD 51.51.Z).
- 14) Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu (PKD 51.57.Z).
- 15) Pozostała sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana (PKD 51.70.B).
- 16) Towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi (PKD 60.24.B).
- 17) Magazynowanie i przechowywanie towarów w pozostałych składowiskach (PKD 63.12.C).
- 18) Wynajem nieruchomości na własny rachunek (PKD 70.20.Z).
- 19) Wynajem pozostałych maszyn i urządzeń (PKD 71.34.Z).
- 20) Pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 65.22.Z).
- 21) Pośrednictwo finansowe pozostałe, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 65.23.Z).

Podstawa prawna działalności

1. Umowa Spółki spisana w formie aktu notarialnego w dniu 2.07.1997r. – Repert. A nr 4643/97.
2. Uchwała Zgromadzenia Wspólników z dnia 23.04.2001r. (Protokół Notarialny Nr Rep. A 1969/2001 sporządzony przez Notariusza Ewę Pluta z Kancelarii Notarialnej w Katowicach) zmieniono Par 3 i Par. 16 Umowy Spółki.
3. Kodeks Spółek Handlowych – Ustawa z dnia 15.09.2000r. (Dz. U. Nr 94, poz. 1037).

Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru

Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał Postanowienie z dnia 27.09.2001r. o wpisaniu do Rejestru Przedsiębiorców FASING-MOJ Spółki z o.o. pod numerem KRS: 0000048466.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej i otrzymała 15.07.1997r. numer identyfikacyjny

REGON – 273 548 901

Dokonano zgłoszenia rejestracyjnego podatnika od towarów i usług i otrzymano dnia 1.08.1997r. numer identyfikacyjny

NIP – 634 – 21 – 39 – 773

Dokonano zgłoszenia rejestracyjnego podmiotu jako podatnika VAT UE i otrzymano dnia 19.04.2004r. numer identyfikacyjny

PL 6342139773

Wysokość kapitału podstawowego

Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2005r. wynosi **4.609.000,00 zł**

i dzieli się na **9.218** udziałów po **500,00 zł** każdy.

Właścicielami udziałów są:

Udziałowcy	Ilość udziałów	Wartość udziałów
Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A.	9.173	4.586.500,00 zł
Osoby fizyczne	45	22.500,00 zł
Razem	9.218	4.609.000,00 zł

Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje. W okresie badanym zaszły zmiany w kapitale podstawowym w strukturze ilości udziałów. Osoby fizyczne dokonały zbycia w łącznej ilości 20 udziałów na rzecz wspólnika Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A.

III. Zatrudnienie ogółem w grupie kapitałowej

Średnioroczne zatrudnienie wg stanu na 30.06.2005r. zgodne z sprawozdaniami poszczególnych jednostek GUS DG -1 „Meldunek o działalności gospodarczej czerwiec 2005r. wynosi:

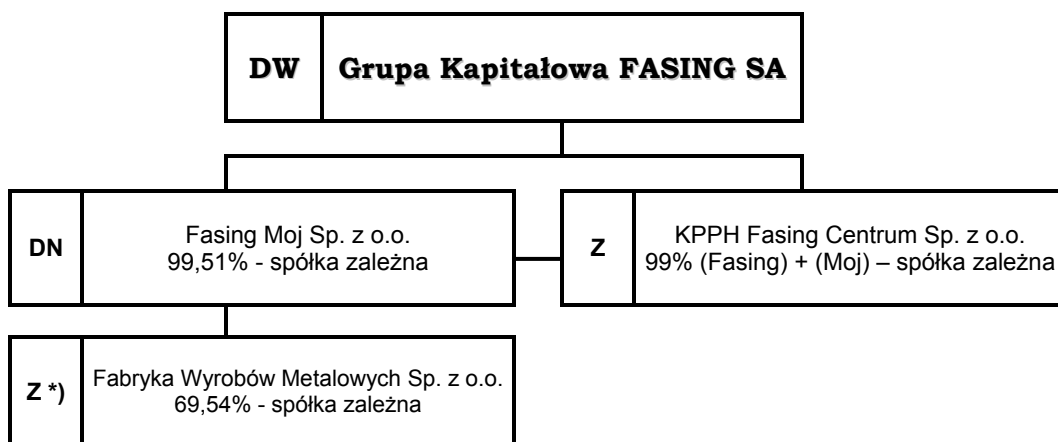
ogółem	390 osób
w tym:	
- w jednostce dominującej	228 osób
- w jednostkach zależnych objętych konsolidacją	166 osób
z tego:	
- FASING – CENTRUM Sp. z o.o.	81 osób
- FASING – MOJ Sp. z o.o.	85 osób

IV. Podstawa prawna sporządzenia i przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

1. Ustawa o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12.12.2001r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (Dz. U. Nr 152 poz. 1729 z późn. zmianami).
3. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości:
 - MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.
4. Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej :
 - MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”.

V. Jednostki powiązane kapitałowo z jednostką dominującą:

1. Schemat ideowy grupy kapitałowej



*) jednostka zależna od jednostki dominującej niższego szczebla (udziały jednostki zbyte w dniu 28.09.2005r.) wyłączona z kręgu konsolidacyjnego i wyceniona zgodnie z zasadami MSR 27 , prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu na podstawie MSSF 5 „ Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży”

2. Wykaz jednostek zależnych objętych konsolidacją :

Lp	nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	siedziba	przedmiot działalności	data objęcia kontroli / data od której wywierany jest znaczny wpływ	wartość akcji / udziałów wg ceny nabycia	odpisy aktualizujące wartość	wartość bilansowa akcji / udziałów	procent posiadanego kapitału akcyjnego / zakładowego
Spółka zależna								
1.	KPPH FASING-CENTRUM Sp. z o.o.	40-142 Katowice ul. Modelarska 11	działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn i urządzeń przemysłowych oraz działalność związana z pośrednictwem pracy	20-12-2002	51.000,00	0,00	51.000,00	99,00
Spółka zależna dominująca II szczebla								
2.	FASING-MOJ Sp. z o.o.	40-859 Katowice ul. Tokarska 6	produkcja sprzętu, narzędzi i innych wyrobów metalowych	11-07-1997	4.589.950,00	1.310.493,59	3.279.456,41	99,51

Spółka zależna od jednostki dominującej II szczebla								
3.	Fabryka Wyrobów Metalowych Sp. z o.o.	46-023 Osowiec ul. Fabryczna 1	produkcja i obrót wyrobami przemysłu metalowego z drewna i tworzyw sztucznych ,świadczenie różnorodnych usług	24-06-2003	417 866,70	0,00	417 866,70	69,54

3. Wykaz jednostek zależnych nie objętych konsolidacją :

	nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	siedziba	przedmiot działalności	data objęcia kontroli / data od której wywierany jest znaczny wpływ	wartość akcji / udziałów wg ceny nabycia	odpisy aktualizujące wartość	wartość bilansowa akcji / udziałów	procent posiadania kapitału akcyjnego / zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
Pozostałe spółki									
1.	Fabryka Maszyn Glinik SA	38-320 Gorlice ul. Michalusa 1	sprzedaż hurtowa maszyn i urządzeń dla przemysłu, maszyn budowlanych	28-09-2000	2.090.526,08	0,00	2.090.526,08	3,86	3,86
2.	PRG Gliwice SA	44-100 Gliwice, Pl. Marszałka Józefa Piłsudskiego 4	Projektowanie i wykonawstwo podziemnych robót górniczych oraz powierzchniowych robót inżynierskich i budowlano montażowych ,produkcja materiałów	30-10-2000	1.188.960,30	1.188.960,30	0,00	1,93	1,93
3.	Zakład Urządzeń Górniczych WAMAG SA	58-309 Wałbrzych, ul Prymasa Wyszyńskiego1	produkcja maszyn dla górnictwa i kopalnictwa, maszyn budowlanych, konstrukcji metalowych i innych maszyn specjalnego przeznaczenia	16-11-2000	2.538.780,00	1.650.207,00	888.573,00	1,93	1,93
4.	CHOFUM SA	59-310 Chocianów ul.Fabryczna 24	produkcja maszyn, urządzeń, cylindrów, walców papierniczych oraz odlewów maszynowych	28-04-1998	10,00	0,00	10,00	0,0002	0,0002
5.	BUDUS SA	40-951 Katowice ul. Barbary21	budownictwo przemysłowe	28-04-1998	25,87	0,00	25,87	0,0001	0,0001

VI. Informacje dotyczące wpływu osób pełniących funkcje kierownicze w jednostce dominującej na pozostałe jednostki.

Udział pracowników pełniących funkcje kierownicze w jednostce dominującej – w jednostkach powiązanych z nią kapitałowo jest następujący:

1. Udział w Radach Nadzorczych (spółki zależne Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING SA)
 1. FASING-MOJ Sp. z o.o. w Katowicach - Andrzej Bik
 2. FWM Sp. z o.o. w Osowcu - Mariusz Fiałek,
Zdzisław Małecki
2. Udział w Zarządach (spółki zależne Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING SA)
 1. FASING – MOJ Sp. z o.o. - Zdzisław Małecki - Prezes Zarządu
w Katowicach Dyrektor Naczelny

VII. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółki Akcyjnej za 2004 rok

1. Sprawozdanie to było badane przez Biuro Usług Rachunkowości i Finansów M.W. RAFIN i uzyskało opinię biegłych rewidentów bez zastrzeżeń. Obejmowało ono sprawozdanie finansowe jednostki dominującej FASING SA oraz jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.
2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2004 grupy kapitałowej FASING SA zostało zatwierdzone uchwałą Nr 3 NWZA w dniu 29.08.2005r. (akt notarialny Rep. A 3062/2005).
3. Sprawozdanie to zostało zgłoszone do publikacji w Monitorze Polskim „B” pismem z dnia 19.09.2005r.; do dnia zakończenia przeglądu tj. 25.10.2005r. nie zostało ogłoszone.
4. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2004 rok Grupy Kapitałowej FASING SA wraz ze sprawozdaniem z działalności grupy kapitałowej, opinią i raportem z badania oraz aktem notarialnym WZA, zatwierdzającym powyższe sprawozdanie złożono w Sądzie Rejonowym w Katowicach przy piśmie z dnia 19.09.2005r.

VIII. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe objęte przeglądem sporządzone za okres od 01 stycznia 2005r. do 30.06.2005r. składa się z:

- a) skonsolidowanego bilansu sporządzonego na dzień 30.06.2005., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **84.947.341,82 zł**
- b) skonsolidowanego rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r., wykazujący zysk netto w kwocie **676.253,48 zł**
- c) zestawienia zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r. wykazującego zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **131.511,72 zł**
- d) skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r. wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych netto na sumę **1.265.818,80 zł**
- e) informacji dodatkowych i objaśnień (noty).

IX. Kierownik jednostki dominującej złożył wszystkie żądane przez biegłych rewidentów oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.
W trakcie przeglądu nie nastąpiły też ograniczenia zakresu ani metod badania.

X. Przegląd sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją za okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r.

Sprawozdania finansowe za okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r. jednostek objętych konsolidacją sprawozdań metodą pełną były przedmiotem przeglądu przez Biuro Usług Rachunkowości i Finansów M.W. „RAFIN” w Sosnowcu, w wyniku którego wydany został „Raport niezależnych biegłych rewidentów z przeglądu sprawozdania finansowego obejmujący okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r.”.

1. W jednostce dominującej:

przegląd przeprowadzono na podstawie umowy nr 10/05/05 z dnia 19.05.2005 r., wydany został raport bez zastrzeżeń.

2. W jednostkach zależnych.

a) w Spółce zależnej Katowickie Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe FASING – CENTRUM Sp. z o.o. przegląd przeprowadzono na podstawie zawartej umowy Nr 20/05/05 z dnia 27.07.2005r., wydany został raport z informacją o powstaniu straty netto i ujemnym kapitale własnym.

b) w Spółce zależnej FASING – MOJ Sp. z o.o. przegląd przeprowadzono na podstawie umowy 16/05/05 z dnia 25.05.2005r. wydany został raport bez zastrzeżeń.

XI. Wnioski i zalecenia biegłych rewidentów z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

- nie wystąpiły.

XII. Struktura podmiotowa i metody konsolidacji sprawozdań finansowych

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie przekształconych jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, zgodnie z Uchwałą Nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki o firmie: Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. z dnia 29.06.2005r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia 01.01.2005r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR).

2. Metodą konsolidacji pełnej zostały objęte :

- podmiot dominujący - Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A.
- podmioty zależne :
 - Katowickie Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe FASING – CENTRUM Sp. z o.o.,
 - FASING – MOJ Sp. z o.o. (jednostka dominująca niższego szczebla).

2. Spółka zależna FASING – MOJ Sp. z o.o. nabyła w dniu 16.12.2004 roku od jednostki dominującej udziały 69,54 % w Spółce p.n. Fabryka Wyrobów Metalowych Sp. z o.o. w Osowcu, która była w 2004r. jednostką zależną włączoną do skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej.

Działając na podstawie pkt. IV, ust 3 lit. j Regulaminu Zarządu Spółki FASING – MOJ Sp. z o.o Zarząd podjął uchwałę nr 4/2/2005 w dniu 15.02.2005r. w sprawie podjęcia negocjacji ze Spółką EKO KARBON Sp. z o.o. dotyczącą zbycia posiadanych udziałów z uwzględnieniem wysokości ceny zbywanych udziałów.

W dniu 28 września 2005r. stosowną umową dokonano przeniesienia własności udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością na rzecz spółki o nazwie EKO KARBON Sp. z o.o. Katowice.

3. Na podstawie MSR 27 „ Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2005r. jednostki dominującej dokonano korekty konsolidacyjnej na dzień 01.01.2005r. wyłączając aktywa i pasywa wg stanu na 31.12.2004r. Spółki p.n. Fabryka Wyrobów Metalowych Sp. z o.o .

Zgodnie z MSR 10 „ Zdarzenia następujące po dniu bilansowym „ udziały Spółki w wartości bilansowej zostały wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu zgodnie z zasadami MSSF 5 w pozycji „ Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży”.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

1. Jednostka dominująca i jednostki zależne objęte konsolidacją sprawozdań finansowych posiadają aktualną dokumentację opisującą przez nią zasady (polityki) rachunkowości zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (j. t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przyjęte przez jednostki grupy kapitałowej zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły a księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na podstawie prawidłowo sporządzonego bilansu zamknięcia.

2. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki o firmie: Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. uchwałą Nr 17 z dnia 29.06.2005r. podjęło decyzję o sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia 01.01.2005r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR).
3. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. za okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.
4. Pełne śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Przy jego sporządzeniu zastosowano MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”.
5. Dla potrzeb prawidłowego sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego jednostka dominująca i jednostki zależne objęte konsolidacją dokonały przekształcenia jednostkowych sprawozdań finansowych zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości (polityką) ustalonymi przez jednostkę dominującą.

Jednostkowe sprawozdania finansowe przekształcono na dzień 01.01.2004r., 30.06.2004r., 31.12.2004r. i wykazano w skonsolidowanym sprawozdaniu pod datą 01.01.2005r. na podstawie sporządzonych not objaśniających.

Jednostkowe sprawozdania finansowe za okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r. , które były objęte przeglądem przez biegłych rewidentów przekształcono na dzień 30.06.2005r. sporządzając stosowne noty objaśniające..

6. Według oceny biegłych rewidentów dokonujących przeglądu sprawozdania finansowego jednostki dominującej i spółek zależnych objętych konsolidacją, systemy informatyczne jednostek są wzajemnie powiązane, zapewniają pełną spójność i zgodność wyników przetwarzania na komputerze z dokumentacją oraz dowodami księgowymi.
7. Jednostka dominująca posiada dokumentację konsolidacyjną wymaganą przepisami, stanowiącą podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r. na które składają się:
 - sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej w okresie od 01.01.2005r. do 30.06.2005r.
 - wszelkie korekty i wyłączenia konsolidacyjne niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - obliczenia wartości godziwej aktywów netto spółek zależnych,
 - obliczenia kapitałów własnych udziałowców mniejszościowych,
8. W jednostce dominującej i jednostkach zależnych objętych konsolidacją biegli rewidenci dokonali przeglądu prawidłowości i rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych jak również wyceny i sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego wyrażając pozytywną opinię (art. 65 ustawy o rachunkowości) o rzetelności i prawidłowości tego sprawozdania jak również prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

- 1. Zmiana stanu aktywów (majątku) grupy kapitałowej na 30.06.2005 r. w stosunku do stanu na 01.01.2005r. oraz jego struktura są następujące:**

w tys. zł

Składniki aktywów	30.06.2005r.		01.01.2005r.	
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %
1	2	3	4	5
Aktywa trwałe	34.626	40,8	31.148	36,5
1. Wartości niematerialne i prawne	213	0,0	264	0,3
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0,0	0	0,0
3. Rzeczowe aktywa trwałe	25.993	30,6	23.737	27,8
4. Należności długoterminowe	0	0,0	0	0,0
5. Inwestycje długoterminowe	6.375	7,5	5.497	6,4
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2.045	2,4	1.650	1,9
Aktywa obrotowe	50.321	59,2	54.255	63,5
1. Zapasy	16.594	19,5	16.173	18,9
2. Należności krótkoterminowe	29.266	34,5	34.937	40,9
3. Inwestycje krótkoterminowe	3.812	4,5	2.438	2,9
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	649	0,8	707	0,8
Aktywa razem	84.947	100,00	85.403	100,00

Majątek (aktywa) grupy kapitałowej na dzień 30.06.2005r zmniejszył się o 456 tys. zł., co stanowi 0,5 % ogółu aktywów.

Jego struktura przedstawia się następująco:

- aktywa trwałe	40,8 %
w tym: rzeczowe aktywa trwałe	30,6 %
- aktywa obrotowe	59,2 %

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 30.06.2005 r. w stosunku do stanu na 01.01.2005r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki pasywów	30.06.2005r.		01.01.2005r.	
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %
1	2	3	4	5
Kapitał własny	45.789	53,9	45.921	53,8
<u>w tym:</u>				
1. Kapitał podstawowy	8.731	10,3	8.731	10,2
2. Pozostałe kapitały	32.973	38,8	31.848	37,3
3. Różnice kursowe z przeliczenia	0	0,0	0	0,0
4. Zysk z lat ubiegłych	3.409	4,0	1.017	1,2
5. Zysk netto	676	0,8	4.325	5,1
6. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,00	0	0,0
Kapitał mniejszości	20	0,0	42	0,0
Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0,0	0	0,0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39.138	46,1	39.440	46,2
1. Rezerwy na zobowiązania	1.624	1,9	1.570	1,8
2. Zobowiązania długoterminowe	12.527	14,7	10.511	12,3
3. Zobowiązania krótkoterminowe	22.998	27,2	26.697	31,3
4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1.989	2,3	662	0,0,8
PASYWA RAZEM	84.947	100,00	85.403	100,00

Źródła pochodzenia majątku grupy kapitałowej, na dzień 30.06.2005r zmniejszył się o 456 tys. zł., co stanowi 0,5 % ogółu pasywów.

Udział kapitału własnego w finansowaniu majątku grupy kapitałowej wynosi 53,9 % ogółu źródeł pochodzenia majątku.

Natomiast środki obce - zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 46,1% ogółu pasywów grupy kapitałowej.

3. **Wyniki finansowe grupy kapitałowej w okresie objętym przeglądem są następujące:**

w tys. zł

Lp.	Treść	Okres bieżący + zysk - strata	Rok poprzedni + zysk - strata	Wskaźnik	
				+poprawa - pogorszenie	% (3 : 4)
1	2	3	4	5	6
1.	Wynik na sprzedaży:	+ 45,6	+ 6.386,5	- 6.340,9	- 0,7
	<u>a w tym:</u>				
	1) produktów	- 918,0	+ 4.782,0	- 5.700,0	-
	2) towarów i materiałów	+ 963,6	+ 1.604,5	- 640,9	-
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	+ 443,1	- 192,2	+ 635,3	-
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	+ 679,5	- 4.197,5	+ 4.877,0	-
4.	Wynik na zyskach, stratach nadzwyczajnych	0,0	+ 4,1	- 4,1	-
5.	Odpis wartości firmy	0,0	- 0,6	+ 0,6	-
6.	Odpis ujemnej wartości firmy	0,0	+ 2.445,4	- 2.445,4	-
7.	Zysk brutto	1.168,2	4.445,7	- 3.277,5	26,3
8.	Podatek dochodowy	490,9	121,5	+ 369,4	404,0
9.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,0	0,0	-	-
10.	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	- 14,4	+ 7,8	- 22,2	-
10.	Zysk (strata) mniejszości	+ 13,3	- 6,6	+ 19,9	-
11.	Zysk netto	676,2	4.325,4	- 3.649,2	- 15,6

Jak wynika z przedstawionych wielkości w tabeli w okresie objętym przeglądem Grupa Kapitałowa odnotowała zmniejszenie zysku w stosunku do roku ubiegłego na sprzedaży produktów o 5.700,0 tys. zł, na sprzedaży materiałów i towarów o 640,9 tys. zł.

Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych odnotowano wzrost zysku o 635,3 tys. zł. Natomiast na działalności finansowej nastąpiła znaczna poprawa wyniku o 4.877,0 tys. zł.

W sumie wynik brutto zmniejszył się o 3.277,5 tys. zł, co po odjęciu kwoty wzrostu podatku dochodowego o 369,4 tys. zł, straty z wyceny udziałów w jednostkach podporządkowanych o 22,2 tys. zł oraz dodaniu zysków mniejszości 19,9 tys. zł, wynik netto obniżył się o 3.649,2 tys. zł.

W okresie objętym przeglądem za I półrocze 2005 r.

w grupie kapitałowej został osiągnięty zysk bilansowy netto 676,2 tys. zł

Wynik dodatni uzyskano głównie z tytułu:

- sprzedaży towarów i materiałów 963,6 tys. zł
- pozostałej działalności operacyjnej 679,5 tys. zł
- nadwyżki przychodów finansowych nad kosztami finansowymi 443,1 tys. zł
- zysków mniejszości 13,3 tys. zł

Natomiast strata wystąpiła na:

- sprzedaży produktów i usług 918,0 tys. zł
- strata z udziałów w jedn. podporządkowanych 14,4 tys. zł

Ponadto na pogorszenie wyniku miał znaczący wpływ wzrost podatku

dochodowego od osób prawnych wynoszący 490,9 tys. zł

4. Istotne wskaźniki zyskowności, płynności finansowej oraz wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych są następujące:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Okres bieżący	Rok poprzedni	+ Poprawa - Pogorszenie
1	2	3	4	5
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży	1,6 %	5,7 %	- 4,1 %
2.	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań	218,8 %	203,2 %	+ 15,6 %
3.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	146,7 %	142,6 %	+ 4,1 %
4.	Wskaźnik płynności bardzo szybki	16,6 %	9,1 %	+ 7,5 %
5.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	95 dni	107 dni	+ 12 dni
6.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach	34 dni	44 dni	+ 10 dni
7.	Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami	46,1%	46,2%	- 0,1 %
8.	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałami własnymi	53,9 %	53,8%	+ 0,1 %

Lp.	Nazwa wskaźnika	Okres bieżący	Rok poprzedni	+ Poprawa - Pogorszenie
1	2	3	4	5
9.	Wskaźnik zobowiązań do kapitałów własnych	85,9 %	76,3 %	+ 9,6 %
10.	Zdolność generowania środków pieniężnych dział. operacyjnej	13,0 %	- 25,0 %	+ 38,0 %

W grupie kapitałowej zyskowność sprzedaży w okresie objętym przeglądem wynosi 1,6 % i obniżyła się w stosunku do roku ubiegłego o 4,1 %..

Wystąpiła w stosunku do okresu poprzedniego poprawa wskaźników płynności finansowej:

- pokrycia bieżących zobowiązań o 15,6 %,
- szybkości spłaty zobowiązań o 4,1 %,
- bardzo szybki o 7,5 %,

Należy również zauważyć, że grupa kapitałowa osiąga poprawne wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki obrotu należnościami i zobowiązaniami w dniach wykazują poprawę.

Działalność operacyjna wykazuje zdolność generowania środków pieniężnych w wysokości 13,0 %, nastąpiła poprawa o 38,0 %.

5. Wnioski końcowe.

Biorąc pod uwagę stan posiadanych aktywów i pasywów oraz poprawiającą się koniunkturę w przemyśle węglowym, co oznacza zwiększenie zapotrzebowania na produkty Grupy Kapitałowej FASING S.A., i możliwość zwiększenia sprzedaży, kontynuacja działalności jednostki dominującej i spółki zależnej FASING – MOJ Sp. z o.o. na najbliższy okres 2005r. nie jest zagrożona . W przypadku spółki zależnej FASING – CENTRUM Sp. z o.o. , która poniosła w I półroczu stratę netto w kwocie 337,9 tys. zł i wykazała w jednostkowym sprawozdaniu ujemny kapitał własny w kwocie 223,5 tys. zł istnieje zagrożenie dla kontynuacji działalności gospodarczej.

Potrzebne są decyzje właściciela co do poprawy w zakresie kapitałów własnych oraz działań zmierzających do poprawy warunków dalszej działalności gospodarczej.

**D. WYNIKI PRZEGLĄDU AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ
POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI
GRUPY KAPITAŁOWEJ.**

I. AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne

- 1) Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych objętych konsolidacją wynosi:

– jednostki dominujące	522.479,73 zł
– jednostek zależnych	156.935,68 zł
Razem:	679.415,41 zł
– wyłączenia dotyczące korekt konsolidacyjnych	0,00 zł
Wartość początkowa po wyłączeniach	679.415,41 zł

- 2) Umożnienie W.N.i P. jednostek objętych konsolidacją wynosi:

– jednostki dominujące	339.242,51 zł
– jednostek zależnych	126.476,82 zł
Razem:	465.719,33 zł
– wyłączenia dotyczące korekt konsolidacyjnych	0,00 zł
Wartość umorzenia po wyłączeniach	465.719,33 zł

- 3) Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych po korektach konsolidacyjnych wykazana na dzień 30.06.2005 r.

wynosi (1 – 2)	213.696,08 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,0 %

- 4) Zaistniałe zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych wg **wartości początkowej** w grupie kapitałowej w okresie przeglądem

przedstawiają się następująco:

a) w jednostce dominującej:

- stan na 01.01.2005r. 522.479,73 zł

Zwiększenia nie występują

Zmniejszenia nie występują

- stan WNiP w jednostce dominującej na
30.06.2005r. wg cen nabycia wynosi 522.479,73 zł

b) w jednostkach zależnych:

- stan na 01.01.2005r. 138.154,38 zł

Zwiększenia z tytułu 18.781,30 zł

- przyjęcia do eksploatacji ze środków trwałych
w budowie 18.781,30 zł

Zmniejszenia nie występują

- stan WNiP na 30.06.2005r. w jednostkach
zależnych wg cen nabycia wynosi 156.935,68 zł

Razem stan WNiP w wartości początkowej na
30.06.2005. (a+b) wynosi 679.415,41 zł

Umorzenia WNiP (amortyzacja) za I półrocze 2005r.:

- w jednostce dominującej 53.529,68 zł

- w jednostkach zależnych 15.261,13 zł

Razem 68.790,81 zł

Pozostałe zwiększenia i zmniejszenia nie występują

Stan netto wartości niematerialnych i prawnych na

dzień 30.06.2005r. wynosi 213.696,08 zł

2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

nie występuje

3. Rzeczowe aktywa trwałe

1) Wartość początkowa środków trwałych objętych konsolidacją wynosi.

- | | |
|--------------------------|-------------------|
| – jednostki dominującej. | 144.084.579,55 zł |
| – jednostek zależnych | 5.346.114,89 zł |

Razem:	149.430.694,44 zł
---------------	--------------------------

- | | |
|--|-----------------|
| – wyłączenia dotyczące korekt konsolidacyjnych | 1.610.122,78 zł |
| - wyłączenie gruntów użytkowanych wieczyscie na mocy decyzji administracyjnych | 708.279,72 zł |
| - przeszacowanie środków trwałych na dzień 01.01.2004 r. | 978.617,35 zł |
| - wprowadzone do ewidencji środki trwałe obce przyjęte do używania na mocy umowy leasingu operacyjnego | 69.301,85 zł |

Wartość początkowa po wyłączeniach	148.160.211,14 zł
---	--------------------------

2) Umożenie środków trwałych objętych konsolidacją wynosi:

- | | |
|------------------------|-------------------|
| – jednostki dominujące | 123.604.354,59 zł |
| – jednostek zależnych | 2.549.690,77 zł |

Razem:	126.154.045,36 zł
---------------	--------------------------

- | | |
|---|-----------------|
| – wyłączenia dotyczące korekt konsolidacyjnych | 1.557.797,15 zł |
| - umożenie przeszacowanych środków trwałych na dzień 01.01.2004 r. | -114.563,31 zł |
| - umożenie od wprowadzonych do ewidencji środków trwałych obcych przyjętych do używania na mocy umowy leasingu operacyjnego | 69.301,85 zł |

Wartość umożenia po wyłączeniach	124.550.986,75 zł
---	--------------------------

3) Wartość netto środków trwałych po korektach konsolidacyjnych wykazana w bilansie na dzień 30.06.2005r.

wynosi (1-2)	23.609.224,39 zł
---------------	------------------

Z ogółu wartości netto środków trwałych przypada na:

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	153.340,44 zł
b) budynki, budowle, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11.270.467,83 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	11.053.029,80 zł
d) środki transportu	1.040.217,79 zł
e) inne środki trwałe	92.168,53 zł
Razem środki trwałe	23.609.224,39 zł
f) środki trwałe w budowie	2.383.663,76 zł
g) zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł
Razem rzeczowe aktywa trwałe	
wykazane w bilansie na 30.06.2005 r.	25.992.888,15 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	30,6 %

4) W ciągu I półrocza 2005r. zwiększono wartość środków trwałych ogółem z tytułu:

- zakupów gotowych dóbr	441.494,99 zł
- przychodów z zakończonej budowy środków trwałych	560.650,07 zł
- leasingu	1.893.986,07 zł
Razem	2.896.131,13 zł

oraz zmniejszono z tytułu:

- likwidacji	5.666,58 zł
- sprzedaży	9.381.746,07 zł
Razem	9.387.412,65 zł

mniej umorzenie	9.302.629,28 zł
wartość netto rozchodowanych środków trwałych	84.783,37 zł

Stan netto środków trwałych grupy kapitałowej na dzień 30.06.2005r. wykazany prawidłowo w skonsolidowanym bilansie wynosi	23.609.224,39 zł
--	-------------------------

6) W I półroczu 2005 roku **nakłady na budowę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych** wynoszą:

a) Nakłady (łącznie z zakupami gotowych dóbr) w:	
– jednostce dominującej	1.156.041,08 zł
– jednostkach zależnych	394.396,19 zł
Razem nakłady	1.550.437,27 zł

b) Źródła finansowania – amortyzacja w:	
– jednostce dominującej	1.000.262,93 zł
– jednostkach zależnych	284.216,76 zł

Razem źródła finansowania	1.299.189,70 zł
----------------------------------	------------------------

Niedobór źródeł finansowania

w grupie kapitałowej wynosi (a-b)	251.247,57 zł
– w jednostce dominującej	155.778,32 zł
– w jednostkach zależnych	95.469,25 zł

Sfinansowanie nakładów na budowę środków trwałych przedstawia się następująco:

– zobowiązania na początek okresu	572.867,98 zł
w tym:	
- w jednostce dominującej	539.630,16 zł
- w jednostkach zależnych	33.237,82 zł
– nakłady na budowę środków trwałych	
w tym:	
- w jednostce dominującej	1.156.041,08 zł
- w jednostkach zależnych	394.396,19 zł
Razem potrzebne środki	1.550.437,27 zł

- *zobowiązania na koniec okresu:* 239.268,89 zł
 - w tym:
 - w jednostce dominującej 157.452,73 zł
 - w jednostkach zależnych 81.816,16 zł
- *sfinansowano nakłady:* 1.884.036,36 zł
 - w tym w:
 - jednostce dominującej 1.538.218,51 zł
 - jednostkach zależnych 345.817,85 zł

**Wartość bilansowa środków trwałych w budowie
wykazana w skonsolidowanym bilansie na dzień
30.06.2005r.**

2.383.663,76 zł

Zaliczki na środki trwałe w budowie na dzień 30.06.2005r. nie występują.

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz zaliczki na środki trwałe w skonsolidowanym bilansie na dzień 30.06.2005r. wykazano w prawidłowych wartościach.

4. Należności długoterminowe

w skonsolidowanym bilansie na dzień 30.06.2005 r. nie występują.

5. Inwestycje długoterminowe wynoszą:

w zł				
Pozycja bilansu	Wartość w cenie nabycia	Odpisy aktualizujące	Korekty konsolidacyjne + zwiększenie - zmniejszenie	Wartość wykazana w bilansie
1	2	3	4	5
Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00

Długoterminowe aktywa finansowe	11.373.644,40	4.149.660,89	- 3.697.828,11	3.526.155,40
a) w jednostkach zależnych i nie będących spółkami handlowymi, jednostkach współzależnych nie wycenionych metodą konsolidacji pełnej lub proporcjonalnej	5.008.321,70	1.310.493,59	- 3.697.828,11	0,00
- udziały lub akcje	5.008.321,70	1.310.493,59	- 3.697.828,11	0,00
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenionych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały i akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	6.365.322,70	2.839.167,30	0,00	3.526.155,40
- udziały lub akcje	5.818.302,25	2.839.167,30	0,00	2.979.134,95
- inne papiery wartościowe	547.020,45	0,00	0,00	547.020,45
Aktywa dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	+ 2.848.843,52	2.848.843,52
Razem wykazano w bilansie	11.373.644,40	4.149.660,89	- 848.984,59	6.374.998,92

Udział w sumie bilansowej

7,5 %

- 1) Inwestycje długoterminowe w nieruchomościach, wartościach niematerialnych i prawnych oraz inne inwestycje długoterminowe w skonsolidowanym bilansie na 30.06.2005r. nie występują.
- 2) W wyniku konsolidacji metodą pełną **wyłączono** z długoterminowych aktywów finansowych udziały i akcje, nabyte przez jednostkę dominującą w niżej wymienionych spółkach zależnych objętych konsolidacją:

Jednostka	Wartość udziałów i akcji w cenie nabycia	Odpis aktualizujący	Wartość udziałów i akcji podlegająca wyłączeniu
FASING – CENTRUM Sp. z o.o.	51.505,00	0,00	51.505,00
FASING - MOJ Sp. z o.o.	4.589.950,00	1.310.493,59	2.479.456,41
Razem wyłączenia udziałów	4.641.455,00	1.310.493,59	3.330.961,41

3) Udziały i akcje w pozostałych jednostkach obejmują:

- udziały i akcje posiadane przez jednostkę dominującą: 2.979.134,95 zł
- wg wartości nabycia 5.818.302,25 zł
- odpis aktualizujący 2.839.167,30 zł

W okresie objętym przeglądem jednostka dominująca :

- zakupiła od pracowników udziały FASING – MOJ Sp. z o.o. na kwotę 10.100,00 zł,
- dokonała częściowego rozwiązania odpisu aktualizującego w kwocie 888.573,00 zł na udziały w firmie Wamag S.A. Wałbrzych w związku z częściową poprawą kapitału własnego .

4) Inne papiery wartościowe w kwocie 547.020,45 zł stanowią w jednostce dominującej obligacje Skarbu Państwa

5) Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

W związku z podjętą przez Zarząd Spółki FASING – MOJ Sp. z o.o. uchwałą nr 4/2/2005 w dniu 15.02.2005r. w sprawie podjęcia negocjacji ze Spółką EKO KARBON Sp. z o.o. w Katowicach zbycia posiadanych 69,54 % udziałów w spółce zależnej p.n. Fabryka Wyrobów Metalowych Sp. z o.o. w Osowcu, nabytych w dniu 16.12.2004 roku od jednostki dominującej i podpisaną w dniu 28 września 2005r. umową przeniesienia własności udziałów na rzecz spółki o nazwie EKO KARBON Sp. z o.o. Katowice dokonano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2005r. korekty konsolidacyjnej

na dzień 01.01.2005r. wyłączając aktywa i pasywa wg stanu na 31.12.2004r. Spółki p.n. Fabryka Wyrobów Metalowych Sp. z o.o. zgodnie z zasadami MSR 10 „Zdarzenia następujące po dniu bilansowym” oraz MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”.

Udziały Spółki w wartości bilansowej zostały wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu zgodnie z zasadami MSSF 5 w pozycji „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży”.

Dokonane wyłączenia i korekty wartości udziałów i akcji zostały ustalone zgodnie z wymaganą procedurą konsolidacji.

Długoterminowe aktywa finansowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały wykazane prawidłowo.

6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

Wykazane w skonsolidowanym bilansie w kwocie	2.044.885,24 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	2,4 %

obejmują:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	366.787,00 zł
Inne rozliczenia międzyokresowe	1.678.098,24 zł

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych ustalono prawidłowo w oparciu o ujemne różnice przejściowe występujące między księgową a podatkową wartością składników aktywów, które w przyszłości spowodują zmniejszenie podstawy obliczenia podatku. Prawidłowo zostały wykazane w aktywach bilansu.

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia części odsetkowej od umów leasingu. Są to trzy umowy wieloletnie za zakupione maszyny do spłaty w latach 2007- 2010 r.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe ustalone zostały prawidłowo w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

II. AKTYWA OBROTOWE

1. Zapasy

Zapasy na 30.06.2005r. wynoszą	16.594.440,60	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	19,5	%

z tego przypada na:

1) materiały	4.977.943,75	zł
2) półprodukty i produkty w toku	7.414.250,13	zł
3) produkty gotowe	3.202.366,38	zł
4) towary	958.647,31	zł
5) zaliczki na dostawy	41.233,03	zł

Z podanych wyżej zapasów ogółem przypada na:

– jednostkę dominującą	13.529.288,39	zł
– jednostki zależne	3.065.152,21	zł

Suma zapasów wykazanych w skonsolidowanym bilansie została pomniejszona o odpisy aktualizujące ich wartość, i tak:

- materiały o	21.478,71	zł
- produkty gotowe o	141.220,03	zł
Razem	162.698,74	zł

W stanie zapasów na 30.06.2005r. nie dokonywano wyłączeń i korekt konsolidacyjnych.

Zapasy nierotacyjne występują w jednostce dominującej i stanowią kwotę:

- wg stanu na 01.01.2005r.	380.149,83	zł
- wg stanu na 30.06.2005	467.987,71	zł
- zwiększenie stanu	87.837,88	zł

Stan zapasów wykazany w skonsolidowanym bilansie jest prawidłowy.

2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wynoszą: 36.014.332,68 zł

pomniejszone o :

– odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	5.560.138,62	zł
– równowartość kwot zwiększających odpisy	0,00	zł
– wyłączenia i korekty konsolidacyjne	1.188.484,70	zł

Należności krótkoterminowe na dzień

30.06.2005r. 29.265.709,36 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 34,5 %

W tym przypada na:

– należności od jednostek powiązanych	3.045.244,79	zł
– należności od pozostałych jednostek	26.220.464,57	zł

Należności krótkoterminowe netto 29.265.709,36 zł

Na należności wątpliwe i sporne utworzono w spółkach odpisy aktualizujące zaliczone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności zgodnie z opinią biegłych rewidentów wyceniono według wartości wymaganej do zapłaty.

Należności wykazane w sprawozdaniach finansowych spółek grupy kapitałowej zostały skorygowane o wyłączenia wzajemnych obrotów rozrachunków występujących między spółkami objętymi konsolidacją jak również o korekty wynikające z wzajemnych rozliczeń.

2.1 Z kwoty brutto należności z tytułu dostaw i usług przypada na należności:

– nieprzeterminowane	25.684.991,58	zł
– przeterminowane	12.212.157,24	zł

w tym płatne:

a) do 3 miesięcy	5.784.842,92	zł
b) od 3 do 6 miesięcy	1.427.472,24	zł
c) od 6 do 12 miesięcy	1.004.354,05	zł

d) powyżej 12 miesięcy	3.995.488,03	zł
Razem:	37.897.148,82	zł

Odpisy z tytułu aktualizacji (przed korektami konsolidacyjnymi) 4.020.413,21 zł

Stan należności z tytułu dostaw i usług na dzień 30.06.2005r. wykazany w jednostkowych bilansach spółek wynosi: 33.876.735,61 zł

Wyłączenia rozrachunków występujących między spółkami grupy kapitałowej z tytułu należności za wzajemne usługi i sprzedaż aktywów rzeczowych wynoszą: 8.918.784,49 zł

Stan należności z tytułu dostaw i usług po dokonaniu korekt i wyłączeń konsolidacyjnych na dzień 30.06.2005r. wynosi: 24.957.951,12 zł

z tego:

- od jednostek powiązanych	2.653.722,39	zł
- od pozostałych jednostek	22.304.228,73	zł

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w skonsolidowanym bilansie są prawidłowe.

2.2. Należności skierowane do sądu przedstawiają się następująco:

	Stan na 30.06.2005r.	Stan na 31.12.2004r.
W grupie kapitałowej:		<u>Jednostka dominująca</u>
- należności skierowane do sądu	36.848,16 zł	0,00 zł
- odpis aktualizujący	36.848,16 zł	0,00 zł
- stan należności po pomniejszeniu o odpisy z tyt. aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł zł

Należności skierowane do sądu w skonsolidowanym bilansie nie występują

2.3. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych ustalone zostały w wysokości **1.395.894,29 zł** wynikają z jednostkowych bilansów:

<i>W jednostce dominującej w kwocie:</i>	<u>140.746,60</u> zł
– podatek dochodowy od osób prawnych	9.784,00 zł
– podatek od towarów i usług VAT	130.962,60 zł
 <i>W jednostkach zależnych w kwocie:</i>	 <u>1.255.147,69</u> zł
– podatek dochodowy od osób prawnych	32.604,00 zł
– podatek od towarów i usług VAT	1.222.543,69 zł

Stan należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych został prawidłowo wykazany w skonsolidowanym bilansie na dzień 30.06.2005r.

2.4. Pozostałe należności wykazane w skonsolidowanym bilansie

– od jednostek powiązanych	391.522,40 zł
– od pozostałych jednostek	2.520.341,55 zł

Obejmują inne należności na łączną kwotę brutto	4.429.405,62 zł
minus odpis aktualizujący	1.502.877,25 zł

Stan pozostałych należności wynikający z jednostkowych bilansów:

– jednostki dominującej w kwocie	1.646.757,10 zł
– jednostek zależnych w kwocie	1.279.771,27 zł
razem	2.926.528,37 zł

minus wyłączenia konsolidacyjne wzajemnych rozliczeń w grupie kapitałowej	14.664,42 zł
---	--------------

Stan pozostałych należności wykazany prawidłowo w skonsolidowanym bilansie wynosi	2.911.863,95 zł
---	-----------------

3. <u>Inwestycje krótkoterminowe</u> wynoszą:	3.811.556,03	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	4,5	%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3.668.192,63	zł
a) w pozostałych jednostkach:	1.693.063,51	zł
– udzielone pożyczki	1.693.063,51	zł
– inne papiery wartościowe	0,00	zł
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1.975.129,12	zł
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1.384.926,52	zł
– inne środki pieniężne	285.150,27	zł
– inne aktywa pieniężne	305.052,33	zł
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	143.363,40	zł

W jednostce dominującej wykazano w bilansie

udzielone pożyczki na kwotę 1.402.330,85 zł

Zgodnie z zawartą umową z dnia 15.04.2002r. Grupa Kapitałowa FASING S.A. udzieliła Spółce Jawnej Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "BIBMOT" BIK z siedzibą w Mielcu kwotę 1.900.000,00 zł.

W miesiącu październiku 2003r. pożyczkę do spłaty przejęła firma MAX – FOR Sp. z o.o. w Katowicach, ul. Grabowa 2 (umowa cesji).

Naliczone odsetki stanowią kwotę 56.469,20 zł. Na należność utworzono odpis aktualizujący w wysokości 554.256,35 zł.

W jednostkach zależnych wykazano w bilansie:

- *K PP-U FASING – CENTRUM Sp. z o.o.*

 udzieloną pożyczkę na kwotę 155.732,66 zł

 z tytułu zawartej umowy Nr 31/2004 z dnia

 14.10.2004r. przyznającą pożyczkę na kwotę 150.000,00 zł

 Kopalni Węgla Brunatnego Sp. z o.o. w Sieniawie na okres od 15.10.2004r. do 20.07.2005r. Zgodnie z § 3 umowy Spółka nalicza miesięcznie odsetki, które są płacone przez dłużnika.

- FASING – MOJ Sp. z o.o.

w miesiące czerwcu udzielono pożyczek na kwotę 135.000,00 zł

Środki pieniężne w kasach zostały wykazane prawidłowo i kompletnie.

Zostały w pełni potwierdzone protokołami inwentaryzacyjnymi na 30.06.2005r.

Środki pieniężne w bankach zostały prawidłowo wycenione, są zgodne z wyciągami bankowymi i zgodne z saldami kont analitycznych.

Inne aktywa pieniężne na kwotę 1.052.562,96 zł
obejmują:

- 4 szt. weksli obcych ze Spółki FASING-MOJ 821.982,96 zł
- 1 weksel obcy od Pana Andrzeja Bika z Zabrze na kwotę 230.580,00 zł
- 1 weksel obcy od firmy CZW Węglózbyt S.A. 43.216,62 zł
- minus odpis aktualizujący na odsetki - 43.216,62 zł

Dokonano wyłączenia wzajemnych rozrachunków na kwotę 821.982,96 zł.

Ponadto w inwestycjach krótkoterminowych wykazano posiadane w banku lokaty na kwotę 245.150,27, bony o wartości 74.472,33 zł oraz środki pieniężne w drodze na kwotę 40.000,00 zł.

Stan środków pieniężnych został prawidłowo wyceniony i wykazany w aktywach bilansu.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wynoszą 649.167,44 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 0,8 %

z tego:

- w jednostce dominującej 512.584,09 zł
- w jednostkach zależnych 136.583,35 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują następujące tytuły kosztów do rozliczenia w czasie:

– koszty energii elektrycznej	113.614,75	zł
– odpis na ZFŚS	153.587,48	zł
– koszty organizacji targów	52.350,10	zł
– opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów	11.053,21	zł
- rozliczenie części odsetkowej od umów leasingowych za zakupione maszyny do spłaty w drugim półroczu 2005 roku na łączną kwotę	209.398,14	zł
pozostałe rozliczenia z tytułu przedpłat prenumeraty, ubezpieczeń majątkowych i inne	109.163,76	zł

Wymienione wyżej tytuły kosztów międzyokresowych są prawidłowo wycenione. W pozycji tej nie dokonano wyłączeń konsolidacyjnych. Pozycja prawidłowo wykazana w skonsolidowanym bilansie.

III. KAPITAŁ WŁASNY

1. Kapitał własny wynosi **45.789.246,54** zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 53,9 %

i składa się z:

1) Kapitału podstawowego	8.731.369,72	zł
2) Kapitału zapasowego	24.525.719,35	zł
3) Kapitału z aktualizacji wyceny	8.446.766,69	zł
4) Pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	zł
5) Straty z lat ubiegłych	3.409.137,30	zł
6) Zysku netto	676.253,48	zł

2. Kapitał podstawowy jednostek objętych konsolidacją
suma kapitałów podstawowych.

wynosi: 13.390.369,72 zł

Wyłączenia wartości udziałów spółek zależnych w grupie kapitałowej na dzień 30.06.2005r.wynoszą 4.659.000,00 zł

Kapitał podstawowy na dzień 30.06.2005r.
wykazany w skonsolidowanym bilansie jest
ustalony prawidłowo i wynosi 8.731.369,72 zł

Wyłączenia dotyczące udziałów w spółkach zależnych stanowią :

- FASING - CENTRUM Sp. z o.o. 50.000,00 zł
- FASING - MOJ Sp. z o.o. 4.609.000,00 zł

Kapitał podstawowy grupy kapitałowej

na 30.06.2005r. w kwocie 8.731.369,72 zł

stanowi kapitał akcyjny, który dzieli się na 3.107.249 akcji.

z tego:

- 2.080.910 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 2,81 zł każda na wartość 5.847.357,10 zł.
- 693.637 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 2,81 zł każda i cenie emisyjnej 7,00 zł każda na wartość 1.949.120,00 zł
- 332.702 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 2,81 zł każda i cenie emisyjnej 10,00 zł każda na wartość 934.892,62 zł.

Struktura akcjonariatu uwzględniająca emisję akcji serii A, B i C wg stanu na dzień 30.06.2005r. roku przedstawia się następująco:

<i>Akcjonariusz</i>	Ilość posiadanych akcji	% udział w kapitale akcyjnym	Wartość kapitału akcyjnego
„TRADIMEX” Sp. z o.o. Katowice	1.231.961	39,65	3.461.810,44
EKO KARBON Sp. z o.o. Katowice	636.095	20,47	1.787.426,95
Bank Gospodarstwa Krajowego Warszawa	522.700	16,82	1.468.787,00
Pan Edwin Tissler	311.202	10,02	874.477,62
Pozostałe osoby fizyczne i osoby prawne	405.291	13,04	1.138.867,71
Razem	3.107.249	100,00	8.731.369,72

Kapitał został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.

3. Należne wpłaty na kapitał

nie występują.

4. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy jednostki dominującej oraz spółek zależnych grupy kapitałowej na dzień 30.06.2005r.

wynosi: 24.525.719,35 zł

i występuje w:

- jednostce dominującej 23.793.071,39 zł
- w jednostkach zależnych:
 - FASING - CENTRUM Sp. z o.o. 64.413,71 zł
 - FASING - MOJ Sp. z o.o. 668.234,25 zł

Wyłączenia konsolidacyjne nie występują.

Kapitał zapasowy wykazany w skonsolidowanym

bilansie został ustalony prawidłowo i wynosi 24.525.719,35 zł

5. Kapitał z aktualizacji wyceny

na dzień 30.06.2005r. wynosi 8.446.766,69 zł

Na podstawie MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” jednostka dominująca dokonała przeglądu posiadanych środków trwałych- maszyn i urządzeń oraz środków transportu, zwiększając ich wartość na dzień 01.01.2004r. Skutki wyceny odniesiono na kapitał z aktualizacji wyceny

w kwocie 978.617,35 zł

Kapitał z aktualizacji wyceny w jednostkach zależnych nie występuje.

6. Pozostałe kapitały rezerwowe

nie występują.

7. Zysk z lat ubiegłych

W jednostkowym bilansie jednostki dominującej i spółek zależnych zysk z lat ubiegłych na dzień 30.06.2005r. nie występuje.

Zmiany konsolidacyjne przedstawiają się następująco:

w zł		
Treść	Ujemne	Dodatnie
Zmiany dot. wprowadzenia do ewidencji środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu operacyjnego w jedn. zależnej FASING-MOJ Sp. z o.o.:	118.913,79	299.161,72
- korekta leasingu będącego w księgach		15.865,97
- korekta kosztów usług obcych		283.295,75
- korekta amortyzacji	69.301,85	
- korekta kosztów finansowych	49.611,94	
Skutki zastosowania MSR	712.745,47	331.030,42
rezerwa na świadczenia pracownicze	598.898,81	
w tym:		
FASING S.A.	291.530,51	
FASING-MOJ	281.174,46	
FASING – CENTRUM	26.193,84	
FASING – MOJ amortyzacja z przeceny		331.030,42
FASING S.A. amortyzacja z przeceny	113.846,66	
Korekty konsolidacyjne	157.682,10	3.768.286,52
FASING – MOJ (FWM Osowiec)		
ujemna wartość firmy		2.445.377,18
FASING – MOJ zwiększ. wart. śr. trw. BO	142.482,49	1.322.909,34
FASING – CENTRUM koszty nabycia udziałów	1.505,00	
FASING – MOJ zyski mniejszości	13.694,61	
R a z e m	989.341,36	4.398.478,66

Zysk z lat ubiegłych po zmianach konsolidacyjnych

wynosi 3.409.137,30 zł

i dotyczy:

- jednostki dominującej (strata) - 405.377,17 zł

- jednostek zależnych + 3.814.514,47 zł

w tym:

- FASING – CENTRUM Sp. z o.o.(strata) - 27.698,84 zł

- FASING – MOJ Sp. z o.o. (zysk) + 3.842.213,31 zł

Zysk z lat ubiegłych został prawidłowo ustalony i wykazany w pasywach skonsolidowanego bilansu.

6. Zysk netto

676.253,48 zł

W jednostkowym bilansie jednostki dominującej i spółek zależnych zysk netto na dzień 30.06.2005r.

stanowi kwotę 1.025.537,17 zł

i dotyczy:

– jednostce dominującej 608.622,22 zł

– jednostkach zależnych: 416.914,95 zł

w tym:

- FASING – CENTRUM Sp. z o.o.(strata) - 337.954,54 zł

- FASING – MOJ Sp. z o.o. (zysk) + 754.869,49 zł

Zmiany konsolidacyjne za badany okres zysku netto przedstawiają się następująco:

Treść	Ujemne	Dodatnie
Zmiany dot. wprowadzenia do ewidencji środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu operacyjnego	285.724,51	16.275,66
<i>w jedn. zależnej FASING-MOJ Sp. z o.o.:</i>	<i>272.123,00</i>	
- korekta kosztów usług obcych	159.776,23	
- korekta amortyzacji	78.912,97	
- korekta kosztów finansowych	33.433,80	

Treść	Ujemne	Dodatnie
<i>w jedn. zależnej FASING-CENTRUM Sp. z o.o.:</i>		
- korekta kosztów usług obcych	13.601,51	16.275,66
- korekta amortyzacji	9.664,32	16.275,66
- korekta kosztów finansowych	3.937,19	
Skutki zastosowania MSR	156.362,89	
FASING S.A. rezerwa na świad. prac.	53.742,44	
FASING – MOJ amortyzacja z przeceny	16.565,91	
FASING S.A. amortyzacja z przeceny	86.054,54	
Korekty konsolidacyjne	15.005,37	91.533,42
FASING – MOJ (FWM Osowiec) zysk z udziału w jedn. podporządkowanych	14.400,36	
FASING – MOJ koszt nabycia udziałów	100,00	
FASING – MOJ zyski mniejszości		13.287,30
FASING – MOJ kor. amortyz. z przeceny		77.693,46
FASING – CENTRUM korekta amortyz. z przeceny		552,66
FASING – CENTRUM zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	505,01	
R a z e m	457.092,77	107.809,08

W wyniku przeprowadzonej konsolidacji zysk netto

grupy pogorszył się o - 349.283,69 zł

w jednostce dominującej (strata) - 139.796,98 zł

w jednostkach zależnych: - 209.486,71 zł

z tego

– FASING MOJ (strata) - 212.208,51 zł

– FASING – CENTRUM (zysk) + 2.721,80 zł

Zysk netto został prawidłowo ustalony i wykazany w pasywach skonsolidowanego bilansu.

Poszczególne pozycje kapitałów i wyniku finansowego zostały prawidłowo wykazane w skonsolidowanym bilansie z uwzględnieniem korekt i wyłączeń.

IV. KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI

Kapitał przypadający na dzień 30.06.2005r. na udziałowców mniejszościowych spółki zależnej wynosi 19.557,31 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 0,0 %

Kapitały mniejszości zostały prawidłowo ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

V. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych w skonsolidowanym bilansie na 30.06.2005r. nie występuje

VI. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. **Rezerwy na zobowiązania** wynoszą 1.623.788,51 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej 1,9 %

Rezerwy na zobowiązania obejmują:

1) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego 7.239,00 zł

z tego przypada na:

– jednostkę dominującą 0,00 zł

– jednostki zależne 7.239,00 zł

2) rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne 652.641,25 zł

z tego przypada na:

– długoterminowe	553.033,86	zł
– krótkoterminowe	99.607,39	zł

i dotyczą one:

– jednostki dominującej	345.272,95	zł
– jednostek zależnych	307.368,30	zł
3) pozostałe rezerwy	963.908,26	zł

z tego przypada na:

– długoterminowe	0,00	zł
– krótkoterminowe	963.908,26	zł

i dotyczą one:

– jednostki dominującej	958.096,54	zł
– jednostek zależnych	5.811,72	zł

Pozostałe rezerwy w jednostce dominującej na kwotę 958.096,54 zł

stanowi rezerwa na przyszłe zobowiązania z tytułu otrzymanej premii za wystawione opcje walutowe „put i call” w 2004r. do ewentualnej spłaty w 2005r.

2. Zobowiązania długoterminowe

w grupie kapitałowej wynoszą 12.527.464,34 zł
 Udział procentowy w sumie bilansowej 14,7 %

i dotyczą:

1) jednostek powiązanych	0,00	zł
2) pozostałych jednostek	12.527.464,34	zł

z tytułu:

a) kredytów i pożyczek	5.200.800,00	zł
b) emisji dłużnych papierów		

wartościowych	0,00 zł
c) innych zobowiązań finansowych	0,00 zł
d) innych	7.326.664,34 zł

Zobowiązania długoterminowe dotyczą:

– jednostki dominującej	10.813.739,37 zł
– jednostek zależnych	1.917.549,31 zł

Długoterminowe kredyty bankowe w kwocie 5.200.800,00 zł
wykazano w skonsolidowanym bilansie w prawidłowej wysokości

Występują one w:

- jednostce dominującej w kwocie	4.300.000,00 zł
- jednostce zależnej FASING-MOJ Sp. z o.o.	900.800,00 zł

Są one do spłaty od 2006 roku.

Inne zobowiązania długoterminowe w kwocie 7.326.664,34 zł

Stanowią spłatę części kapitałowej opłat leasingowych w związku z przeklasyfikowaniem umów leasingu operacyjnego na leasing finansowy i wprowadzeniu środków trwałych do ewidencji bilansowej. Spłaty rat odbywają się terminowo zgodnie z umowami.

Zobowiązania długoterminowe zostały wykazane w sposób kompletny i prawidłowy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

wykazane w skonsolidowanym bilansie wynoszą 22.998.522,71 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej 27,2 %

i obejmują zobowiązania :

1) Wobec jednostek powiązanych	1.088.351,05 zł
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności	
– do 12-tu miesięcy	388.336,13 zł

– powyżej 12 miesięcy	0,00	zł
b) inne	700.014,92	zł
2) Wobec jednostek pozostałych	21.774.483,12	zł
a) kredyty i pożyczki	8.833.823,80	zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	zł
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	zł
d) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności	7.147.020,06	zł
– do 12-tu miesięcy	7.147.020,06	zł
– powyżej 12 miesięcy	0,00	zł
e) zaliczki otrzymane na dostawy	37.567,17	zł
f) zobowiązania wekslowe	1.450.000,00	zł
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.875.669,26	zł
h) z tytułu wynagrodzeń	776.447,19	zł
i) inne	1.653.955,64	zł
3) Fundusze specjalne	135.688,54	zł

Z ogólnej kwoty zobowiązań krótkoterminowych przypada na:

– jednostkę dominującą	17.911.959,55	zł
– jednostki zależne	14.548.969,77	zł
Razem:	32.460.929,32	zł

Wyłączenia konsolidacyjne wynoszą 9.755.431,87 zł
i zostały ustalone prawidłowo.

Stan zobowiązań krótkoterminowych wykazano
prawidłowo w skonsolidowanym bilansie w kwocie 22.998.522,71 zł

Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	13.779.384,66 zł
b) przeterminowane	2.652.820,44 zł

płatne:

– do 3 miesięcy	2.569.230,19 zł
– od 3 do 6 miesięcy	20.259,65 zł
– od 6 do 12 miesięcy	2.393,73 zł
– powyżej 12 miesięcy	60.936,87 zł

Razem a + b	16.432.205,10 zł
-------------	------------------------

W zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług

dokonano wyłączeń konsolidacyjnych na kwotę 8.896.848,91 zł

Zobowiązania wykazane w bilansie wynoszą **7.535.356,19 zł**

z tego:

- w jednostkach powiązanych 388.336,13 zł

- w pozostałych jednostkach 7.147.020,06 zł

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu w wielkościach prawidłowych.

Istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek stanowią w szczególności :

Kredyty i pożyczki w kwocie 8.833.823,80 zł

dotyczące :

– jednostki dominującej 7.578.947,45 zł

– jednostek zależnych 1.254.876,35 zł

Zaliczki otrzymane na dostawy występują

w jednostce zależnej w kwocie 37.567,17 zł

Zobowiązania wekslowe w kwocie 1.450.000,00 zł

występują:

- w jednostce dominującej w kwocie	1.150.000,00 zł
- w jednostkach zależnych:	
w FASING – CENTRUM Sp. z o.o.	300.000,00 zł
w FASING – MOJ Sp. z o.o.	821.982,96 zł
gdzie dokonano wyłączenia konsolidacyjnego	- 821.982,96 zł

Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń obejmują następujące tytuły:

Tytuł	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Razem
Zobowiązanie z tyt. ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, FP i FGŚP	477.297,19	378.819,69	856.116,88
podatek od nieruchomości	42.401,34	-	42.401,34
podatek dochodowy od osób prawnych	286,00	30.745,00	31.031,00
podatek dochodowy od osób fizycznych	135.790,60	89.477,80	225.268,40
podatek VAT	588.396,54	62.507,00	650.903,54
opłata PFRON	63.808,50	3.956,80	67.765,30
odsetki budżetowe	2.182,80	-	2.182,80
Razem	1.310.162,97	565.506,29	1.875.669,26

Stan zobowiązań z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń prawidłowo jest wykazany w skonsolidowanym bilansie

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie	776.447,19 zł
dotyczą:	
– jednostki dominującej	370.350,56 zł
– jednostek zależnych	406.096,63 zł

Inne zobowiązania występują:

wg bilansów jednostkowych:

a) w jednostce dominującej wobec

- jednostek powiązanych 36.600,00 zł
- pozostałych jednostek 1.059.444,23 zł

b) w jednostkach zależnych

- jednostek powiązanych 700.014,92 zł
- pozostałych jednostek 301.486,15 zł

c) wyłączenia konsolidacyjne 36.600,00 zł

d) wprowadzenie do ewidencji zobowiązań leasingu
operacyjnego przekwalifikowanego jako finansowy 293.025,26 zł

inne zobowiązania krótkoterminowe prawidłowo
zostały wykazane w skonsolidowanym bilansie 2.353.970,56 zł

4. Fundusze specjalne wynoszą 135.688,54 zł
i stanowią

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

z tego w:

- jednostce dominującej 77.277,09 zł
- jednostkach zależnych 58.411,45 zł

Fundusze specjalne prawidłowo ujęto w skonsolidowanym bilansie.

5. Rozliczenia międzyokresowe wynoszą 1.988.762,41 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 2,3 %

i obejmują:

- 1) ujemną wartość firmy 0,00 zł
- 2) inne rozliczenia międzyokresowe 1.988.762,41 zł
 - długoterminowe 1.924.076,29 zł
 - krótkoterminowe 64.686,12 zł

Inne rozliczenia międzyokresowe to:

w zł

	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Razem
Dotacja PFARE na odnowienie parku maszynowego	0,00	32.113,00	32.113,00
Umorzona pożyczka	612.716,29	0,00	612.716,29
Leasing zwrotny	1.311.360,00	0,00	1.311.360,00
Pozostałe przyszłe przychody	6.468,00	26.105,12	32.573,12
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	708.279,72	0,00	708.279,72
wyłączenia:			
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	- 708.279,72	0,00	- 708.279,72
Razem	1.924.076,29	64.686,12	1.988.762,41
z tego - długoterminowe	1.924.076,29	0,00	1.924.076,29
- krótkoterminowe	0,00	64.686,12	64.686,12

Rozliczenia międzyokresowe zostały prawidłowo ustalone i wykazane w skonsolidowanym bilansie.

VII. WYNIK FINANSOWY

Skonsolidowany rachunek zysków i strat grupy kapitałowej sporządzony został przez:

- **połączenie** w pełnej wysokości poszczególnych pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat spółki dominującej i jednostek zależnych oraz dokonanie wyłączeń kwot transakcji występujących między spółkami.
- **wyłączenie** z rachunku zysków i strat grupy kapitałowej zysków i strat udziałowców mniejszościowych,
- **dokonanie** korekt konsolidacyjnych.

1. Przychody i koszty

A. Przychody netto ze sprzedaży

produktów, towarów i materiałów, w tym	41.118.365,67	zł
– od jednostek powiązanych	1.444.938,57	zł
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	31.250.011,36	zł
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	9.868.354,31	zł

B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym

– jednostkom powiązanym	14.877.889,61	zł
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	21.816.901,57	zł
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8.904.812,29	zł

C. Zysk brutto ze sprzedaży (A – B) 10.396.651,81 zł

D. Koszty sprzedaży 774.728,10 zł

E. Koszty ogólnego zarządu 9.576.411,64 zł

F. Zysk ze sprzedaży (C – D – E) 45.512,07 zł

G. Pozostałe przychody operacyjne 1.502.616,93 zł

H. Pozostałe koszty operacyjne 1.059.446,02 zł

I. Zysk z działalności operacyjnej
(F + G – H) 488.682,98 zł

J. Przychody finansowe 2.252.149,91 zł

K. Koszty finansowe 1.572.587,25 zł

L. Zysk na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych 0,00 zł

M. Zysk z działalności gospodarczej
(I + J – K +/- L) 1.168.245,64 zł

N. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych
(N.I. – N.II.) 0,00 zł

I. Zyski nadzwyczajne 0,00 zł

II. Straty nadzwyczajne 0,00 zł

O.	Odpis wartości firmy	0,00 zł
P.	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00 zł
Q.	Zysk brutto (M +/- N – O + P)	1.168.245,64 zł
R.	Podatek dochodowy	490.879,10 zł
S.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)	0,00 zł
T.	Zysk z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności	-14.400,36 zł
U.	Zyski mniejszości	13.287,30 zł
W.	Zysk netto (Q – R – S +/- T +/- U)	676.253,48 zł

1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w zł

Pozycje R Z i S	Ujęte w jednostkowych R. Z i S na 30.06.2005 r.	Korekty konsolidacyjne i wyłączenia	Przychody wykazane w skonsolidowanym R. Z i S na 30.06.2005 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	58.837.868,05	- 17.719.502,38	41.118.365,67
- od jednostek powiązanych	19.164.440,95	- 17.719.502,38	1.444.938,57
Przychody netto ze sprzedaży produktów	47.043.175,66	- 15.793.164,30	31.250.011,36
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	11.794.692,39	- 1.926.338,08	9.868.354,31

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
na dzień 30.06.2005 r. wykazane w skonsolidowanym
rachunku zysków i strat w kwocie 41.118.365,67
zostały prawidłowo ustalone

1.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w zł

Pozycje R Z i S	Ujęte w jednostkowych R. Z i S na 30.06.2005 r.	1)Korekty konsolidacyjne i wyłączenia 2) Zmiany MSR 3) Kor. leasingu	Przychody wykazane w skonsolidowanym R. Z i S na 30.06.2005 r.
1. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	48.180.085,53	1) - 17.793.069,98 2) + 102.620,45 3) + 232.077,86	30.721.713,86
koszt wytworzenia sprzedanych produktów	37.313.634,48	1) - 15.831.431,22 2) + 102.620,45 3) + 232.077,86	21.816.901,57
wartość sprzedanych towarów i materiałów	10.866.451,05	1) - 1.961.638,76	8.904.812,29
2. Koszty sprzedaży	774.728,10	-	774.728,10
3. Koszty ogólnego zarządu	9.576.411,64	-	9.576.411,64
Razem koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, łącznie z kosztami sprzedaży oraz kosztami ogólnego zarządu	58.531.225,27	1) - 17.793.069,98 2) + 102.620,45 3) + 232.077,86	41.072.853,60

Koszty w skonsolidowanym R. Z i S zostały ustalone i wykazane prawidłowo

1.3. Zysk brutto ze sprzedaży w grupie kapitałowej został ustalony prawidłowo i wykazany w skonsolidowanym R. Z i S
wynosi: **45.512,07 zł**

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne według jednostkowych sprawozdań finansowych wynoszą:	1.503.121,94	zł
Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	- 505,01	zł
Pozostałe przychody operacyjne po wyłączeniach	1.502.616,93	zł
Pozostałe koszty operacyjne według jednostkowych sprawozdań finansowych wynoszą:	1.010.382,10	zł
Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	- 4.678,52	zł
Zmiany MSR	+ 53.742,44	zł
Pozostałe koszty operacyjne po wyłączeniach	1.059.446,02	zł
Zysk na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych wynosi	443.170,91	zł
Pozostałe przychody operacyjne	1.502.616,93	zł
stanowią :		
– dotacje	3.119,10	zł
– zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	607.620,85	zł
– rozwiązanie odpisów na należności z tytułu spłaty wierzytelności	301.095,53	zł
– rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość zapasów towarów	11.786,70	zł
– naliczone koszty postępowań sądowych	2.462,60	zł
– odzyski materiałowe z likwidacji	647,43	zł
– zwrot kosztów transportu z eksportu	119.843,40	zł
– umorzenie pożyczki z WFOŚ i GW	14.217,78	zł
– spłata zobowiązania z tyt. poręczenia za CENTROZAP	420.000,00	zł
– odzyskane koszty sądowe	3.359,50	zł
– umorzone zobowiązania układowe	12.336,46	zł

– otrzymane odszkodowania, kary	5.739,47	zł
– pozostałe przychody	388,11	zł

Pozostałe koszty operacyjne **1.059.446,02** **zł**

stanowią :

– utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	53.742,44	zł
– dokonane odpisy aktualizujące należności	440.364,43	zł
– dokonane odpisy aktualizujące zapasy (materiały i produkty)	3.934,16	zł
– umorzone i przedawnione należności	21.436,91	zł
– jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadku przy pracy	862,02	zł
– darowizny	16.438,50	zł
– koszty postępowania sądowego (od należności)	25.180,60	zł
– koszty postępowania sądowego (od zobowiązań)	4.310,90	zł
– rezerwa na poręczenie	420.000,00	zł
– koszty złomowania	8.507,49	zł
– straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	51.404,23	zł
– pozostałe koszty	13.264,34	zł

3.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe według jednostkowych sprawozdań finansowych	2.252.149,91	zł
---	--------------	----

Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	0,00	zł
-------------------------------------	------	----

Przychody finansowe po wyłączeniach **2.252.149,91** **zł**

Koszty finansowe przed wyłączeniami	1.535.116,26	zł
-------------------------------------	--------------	----

Wyłączenie i korekty konsolidacyjne	+ 37.470,99	zł
-------------------------------------	-------------	----

Koszty finansowe po wyłączeniach **1.572.587,25** **zł**

Zysk na działalności finansowej w grupie kapitałowej wynosi	679.562,66	zł
---	------------	----

Przychody finansowe **2.252.149,91** **zł**

60 Sprawozdanie robocze uzupełniające „Raport niezależnych biegłych rewidentów z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A. w Katowicach za okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r.

stanowią :

– rozliczone transakcje walutowe	789.981,69	zł
– uzyskane odsetki od pożyczek, wadium, lokat i środków na rachunkach bankowych	11.283,15	zł
– uzyskane odsetki od papierów wartościowych	3.677,41	zł
– uzyskane odsetki od należności z tyt. dostawy i usług. pozostałe	76.558,08	zł
– odsetki należne z tyt. dostaw, usług, pozostałe	256.885,05	zł
– naliczone odsetki od pożyczek	5.784,66	zł
– odsetki przedawnione i umorzone	67.405,03	zł
– odsetki ze sprzedaży innych aktywów finansowych	9.715,50	zł
– odpis aktualizujący aktywa finansowe	35.463,73	zł
– przywrócenie odpisów aktualizujących należności	88.146,07	zł
– przywrócenie odpisu aktualizującego wartość inwestycji	888.573,00	zł
– dyskonto weksli	18.676,54	zł

Koszty finansowe **1.572.587,25 zł**

stanowią :

– odsetki od kredytów, pożyczek	655.160,77	zł
– zapłacone odsetki od zobowiązań z tyt. dostaw i usług, pozostałe	38.178,97	zł
– odsetki i opłaty od umów leasingu	206.783,68	zł
– odsetki do zapłacenia od zobowiązań z tyt. dostaw i usług, pozostałe	24.702,96	zł
– odsetki budżetowe	18.740,39	zł
– odpisy aktualizujące odsetki od należności	68.274,81	zł
– rezerwy na przyszłe zobowiązania z tyt. operacji finansowych	220.623,71	zł
– ujemne różnice kursowe	146.688,92	zł
– dyskonto weksli	87.525,51	zł
– odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu		

operacji finansowych	32.118,00	zł
- prowizja od kredytów i gwarancji	71.190,14	zł
- odsetki PHARE	568,85	zł
- inne koszty finansowe	2.030,54	zł

4. Zysk z działalności gospodarczej grupy kapitałowej wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wynosi 1.168.245,64 zł

5. Zyski i straty nadzwyczajne

Zyski nadzwyczajne	0,00	zł
Straty nadzwyczajne	0,00	zł
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	zł

6. Odpis wartości firmy

nie występuje.

7. Odpis ujemnej wartości firmy

nie występuje.

8. Zysk brutto prawidłowo ustalony dla grupy kapitałowej wynosi

1.168.245,64 zł

został w takiej wysokości zaprezentowany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat

9. Obowiązkowe zmniejszenia zysku z tytułu:

1) Podatku dochodowego od osób prawnych	490.879,10	zł
z tego:		
- w jednostce dominującej:	215.666,00	zł
- w jednostkach zależnych	275.213,10	zł
2) pozostałych obowiązkowych zmniejszenia zysku		nie występują.

10. Zysk mniejszości w kwocie **13.287,30 zł**

⁶² Sprawozdanie robocze uzupełniające „Raport niezależnych biegłych rewidentów z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A. w Katowicach za okres od 01.01.2005r. do 30.06.2005r.

obejmuje 0,49 % zysku – wyniku jednostki zależnej FASING – MOJ Sp. z o.o.

Strata mniejszości została prawidłowo ustalona i wykazana w rachunku zysków i strat.

11. Zysk z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności w kwocie **- 14.400,36 zł**

obejmuje korektę wyniku finansowego osiągniętego przez jednostkę FASING – MOJ Sp. z o.o.

Zysk z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności został ustalony prawidłowo i wykazany w rachunku zysków i strat.

12. Zysk netto grupy kapitałowej

wynosi **676.253,48 zł**

i został prawidłowo ustalony i wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

VIII. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI

1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku grupy kapitałowej

Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 30.06.2005r.			Stan na 31.12.2004r.		
	kwota kredytu pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	kwota kredytu pożyczki i inne (US, ZUS)	Kwota zabezpiecz	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
1	2	3	4	5	6	7
Kaucje		34.000,00	0,04		904.538,00	1,06
Hipotecznie		21.585.900,00	25,41		25.819.400,00	30,23
Zastaw na:						
papierach						
wartościowych		202.900,60	0,24		199.497,20	0,23
środkach trwałych		8.282.600,00	9,75		10.616.351,00	12,43
zapasach		2.727.791,04	3,21		3.728.125,21	4,37
Zastaw rejestrowy		888.554,00	1.05		1.618.284,00	1.89

Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 30.06.2005r.			Stan na 31.12.2004r.		
	kwota kredytu pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	kwota kredytu pożyczki i inne (US, ZUS)	Kwota zabezpiecz	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
1	2	3	4	5	6	7
Przewłaszczenie rzeczy:						
środki trwałe		19.207.679,00	22,61		16.349.787,88	19,14
meter i wyroby gotowe		5.803.131,78	6,83		4.603.131,78	5,39
Umowy leasingowe		135.303,15	0,16		689.987,90	0,82
Umowa o przelew wierzytelności		6.000.000,00	7,06		6.900.000,00	8,08
Razem:	11.476.889,20	64.867.869,57	76,36	12.950.006,93	54.395.657,02	83,64

2. **Zobowiązania warunkowe**, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe:

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na 30.06.2005 r.		Stan na 31.12.2004r.	
	kwota	% aktywów	kwota	% aktywów
Poręczenie wg prawa cywilnego	4.280.000,00	5,04	7.145.760,00	8,36
Przeznaczenie wg. prawa wekslowego	14.666.677,71	17,26	10.400.917,71	12,18
Razem:	18.946.677,71	22,30	17.546.677,71	20,54

3. **Zdarzenia po dacie bilansu**

Spółka zależna FASING – MOJ Sp. z o.o. nabyła w dniu 16.12.2004 roku od jednostki dominującej udziały 69,54 % w Spółce p.n. Fabryka Wyrobów Metalowych Sp. z o.o. w Osowcu, która była w 2004r. jednostką zależną włączoną do skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej.

Działając na podstawie pkt. IV, ust 3 lit. j Regulaminu Zarządu Spółki FASING – MOJ Sp. z o.o Zarząd podjął uchwałę nr 4/2/2005 w dniu 15.02.2005r. w sprawie podjęcia negocjacji ze Spółką EKO KARBON Sp. z o.o. dotyczącą zbycia posiadanych udziałów z uwzględnieniem wysokości ceny zbywanych udziałów.

W dniu 28 września 2005r. stosowną umową dokonano przeniesienia własności udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością na rzecz spółki o nazwie EKO KARBON Sp. z o.o. Katowice.

**IX. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW
PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE
I OBJAŚNIENIA (NOTY)**

Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący wzrost środków pieniężnych w ciągu roku w kwocie **1.265.818,80 zł** sporządzony jest w sposób prawidłowy, wykazuje powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

X. NARUSZENIE PRAWA

W badanym okresie nie stwierdzono naruszenia przepisów w zakresie prawa podatkowego, kodeksu Spółek handlowych oraz statutu i umów Spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

**E. OCENA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2005
ROKU**

Stwierdzamy prawidłowość i rzetelność skonsolidowanego sprawozdania finansowego, polegającą na wykazaniu w nim wyników działalności gospodarczej oraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej zgodnie z prawdą materialną.

F. USTALENIA KOŃCOWE

1. Raport niniejszy zawiera **66** stron maszynopisu kolejno ponumerowanych.
Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpisy biegłych rewidentów.
2. Do raportu załącza się:
 - 1) Wnioski i uwagi – nie występują.
 - 2) Wyniki ekonomiczno-finansowe.

- 3) Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i wypłacalności.
- 4) Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych.
- 5) Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania na 30.06.2005.
- 6) Potwierdzenie odbioru (przy egzemplarzu podmiotu badającego).

Biegły rewident

Podmiot badający

Janina Stolecka
nr ewid. 5847/814

Biegły rewident

mgr Jarosław Wcisło
nr ewid.

Sosnowiec, dnia 25 października 2005r.