

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SA-P 2006

1. Nazwa i siedziba, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD, wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek

Nazwa i siedziba spółki:

Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych
Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna
40 – 142 Katowice, ul. Modelarska 11

Sąd rejestrowy i numer rejestru:

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Katowicach, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000120721. Postanowienie Sądu o wpisie z dnia 4 lipca 2002r.

Przedmiot działalności według PKD:

- 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
- 51. 57. Z, Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu
- 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 holdingami
- 70. 20. Z, Wynajem nieruchomości na własny rachunek
- 85. 12. Z, Praktyka lekarska.

Branża według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek:

Sektor wg klasyfikacji GPW – **Przemysł metalowy**

2. Czas trwania działalności Emitenta

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe

Prezentowane sprawozdania finansowe sporządzone są za okres od 1 stycznia 2006 roku do 30 czerwca 2006 roku. Porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku.

4. Skład Organów Spółki

Rada Nadzorcza Spółki

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 czerwca 2006 roku

Marian Bąk	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Włodzimierz Grudzień	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Jan Wysogład	- Sekretarz Rady Nadzorczej
Robert Koziński	- Członek Rady Nadzorczej
Marek Zdybel	- Członek Rady Nadzorczej

Dominik Skoczek

- Członek Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki

Na dzień 30 czerwca 2006 roku Zarząd Spółki pracował w składzie:

Zdzisław Bik - Prezes Zarządu,

Wanda Zawadzka - Wiceprezes Zarządu,

Mariusz Fiałek – Wiceprezes Zarządu.

5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

Prezentowane sprawozdania są porównywalne. Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

6. Wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Spółka Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. jest podmiotem dominującym i sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

7. Połączenie Spółek

W okresie sprawozdawczym połączenie spółek nie miało miejsca.

8. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

9. Porównywalność sprawozdań

Prezentowane sprawozdania finansowe nie podlegały przekształceniom.

10. Korekty wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania

Wydane opinie podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za rok 2005 oraz lata poprzednie nie zawierały zastrzeżeń w wyniku których przeprowadzane byłyby korekty w sprawozdaniach finansowych.

11. Zasady rachunkowości, metody wyceny

Spółka stosuje zasady i metody rachunkowości zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002r., poz.694 z późn zm.)

Omówienie zastosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego:

Aktywa trwałe.

Do aktywów trwałych jednostka zalicza aktywa nadające się do gospodarczego wykorzystania, których okres użyteczności ekonomicznej jest dłuższy niż jeden rok. Zalicza się do nich nabyte lub wytworzone przez jednostkę środki i prawa majątkowe - na potrzeby własne, względnie oddane w najem.

Do aktywów trwałych jednostka zalicza: wartości niematerialne i prawne, rzeczowy majątek trwały wraz ze środkami trwałymi w budowie, należności długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe oraz inwestycje obejmujące nieruchomości, akcje, udziały, obligacje.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się po cenie nabycia, bądź koszcie wytworzenia uwzględniając ich stopień umorzenia.

Amortyzacji dokonuje się metodą liniową - podstawę naliczenia amortyzacji stanowi wartość brutto środków trwałych. Odpisów amortyzacji i umorzeń dokonuje się w tej samej wysokości w równych

ratach miesięcznych, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992. z późn. zm.

Aktywa trwałe o charakterze finansowym wycenia się w cenie nabycia, uwzględniając ich trwałą utratę wartości w oparciu o uzyskane informacje o sytuacji finansowo-gospodarczej Spółek, w których jednostka aktywa powyższe posiada.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują: zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, środki pieniężne.

Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych obejmują: materiały, towary, produkty gotowe, półfabrykaty oraz produkcję w toku.

Zapasy materiałów zakupionych na własne potrzeby objęte są ewidencją ilościowo-wartościową według rzeczywistych średnich cen zakupu.

Produkcję w toku na dzień bilansowy wycenia się według technicznego kosztu wytworzenia, uwzględniając stopień przetworzenia w wysokości kosztów bezpośrednich (materiały, płace) + narzut uzasadnionych kosztów pośrednich, liczony jako średni koszt okresu obrachunkowego.

Produkty gotowe wycenia się w ciągu roku według rzeczywistego technicznego kosztu wytworzenia, a rozchody wyrobów gotowych według cen przeciętnych tj. ustalonych w wysokości średniej ważonej technicznego kosztu wytworzenia stanu produktów na początek okresu sprawozdawczego i ich przychodów w okresie obrachunkowym. Na koniec roku obrotowego wartość zapasów wyrobów gotowych wycenia się według średniego technicznego kosztu wytworzenia, ich wartość nie może być wyższa od wartości wynikającej z cen sprzedaży netto.

W przypadku gdy zapasy utraciły swoją wartość użytkową, przekraczają potrzeby Spółki, a także gdy zalegają dłużej niż jeden rok obrotowy - ceny zakupu lub koszt wytworzenia są obniżone do ceny sprzedaży netto.

Do należności zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu wymagalności.

W księgach rachunkowych należności są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Na należności wątpliwe tworzone są rezerwy odnoszone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują: wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczące późniejszych okresów niż ten w którym je poniesiono.

Aktywa pieniężne stanowią krajowe i zagraniczne środki płatnicze oraz naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej, waluty obce wyceniono po kursie kupna ustalonym przez bank.

Kapitały własne stanowią kapitały (fundusze) tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem, tj. właściwymi ustawami oraz Statutem Spółki. Kapitał akcyjny Spółki wykazany jest w wysokości zgodnej ze Statutem Spółki oraz z wpisem do rejestru według wartości nominalnej. Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie ze Statutem Spółki. Kapitał zapasowy tworzony jest z zysku netto oraz ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny stanowi wartość z przeszacowania środków trwałych na dzień 01.01.1995r. oraz aktualizację długoterminowych aktywów finansowych.

Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk lub strata wynikająca z rachunku zysków i strat. Zysk netto jest różnicą przychodów i odpowiadających im kosztów wytworzenia, strat i zysków nadzwyczajnych pomniejszonych o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Rezerwy obejmują: rezerwy na znane Spółce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń, jeżeli informacja o nich jest wiarygodnie uzasadniona, a miarodajny szacunek jest możliwy.

Świadczenia przyjęte przez Spółkę lecz jeszcze nie zafakturowane w wysokości prawdopodobnych kosztów stanowią bierne rozliczenia międzyokresowe.

Przejściowe różnice między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości są podstawą do tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zobowiązania obejmują: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (w tym wekslowe), zobowiązania wobec budżetu, wobec ZUS, a także kredyty i pożyczki.

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok.

Zobowiązania przedawnione lub umorzone zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Szczególnym zobowiązaniem jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony przez odpisy w ciężar kosztów działalności według zasad określonych w ustawie o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują zarachowane przychody przyszłych okresów m.in. otrzymane od kontrahentów zaliczki (fakturowane), zarachowane należne kary umowne itp.

Inwentaryzacja

Składniki majątku Spółki są inwentaryzowane co najmniej:

1. środki trwałe co 4 lata,
2. środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego,
3. zapasy materiałowe, produkcja w toku, wyroby gotowe na koniec roku obrotowego,
4. należności i zobowiązania na koniec roku obrotowego,
5. środki pieniężne na koniec roku obrotowego,
6. wytypowane składniki majątku w ciągu roku obrotowego.

Na dzień 30.06.2006 roku dokonano inwentaryzacji pozycji 2 – 5.

Zasady ustalania wyniku finansowego.

Wynik finansowy roku obrotowego stanowi zysk lub strata wynikająca z rachunku zysków i strat jako rezultat następujących przedziałów działalności jednostki:

- działalności operacyjnej,
- pozostałej działalności operacyjnej,
- działalności finansowej,
- zdarzeń nadzwyczajnych,

Osiągniętym przychodom przeciwstawia się poniesione dla ich uzyskania koszty wg rodzajów działalności. Przychody i koszty wykazywane są zgodnie z zasadą memoriału w wartości netto, nie uwzględniając podatku VAT.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej i kalkulacyjnej.

Wynik finansowy uwzględnia:

- obowiązkowe obciążenia podatkiem dochodowym od osób prawnych w kwocie wymagającej zapłaty
- utworzone rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Rezerwy i aktywa na odroczony podatek dochodowy tworzy się w związku z przejściową różnicą spowodowaną odmiennością momentu uznania przychodu za osiągnięty lub kosztu za poniesiony w myśl przepisów podatkowych.

Rachunek przepływów środków pieniężnych sporządza się na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat metodą pośrednią.

Oprócz wyżej wymienionych sprawozdań jednostka sporządza zestawienie zmian poszczególnych pozycji kapitału własnego według zasad przyjętych dla bilansu.

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu kupna/sprzedaży stosowanego w tym dniu przez bank, w przypadku operacji związanych z zapłatą należności i zobowiązań.

Pozostałe operacje wycenia się po średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w dokumentach celnych został ustalony inny kurs. Składniki aktywów i pasywów na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym przez NBP na dzień bilansowy.

12. Średnie kursy wymiany złotego

Kwoty wykazane w raporcie w EURO zostały przeliczone z zachowaniem poniższych zasad:

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień okresu bieżącego roku przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. Tabela kursów NBP Nr 126/A/NBP/2006 z dnia 30.06.2006r., 1 EUR = 4,0434 zł.

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień okresu porównywalnego przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień to jest tabela kursów Nr 125/A/NBP/2005 z dnia 30.06.2005r., 1 EUR=4,0401 zł

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz danych z rachunku przepływów pieniężnych za okres bieżący przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów

obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. za okres dwóch kwartałów 2006 roku średnia arytmetyczna: 1 EUR = 3,9002 zł.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz danych z rachunku przepływów pieniężnych za okres porównywalny przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. za okres dwóch kwartałów 2005 roku średnia arytmetyczna: 1 EUR = 4,0805 zł.

Najwyższy kurs w okresie:

za okres dwóch kwartałów 2006 roku, Tab. kursów Nr 122/A/NBP/2006, 1 EUR = 4,1065 zł

za okres dwóch kwartałów 2005 roku, Tab. kursów Nr 83/A/NBP/2005, 1 EUR = 4,2756 zł

Najniższy kurs w okresie:

za okres dwóch kwartałów 2006 roku, Tab. kursów Nr 36/A/NBP/2006, 1 EUR = 3,7565 zł

za okres dwóch kwartałów 2005 roku, Tab. kursów Nr 46/A/NBP/2005, 1 EUR = 3,8839 zł

13. Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł	w tys. EURO	w tys. zł	w tys. EURO
	rok bieżący I półrocze 2006	rok bieżący I półrocze 2006	rok poprzedni I półrocze 2005	rok poprzedni I półrocze 2005
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	31.477	8.071	27 503	6 740
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	170	44	-22	-5
III. Zysk (strata) brutto	-834	-214	825	202
IV. Zysk (strata) netto	-852	218	609	149
V. Aktywa razem	74.658	18.464	72 917	18 048
VI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34.772	8.600	32 316	7 999
VII. Zobowiązania długoterminowe	4.786	1.184	10 814	2 677
VIII. Zobowiązania krótkoterminowe	27.457	6.791	17 911	4 433
IX. Kapitał własny	39.886	9.864	40 601	10 050
X. Kapitał zakładowy	8.731	2.159	8 731	2 161
XI. Liczba akcji	3.107.249		3 107 249	
XII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO) z 12 miesięcy	-0,23	-0,06	0,35	0,09
XIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-	-	-	-
XIV. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	12,84	3,18	13,07	3,23
XV. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	-	-	-	-
XVI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EURO)	-	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2.151	552	316	77
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-937	-240	1 142	280
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-484	124	-519	-127

14. wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Spółka sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości.