

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 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r.**

SPIS TREŚCI RAPORTU Z PRZEGLĄDU

Treść			Strona
Raport niezależnych biegłych rewidentów z przeglądu sprawozdania finansowego			
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego			
Bilans			
Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny i porównawczy			
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym			
Rachunek przepływów pieniężnych			
SPRAWOZDANIE ROBOCZE UZUPEŁNIAJĄCE „RAPORT NIEZALEŻNYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO”.			
A.	CZĘŚĆ OGÓLNA		2
B.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA SPRAWOZDANIA		8
C.	OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ		10
D.	WYNIKI PRZEGLĄDU AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI Kształtujących Wynik Działalności Jednostki		14
I.	AKTYWA TRWAŁE		14
1.	Wartości niematerialne i prawne		14
2.	Rzeczowe aktywa trwałe		15
3.	Nakłady na budowę środków trwałych		18
4.	Należności długoterminowe		20
5.	Inwestycje długoterminowe		20
6.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		20
II.	AKTYWA OBROTOWE		21
1.	Zapasy		21
2.	Należności krótkoterminowe		23
3.	Inwestycje krótkoterminowe		25
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		27

	III.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	27
	IV.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	29
		1. Rezerwy na zobowiązania	29
		2. Zobowiązania długoterminowe	29
		3. Zobowiązania krótkoterminowe	30
		4. Fundusze specjalne	34
		5. Rozliczenia międzyokresowe	35
	V.	WYNIK FINANSOWY, PODATKI	36
		1. Przychody i koszty	36
		2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	39
		3. Działalność finansowa	40
		4. Obowiązkowe zmniejszenia zysku	41
		5. Podatki – rozliczenia z budżetem	41
	VI.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI	46
		1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	46
		2. Zobowiązania warunkowe	46
	VII.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH,	46
	VIII.	NARUSZENIE PRAWA	47
	IX.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	47
E.		OCENA WYNIKU FINANSOWEGO	47
F.		USTALENIA KOŃCOWE	47

**Raport niezależnych biegłych rewidentów
z przeglądu sprawozdania finansowego
obejmującego okres
od 01.01.2006r. do 30.06.2006 r.**

**Dla Rady Nadzorczej Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej
FASING S. A.** w Katowicach, ul. Modelarska 11.

Dokonaliśmy przeglądu załączonego sprawozdania finansowego
Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S. A.
z siedzibą w Katowicach, ul. Modelarska 11, na które składa się:

- | | |
|---|-------------------------|
| 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego; | |
| 2) bilans sporządzony, na dzień 30.06.2006 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 74.658.153,14 zł |
| 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2006 roku
do 30.06.2006 roku wykazujący stratę netto w wysokości | - 851.921,59 zł |
| 4) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące
zmniejszenie kapitału własnego o sumę | - 851.921,59 zł |
| 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych okresie od 01.01.2006 roku do
30.06.2006 roku o kwotę | 729.814,34 zł |

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

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

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30.06.2006 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 01.01.2006 roku do 30.06.2006 roku zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również (lub) z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie szczegółowych warunków, jakimi powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz.U. Nr 186, poz.1921) oraz Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 marca 2005r. 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 Wcisło
Nr ewid. KIBR10605/7717

Sosnowiec, dnia 20 września 2006 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa Spółki:

Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa

FASING S.A.

Katowice, ul. Modelarska 11

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Przedsiębiorców pod numerem **KRS: 0000120721** w dniu 05.07.2002r.

Numer identyfikacyjny **REGON: 271569537** w dniu 17.10.1997r.

Numer identyfikacyjny **NIP: 634 – 025 – 76 – 23** w dniu 17.06.1993r.

Przedmiot działalności wg Statutu Spółki:

- 28.74. Z Produkcja złączy, śrub, łańcuchów i sprężyn-w szczególności łańcuchów ogniowych i części do łańcuchów;
- 29. 52.A Produkcja maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa, z wyjątkiem działalności usługowej;
- 28. 62. Z Produkcja narzędzi;
- 29. 52. B Działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa;
- 28. 52. Z Obróbka mechaniczna elementów metalowych;
- 51. 51. Z Sprzedaż hurtowa paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych;
- 52. 63. Z Pozostała sprzedaż detaliczna poza siecią sklepową;
- 51. 70. B Pozostała sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana;
- 65. 22. Z Pozostałe formy udzielania kredytów;
- 65. 23. Z Pozostałe pośrednictwo finansowe, gdzie indziej nie sklasyfikowane;
- 74. 14.A Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania;
- 74. 15. Z Działalność związana z zarządzaniem holdingowym;
- 70. 20. Wynajem nieruchomości na własny rachunek;

85. 12. Z Praktyka lekarska;
51. 57. Z Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu;

2. Czas działania Spółki nieograniczony;
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01.01.2006r. do 30.06.2006r.;
4. Sprawozdanie obejmuje dane dotyczące jednostki Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości;
5. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Spółkę działalności;
6. W badanym okresie nie wystąpiło łączenie spółek;
7. Przyjęte zasady polityki rachunkowości w Spółce:
Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
 - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się wg stawek przewidzianych w przepisach podatkowych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy podatkowej metoda liniową;
- inwestycje długoterminowe i aktywa finansowe oraz inwestycje w nieruchomości wycenia się w cenach nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów;
 - stany i rozchody objęte ewidencją ilościowo – wartościową wycenia się:
materiały i towary – wg cen zakupu ustalonych jako przeciętne; średnioważone z tym, że koszty zakupu materiałów rozlicza się do wartości zużycia materiałów okresu obrachunkowego,
produkcja w toku – wg technicznego kosztu wytworzenia w wysokości kosztów bezpośrednich + narzut uzasadnionych kosztów pośrednich liczonych jako średni koszt okresu obrachunkowego,

wyroby gotowe – wg średniego technicznego kosztu wytworzenia;

Kosztami okresu są: koszty ogólnoprodukcyjne, koszty handlowe, koszty zarządu, koszty sprzedaży;

- rozrachunki (należności) wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, wartość należności urealniono o odpisy aktualizujące należności wątpliwe;
- rozrachunki (zobowiązania) wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty;
- rezerwy wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości: kapitały własne, rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe bierne oraz inne aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

BILANS JEDNOSTEK
dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń
sporządzony na dzień 30. 06. 2006r.

REGON 271569537

REGON 271569537				w zł.			
AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		bieżący	31-12-2005			bieżący	31-12-2005
		rok				rok	
0		1	2	0		1	2
A. AKTYWA TRWAŁE (W.2+7+16+19+34)	01	30 374 466,78	32 118 845,44	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77-78-79+80+81+82±83±84-85)	76	39 886 796,26	40 738 717,85
I. Wartości niematerialne i prawne (w.3 do 6)	02	101 333,48	141 833,46	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77	8 731 369,72	8 731 369,72
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03	0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78	0,00	0,00
2. Wartość firmy	04	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	101 333,48	141 833,46	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80	24 543 419,31	23 797 291,91
4. Zaliczka na wartości niematerialne i prawne	06	0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81	7 463 928,82	7 463 928,82
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)	07	23 770 309,68	25 477 458,36	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82	0,00	0,00
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	23 365 683,45	21 384 189,48	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	717 604,16	717 604,16	VIII. Zysk (strata) netto	84	-851 921,59	746 127,40
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	13 163 903,15	10 391 993,37	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	8 925 199,52	9 577 022,06	B.ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA(w.87+95+102+121)	86	34 771 356,88	32 730 552,08
d) środki transportu	12	536 780,67	667 259,79	I. Rezerwy na zobowiązania (w.88+89+92)	87	1 201 020,00	1 203 860,00
i) inne środki trwałe	13	22 195,95	30 310,10	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochod.	88	0,00	2 840,00
2. Środki trwałe w budowie	14	404 626,23	4 093 268,88	2. Rezerwa na świadc. emeryt. i podobne (w.90+91)	89	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	- długoterminowe	90	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe (w. 17+18)	16	0,00	0,00	-krótkoterminowe	91	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy (w.93+94)	92	1 201 020,00	1 201 020,00
2. Od pozostałych jednostek	18	0,00	0,00	- długoterminowe	93	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe (w.20+21+22+33)	19	4 766 085,73	4 776 114,73	- krótkoterminowe	94	1 201 020,00	1 201 020,00
1. Nieruchomości	20	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe (w. 96+97)	95	4 786 050,96	4 786 050,96
2. Wartości niematerialne i prawne	21	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	96	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	22	4 766 085,73	4 776 114,73	2. Wobec pozostałych jednostek (w.98 do 101)	97	4 786 050,96	4 786 050,96
a) w jednostkach powiązanych (w.24 do 27)	23	3 330 456,41	3 330 456,41	a) Kredyty i pożyczki	98	0,00	0,00
- udziały lub akcje	24	3 330 456,41	3 330 456,41	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	25	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	100	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	26	0,00	0,00	d) inne	101	4 786 050,96	4 786 050,96
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe (w.103+108+120)	102	27 457 923,71	25 433 862,89
b) w pozostałych jednostkach (w.29 do 32)	28	1 435 629,32	1 445 658,32	1. Wobec jednostek powiązanych (w.104+107)	103	921 186,75	1 986 980,29
- udziały lub akcje	29	888 608,87	888 608,87	a) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności (w.105+106)	104	921 186,75	1 974 371,75
- inne papiery wartościowe	30	547 020,45	557 049,45	- do 12-tu miesięcy	105	921 186,75	1 974 371,75
- udzielone pożyczki	31	0,00	0,00	- powyżej 12-tu miesięcy	106	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32	0,00	0,00	b) inne	107	0,00	12 608,54
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek (w.109 do 112 i 115 do 119)	108	26 527 482,93	23 462 379,13
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w.35+36)	34	1 736 737,89	1 723 438,89	a) kredyty i pożyczki	109	11 645 132,58	11 367 067,48
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	35	477 436,00	464 137,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	1 259 301,89	1 259 301,89	c) inne zobowiązania finansowe	111	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE (w.38+44+57+74)	37	44 283 686,36	41 350 424,49	d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności: (w. 113+114)	112	9 797 187,13	6 697 715,40
I. Zapasy (w.39 do 43)	38	13 832 241,79	12 598 905,13	- do 12-tu miesięcy	113	9 797 187,13	6 697 715,40
1. Materiały	39	4 754 431,83	4 801 687,38	- powyżej 12-tu miesięcy	114	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	40	4 591 143,51	5 513 343,98	e) zaliczki otrzymane na dostawy	115	16 483,14	2 037,64
3. Produkty gotowe	41	2 058 671,60	2 006 169,53	f) zobowiązania wekslowe	116	1 994 162,78	1 850 000,00
4. Towary	42	2 396 599,44	256 534,73	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	1 298 737,68	959 525,14
5. Zaliczki na dostawy	43	31 395,41	21 169,51	h) z tytułu wynagrodzeń	118	486 129,84	511 750,31
II. Należności krótkoterminowe (w.45+50)	44	27 020 960,73	26 330 183,31	i) inne	119	1 289 649,78	2 074 283,16
1. Należności od jednostek powiązanych (w.46+49)	45	4 679 418,23	10 241 891,32	3. Fundusze specjalne	120	9 254,03	-15 496,53
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w.47+48)	46	3 730 605,11	9 835 215,40	IV. Rozliczenia międzyokresowe(w.122+123)	121	1 326 362,21	1 306 778,23

BILANS JEDNOSTEK
dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń
sporządzony na dzień 30. 06. 2006r.

REGON 271569537

REGON 271569537

Wzrost

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na					
		bieżący	31-12-2005			bieżący	31-12-2005				
								rok			
0		1	2	0		1	2				
- do 12-tu miesięcy	47	3 730 605,11	9 835 215,40	1. Ujemna wartość firmy	122	0,00	0,00				
- powyżej 12-tu miesięcy	48	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w.124+125)	123	1 326 362,21	1 306 778,23				
b) inne	49	948 813,12	406 675,92	- długoterminowe	124	1 292 560,45	1 306 778,23				
2. Należności od pozostałych jednostek (w. 51+54+55+56)	50	22 341 542,50	16 088 291,99	- krótkoterminowe	125	33 801,76	0,00				
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w.52+53)	51	18 053 506,55	14 102 964,95								
- do 12-tu miesięcy	52	18 053 506,55	14 102 964,95								
- powyżej 12-tu miesięcy	53	0,00	0,00								
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	475 699,06	309 498,23								
c) inne	55	3 812 336,89	1 675 828,81								
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00								
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 58+73)	57	2 588 878,13	1 809 063,79								
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w.59+64+69)	58	2 588 878,13	1 809 063,79								
a) w jednostkach powiązanych (w.60 do 63)	59	0,00	0,00								
- udziały lub akcje	60	0,00	0,00								
- inne papiery wartościowe	61	0,00	0,00								
- udzielone pożyczki	62	0,00	0,00								
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63	0,00	0,00								
b) w pozostałych jednostkach (w.65 do 68)	64	50 000,00	0,00								
- udziały lub akcje	65	0,00	0,00								
- inne papiery wartościowe	66	0,00	0,00								
- udzielone pożyczki	67	50 000,00	0,00								
- inne krótkoterminowe papiery wartościowe	68	0,00	0,00								
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w.70 do 72)	69	2 538 878,13	1 809 063,79								
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	158 543,10	353 483,79								
- inne środki pieniężne	71	65 000,00	0,00								
- inne aktywa pieniężne	72	2 315 335,03	1 455 580,00								
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73	0,00	0,00								
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	841 605,71	612 272,26								
Aktywa razem (w. 1+37)	75	74 658 153,14	73 469 269,93					Pasywa razem (w.76+86)	126	74 658 153,14	73 469 269,93

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant kalkulacyjny)
 sporządzony na dzień 30. 06. 2006r

REGON 271569537

w zł.

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	31-12-2005
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1	31 477 069,55	60 113 369,06
- od jednostek powiązanych	2	1 982 337,25	26 909 764,75
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	29 180 786,44	55 088 641,12
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4	2 296 283,11	5 024 727,94
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów , w tym:	5	22 688 746,94	44 518 542,06
- jednostkom powiązanym	6	1 660 472,36	20 927 846,22
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	7	20 774 421,68	40 046 285,14
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	1 914 325,26	4 472 256,92
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	9	8 788 322,61	15 594 827,00
D. Koszty sprzedaży	10	529 769,78	282 249,90
E. Koszty ogólnego zarządu	11	7 668 435,66	14 844 176,31
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	12	590 117,17	468 400,79
G. Pozostałe przychody operacyjne	13	596 141,00	3 570 238,07
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	14	95 711,21	1 888 489,32
II. Dotacje	15	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	16	500 429,79	1 681 748,75
H. Pozostałe koszty operacyjne	17	1 016 370,48	2 909 275,04
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	19	420 000,00	1 790 334,61
III. Inne koszty operacyjne	20	596 370,48	1 118 940,43
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	21	169 887,69	1 129 363,82
J. Przychody finansowe	22	281 539,47	6 009 766,68
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	23	0,00	696 597,62
- od jednostek powiązanych	24	0,00	696 597,62
II. Odsetki , w tym:	25	206 840,90	729 963,68
- od jednostek powiązanych	26	5 897,03	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	27	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	28	0,00	888 573,00
V. Inne	29	74 698,57	3 694 632,38
K. Koszty finansowe	30	1 284 999,75	5 972 517,10
I. Odsetki, w tym:	31	725 668,70	1 624 535,68
- od jednostek powiązanych	32	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	33	0,00	127 200,68
III. Aktualizacja wartości inwestycji	34	0,00	0,00
IV. Inne	35	559 331,05	4 220 780,74
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	36	-833 572,59	1 166 613,40
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	37	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	38	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	39	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	40	-833 572,59	1 166 613,40
O. Podatek dochodowy	41	18 349,00	420 486,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	42	0,00	0,00
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	43	-851 921,59	746 127,40

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)
 sporządzony na dzień 30. 06. 2006r

REGON 271569537

tys. zł.

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	31-12-2005
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	31 484	60 483
- od jednostek powiązanych	2	1 982	26 910
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	29 181	55 088
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	-871	-855
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5	878	1 225
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	2 296	5 025
B. Koszty działalności operacyjnej	7	30 894	60 015
I. Amortyzacja	8	1 111	2 048
II. Zużycie materiałów i energii	9	16 349	31 508
III. Usługi obce	10	3 925	9 553
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	428	826
- podatek akcyzowy	12	0	0
V. Wynagrodzenia	13	5 325	8 464
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	1 233	1 941
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	609	1 203
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	1 914	4 472
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	17	590	468
D. Pozostałe przychody operacyjne	18	596	3 570
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	96	1 888
II. Dotacje	20	0	0
III. Inne przychody operacyjne	21	500	1 682
E. Pozostałe koszty operacyjne	22	1 016	2 909
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	420	1 790
III. Inne koszty operacyjne	25	596	1 119
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	26	170	1 129
G. Przychody finansowe	27	281	6 011
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28	0	697
- od jednostek powiązanych	29	0	697
II. Odsetki, w tym:	30	207	730
- od jednostek powiązanych	31	6	0
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32	0	0
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33	0	889
V. Inne	34	74	3 695
H. Koszty finansowe	35	1 285	5 973
I. Odsetki, w tym:	36	726	1 625
- dla jednostek powiązanych	37	0	0
II. Strata ze zbycia inwestycji	38	0	127
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39	0	0
IV. Inne	40	559	4 221
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	41	-834	1 167
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II)	42	0	0
I. Zyski nadzwyczajne	43	0	0
II. Straty nadzwyczajne	44	0	0
K. Zysk (strata) brutto (I.±J.)	45	-834	1 167
L. Podatek dochodowy	46	18	421
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	47	0	0
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	48	-852	746

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

w okresie od 01. 01. 2006r. do 30. 06. 2006r.

REGON 271569537

w zł.

Lp.	Treść	Kwota za rok	
		bieżący	31-12-2005
1	2	3	4
I.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	1	40 738 717,85
	- korekty błędów podstawowych	2	39 992 590,45
I.A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	3	40 738 717,85
	1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	4	8 731 369,72
	1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	5	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu	6	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji	7	
		8	
	b) zmniejszenie (z tytułu	9	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji	10	0,00
		11	
	1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12	8 731 369,72
	2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	13	0,00
	2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	14	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu	15	
		16	
	b) zmniejszenie (z tytułu	17	
		18	
	2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	19	0,00
	3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	20	0,00
	a) zwiększenie	21	
	b) zmniejszenie	22	
	3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	23	0,00
	4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	24	23 797 291,91
	4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	25	746 127,40
	a) zwiększenie (z tytułu	26	746 127,40
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	27	
	- z podziału zysku (ustawowo	28	
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość	29	746 127,40
	- z aktualiz. zbytych środków trwałych	30	903 763,97
	b) zmniejszenie (z tytułu	31	0,00
	- pokrycia straty	32	0,00
		33	
	4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	34	24 543 419,31
	5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	35	7 463 928,82
	5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	36	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu	37	0,00
		38	
	b) zmniejszenie (z tytułu	39	0,00
	- zbycia środków trwałych	40	4 220,52
		41	4 220,52
	5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	42	7 463 928,82
	6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	43	0,00
	6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	44	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu	45	
		46	
	b) zmniejszenia (z tytułu	47	
		48	
	6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	49	0,00
	7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	50	746 127,40
	7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	51	746 127,40
	- korekty błędów podstawowych	52	
	7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	53	746 127,40
	a) zwiększenie (z tytułu	54	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	55	0,00
		56	
	b) zmniejszenie (z tytułu	57	746 127,40
	- podziału zysku z lat ubiegłych	58	903 763,97
	7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	59	0,00
	7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	60	0,00
	- korekty błędów podstawowych	61	
	7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	62	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu	63	
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	64	
		65	
	b) zmniejszenia (z tytułu	66	
	7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	67	0,00
	7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	68	0,00
	8. Wynik netto	69	-851 921,59
	a) zysk netto	70	-851 921,59
	b) strata netto	71	0,00
	c) odpisy z zysku	72	
II.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	73	39 886 796,26
III.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	74	39 886 796,26
			40 738 717,85

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
na 30. 06. 2006r.
(metoda pośrednia)

REGON 271569537

w zł.

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	31-12-2005
1		2	3
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01		
I. Zysk (strata) netto	02	-851 921,59	746 127,40
II. Korekty razem	03	3 002 503,13	-1 972 186,14
1. Amortyzacja	04	1 110 899,70	2 047 768,65
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	05	-45,46	-913,01
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	06	685 509,49	615 651,90
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	07	-95 711,21	-1 761 288,64
5. Zmiana stanu rezerw	08	-2 840,00	240 109,46
6. Zmiana stanu zapasów	09	-1 233 336,66	1 372 903,77
7. Zmiana stanu należności	10	855 610,95	-398 203,20
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11	1 789 206,02	-2 005 503,64
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	-223 048,47	-382 020,89
10. Inne korekty	13	116 258,77	-1 700 690,54
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	14	2 150 581,54	-1 226 058,74
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	15		
I. Wpływy	16	94 943,74	11 269 405,15
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17	17 975,07	3 510 455,63
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	18	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	19	14 168,67	3 434 925,08
a) w jednostkach powiązanych	20	0,00	2 650 207,52
- zbycie aktywów finansowych		0,00	1 953 609,90
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	696 597,62
b) w pozostałych jednostkach	21	14 168,67	784 717,56
- zbycie aktywów finansowych	22	0,00	538 881,90
- dywidendy i udziały w zyskach	23	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	24	0,00	0,00
- odsetki	25	14 168,67	245 835,66
- inne wpływy z aktywów finansowych	26	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	27	62 800,00	4 324 024,44
II. Wydatki	28	1 031 514,79	7 686 613,52
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29	764 514,79	5 026 502,57
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	30	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	31	0,00	557 120,45
a) w jednostkach powiązanych	32	0,00	10 100,00
- nabycie aktywów finansowych	33	0,00	10 100,00
b) w pozostałych jednostkach	34	0,00	547 020,45
- nabycie aktywów finansowych	35	0,00	547 020,45
- udzielone pożyczki długoterminowe	36	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	37	267 000,00	2 102 990,50
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	38	-936 571,05	3 582 791,63
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	39		
I. Wpływy	40	5 608 140,01	13 508 427,38
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	41	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	42	5 608 025,76	13 508 045,14
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	43	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	44	114,25	382,24
II. Wydatki	45	6 092 381,62	15 368 130,76
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	46	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	47	0,00	0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	48	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	49	5 314 692,67	13 633 134,88
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	50	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	51	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	52	72 657,55	181 767,45
8. Odsetki	53	705 031,40	1 553 228,43
9. Inne wydatki finansowe	54	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	55	-484 241,61	-1 859 703,38
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	56	729 768,88	497 029,51
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:	57	729 814,34	497 942,52
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	58	-45,46	913,01
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	59	1 809 109,25	1 312 079,74
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM:	60	2 538 878,13	1 809 109,25
- o ograniczonej możliwości dysponowania	61	19,64	5 509,18

S P R A W O Z D A N I E

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

FABRYK SPRZĘTU I NARZĘDZI GÓRNICZYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ FASING S.A. w Katowicach, ul. Modelarska 11

1. Przeładem objęto sprawozdanie finansowe za okres

od 1 stycznia 2006r. do 30 czerwca 2006r. w okresie

od 4 lipca 2006r. do 20 września 2006r.

**2. Przeładu sprawozdania finansowego przeprowadzili biegli
rewidenci:**

Janina Stolecka nr ewid. KIBR 5847/814

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

mgr Jarosław Wcisło nr ewid. KIBR 10605/7717

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

**3. Skład Zarządu Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej
FASING S.A. w okresie od 1.01.2006 r. do 30.06.2006 r. był następujący:**

- | | |
|--|---|
| - Prezes Zarządu – Dyrektor Naczelny | mgr Zdzisław Bik
<i>od 22.10.2001r. do nadal</i> |
| - Wiceprezes Zarządu – Dyrektor Techniczny | mgr inż. Mariusz Fiałek
<i>od 15.01.2001r. do nadal</i> |
| - Wiceprezes Zarządu – Dyrektor d/s
Ekonomiczno-Finansowych | mgr Zdzisław Małeck
<i>od 03.07.2001r. do 20.02.2006r.</i> |

- Wiceprezes Zarządu – Dyrektor d/s
Ekonomiczno-Finansowych

Wanda Zawadzka

od 20.02.2006r. do nadal

4. Głównym Księgowym była:

od dnia 01.05.2005 r. do 20.02.2006r.

Wanda Zawadzka

od 21.02.2006r. do nadal

mgr Teresa Kotuła

5. Skład Rady Nadzorczej w okresie za który dokonano przeglądu sprawozdania finansowego był następujący:

- | | | |
|-------------------------|----------|----------------------|
| - Przewodniczący | mgr | Marian Bąk |
| - Z-ca Przewodniczącego | mgr inż. | Włodzimierz Grudzień |
| - Sekretarz | mgr | Jan Wysogład |
| - Członek | mgr | Robert Koziński |
| - Członek | mgr inż. | Marek Zdybel |
| - Członek | mgr | Dominik Skoczek |

A. CZEŚĆ OGÓLNA

I. Forma prawna jednostki, adres siedziby

Firma pod nazwą Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych FASING S.A powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa. Przekształcenie nastąpiło w trybie określonym ustawą z dnia 13 lipca 1990r. o prywatyzacji (Dz. Ustaw Nr 51, poz. 298). 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. Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 2.11.1998r. zmieniono nazwę firmy poprzez dodanie słów „Grupa Kapitałowa”

Adres siedziby jednostki: Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. 40-142 Katowice, ul. Modelarska 11.

II. 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 holdingami (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).

III. Podstawy prawne i gospodarcze funkcjonowania badanej jednostki

- 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.

IV. 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**.

Ostatniego wpisu dokonano w dniu 25.07.2006r. - sygnatura akt KA. VIII NS – REJ. KSR/17150/06/228.

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

V. Wysokość kapitału własnego

Kapitał zakładowy na dzień 30.06.2006r. składa się z kapitału akcyjnego, który wynosi **8.731.369,72 zł** i dzieli się na **3.107.249** akcji na okaziciela. Każda akcja ma nominalną wartość **2,81 zł**. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi. Kapitał akcyjny został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.

VI. Wielkość średniego zatrudnienia

Średnioroczne zatrudnienie na dzień 30.06.2006r. zgodnie ze sprawozdaniem GUS DG –1 „Meldunek o działalności gospodarczej za czerwiec 2006 r.”- wynosi **311** osób.

VII. Informacje dotyczące Zarządu Spółki

Prezes Zarządu – Dyrektor Naczelny	mgr Zdzisław Bik <i>od 22.10.2001r. do nadal</i>
Wiceprezes Zarządu – Dyrektor Techniczny	mgr inż. Mariusz Fiałek <i>od 15.01.2001r. do nadal</i>
- Wiceprezes Zarządu – Dyrektor d/s Ekonomiczno-Finansowych	mgr Zdzisław Małecki <i>od 03.07.2001r. do 20.02.2006r.</i>
Wiceprezes Zarządu – Dyrektor d/s Ekonomiczno-Finansowych	Wanda Zawadzka <i>od 20.02.2006r. do nadal</i>
Prokurenci – prokura łączna :	
Od dnia 02.11.2004r. do 20.02.2006r.	Wanda Zawadzka
Od dnia 09.05.2005r. do nadal	mgr Teresa Kotuła
Od 23.09.2003r. do nadal	mgr inż. Stanisław Świtula

VIII. Sprawozdanie finansowe objęte przeglądem sporządzono:

za okres od 1.01.2006r. do 30.06.2006r. i składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 30.06.2006r.
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje
sumę **74.658.153,14 zł**
- rachunku zysków i strat za okres od 1.01.2006r.
do 30.06.2006r. wykazującego stratę netto
w kwocie **- 851.921,59 zł**
- zestawienia zmian w kapitale własnym za półrocze
obrotowe od 01.01.2006r. do 30.06.2006r.
wykazujący zmniejszenie kapitału o kwotę **- 851.921,59 zł**
- rachunku przepływów pieniężnych, wykazującego
zwiększenie stanu środków pieniężnych netto
w ciągu półrocza obrotowego na kwotę **729.814,34 zł**

IX. Podstawa przeglądu sprawozdania finansowego

jest umowa nr **02/06/06** zawarta w dniu 18.05.2006r. pomiędzy **Fabrykami Sprzętu i Narzędzi Górniczych FASING SA** w Katowicach a **MW RAFIN Biurem Usług Rachunkowości i Finansów Spółka Jawna** w Sosnowcu, Al. Zwycięstwa 3 wpisanym na listę podmiotów uprawnionych pod numerem **3076**. Umowa ta została zawarta w wykonaniu Uchwały Rady Nadzorczej Nr 365/V/2005 z dnia 10.05.2005 r. Umowa wieloletnia zawarta na lata 2005 – 2007.

Podmiot uprawniony jak i biegli rewidentzi są niezależni od badanej jednostki.

X. Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłych rewidentów oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

W czasie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

XI. Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy od 1.01.2005r. do 31.12.2005r.

1. Było badane przez MW RAFIN Biuro Usług Rachunkowości i Finansów Spółka Jawna w Sosnowcu i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.
2. Zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 3 przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 28.06.2006r.- akr notarialny Repertorium A numer 2269/2006.
3. Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia, po stronie aktywów i pasywów sumą 73.469.269,93 zł.
4. Zysk za rok poprzedni został w całości przeznaczony na zwiększenie kapitału zapasowego w kwocie 746.127,40 zł zgodnie z Uchwałą Nr 4 Z.W.Z. z dnia 28.06.2006r.
5. Zostało wysłane do opublikowania w Monitorze Polskim – B pismem z dnia 19 lipca 2006 r.
6. Zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Katowicach w dniu 12.07.2006r.

7. Zostało wysłane do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu pismem w dniu 07.07.2006r.

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

Zarząd Spółki w piśmie z dnia 18.09.2006r. wyjaśnił co następuje:

- Zarząd przyjął do stosowania zalecenie Biegłych Rewidentów w sprawie stosowania się do postanowień art. 10 ust. 1 i 2 oraz w nawiązaniu do art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, że zasady (polityka) rachunkowości oraz jej aktualizacja winny być wprowadzane w życie uchwałami Zarządu a nie zarządzeniami wewnętrznymi,
- przekroczenie wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2005 roku o kwotę 15.496.,53 zł powodujące powstanie ujemnego stanu funduszu na dzień 31.12.2005r. zostanie pokryte naliczeniem odpisu za 2006r.

XIII. Jednostka nie była objęta kontrolą w I półroczu 2006r. przez organy kontroli zewnętrznej.

XIV. Informacja o jednostkach powiązanych na dzień 30.06.2006r.

Nazwa Spółki	Siedziba	Rodzaj powiązania
KPP-H FASIING - CENTRUM Sp. z o.o.	40-142 Katowice ul.Modelarska11	Jedn. zależna jednostki dominującej - udziały 99%
FASING – MOJ Sp. z o.o.	40-859 Katowice ul. Tokarska 6	Jedn. zależna jednostki dominującej -udziały 99,51 %

W sprawozdaniu finansowym badanej Spółki obroty i stany należności, jak też zobowiązań z tymi jednostkami wykazywane są jako transakcje z jednostkami powiązanymi.

B. CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

1. Grupa Kapitałowa FASING SA dokonała nowelizacji Zakładowego Planu Kont Zarządzeniem Prezesa Zarządu Nr 11/2002 z 14.11.2002r., dostosowując wymogi do nowej ustawy o rachunkowości.

Zakładowy Plan Kont zawiera w szczególności:

- wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej),
 - zasady wyceny aktywów i pasywów,
 - zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) i ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - zasady ewidencji i kalkulacji (rachunku) kosztów.
2. Dokumenty będące przedmiotem księgowania odzwierciedlają w sposób prawidłowy i przejrzysty operacje gospodarcze, są kontrolowane pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym a następnie dekretowane i księgowane.
 3. Księgi rachunkowe są prawidłowo otwarte, są kompletne, zawierają poprawne zapisy, są „powiązane” z dokumentami źródłowymi i opracowanym sprawozdaniem finansowym.
 4. Koszty działalności, a w szczególności ich ewidencja i rozliczenie dokonywane są zgodnie z zasadami określonymi dla zespołów 4, 5, 6 i 7 kont zakładowego planu kont. Jednostka stosuje rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny.
 5. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Zarządu Spółki FASING S.A. w Katowicach, ul. Modelarska 11.
 6. Sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze 2006r. sporządzone zostało poprawnie pod względem formalnym, spełnia wymogi określone w nowelizowanej ustawie o rachunkowości, wykazuje zgodność rachunkową oraz ciągłość bilansową w sumach ogólnych i poszczególnych pozycjach bilansu. Wszystkie pozycje „bilansu”,

„rachunku zysków i strat”, zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za pierwsze półrocze 2006r. wynikają z ksiąg rachunkowych.

7. Sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe oraz dokumenty księgowe przechowywane są w pomieszczeniach działu księgowości .
8. Wyniki przeglądu ksiąg rachunkowych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

II. Działanie w jednostce systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości

Za funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w Spółce oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości ponosi odpowiedzialność Zarząd Spółki. Badanie kontroli wewnętrznej było przeprowadzone jedynie w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym.

W Spółce kontrola wewnętrzna funkcjonuje jako kontrola funkcjonalna oparta na podziale funkcji i kompetencji przypisanych w zakresie czynności i obowiązków do poszczególnych stanowisk kierowniczych. System kontroli zapewnia prawidłowe udokumentowanie oraz kompletne ujęcie zakupu, sprzedaży i zabezpiecza właściwą kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową.

Zarząd Spółki wprowadził do stosowania następujące instrukcje:

- w sprawie ustalenia zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania dokumentacji - zarządzenie wewnętrzne nr 6/06/2003 z dnia 05.06.2003r.
- w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej - zarządzenie wewnętrzne nr 1/09/2003 z dnia 10.09.2003r.
- obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych – zarządzenie wewnętrzne Nr 1/12/2004 z dnia 20.12.2004r.

Istniejący system kontroli wewnętrznej należy ocenić jako skuteczny i powiązany z systemem rachunkowości.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 30.06.2006r. w stosunku do stanu na 31.12.2005r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki aktywów	30.06.2006r.		31.12.2005r.	
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %
1	2	3	4	5
Aktywa trwałe	30.374	40,7	32.119	43,7
1. Wartości niematerialne i prawne	101	0,1	142	0,2
2. Rzeczowe aktywa trwałe	23.771	31,8	25.478	34,7
3. Należności długoterminowe	0	0,0	0	0,0
4. Inwestycje długoterminowe	4.766	6,4	4.766	6,5
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.736	2,3	1.723	2,3
Aktywa obrotowe	44.284	59,3	41.350	56,3
1. Zapasy	13.832	18,5	12.599	17,1
2. Należności krótkoterminowe	27.021	36,2	26.330	35,8
3. Inwestycje krótkoterminowe	2.589	3,5	1.809	2,5
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	842	1,1	612	0,8
Aktywa razem	74.658	100,0	73.469	100,0

Aktywa Spółki w I półroczu 2006r. zwiększyły się o 1.189 tys. zł

Na powyższe zmiany wpływ miały:

zwiększenia:

- w środkach trwałych 1.982 tys. zł
- w długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych 13 tys. zł
- w zapasach (w tym towary o 2.140 tys. zł) 1.233 tys. zł
- w należnościach krótkoterminowych 691 tys. zł
- w Inwestycjach krótkoterminowych 780 tys. zł

- w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych	230 tys. zł
Razem zwiększenia	4.929 tys. zł

zmniejszenia wystąpiły:

- w wartościach niematerialnych i prawnych o	41 tys. zł
- w środkach trwałych w budowie o	3.689 tys. zł
- w inwestycjach długoterminowych o	10 tys. zł
Razem zmniejszenia	3.740 tys. zł

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 30.06.2006r. w stosunku do stanu na 31.12.2005r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki pasywów	30.06.2006r.		31.12.2005r.	
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %
A. Kapitał (fundusz) własny	39.886	53,4	40.738	55,4
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34.772	46,6	32.731	44,6
1. Rezerwy na zobowiązania	1.201	1,6	1.204	1,6
2. Zobowiązania długoterminowe	4.786	6,4	4.786	6,5
3. Zobowiązania krótkoterminowe	27.457	36,8	25.434	34,6
4. Rozliczenia międzyokresowe	1.328	1,8	1.307	1,8
Pasywa razem	74.658	100,0	73.469	100,0

Źródła finansowania aktywów Spółki w I półroczu 2006 roku

zwiększyły się o 1.189 tys. zł

Kapitały własne uległy zmniejszeniu o kwotę 852 tys. zł

w tym:

wystąpił wzrost kapitału zapasowego o 746 tys. zł

tj. o kwotę wypracowanego zysku netto za 2005 rok.

oraz zmniejszenie zysku (strata) netto o 1.598 tys. zł

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

zwiększyły się o 2.041 tys. zł

w tym;

wzrost wystąpił:

- w zobowiązaniach krótkoterminowych o 2.023 tys. zł

- w rozliczeniach międzyokresowych o 21 tys. zł

oraz wystąpiło zmniejszenie :

- w rezerwach na zobowiązania o 3 tys. zł

**3. Wyniki finansowe w okresie I półrocza 2006r . w stosunku do roku
ubiegłego są następujące:**

w tys. zł

Lp.	T r e ś ć	I półrocze 2006 + zysk - strata	Rok poprzedni + zysk - strata	Wskaźnik	
				+ poprawa - pogorszenie	% (3 : 4)
1	2	3	4	5	6
1.	Wynik na sprzedaży	+ 590	+ 468	+ 122	x
	<u>a w tym:</u>				
	1) produktów	+ 208	- 84	+ 292	x
	2) towarów i materiałów	+ 382	+ 552	- 170	x
2..	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	- 420	+ 661	- 1.081	x
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	- 1.004	+ 37	- 1.041	x
4.	Wynik na zyskach, stratach nadzwyczajnych	0	0	0	x
5.	Zysk (strata) brutto	- 834	+ 1.166	-2.000	x
6.	Podatek dochodowy	- 18	- 420	+ 402	x
7.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0	0	0	x
8.	Zysk (strata) netto	- 852	+ 746	- 1.598	x

Jak wynika z przedstawionej tabeli w badanym okresie Spółka odnotowała zwiększenie zysku na sprzedaży produktów w stosunku do roku ubiegłego o 292 tys. zł.

Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych odnotowano

zmniejszenie wyniku o 1.081 tys. zł. Również na działalności finansowej nastąpiło zmniejszenie wyniku o 1.041 tys. zł.

W sumie wynik brutto zmniejszył się o 2.000 tys. zł, co po dodaniu kwoty obniżenia podatku dochodowego od osób prawnych o 402 tys. zł, wynik netto obniżył się o 1.598 tys. zł.

4. Istotne wskaźniki płynności finansowej są następujące:

Lp.	Nazwa wskaźnika	I półrocze 2006r.	Rok poprzedni	+ Poprawa - Pogorszenie
1	2	3	4	5
1.	zyskowość sprzedaży	- 2,7	1,2	- 3,9
2.	produktywność aktywów	100,7	197,5	- 96,8
3.	pokrycie bieżących zobowiązań	161,3	162,6	- 1,3
4.	szybkości spłaty zobowiązań	110,9	113,0	-2,1
5.	płynności bardzo szybki	9,4	7,1	2,3
6.	obrotu należnościami w dniach	106	118	+12
7.	Obrotu zobowiązaniami w dniach	46	42	- 4
8.	Obciążenia majątku zobowiązaniami	40,2	38,0	- 2,2

5. Wnioski końcowe dotyczące poziomu aktywów, pasywów, wskaźników płynności finansowej oraz sytuacji finansowej

Biorąc pod uwagę stan posiadanych aktywów i pasywów oraz poprawne wskaźniki płynności finansowej, możliwość zwiększenia sprzedaży na rynki zagraniczne, uzyskanie założonego w Biznes Planie na 2006 rok dodatniego wyniku finansowego, pomimo występującej straty za pierwsze półrocze 2006r., posiadanego kapitału własnego pokrywającego zobowiązania, kontynuacja działalności Spółki na najbliższy okres 2006r. nie jest zagrożona.

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

I. AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne wynoszą:

Wartości niematerialne i prawne	522.479,73	zł
Dotychczasowe umorzenie	421.146,25	zł
Wartość netto na dzień 30.06.2006r.	101.333,48	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,1	%
Kwota amortyzacji za I półrocze 2006r.	40.499,98	zł

W badanym okresie odnotowano niżej wymienione obroty w zakresie:

a) wartości początkowej

- stan na 01.01.2006r.	522.479,73	zł
- zwiększenie	0,00	zł
- zmniejszenie	0,00	zł
- stan na 30.06.2006r.	522.479,73	zł

b) umorzeń

- stan na 01.01.2006r.	380.646,27	zł
- zwiększenie bieżące umorzenie	40.499,98	zł
- zmniejszenia	0,00	zł
- stan na 30.06.2006r.	421.146,25	zł

c) stan wartości netto na 30.06.2006r. 101.333,48 zł
został prawidłowo wykazany w bilansie.

Badano prawidłowość i poprawność dokumentacji źródłowej oraz ustalenia stawek amortyzacyjnych za I półrocze 2006r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Amortyzacja bieżąca za I półrocze 2006r. została poprawnie naliczona na kwotę 40.499,98 zł i odniesiona w ciężar kosztów rodzajowych.

Wartość netto została ustalona prawidłowo, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald oraz poprawnie udokumentowana i prawidłowo zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2006r.
- aktywa A I.

2. Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą:

Środki trwałe - wartość początkowa	139.648.909,37	zł
Dotychczasowe umorzenie	116.283.225,92	zł
Wartość netto na dzień 30.06.2006r.	23.365.683,45	zł
Środki trwałe w budowie	404.626,23	zł
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	zł
Razem rzeczowe aktywa trwałe		
na 30.06.2006r.	23.770.309,68	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	31,8	%
Kwota amortyzacji I półrocze 2006r.	1.070.313,37	zł

W ciągu półrocza zwiększono wartość środków trwałych ogółem z tytułu:

- leasingu	31.967,21	zł
- z zakończonej budowy środków trwałych	4.180.514,21	zł
Razem:	4.212.481,42	zł

oraz zmniejszono z tytułu:

- sprzedaży	3.605.558,96	zł
- leasingu (zakończenie umowy)	262.641,92	zł
- aportu	6.599.551,02	zł
Razem:	10.467.751,90	zł
- mniej umorzenie	9.307.077,82	zł
- wartość netto rozchodowanych środków trwałych	1.160.674,08	zł

Biegli rewidenci zbadali kompletnie wszystkie dokumenty „OT” „Przyjęcie środka trwałego” za pierwsze półrocze 2006 roku pod względem ich poprawności formalno-prawnej, kwalifikacji i prawidłowości zastosowania stawek amortyzacyjnych. W wyniku tego badania nie stwierdzili nieprawidłowości.

Zwiększenia wartości początkowej oraz umorzeń zostały we właściwy sposób udokumentowane i poprawnie ujęte w księgach rachunkowych. Biegli rewidenci stwierdzają właściwą wycenę z uwzględnieniem ciągłości wyceny.

Jednostka posiada tytuły prawne nabytych środków trwałych realizowanych w ramach własnej ich budowy oraz dokonanych zakupów, udokumentowane dowodami przyjęcia środków trwałych.

W badanej Spółce są w pełni stosowane przepisy art. 16a -16m ustawy z dnia 20.11.1999r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczące amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (tekst jednolity (Dz. U. z 2000r. Nr 54 poz. 654 z późn. zm.) Przestrzegane są kryteria zaliczania rzeczowych składników majątkowych do środków trwałych

W okresie objętym przeglądem dokonano sprzedaży środków trwałych o wartości początkowej w kwocie 3.605.558,96 zł, z czego:

- maszyn i urządzeń o wartości 3.558.468,46 zł. umorzonych w 100%.
- środków transportu o wartości 47.090,50 zł,
wartość nieumorzoną w kwocie 34.525,37 zł zaliczono prawidłowo do pozostałych kosztów operacyjnych.

Dokumentacja i ewidencja sprzedaży prawidłowa.

Środki trwale używane na podstawie umów leasingu operacyjnego, które zgodnie z art. 3 ust.4 ustawy o rachunkowości mają charakter leasingu finansowego wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz naliczono amortyzację zgodnie z obowiązującymi stawkami.

W okresie objętym przeglądem wprowadzono do ewidencji środek transportu na podstawie umowy leasingu operacyjnego nr ZO7/00024/2006 z dnia 21.04.2006 o wartości początkowej 31.967,21 zł oraz zakończono użytkowanie trzech leasingowanych środków trwałych o wartości początkowej 262.641,92 zł, które zostały zakupione jako własne za kwotę 38.337,87 zł. Różnicę wartości umorzeń ustaloną pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową w kwocie 134.301,50 zł

zaliczono do pozostałych kosztów operacyjnych.

Na podstawie uchwały nr 23/VI/2006 Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej FASING S.A. z dnia 13 marca 2006r. wyrażającą zgodę na założenie wspólnego przedsiębiorstwa typu joint venture z kapitałem polsko - chińskim w Chińskiej Republice Ludowej , do którego Spółka wniesie wkład rzeczowy – aport w postaci maszyn i urządzeń o wartości 2.800.000,00 USD obejmując 50 % kapitału zakładowego,

W Raporcie bieżącym nr 16/2006 z dnia 24 sierpnia 2006r. (Giełdowe komunikaty spółek) Zarząd Spółki poinformował o wpisaniu do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Biuro Administracji, Przemysłu i Handlu Miasta Taian, Prowincja Shandong Spółki pod firmą: Shandong Lianda Fasing Round Link Chains Co., Ltd z siedzibą w mieście Xintai Prowincja Shandong (Chiny). Rejestracja spółki nastąpiła wg prawa chińskiego.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż łańcuchów górniczych, części zamiennych do maszyn i urządzeń górniczych oraz działalność handlowa.

Kapitał zakładowy spółki wynosi 5.600.000 USD i zostaje objęty w sposób następujący:

- 50% Spółka Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A.,
 - 50% Chińska TAIAN LIANGDA MACHINE MANUFACTURE Co., Ltd.
- Kapitał zakładowy zostanie w pełni pokryty w formie wkładów gotówkowych i rzeczowych w terminie jednego roku.

Wartość początkowa maszyn przeznaczonych do aportu stanowi kwotę 6.599.551,02 zł, dotychczasowe umorzenie 5.607.703,81 zł, wartość nieumorzoną w kwocie 991.847,21 zł. zaewidencjonowano na koncie „pozostałe należności” do czasu uzyskania dokumentów potwierdzających wniesienie aportu.

Spółka amortyzuje środki trwałe metodą liniową wg stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Amortyzacja bieżąca za I półrocze 2006r. została poprawnie naliczona na kwotę 1.070.313,37zł i odniesiona w ciężar kosztów rodzajowych.

W pierwszym półroczu 2006r. na podstawie złożonych deklaracji w Urzędzie Miasta Katowice i Zabrze Spółka zapłaciła podatek dochodowy od posiadanych środków trwałych w kwocie 270.074,00 zł, zaliczając go prawidłowo w ciężar kosztów operacyjnych.

Spółka posiada grunty w wieczystym użytkowaniu wg decyzji wydanych przez Wydział Geodezji i Gospodarki Mieniem Urzędu Miasta Katowice, których powierzchnia wynosi ogółem 39 372 m² o łącznej wartości 708.279,72 zł oraz zakupione z Urzędu Miejskiego Zabrze prawo wieczystego użytkowania gruntu o powierzchni 2 232 m² i o wartości 9 324,44 zł.

Spółka dokonała opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania gruntów w pierwszym półroczu 2006 roku w kwocie 21.221,16 zł.

3. Środki trwałe w budowie na dzień 30.06.2006r. wynoszą 404.626,23 zł.

Rozliczenie środków trwałych w budowie przedstawia się następująco:

- stan na 01.01.2006r.	4.093.268,88 zł
- nakłady poniesione w pierwszym półroczu 2006r.	799.936,06 zł
- oddano do użytkowania:	4.180.514,21 zł
w tym:	
- środki trwałe	4.180.514,21 zł
- wartości niematerialne i prawne	0,00 zł
- zmniejszenia - sprzedaż	308.064,50 zł
- stan na 30.06.2006r. wykazany w bilansie	404.626,23 zł

Badano dokumentację poniesionych i rozliczonych nakładów inwestycyjnych za I półrocze 2006r. oraz poprawność ewidencji i klasyfikacji nakładów. W wyniku przeprowadzonego badania

stwierdzono, że:

- faktury są dokumentami prawidłowymi, sprawdzonymi pod względem formalno-rachunkowym, mają poprawne dekrety księgowe,
- ewidencja i rozliczenie nakładów na inwestycje jest prawidłowa.
- dokonano zmniejszenia nakładów na budowę środków trwałych w postaci ich sprzedaży na rzecz firmy EURO FAB Sp. z o.o. K-ce – faktura VAT nr 50528 z dnia 31.05.2006r. na kwotę 375.838,69 zł, wartość nakładów 308.064,50 zł.

W pierwszym półroczu 2006r. nakłady na zakupy i budowę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w stosunku do możliwych źródeł finansowych wynoszą:

1) Nakłady na budowę środków trwałych i w.n.p.	799.936,06	zł
2) Źródła finansowania		
a) amortyzacja	1.110.813,35	zł
3) Nadwyżka środków na inwestycje (2-1)	310.877,29	zł

Sfinansowanie nakładów na budowę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przedstawia się następująco:

- zobowiązania na 1.01.2006r.	581.820,09	zł
- nakłady na budowę środków trwałych		
w I półroczu 2006r. wynoszą	799.936,06	zł
- Razem potrzebne środki na finansowanie		
budowy środków trwałych i w.n.p.	1.381.756,15	zł
- zobowiązania na 30.06.2006r.	538.609,79	zł
- sfinansowano nakłady	843.146,36	zł

W ogólnej kwocie zobowiązań na budowę środków trwałych na 30.06.2006r. zobowiązania przeterminowane nie występują. :

Środki trwałe w użytkowaniu i w budowie według stanu na 30.06.2006r. są zgodne z zestawieniem obrotów i sald oraz prawidłowo zaprezentowane w bilansie – aktywa poz. A. II. 1 i 2.

4. **Należności długoterminowe** w okresie od 01.01.2006r. do 30.06.2006r. nie występują.

5. **Inwestycje długoterminowe** wynoszą:

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	
Nieruchomości	-	-	-	zł
Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	zł
Długoterminowe aktywa finansowe	8.915.746,62	4.149.660,89	4.776.085,73	zł
a) w jednostkach powiązanych	4.640.950,00	1.310.493,59	3.330.456,41	zł
z tego przypada na:				
- udziały lub akcje	4.640.950,00	1.310.493,59	3.330.456,41	zł
b) w pozostałych jednostkach	4.274.796,62	2.839.167,30	1.435.629,32	zł
z tego przypada na:				
- udziały lub akcje	3.727.776,17	2.839.167,30	888.608,87	zł
- inne papiery wartościowe	547.020,45	-	547.020,45	zł
Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	zł
Razem na 30.06.2006r.	8.915.746,62	4.149.660,89	4.766.085,73	zł
Udział % w sumie bilansowej	-	-	6,4	%

W okresie objętym przeglądem Grupa Kapitałowa FASING S.A.:

- sprzedała obligacje Skarbu Państwa o wartości 557.049,45 zł oraz zakupiła nowe obligacje za kwotę 547.020,45 zł.
- inne zmiany nie wystąpiły.

Długoterminowe aktywa finansowe zostały prawidłowo zaewidencjonowane, są kompletne i prawidłowo zostały wykazane w aktywach bilansu na 30.06.2006r.

6. **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Aktywa z tytułu odroczonego podatku

dochodowego 477.436,00 zł

Inne rozliczenia międzyokresowe 1.259.301,89 zł

Razem: 1.736.737,89 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 2,3 %

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych 0,00 zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe 1.259.301,89 zł

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych zostały w sposób prawidłowy obliczone od ujemnych różnic przejściowych o wartości 477.436,00 zł, które w przyszłości spowodują zmniejszenie podstawy obliczenia podatku. Prawidłowo zostały zaewidencjonowane i 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 2008- 2010r.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe prawidłowo zostały wykazane w aktywach bilansu.

II. AKTYWA OBROTOWE

1. <u>Zapasy</u>	13.832.241,79 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	18,5 %
z tego przypada na:	
1) Materiały	4.754.431,83 zł
2) Półprodukty i produkty w toku	4.591.143,51 zł
3) Produkty gotowe	2.058.671,60 zł
4) Towary	2.396.599,44 zł
5) Zaliczki na dostawy	31.395,41 zł

Stan zapasów nierotacyjnych na dzień 30.06.2006r. nie występuje.

1) Materiały

Zapasy materiałów ewidencjonowane są wg cen zakupu netto.

Na wartość zapasów składają się:

- materiały na składzie 3.719.647,68 zł

- rozliczenie zakupu	4.771,50	zł
- opakowania	724.893,87	zł
- materiały w przerobie	282.587,09	zł
- odchylenia	22.531,69	zł
Razem zapasy	4.754.431,83	zł

Na część materiałów znajdujących się na składzie utworzono odpis aktualizacyjny w kwocie 15.719,42 zł.

Stan zapasów materiałów został prawidłowo wykazany w bilansie.

2) Półprodukty i produkty w toku

w tym:

- produkcja podstawowa	3.765.048,31	zł
- produkcja pomocnicza	44.218,47	zł
- roboty budowlane	471.957,83	zł
- półfabrykaty	309.918,90	zł
Razem	4.591.143,51	zł

Produkcja w toku została prawidłowo zinwentaryzowana wg stanu na dzień 30.06.2006r. i wyceniona do bilansu wg technicznego kosztu wytworzenia.

Koszty wydziałowe, narzuty na płace, koszty zakupu zostały rozliczone wg średniego kosztu w pierwszym półroczu 2006r.

Materiały i płace zostały ustalone zgodnie z obowiązującymi normami.

Stan półproduktów i produktów w toku został prawidłowo wykazany w bilansie.

3) Produkty gotowe	na kwotę	2.058.671,60	zł
stanowią:			
- wyroby gotowe	2.070.256,81	zł	
- wyroby gotowe do prób i badań	2.102,95	zł	
- odchylenia kredytowe	- 13.688,16	zł	

Produkty gotowe zostały prawidłowo wycenione do bilansu wg. średniego technicznego kosztu wytworzenia w pierwszym półroczu 2006r.

Stan produktów gotowych został prawidłowo wykazany w bilansie uwzględnieniem odpisów aktualizujących w kwocie 13.688,16 zł.

4) Towary handlowe w kwocie **2.396.599,44 zł**

stanowią zapasy składowane w magazynie jednostki, które przeznaczone są do sprzedaży. i zostały zinwentaryzowane wg stanu na dzień 30.06.2006r.

5) Zaliczki na dostawy w kwocie 31.395,41 zł zostały udzielone w m-cu czerwcu 2006r.

Stan zapasów został prawidłowo ustalony, wyceniony i zaprezentowany w bilansie prawidłowo, zgodny jest z zestawieniem obrotów i sald.

2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe brutto 33.284.026,64 zł

mniej:

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	6.263.065,91 zł
- równowartość kwot zwiększających odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	- zł

Należności krótkoterminowe na 30.06.2006r. 27.020.960,73 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 36,2 %

z tego przypada na:

- należności od jednostek powiązanych	4.679.418,23 zł
- należności od pozostałych jednostek	22.341.542,50 zł

Należności z tytułu dostaw i usług brutto 25.807.177,57 zł

mniej:

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	4.023.065,91 zł
---------------------------------------	-----------------

- równowartość kwot zwiększających odpisy z tytułu aktualizacji wyceny - zł

Należności z tytułu dostaw i usług netto 21.784.111,66 zł

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

- nieprzeterminowane 14.454.618,34 zł
- przeterminowane 11.352.559,23 zł

w tym płatne:

- a) do 3 miesięcy 5.646.596,48 zł
- b) od 3 do 6 miesięcy 1.724.160,26 zł
- c) od 6 do 12 miesięcy 334.010,32 zł
- d) powyżej 12 miesięcy 3.647.792,17 zł

Razem **25.807.177,57 zł**

Należności z tytułu dostaw i usług były objęte inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald wg stanu na 31.05.2005r.

Do kontrahentów wysłano potwierdzenia sald, które potwierdzone zostały w 88,1%. Nie potwierdzone pisemnie należności objęto weryfikacją poprzez porównanie z dokumentami źródłowymi.

Inne należności w łącznej kwocie wykazane w bilansie 5.236.849,07 zł

to:

- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń 475.699,06 zł

w tym:

- podatek od towarów i usług VAT wg deklaracji 58.086,00 zł
- podatek VAT do roz w następ. m-cu 376.023,06 zł
- podatek od nieruchomości 2.555,00 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych 39.035,00 zł
- rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji 991.847,21 zł

- inne	6.009.302,80	zł
mniej		
odpis aktualizujący należności	2.240.000,00	zł

2.1. Należności skierowane do sądu na dzień 30.06.2006r. nie występują.

2.2. Rozliczenie płatności należnych odsetek od należności z tytułu sprzedaży produktów, usług oraz rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji

jest następujące:

- stan na 1.01.2006r.	778.516,38	zł
- naliczono do 30.06.2006r.	176.710,49	zł
- zapłacono do 30.06.2006r.	15.847,49	zł
- wykorzystano	3.466,04	zł
- stan na 30.06.2006r.	935.913,34	zł

Stan należnych odsetek jest objęty odpisem aktualizującym w 100%.

Należności krótkoterminowe zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie na dzień 30.06.2006r. oraz zgodne są z zestawieniem obrotów i sald.

3. Inwestycje krótkoterminowe wynoszą:

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2.588.878,13	-	2.588.878,13	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej			3,5	%
a) ^{x)} w jednostkach powiązanych	-	-	-	
- udziały lub akcje	-	-	-	zł
- inne papiery wartościowe	-	-	-	zł
- udzielone pożyczki	-	-	-	zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	zł

b) ^{x)} w pozostałych jednostkach	50.000,00	-	50.000,00	zł
- udziały lub akcje	-	-	-	zł
- inne papiery wartościowe	-	-	-	zł
- udzielone pożyczki	50.000,00	-	50.000,00	zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	zł
c) ^{x)} środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2.538.878,13	-	2.538.878,13	zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	158.543,10	-	158.543,10	zł
- inne środki pieniężne	65.000,00	-	65.000,00	zł
- inne aktywa pieniężne	2.315.335,03	-	2.315.335,03	zł
Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	zł

Udzielone pożyczki prawidłowo wykazano w bilansie

na kwotę 50.000,00 zł

Środki pieniężne w kasach zostały wykazane prawidłowo i kompletnie.

Zostały w pełni potwierdzone protokołami inwentaryzacyjnymi na 30.06.2006r.

Środki pieniężne w bankach zostały prawidłowo wycenione, są zgodne z potwierdzeniami wystawionymi przez banki i zgodne z saldami kont analitycznych.

Inne aktywa pieniężne na kwotę 2.315.335,03 zł
obejmują:

- 4 szt. weksli obcych ze Spółki TRADIMEX Zabrze na kwotę z terminem wykupu od VII/06 do XI/06 230.580,00 zł
- 26 szt. weksli obcych ze Spółki CARBONEX Zabrze na kwotę z terminem wykupu od VII/06 do XI/06 1.225.000,00 zł
- lokatę bankową 859.755,03 zł

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

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wynoszą	841.605,71	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	1,1	%

w tym:

- rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych	632.207,20	zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	209.398,21	zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują:

- rozliczenie części odsetkowej od umów leasingowych za zakupione maszyny do spłaty w drugim półroczu 2006 roku na łączną kwotę 209.398,21 zł
- pozostałe rozliczenia z tytułu przedpłat prenumeraty, odpisu na ZFŚS, ubezpieczeń majątkowych energii elektrycznej. opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów oraz innych przyjętych do rozliczania w czasie.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe prawidłowo zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

Kapitał (fundusz) własny wynosi	39.886.796,26	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	53,4	%

i składa się z:

1) Kapitału (fundusz) podstawowego	8.731.369,72	zł
2) Należnych wpłat na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	zł
3) Udziałów (akcji) własnych (wielkość ujemna)	-	zł
4) Kapitału (funduszu) zapasowego	24.543.419,31	zł
5) Kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	7.463.928,82	zł
6) Pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	zł
7) Zysku (straty) z lat ubiegłych	-	zł
8) Straty netto za I półrocze 2006r.	-851.921,59	zł

9) Odpisów z zysku netto w ciągu roku obrotowego
(wielkość ujemna) - zł

1. Kapitał akcyjny

Wartość kapitału akcyjnego na dzień

30.06.2006r. wynosi 8.731.369,72 zł

i dzieli się na 3.107.249 akcji.

- 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 30.06.2006r. roku przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Ilość posiadanych akcji	% udział w kapitale akcyjnym	Wartość kapitału akcyjnego
„TRADIMEX” Sp. z o.o. Katowice	1.231.961	39,65	3.461.810,41
EKO KARBON Sp. z o.o. Katowice	356.095	11,46	1.000.626,95
Bank Gospodarstwa Krajowego Warszawa	522.700	16,82	1.468.787,00
Pan Edwin Tissler	311.202	10,02	874.477,62
KOPEX S.A.	280.000	9,01	786.800,00
Pozostałe osoby fizyczne i osoby prawne	405.291	13,04	1.138.867,74
Razem	3.107.249	100,00	8.731.369,72

Kapitały zostały pokryte zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieją.

2. Kapitał zapasowy

Wartość kapitału zapasowego na dzień 30.06.2006r.

wynosi 24.543.419,31 zł

W okresie badanym wystąpił wzrost kapitału z tytułu przeznaczenia

zysku za 2005r. w kwocie 746.127,40 zł zgodnie z Uchwałą Nr 3 Z.W.Z z dnia 28.06.2006r.

3. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny 7.463.928,82 zł

Zmiany w stanie kapitału w I półroczu 2005r. nie wystąpiły.

4. Wynik finansowy za pierwsze półrocze 2006 r.

Strata netto w kwocie - 851.921,59 zł

została prawidłowo ustalona i wykazana w pasywach bilansu oraz rachunku zysków i strat.

IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. Rezerwy na zobowiązania wynoszą 1.201.020,00 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 1,6 %

i obejmują:

1) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego 0,00 zł

2) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne 0,00 zł

3) pozostałe rezerwy 1.201.020,00 zł

z tego przypada na:

- długoterminowe - zł

- krótkoterminowe 1.201.020,00 zł

Pozostałe rezerwy na kwotę 1.201.020,00 zł

stanowi rezerwę z tytułu przyszłych zobowiązań z tytułu otrzymanej premii za wystawione opcje walutowe „put i call” w 2005r. do ewentualnej spłaty w 2006r.

Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania

przedstawia się następująco:

1) Stan na początek okresu	11.087.607,66	zł
2) Odpisy z tytułu aktualizacji	596.710,49	zł
3) Utworzenie rezerw	0,00	zł

Razem:	11.684.318,15	zł
---------------	----------------------	-----------

4) Wykorzystanie odpisów	10.462,43	zł
5) Rozwiązanie odpisów i rezerw	30.701,34	zł
6) Rozwiązanie odpisów na skutek ustania przyczyn, dla których dokonano odpisów	0,00	zł

Razem zmniejszenia odpisów i rezerw	41.163,77	zł
--	------------------	-----------

7) Stan na koniec okresu	11.643.154,38	zł
--------------------------	---------------	----

z tego:

- zmniejszono aktywa trwałe	4.149.660,89	zł
- zmniejszono aktywa obrotowe	6.292.473,49	zł

8) Stan rezerw bilansowych	1.201.020,00	zł
-----------------------------------	---------------------	-----------

2. <u>Zobowiązania długoterminowe</u> wynoszą	4.786.050,96	zł
--	---------------------	-----------

i dotyczą:

1) jednostek powiązanych	-	zł
2) pozostałych jednostek	4.786.050,96	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	6,4	%

Zobowiązania długoterminowe zaprezentowane prawidłowo w bilansie , są to zobowiązania za zakupione maszyny zgodnie z zawartymi umowami leasingu.

3. Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 27.457.923,71 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 36,8 %

i obejmują zobowiązania:

1) wobec jednostek powiązanych	921.186,75	zł
a) z tytułu dostaw i usług	921.186,75	zł
- do 12-tu miesięcy	921.186,75	zł
- powyżej 12-tu miesięcy	0,00	zł
b) inne	0,00	zł

2) wobec pozostałych jednostek 26.527.482,93 zł

z tytułu:

a) kredytów i pożyczek	11.645.132,58	zł
b) emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	zł
c) innych zobowiązań finansowych	0,00	zł
d) dostaw i usług w okresie wymagalności	9.797.187,13	zł
- do 12-tu miesięcy	9.797.187,13	zł
- powyżej 12-tu miesięcy	0,00	zł
e) zaliczek otrzymanych na dostawy	16.483,14	zł
f) zobowiązań wekslowych	1.994.162,78	zł
g) podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.298.737,68	zł
h) wynagrodzeń	486.129,84	zł
i) innych	1.289.649,78	zł
3) fundusze specjalne	9.254,03	zł

Wykazane zobowiązania są kompletne, realne, zgodne z saldami kont rozrachunków prawidłowo wykazane w pasywach bilansu.

<u>Kredyty bankowe</u>	na kwotę	11.645.132,58 zł
-------------------------------	-----------------	-------------------------

obejmują niżej wymienione kredyty:

- Bank Gospodarstwa Krajowego	771.092,40 zł
- Bank Gospodarki Żywnościowej	2.354.258,42 zł
- Orzesko – Knurowski	
Bank Spółdzielczy w Zabrze	1.650.000,00 zł
- PKO BP S.A.	3.077.433,08 zł
- Bank Ochrony Środowiska	2.792.225,70 zł
- Kredyt Bank S.A.	999.811,88 zł
- City Bank Handlowy Warszawa	202,05 zł
- Bank Milenium	109,05 zł
Ogółem kredyty	11.645.132,58 zł

Stan zadłużenia kredytowego na dzień 30.06.2006r. zgodny ze stanem rachunków bankowych, prawidłowo wykazano w pasywach bilansu.

Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	4.680.615,44 zł
b) przeterminowane	6.037.758,44 zł

płatne:

- do 3 miesięcy	4.757.632,17 zł
- od 3 do 6 miesięcy	1.216.086,95 zł
- od 6 do 12 miesięcy	11.11.664,09 zł
- powyżej 12 miesięcy	52.375,23 zł

Razem a + b	10.718.373,88 zł
--------------------	-------------------------

Do dnia 31.08.2006r. Spółka uregulowała krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 6.467.888,12 zł

Naliczone należne odsetki z tytułu nieterminowych zapłat zobowiązań za dostawy i usługi wynoszą:

- stan na początek roku	87.088,39	zł
- naliczono do 30.06.2006r.	82.378,42	zł
- zapłacono do 30.06.2006r.	39.759,25	zł
- stan na 30.06.2006r.	129.707,56	zł

Zobowiązania wekslowe na kwotę **1.994.162,78 zł**

stanowią zobowiązania wobec firmy MEGATOR Zabrze, CMC Zawiercie tj 38 weksli po 50.000,00 zł wystawione w drugim kwartale 2006 roku z terminem wykupu w trzecim kwartale 2006 roku.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych na dzień 30.06.2006r.

wynoszą **1.298.737,68 zł**

i obejmują zobowiązania z niżej wymienionych tytułów:

- podatku dochodowego od osób fizycznych	197.616,00	zł
- funduszu pracy GŚP	58.226,88	zł
- ubezpieczeń zdrowotnych	175.738,63	zł
- ubezpieczeń społecznych	727.353,35	zł
- odsetki budżetowe	655,00	zł
- podatku VAT do rozlicz. w następ. m-cu	72.122,92	zł
- wpłaty na PFRON	67.024,90	zł

Zobowiązania podatkowe zostały szczegółowo omówione w dziale rozliczeń z budżetem.

Salda realne i poprawnie wykazane w sprawozdaniu finansowym.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń **486.129,84 zł**

Zostały wykazane w prawidłowej wysokości i obejmują bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wypłacone w miesiącu lipcu 2006r.

Sald przedawnionych nie stwierdzono.

Inne zobowiązania krótkoterminowe 1.289.649,78 zł

obejmują bieżące salda z niżej wymienionych tytułów:

- zobowiązania z tytułu budowy środków trwałych	325.258,08	zł
- zobowiązania z tytułu umów leasingu	96.662,22	zł
- potrącenia z list płac	60.125,29	zł
- zobowiązania z tytułu przedmiotu leasingu	777.370,68	zł
- pozostałe rozrachunki	30.233,51	zł

Zobowiązania zostały prawidłowo ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

4. Fundusze specjalne wynoszą 9.254,03 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej	0,0	%
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	9.254,03	zł
- Pozostałe fundusze specjalne	0,00	zł

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Stan na 01.01.2006r.	-15.496,53	zł
----------------------	------------	----

- zwiększenia:

- odpis podstawowy	206.042,35	zł
- inne przychody	0,00	zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	1.639,50	zł
- razem przychody	207.681,85	zł

- zmniejszenia:

- organizacje wypoczynku	125.150,00	zł
- pomoc rzeczowa i finansowa	44.412,10	zł
- imprezy okolicznościowe	0,00	zł
- pozostałe wydatki	13.369,19	zł
- razem koszty	182.931,29	zł

- stan funduszu na 30.06.2006r.	9.254,03	zł
---------------------------------	----------	----

Fundusze zostały ustalone zgodnie z obowiązującymi przepisami, a wydatki są zgodne z regulaminem wewnętrznym i przepisami ustawy. Spółka tworzy ZFŚS zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 4.03.1996r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.). Zasady finansowania działalności określa regulamin zatwierdzony przez Prezesa Zarządu zarządzeniem Nr 2/1/2006 z dnia 27.01.2006r. Regulamin opracowany został w uzgodnieniu z związkami zawodowymi.

Spółka dokonała terminowego przekazania odpisu podstawowego na rachunek bankowy. .

Stan ZFŚS został prawidłowo wykazany w bilansie.

5. Rozliczenia międzyokresowe wynoszą 1.326.362,21 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 1,8 %

i obejmują:

- | | | |
|------------------------------------|--------------|----|
| 1) ujemną wartość firmy | - | zł |
| 2) inne rozliczenia międzyokresowe | 1.326.362,21 | zł |

w tym:

- | | | |
|---|--------------|----|
| - rozliczenia międzyokresowe działalności operacyjnej | - | zł |
| - pozostałe rozliczenia międzyokresowe | 1.326.362,21 | zł |

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów za okres objęty przeglądem przedstawia się następująco:

Treść	Stan na 01.01.2006r.	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na 30.06.2006r.
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	708.279,72	0,00	0,00	708.279,72
- umorzona pożyczka WFO środowiska umowa 157/03	598.498,51	14.217,78	0,00	584.280,73
- Zaliczki, przedpłaty fakturowane	0,00	0,00	33.801,76	33.801,76
Razem	1.306.778,23	14.217,78	33.801,76	1.326.362,21

Stan na 30.06.2006r. prawidłowy w pełni udokumentowany, prawidłowo wykazany w bilansie.

V. WYNIK FINANSOWY, PODATKI

1. PRZYCHODY I KOSZTY

A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	31.483.742,34	zł
<u>w tym:</u>		
- od jednostek powiązanych	1.982.337,25	zł
I. Przychody ze sprzedaży produktów	29.180.786,44	zł
II. Zmiana stanu produktów	- 870.925,44	zł
III. Koszt wytworzenia produktów	877.598,23	zł
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2.296.283,11	zł
B. Koszt działalności operacyjnej	30.893.625,17	zł
I. Amortyzacja	1.110.899,70	zł
II. Zużycie materiałów i energii	16.349.203,78	zł
III. Usługi obce	3.924.860,83	zł
IV. Podatki i opłaty	428.217,71	zł
V. Wynagrodzenia	5.324.505,23	zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.232.614,23	zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	608.998,43	zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1.914.325,26	zł
C. Zysk brutto ze sprzedaży (A - B)	590.117,17	zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	596.141,00	zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	1.016.370,48	zł
F. Zysk na działalności operacyjnej (C+D-E)	169.887,69	zł
G. Przychody finansowe	281.539,47	zł
H. Koszty finansowe	1.284.999,75	zł
I. Strata z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 833.572,59	zł

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	zł
K. Strata brutto (I – J)	- 833.572,59	zł
Podatek dochodowy	18.349,00	zł
a) część bieżąca	34.488,00	zł
b) część odroczone	- 16.139,00	zł
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	zł
R. Strata netto	- 851.921,59	zł

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów dokumentowane są fakturami VAT, Ewidencja uwzględnia ich podział wg tytułów i stawek VAT. Są kompletne i zostały prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat. Do ewidencji, kwalifikacji oraz ustalenie wyniku w układzie porównawczym i kalkulacyjnym biegli nie wnoszą uwag.

Spółka wykazuje w sprawozdaniu finansowym „Rachunek zysków i strat” w wariantach porównawczym i kalkulacyjnym. Koszty ewidencjonowane są w zespole 4 „Koszty rodzajowe”, a następnie rozliczane przez zespół 5 „Koszty wg typów działalności” i przenoszone do zespołu 7 „Koszty uzyskania przychodów”.

Biegli rewidenci w czasie przeglądu dokonali sprawdzenia prawidłowości rozliczenia kręgu kosztów oraz prawidłowość ustalenia wyniku finansowego w układzie porównawczym i kalkulacyjnym, jak również ustalono różnicę zmiany stanów.

Koszty są kompletne i prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

Wynik w obu układach jest taki sam, a na różnicę w kosztach składa się zmiana stanów zapasów rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz przerobu wewnętrznego.

Ponadto sprawdzono zgodność danych rachunków zysków i strat z danymi zestawienia obrotów i sald księgi głównej i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Koszty rodzajowe zostały rozliczone na niżej wymienione koszty własne:

- koszty wytworzenia produktów	20.449.899,01	zł
- koszty wytworzenia usług	324.522,67	zł
- koszty ogólnego zarządu	7.668.435,66	zł
- koszty sprzedaży	529.769,78	zł
Razem koszty rozliczone	28.972.627,12	zł
- koszty rodzajowe	28.979.299,91	zł
- różnica wynosi	6.672,79	zł

Na powyższą różnicę składają się:

a) Zmiana stanu produktów:

Treść	Stan na 30.06.2006r.	Stan na 31.12.2005r.	Zmiana
- produkty gotowe	2.058.671,60	2.006.169,53	50.172,08
- półfabrykaty i produkty w toku	4.591.143,51	5.513.343,98	- 922.200,47
Razem:	6.649.815,11	7.519.513,51	- 869.698,40

b) Zmiany w zakresie kosztów rozliczonych:

deprecjacja produktów gotowych ,
półfabrykatów zagospodarowanych - 1.227,04 zł

c) razem zmiana a + b - 870.925,44 zł

d) koszty świadczeń na własne potrzeby 877.598,23 zł

**e) różnica między kosztami rozliczonymi
a kosztami rodzajowymi (d + c) 6.672,79 zł**

Koszty zostały rozliczone prawidłowo i kompletnie udokumentowane oraz poprawnie zostały przeniesione do rachunku zysków i strat.

2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	596.141,00	zł
Pozostałe koszty operacyjne	1.016.370,48	zł
Strata na pozostałej działalności operacyjnej	- 420.229,48	zł

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 596.141,00 zł

wykazano w prawidłowej wysokości w rachunku zysków i strat, wynikają z prawidłowej dokumentacji źródłowej i obejmują następujące tytuły:

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	95.711,21	zł
- odpisanie równowartości zapasów na które utworzono odpis aktual.	6.087,90	zł
- odzyski materiałów z likwidacji	670,79	zł
- odpis aktualizujący należności	12.013,85	zł
- umorzenie pożyczki z WFOŚ	14.217,78	zł
- spłata kredytu poręczenie CENTROZAP	420.000,00	zł
- pozostałe przychody	47.439,47	zł

Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 1.016.370,48 zł

wykazano w prawidłowej wysokości w rachunku zysków i strat, wynikają z prawidłowej dokumentacji źródłowej, są kompletne i obejmują następujące tytuły:

- darowizny	68.075,09	zł
- zawiązanie rezerwy na poręczenie	420.000,00	zł
- deprecjacja wyrobów gotowych	87.502,91	zł
- koszty złomowania materiałów	8.110,32	zł
- odszkodowania za uszczerbek na zdrowiu	960,87	zł
- pozostałe	431.721,29	zł

3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

Przychody finansowe	281.539,47	zł
Koszty finansowe	1.284.999,75	zł
Strata na działalności finansowej	- 1.003.460,28	zł

Przychody finansowe w kwocie 281.539,47 zł

obejmują następujące tytuły:

- rozliczenie przeprowadzonych transakcji walutowych	62.800,00	zł
- odsetki naliczone od przeterminowanych należności	176.710,49	zł
- na rachunkach bankowych	114,25	zł
- przywrócenie odpisów aktualizujących	11.898,57	zł
- odsetki otrzymane od niezapłaconych faktur	15.847,49	zł
- odsetki otrzymane od lokat i obligacji	13.990,14	zł
- odsetki otrzymane od pożyczek	178,53	zł

Przychody finansowe wykazano w prawidłowej wysokości w rachunku zysków i strat, wynikają one z prawidłowo udokumentowanych dowodów księgowych i zestawienia obrotów i sald

Koszty finansowe w kwocie 1.284.999,75 zł

składają się z następujących tytułów:

- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych.	191.653,31	zł
- odsetki od kredytów i pożyczek	401.309,45	zł
- dyskonto od przekazanych weksli	65.718,83	zł
- niezapłacone odsetki od zobowiązań	51.217,79	zł
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych	9.939,03	zł
- odsetki zapłacone dostawcom	2.430,58	zł
- prowizje od kredytów i gwarancji	74.949,72	zł

- odsetki i opłaty z tytułu umów leasingu	228.772,23	zł
- odsetki budżetowe	13.208,60	zł
- rezerwy na przyszłe zobowiązania z operacji finansowych	28.730,05	zł
- pozostałe	217.070,16	zł

Koszty finansowe wykazano w prawidłowej wysokości w rachunku zysków i strat, wynikają one z prawidłowo udokumentowanych dowodów księgowych i zestawienia obrotów i sald na dzień 30.06.2006r.

4. OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIE ZYSKU

Strata brutto	- 833.572,59	zł
Podatek dochodowy	18.349,00	zł
a) część bieżąca	34.488,00	zł
b) część odroczone	- 16.139,00	zł
Inne obciążenia zysku	0,00	zł
Strata netto	- 851.921,59	zł

Podatek dochodowy został ustalony w sposób prawidłowy i prawidłowo wykazany w rachunku zysków i strat.
Spółka terminowo sporządza deklaracje CIT-2 .

5. PODATKI - ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

1) Podatek od nieruchomości	270.074,00	zł
2) Podatek od towarów i usług	651.334,00	zł
3) Podatek dochodowy od osób fizycznych	523.986,60	zł
4) Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	8.697,20	zł
5) Składka na ubezpieczenia społeczne	2.250.756,26	zł
6) Opłaty na PFRON`	101.595,00	zł
7) Podatek dochodowy od osób prawnych	34.488,00	zł

1) Podatek od nieruchomości

Rozliczenie finansowe podatku od nieruchomości wg ewidencji księgowej na 30.06.2006r. przedstawia się następująco:

Treść	Katowice	Zabrze	Razem
- stan na 01.01.2006r.	0,00	0,00	0,00
- podatek należny za pierwsze półrocze 2006r.	257.862,00	12.212,00	270.074,00
- naliczone odsetki	956,00	0,00	0,00
- zapłaty z odsetkami	261.373,00	12.212,00	273.585,00
- stan na 30.06.2006r. (należność)	2.555,00	0,00	2.555,00

2) Podatek od towarów i usług VAT

Rozliczenie podatku od towarów i usług za I półrocze 2006r. zgodnie z ewidencją księgową przedstawia się następująco:

- stan na 01.01.2006r. zobowiązanie	7.448,00	zł
- nadwyżka podatku należnego	651.334,00	zł
- razem zobowiązanie	658.782,00	zł
- dokonane wpłaty (przelewy)	716.868,00	zł
- stan na 30.06.2006r.- należność	58.086,00	zł

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych

W badanym okresie Grupa Kapitałowa FASING SA była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych:

- od wynagrodzeń ze stosunku pracy,
- od wynagrodzeń z tytułu zawartych umów oraz wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej.
- Od dochodów opodatkowanych podatkiem zryczałtowanym.

W badanym okresie dokonano potrąceń podatku.

Treść	Ze stosunku pracy i umów zleceń
Stan zobowiązań na 01.01.2006r.	139.239,40 zł
- podatek potrącony I półroczu 2006r.	523.986,60 zł
- dokonane wpłaty	465.610,00 zł
Stan zobowiązań na 30.06.2006r.	197.616,00 zł

Na stan zobowiązań na 30.06.2006r. z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych składają się:

- podatek od wynagrodzeń za maj 2006r.	120.311,00 zł
- podatek od wynagrodzeń za czerwiec 2006r.	77.305,00 zł
- razem zobowiązanie	197.616,00 zł

Spółka terminowo sporządza deklaracje oraz terminowo płaci podatek dochodowy od osób fizycznych.

4). Oplaty za wieczyste użytkowanie gruntów

Spółka została obciążona opłatą roczną z tytułu wieczystego użytkowania gruntów za 2006r. zgodnie z otrzymaną fakturą z Urzędu Miasta Katowic która została ustalona dla Grupy Kapitałowej FASING S.A. za użytkowanie wieczyste gruntu o łącznej powierzchni 39.406 m² w kwocie 21.221,16 zł.

Oplaty zostały dokonane w terminie do 31.03.2006 r.

Za okres I półroczu zaliczono w ciężar kosztów kwotę 8.697,20 zł.

5). Składki i świadczenia ZUS, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Obliczenie należnych składek za pierwsze półrocze 2006r. przedstawia się następująco:

- Składki na ubezpieczenie społeczne	1.741.384,40	zł
- Składka na ubezpieczenia zdrowotne	3869.830,25	zł
- Składka na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	122.550,61	zł
Razem naliczone składki za pierwsze półrocze 2006r.	2.250.765,26	zł

Naliczone i zapłacone składki ubezpieczenia społecznego „51”

- stan na 01.01.2006r.	480.120,08	zł
- naliczone składki za I półrocze 2006r.	1.741.384,40	zł
- razem do zapłacenia	2.221.504,48	zł
- zapłaty (przelewy)	1.494.151,13	zł
- stan zobowiązań na 30.06.2006r.	727.353,35	zł

Naliczone i zapłacone składki ubezpieczenia zdrowotnego „52”

- stan na 01.01.2006r.	118.048,92	zł
- należna składka za I półrocze 2006r.	386.830,25	zł
- razem do zapłaty	504.879,17	zł
- dokonane wpłaty	329.140,54	zł
- stan zobowiązań na 30.06.2006r.	175.738,63	zł

Naliczone i zapłacone składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych „53”

- stan zobowiązań na 01.01.2006r.	37.324,02	zł
- naliczone składki za I półrocze 2006r.	122.550,61	zł
- razem do zapłacenia	159.874,63	zł
- dokonane zapłaty (przelewy)	101.647,75	zł
- stan zobowiązań na 30.06.2006r.	58.226,88	zł

6). Oплаты na PFRON

Naliczone i zapłacone oplaty za I półrocze 2006r. przedstawiają się następująco:

- stan zobowiązań na 01.01.2006r.	16.802,22	zł
- należne oplaty	101.595,00	zł
- naliczone odsetki	1.278,00	zł
- razem do zapłaty	119.675,22	zł
- dokonane wpłaty łącznie z odsetkami	52.650,32	zł
- stan zobowiązań na 30.06.2006r.	67.024,90	zł

i obejmuje nieuregulowane oplaty za okres od miesiąca marca 2006r. do czerwca 2006r.:

7). Podatek dochodowy od osób prawnych

1. Przychód bilansowy	32.275.616,70	zł
2. Koszty uzyskania przychodów	32.094.100,42	zł
3. Dochód podatkowy	181.516,28	zł
4. Podstawa opodatkowania	181.516,00	zł
5. Podatek 19 %	34.488,00	zł
6. Zapłacone zaliczki	73.523,00	zł
7. Nadpłata – należność od Urzędu Skarbowego	39.035,00	zł

VI. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI

1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

w zł

Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 01.01.2006 r.			Stan na 30.06.2006r.		
	kwota kredytu pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako aktywów	kwota kredytu pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
1	2	3	4	5	6	7
Hipotecznie		18.410.900,00	25,06		18.410.900,00	24,66
Zastaw na:		11.491.491,04	15,64		11.529.274,38	15,44
-papierach wartość.		350.000,00	0,48		350.000,00	0,47
-środkach trwałych		9.213.700,00	12,54		9.251.483,34	12,39
-zapasach		1.927.791,04	2,62		1.927.791,04	2,58
Przewłaszczenie rzeczy:		18.814.800,00	25,61		16.849.900,00	22,57
- środki trwałe		13.014.800,00	17,71		12.849.900,00	17,21
- zapasy		5.800.000,00	7,89		4.000.000,00	5,36
Umowa o przelew wierzytelności		6.008.406,22	8,18		3.627.302,98	4,86
Razem:		54.725.597,26	74,49		50.417.377,36	67,53
	<i>suma aktywów</i>	<i>73.469.269,93</i>		<i>suma aktywów</i>	<i>74.658.153,14</i>	

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

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na 01.01.2006r.		Stan na 30.06.2006r.	
	kwota	% aktywów	kwota	% aktywów
Poręczenie wg prawa cywilnego	4.950.000,00	6,74	4.950.000,00	6,63
Przeznaczenie wg prawa wekslowego	7.400.917,71	10,07	8.500.917,71	11,39
Wartość gruntu w wieczystym użytkowaniu	-	-	-	-
Weksle obce dyskontowane				
Umowy leasingu	-	-	-	-
Razem	12.350.917,71	16,81	13.450.917,71	18,02
	<i>suma aktywów</i>	<i>73.469.269,93</i>	<i>suma aktywów</i>	<i>74.658.153,14</i>

VII. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Biegli rewidenci badali w sposób kompletny powiązanie danych pieniężnych w rachunku przepływów pieniężnych za pierwsze półrocze 2006r. z:

- bilansem na 30.06.2006r.
- rachunkiem zysków i strat za pierwsze półrocze 2006r.
- księgami rachunkowymi, zestawieniem obrotów i sald na 30.06.2006r.

Istnieje pełna zgodność w/w dokumentów.

VIII. NARUSZENIE PRAWA

W jednostce biegli rewidentzi nie stwierdzili przypadków naruszenia prawa podatkowego, celnego, kodeksu spółek handlowych oraz statutu Spółki.

IX. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie występują zdarzenia po dacie 30.06.2006r. mające konsekwencje w następnych okresach.

E. OCENA WYNIKU FINANSOWEGO ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2006 roku.

1. Stwierdzamy prawidłowość i rzetelność wyniku finansowego, polegającą na wykazaniu w nim rezultatów całokształtu działalności oraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki zgodnie z prawdą materialną.

F. USTALENIA KOŃCOWE

1. Raport niniejszy zawiera **48** stron maszynopisu kolejno ponumerowane. Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpisy biegłych rewidentów.
2. Do raportu załącza się sprawozdanie finansowe jednostki oraz:
 - 1) Pozostałe wnioski i uwagi – nie wystąpiły.
 - 2) Wyniki ekonomiczno-finansowe.
 - 3) Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i wypłacalności.

- 4) Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania.
- 5) Potwierdzenie odbioru (w egzemplarzu podmiotu badającego).

Biegły rewident

Podmiot badający

Janina Stolecka

Nr ewid.KIBR **5847/814**

Biegły rewident

.....
mgr Jarosław Wcisło

Nr ewid. KIBR **10607/7717**

Sosnowiec, dnia 20 września 2006r.

Pozostałe wnioski i uwagi

NIE WYSTĘPUJĄ

Wyniki ekonomiczno-finansowe

w zł [0,00]

Lp.	W S K A Ź N I K	Okres		Wskaźnik procentowy		
		I półrocze 2006r.	I półrocze 2005r.	Rok 2005	03:04	3:5
1	2	3	3	5		5
1.	Przychody ogółem z tytułu:	32 354 750,02	30 871 583,13	69 693 373,81	100,0%	50,0%
	-sprzedaży produktów - usług	29 180 786,44	25 142 407,37	55 088 641,12	120,0%	50,0%
	-sprzedaży materiałów i towarów	2 296 283,11	2 361 073,74	5 024 727,94	100,0%	50,0%
	-pozostałych przychodów operacyjnych	596 141,00	1 313 896,88	3 570 238,07	50,0%	20,0%
	-przychodów finansowych	281 539,47	2 054 205,14	6 009 766,68	10,0%	0,0%
	-zysków nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
2.	Koszty uzyskania przychodów, w tym z tytułu:	33 188 322,61	30 047 294,91	68 526 760,41	110,0%	50,0%
	-kosztów sprzedaży produktów - usług	28 972 627,12	25 763 581,02	55 172 711,35	110,0%	50,0%
	-kosztów sprzedaży materiałów i towarów	1 914 325,26	2 161 936,76	4 472 256,92	90,0%	40,0%
	-pozostałych kosztów operacyjnych	1 016 370,48	914 297,91	2 909 275,04	110,0%	30,0%
	-kosztów finansowych	1 284 999,75	1 207 479,22	5 972 517,10	110,0%	20,0%
	-strat nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
3.	Wynik finansowy brutto	-833 572,59	824 288,22	1 166 613,40	-100,0%	-70,0%
4.	Podatek dochodowy	18 349,00	215 666,00	420 486,00	10,0%	0,0%
5.	Inne obciążenia wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
6.	Wynik finansowy netto	-851 921,59	608 622,22	746 127,40	-140,0%	-110,0%

	Wyniki:	I półrocze 2006r.	I półrocze 2005r.	Rok 2005	Różnica (3-4)	Różnica (3-5)
	Strata ze sprzedaży	590 117,17	-422 036,67	468 400,79	1 012 153,84	121 716,38
	Zysk na pozostałej działalności operacyjnej	-420 229,48	399 598,97	660 963,03	-819 828,45	-1 081 192,51
	Strata / zysk na działalności finansowej	-1 003 460,28	846 725,92	37 249,58	-1 850 186,20	-1 040 709,86
	Zysk na działalności nadzwyczajnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Strata brutto	-833 572,59	824 288,22	1 166 613,40	-1 657 860,81	-2 000 185,99
	Podatek	18 349,00	215 666,00	420 486,00	-197 317,00	-402 137,00
	Strata netto	-851 921,59	608 622,22	746 127,40	-1 460 543,81	-1 598 048,99

Wskaźniki
zyskowności, płynności finansowej i wypłacalności
za 2005 r.

Rodzaj wskaźnika i sposób wyliczenia	Kwoty		Wskaźnik		Zmiana
	za okres badany 01.01.2006 - 30.06.2006	za rok poprzedni 01.01.2005 - 31.12.2005	okresu badanego	roku poprzed- niego	wskaźnika
					+ poprawa - pogorszenie
1	2	3	4	5	6
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI					
1. Wskaźnik zyskowności sprzedaży					
$\frac{\text{Zysk (strata) netto} \times 100}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	$\frac{-852 \times 100}{31\,477}$	$\frac{746 \times 100}{60\,113}$	-2,7	1,2	-3,9
2. Wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA)					
$\frac{\text{Zysk (strata) netto} \times 100}{\text{Przeciętny stan majątku}}$	$\frac{-852 \times 100}{74\,064}$	$\frac{746 \times 100}{73\,317}$	-1,2	1,0	-2,2
3. Skorygowany wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA1)					
$\frac{\text{Zysk netto} + \text{odsetki zapłacone netto (tj. bez pdop)} \times 100}{\text{Przeciętny stan majątku}}$	$\frac{-264}{74\,064}$	$\frac{2\,062}{73\,317}$	-0,4	2,8	-3,2
4. Wskaźnik produktywności aktywów trwałych					
$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{Przeciętny stan aktywów trwałych}}$	$\frac{31\,477}{31\,247}$	$\frac{60\,113}{30\,445}$	100,7	197,5	-96,8
5. Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych (ROE)					
$\frac{\text{Zysk (strata) netto} \times 100}{\text{Przeciętny stan kapitałów własnych}}$	$\frac{-852 \times 100}{40\,313}$	$\frac{746 \times 100}{40\,366}$	-2,1	1,8	-3,9
6. Wskaźnik zyskowności kapitału całkowitego					
$\frac{\text{Zysk (strata) netto} \times 100}{\text{Przeciętny stan kapitału całkowitego}}$	$\frac{-852 \times 100}{74\,064}$	$\frac{746 \times 100}{73\,317}$	-1,2	1,0	-2,2
7. Skala dźwigni finansowej					
$\frac{\text{Zysk kapitałów własnych (poz. 5)}}{\text{minus skorygowana zyskowność majątku (poz. 3)}}$	$\frac{-2,10}{-0,40}$	$\frac{-3,90}{-3,20}$	-1,70	-0,70	-1

1	2	3	4	5	6
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ					
8. Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań					
Środki obrotowe x 100	44 284 x 100	41 350 x 100			
-----	-----	-----	161,3	162,6	-1,3
Zobowiązania krótkoterminowe	27 457	25 434			
9. Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań					
(Środki obrotowe - zapasy) x 100	30 452 x 100	28 751 x 100			
-----	-----	-----	110,9	113,0	-2,1
Zobowiązania krótkoterminowe	27 457	25 434			
10. Wskaźnik płynności bardzo szybki					
Inwestycje krótkoterminowe x 100	2 589 x 100	1 809 x 100			
-----	-----	-----	9,4	7,1	2,3
Zobowiązania krótkoterminowe	27 457	25 434			
11. Wskaźnik obrotu należności w razach					
Przychód ze sprzedaży produktów i towarów	31 477	60 113			
-----	-----	-----	1,7	3,1	+ 1,4
Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług minus VAT	18 739	19 539			
12. Wskaźnik obrotu należnościami w dniach					
Liczba dni w okresie	181	365			
-----	-----	-----	106	118	+ 12
Wskaźnik obrotu należn. w razach	1,7	3,1			
13. Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w razach					
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia produktów	30 887	59 645			
-----	-----	-----	3,9	8,6	-4,7
Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług minus VAT	7 947	6 953			
14. Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach					
Liczba dni w okresie	181	365			
-----	-----	-----	46	42	- 4
Wskaźnik obrotu zobow. w razach	3,9	8,6			
15. Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w razach					
Zużycie materiałów	15 452	29 752			
-----	-----	-----	1,2	2,2	-1
Przeciętny stan zapasów materiałów	13 216	13 286			

1	2	3	4	5	6
16. Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w dniach Liczba dni w okresie ----- Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w razach	181 ----- 1,2	365 ----- 2,2	151	166	-15
17. Wskaźnik obrotu zapasami produktów gotowych w razach Przychód ze sprzedaży produktów gotowych ----- Przeciętny stan zapasów produktów gotowych	28 605 ----- 2 033	54 890 ----- 2 305	14,1	23,8	-9,7
18. Wskaźnik obrotu zapasami produktów gotowych w dniach Liczba dni w okresie ----- Wskaźnik obrotu zapasami produktów gotowych w razach	181 ----- 14,1	365 ----- -9,7	13	-38	51
WSKAŹNIKI WYPŁACALNOŚCI					
19. Wskaźnik pokrycia odsetek zyskiem w razach Zysk (strata) brutto + odsetki ----- Odsetki	-834 ----- 726	2 792 ----- 1 625	-1,1	1,7	-2,8
20. Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązań Zobowiązania ogółem - długoterminowe rozlicz. międzyokresowe + nagrody z zysku roku bieżącego (dywidenda) x 100 ----- Majątek ogółem	29 985 x 100 ----- 74 658	27 945 x 100 ----- 73 469	40,2	38,0	- 2,2
21. Wskaźnik pokrycia majątku kapitałami własnymi Kapitały własne x 100 ----- Aktywa ogółem	39 886 x 100 ----- 74 658	40 739 x 100 ----- 73 469	53,4	55,5	-2,1
22. Wskaźnik zobowiązań do kapitałów własnych Przeciętne zobowiązania ogółem - długoterminowe rozlicz. międzyokresowe + nagrody z zysku roku bieżącego (dywidenda) x 100 ----- Kapitały własne	29 985 x 100 ----- 39 886,0	27 945 x 100 ----- 40 739,0	75,2	68,6	- 6,6
23. Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową Nadwyżka finansowa ----- Przeciętne zobowiązania	1 111 ----- 33 751	2 794 ----- 32 952	0,0	0,1	-0,1

**Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania
według stanu na 31.12.2005r.**

Tytuł		Środki trwałe, WNiP i śr.trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Inwestycje krótkoterminowe	Zapasy środków obrotowych	Należność		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Treść						główna	odsetki			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Stan na początek okresu	0,00	4 149 660,89	0,00	35 495,48	4 920 074,91	778 516,38	0,00	1 203 860,00	11 087 607,66
1a.	odpisy aktualizujące wart.		2 839 167,30	0,00	35 495,48	4 920 074,91	778 516,38			8 573 254,07
	- wyroby gotowe				14 915,20					14 915,20
	- materiały				20 580,28					20 580,28
	- należności			0,00		4 920 074,91	778 516,38			5 698 591,29
	- udziały w obcych jedn.		2 839 167,30							2 839 167,30
1b.	nadwyżka wart. aportów - zmiana prezentacji danych wg. ustawy		1 310 493,59							1 310 493,59
1c.	- rezerwa na przyszłe koszty finans.								1 201 020,00	1 201 020,00
1d.	- podatek dochodowy								2 840,00	2 840,00
2.	Utworzenie rezerw i zwiększenie odpisów aktualizujących		0,00	0,00	0,00	420 000,00	176 710,49	0,00	0,00	596 710,49
2a.	- wyroby gotowe									0,00
	- materiały									0,00
	- należności					420 000,00	176 710,49			596 710,49
	- przeksięgowanie									0,00
	- udziały w obcych jednostkach									0,00
2 b.	- podatek dochodowy									0,00
2 c.	- rezerwa na poręczenie									0,00
2 d.	- rezerwa na przyszłe koszty finans									0,00
2 e.	- udzielone pożyczki i odsetki									0,00
3.	Rozwiązanie rezerw i zmniejszenie odpisów aktualizujących		0,00	0,00	6 087,90	12 922,34	19 313,53	0,00	2 840,00	41 163,77
3a.	wykorzystania					908,49	3 466,04			10 462,43
	- zużycie i sprzedaż									0,00
	wyrobów gotowych				1 227,04					1 227,04
	materiałów				4 860,86					4 860,86
	- nieściągalności i bonifikat					908,49	3 466,04			4 374,53
3b.	Rozwiązanie odpisów		0,00	0,00		12 013,85	15 847,49		2 840,00	30 701,34
	- zapłaty					12 013,85	15 847,49			27 861,34
	- przeksięgowanie									0,00
	- inne								2 840,00	2 840,00
4.	Stan na koniec okresu	0,00	4 149 660,89	0,00	29 407,58	5 327 152,57	935 913,34	0,00	1 201 020,00	11 643 154,38

Potwierdzenie odbioru

Potwierdzamy odbiór opinii i raportu z przeglądu sprawozdania finansowego za okres od 01 stycznia 2006r. do 30 czerwca 2006r.

Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A. w Katowicach, ul. Modelarska 11 – w ilość 4 szt.

Do dokumentów tych nie wnosimy żadnych uwag i zastrzeżeń.