

INFORMACJA DODATKOWA

do skonsolidowanego raportu kwartalnego za I kwartał 2009 roku Grupy Kapitałowej FASING SA (zawierające skrócone, jednostkowe, kwartalne sprawozdanie finansowe jednostki dominującej), w której jednostką dominującą jest Spółka Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING SA

Raport kwartalny za I kwartał 2009 roku zawiera:

1. skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej FASING S.A. za okres bieżący od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 marca 2009 roku, okres porównywalny od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 31 marca 2008 roku,
2. informację dodatkową w zakresie określonym Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim
3. kwartalną informację finansową Spółki Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING SA za okres bieżący od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 marca 2009 roku, okres porównywalny od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 31 marca 2008 roku,

Sprawozdania zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

Oświadczenie zgodności oraz format sprawozdania finansowego

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych.

Zaprezentowane skonsolidowane dane finansowe na dzień 31 marca 2009 roku nie podlegały badaniu przez audytora.

1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO przedstawiono na stronie tytułowej raportu i 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 63/A/NBP/2009 z dnia 31.03.2009r., 1 EUR = 4,7013 zł.

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień okresu porównywalnego przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień to jest tabela kursów Nr 63/A/NBP/2008 z dnia 31.03.2008r., 1 EUR = 3,5258 zł.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz danych z rachunku przepływów pieniężnych za okres bieżący przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. za okres pierwszego kwartału 2009 roku średnia arytmetyczna: 1 EUR = 4,5994 zł.

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

arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień tj. za okres pierwszego kwartału 2008 roku średnia arytmetyczna: 1 EUR = 3,5574 zł.

Najwyższy kurs w okresie:

za okres pierwszego kwartału 2009 roku, Tab. kursów Nr 34/A/NBP/2009, 1 EUR = 4,8999 zł

za okres pierwszego kwartału 2009 roku, Tab. kursów Nr 15/A/NBP/2008, 1 EUR = 3,6577 zł

Najniższy kurs w okresie:

za okres pierwszego kwartału 2009 roku, Tab. kursów Nr 4/A/NBP/2009, 1 EUR = 3,9170 zł

za okres pierwszego kwartału 2008 roku, Tab. kursów Nr 43/A/NBP/2008, 1 EUR = 3,5204 zł

2. Opis organizacji grupy kapitałowej emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

Emitent – Spółka Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING SA z siedzibą w Katowicach przy ulicy Modelarskiej 11 jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej. Spółka specjalizuje się w produkcji łańcuchów ogniowych o średnicy pręta od 9 do 48 mm, ogniów szybko-złącznych, osprzętu do tras przenośników zgrzebłowych oraz noży kombajnowych obrotowych i płaskich do kombajnów węglowych i strugów. Świadczy również usługi z zakresu mechaniki i automatyki, w tym usługi serwisowe i remontowe.

Spółki zależne:

- MOJ S.A. z siedzibą w Katowicach przy ulicy Tokarskiej 6. Udział emitenta w kapitale zakładowym Spółki wynosi 53,67% i 69,15% głosów na Zgromadzeniu. Przedmiotem działalności w głównej mierze jest: produkcja sprzętu, narzędzi i innych wyrobów metalowych. Spółka objęta skonsolidowanym sprawozdaniem metodą pełną.
- Katowickie Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowe FASING – CENTRUM Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ulicy Modelarskiej 11. Udział emitenta w kapitale zakładowym Spółki wynosi 100% i tyleż samo głosów na zgromadzeniu wspólników. Przedmiotem działalności Spółki jest przede wszystkim działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn, urządzeń przemysłowych oraz działalność związana z obsługą nieruchomości. Spółka objęta skonsolidowanym sprawozdaniem metodą pełną.
- SHAN DONG LIANG DA FASING ROUND LINK CHAINS CO., LTD z siedzibą w mieście Xintai, prowincja Shandong (Chiny). Udział emitenta w kapitale zakładowym Spółki wynosi 50% i tyleż samo głosów na zgromadzeniu wspólników. Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż łańcuchów górniczych, części zamiennych do maszyn i urządzeń górniczych oraz działalność handlowa. Spółka objęta skonsolidowanym sprawozdaniem metodą pełną.
- Firma K.B.P. Kettenwerk Becker Prünte GmbH z siedzibą w Datteln (Niemcy). Udział emitenta w kapitale zakładowym Spółki 60% i tyleż samo głosów na zgromadzeniu wspólników. Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż łańcuchów górniczych, części zamiennych do maszyn i urządzeń górniczych wraz z osprzętem. Spółka objęta skonsolidowanym sprawozdaniem metodą pełną.

3. Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu, rezerwy, odpisy aktualizujące wartość składników majątku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje wszystkie jednostki zależne. Wszystkie znaczące salda i transakcje występujące pomiędzy jednostkami zależnymi zostały dla celów konsolidacji wyeliminowane. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich jednostkach objętych konsolidacją. Z dniem 01.01.2009 roku została zaktualizowana polityka rachunkowości dla

całej grupy kapitałowej, w której zostały przyjęte zmiany w związku z wprowadzonymi zmianami do Ustawy o Rachunkowości oraz do MSSF opublikowanych w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2009 roku). Powyższe zmiany nie mają wpływu na zasady ustalania aktywów i pasywów w roku 2008 i 2009. Zmianie ulega jedynie wzorzec sprawozdawczy, którego celem jest większa przejrzystość oraz zawartość merytoryczna zgodnie ze zmianami w MSR/ MSSF obowiązującym od dnia 01.01.2009 roku.

Zasady rachunkowości

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

AKTYWA TRWAŁE

Wartości niematerialne i prawne

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

Wartość firmy jednostek podporządkowanych

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich do produkcji lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu oraz będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres. Ewidencjonowane zgodnie z klasyfikacją środków trwałych GUS. Początkową wartość rzeczowego majątku trwałego ustala się jako cenę nabycia, a w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, w wysokości technicznego kosztu wytworzenia. Ceny nabycia i kosztu wytworzenia nie powiększają kosztów finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenie środka trwałego. Koszty rozruchu i powiązane z nimi koszty przed-produkcyjne nie są częścią majątku trwałego chyba, że ich poniesienie jest konieczne do doprowadzenia danego składnika majątku do pełnej zdolności użytkowej. Składniki rzeczowych aktywów trwałych nabyte w drodze wymiany na inny, niepieniężny składnik aktywów wycenia się według wartości godziwej, chyba, że transakcja wymiany nie ma treści ekonomicznej lub nie można

wiarygodnie ustalić wartości godziwej żadnego z wymienianych aktywów. Wartość majątku trwałego podlega amortyzacji, uwzględniając planowany okres eksploatacji i wartość odzysku w przypadku likwidacji. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł dla celów bilansowych i podatkowych amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania. Sprzęt i urządzenia o wartości poniżej 1.000,00 zł ujmują się w ewidencji jak materiały w ciężar kosztów bieżącego okresu. Niezależnie od wartości początkowej jako środki trwałe traktuje się sprzęt komputerowy (m.in. drukarki, skanery, kamery internetowe), sprzęt TV (m.in. telewizory, magnetowidy, odtwarzacze DVD, radia). Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Rzeczowe aktywa trwałe usuwane są z bilansu w momencie zbycia lub likwidacji. Zyski lub straty wynikające z usunięcia, księgowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano usunięcia z ewidencji.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu jest umarzane w okresie 20 lat od roku bieżącego. Prawo wieczystego użytkowania gruntu, otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa ewidencjonuje się pozabilansowo. Grunty własne nie podlegają umorzeniu.

Nakłady modernizacyjne - nakłady na rzeczowe aktywa trwałe, jeżeli oczekuje się, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres oraz istnieje prawdopodobieństwo, że uzyskamy przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem aktywów - ujmowane są jako poszczególne pozycje aktywów trwałych. Każda część składowa środka trwałego, której wartość jest znacząca w relacji do całkowitej wartości środka trwałego i której okres użytkowania jest różny od okresu użytkowania w stosunku do podstawowego środka trwałego, powinna być amortyzowana oddzielnie. Wartości końcowe oraz okresy użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych poddaje się corocznym przeglądom i aktualizuje stosowaną w następnych okresach bilansową stawkę amortyzacyjną. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 100.000,00 zł są weryfikowane, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego pod względem przewidywanej ekonomicznej użyteczności.

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

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

Leasing

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

Na dzień wprowadzenia leasingu do ksiąg, Spółka ujmuje leasing finansowy w bilansie jako aktywa i zobowiązania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej. Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu operacyjnego, nie spełniające

jednego z warunków MSR 17, podlegają ewidencji pozabilansowej. Natomiast środki, które spełniają warunki podlegają ewidencji bilansowej.

Inwestycje długoterminowe

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

Podatek odroczony

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się zgodnie z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, czyli różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

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

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

AKTYWA OBROTOWE

Zapasy

Zapasy w Grupie Kapitałowej stanowią:

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

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

Spółka dokonuje rozchodu zapasów według następujących metod:

- a) materiały według cen przeciętnych – ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego materiału,
- b) materiały przekazane bezpośrednio z zakupu do bezpośredniego zużycia na potrzeby administracyjne i gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod data ich zakupu,

c) towary według cen przeciętnych – ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego towaru,

d) wyroby gotowe według przeciętnego technicznego kosztu wytworzenia – ustalonego w wysokości średniej ważonej kosztów danego wyrobu.

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

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

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

Należności

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

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

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

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

Środki pieniężne oraz ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, чеки i weksle obce i inne pieniężne instrumenty finansowe, jeżeli są one płatne w ciągu 3 miesięcy od daty ich wystawienia. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

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

Instrumenty kapitałowe

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczeniu międzyokresowemu kosztów w czasie podlegają przykładowo:

- energia opłacana za kilka miesięcy z góry,
- ubezpieczenia majątkowe,
- opłaty roczne za grunty przyjęte w wieczyste użytkowanie,
- odpis roczny na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

- opłacona prenumerata czasopism na rok następny,
- inne koszty odnoszące się do szeregu okresów sprawozdawczych, jeżeli tytuł do ich aktywowania wynika z treści dowodu stanowiącego ich udokumentowanie,
- nadwyżkę ustalonych z wyceny narastająco przychodów nad zarachowanymi zaliczkami netto zarachowywana jest w pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych i prezentowana w aktywach.

Kapitały własne

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

Zobowiązania

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

Rezerwę tworzy się, gdy:

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

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- przyszłe świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- rezerwa na przyszłe koszty finansowe,
- przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją.

Rezerwa na świadczenia emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe

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

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

Zobowiązania z tytułu kredytów

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

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

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

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

PRZYCHODY

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

Przychody ujmuje się, gdy:

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

- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji;
- koszty poniesione, oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją można wycenić w wiarygodny sposób.

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

- Spółka podlega obowiązkowi związanemu z roszczeniami wiążącymi się z niezadowolającą jakością, nie objętą zwykłymi przepisami gwarancyjnymi,
- wpływ przychodów z tytułu sprzedaży towarów jest uzależniony od uzyskania przychodów ze sprzedaży tych towarów przez ich nabywcę,
- towary uznaje się za dostarczone pod warunkiem ich zainstalowania, zaś instalacja stanowi istotną część umowy i nie została jeszcze zakończona przez Spółkę,
- nabywca posiada prawo odstąpienia od zakupu z przyczyn przewidzianych w umowie sprzedaży i Spółka nie ma pewności co do prawdopodobieństwa wystąpienia zwrotu zakupów.

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

- odsetki ujmuje się sukcesywnie w miarę upływu czasu z uwzględnieniem efektywnej rentowności osiągniętej z tytułu użytkowania aktywów,
- dywidendy ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

Odpisy aktualizujące należności

Stan odpisów aktualizujących należności na dzień 31.03.2009r. wynosił ogółem 5.011,3 tys. zł i obejmowały należności od dłużników:

- zalegających z zapłatą powyżej 12 miesięcy oraz niezależnie od okresów zalegania w stosunku, co do których uzyskano informację o ogłoszeniu upadłości, otwarciu postępowania układowego, likwidacji,
- naliczone i nie zapłacone odsetki od przeterminowanych należności.

W okresie pierwszego kwartału 2009 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 1.513,3 tys. zł
- rozwiązanie 668,4 tys. zł

Rezerwy

Wykazane w bilansie rezerwy w kwocie 5.520,0 tys. zł. zostały utworzone z tytułu:

- odroczonego podatku dochodowego w kwocie 420,0 tys. zł,
- świadczeń emerytalnych i podobnych w wysokości 2.286,0 tys. zł,
- inne rezerwy w kwocie 2.814,0 tys. zł (w tym: utworzona przez FASING SA rezerwa w kwocie 1.800,0 tys. zł na likwidację szkód po gradobiciu; utworzone przez KBP Becker Prunte rezerwy na: w kwocie 905,4 tys. zł na podatek od działalności gospodarczej, w kwocie 108,6 tys. zł z tyt. urlopów).

Na koniec I kwartału 2009 roku rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosła 420,0 tys. zł, wzrost w stosunku do 2008 roku o kwotę (+) 277,0 tys. zł, natomiast wartość aktywa z tytułu podatku dochodowego wynosi 665,0 tys. zł. Rozwiązano rezerwy na świadczenia emerytalne w kwocie (-)185 tys. zł oraz utworzono pozostałe rezerwy w kwocie (+)100,0 tys. zł na prowizje (dot. Firmy K.B.P. Kettenwerk Becker Prunte GmbH)

W okresie pierwszego kwartału 2009 roku nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Sprawozdawczość według segmentów branżowych i geograficznych

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

Działalność Grupy podzielono na następujące segmenty branżowe:

- segment górniczy,
- segment pozostałej działalności.

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

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

- segment sprzedaży eksportowej (wraz ze sprzedażą wewnątrzwspólnotową),
- segment sprzedaży krajowej.

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

Grupa kapitałowa przyjęła zasadę, że jej segmenty operacyjne będą określane jak dotychczas, (a więc zgodnie z MSR 14, ale z uwzględnieniem koniecznych uzupełnień i ujawnień związanych z przyjęciem do stosowania MSSF 8), ponieważ Grupa określa segmenty podstawowe na podstawie sprawozdań, które podlegają regularnej ocenie przez organy odpowiedzialne za podejmowanie decyzji operacyjnych, związanych ze sposobem alokowania zasobów oraz oceną wyników działalności. W swoich sprawozdaniach finansowych Grupa Kapitałowa stosuje te same definicje i kryteria zakresu segmentów działalności jak w codziennej ewidencji i raportach wykorzystywanych na wewnętrzne potrzeby.

Według zbiorczego zestawienia grupy kapitałowej FASING przed wyłączeniami konsolidacyjnymi

segmenty branżowe	x	tkw	wartość sprzedaży netto	wynik na sprzedaży po tkw	koszty sprzedaży	koszty zarządu	razem koszty	wynik na sprzedaży
RAZEM GÓRNICTWO, W TYM:	wyroby i usl.	21989262,17	28974900,63	6985638,46	919974,81	3862212,75	26771449,73	2203450,90
	towar.handl.	69050,97	145250,31	76199,34	0,00	0,00	69050,97	76199,34
INNI, W TYM:	wyroby i usl.	9051663,03	13561371,09	4509708,06	512277,53	2783005,84	12346946,40	1214424,69
	towar.handl.	1333439,68	1484822,10	151382,42	0,00	0,00	1333439,68	151382,42
RAZEM		32443415,85	44166344,13	11722928,28	1432252,34	6645218,59	40520886,78	3645457,35

SEGMENTY GEOGRAFICZNE		KWOTA	TKW	WYNIK NA SPRZEDAŻY PO TKW	KOSZTY SPRZEDAŻY	KOSZTY ZARZĄDU	RAZEM KOSZTY	WYNIK NA SPRZEDAŻY
Sprzedaż wyrobów i usług		42536271,72	31040925,20	11495346,52	1432252,34	6645218,59	39118396,13	3417875,59
z tego :	Kraj	27807329,32	19719864,83	8087464,49	853235,42	4597145,37	25170245,62	2637083,70
	Eksport	14728942,40	11321060,37	3407882,03	579016,92	2048073,22	13948150,51	780791,89
Sprzedaż materiałów i towarów		1630072,41	1402490,65	227581,76	0,00	0,00	1402490,65	227581,76
z tego :	Kraj	1317701,80	1158825,13	158876,67	0,00	0,00	1158825,13	158876,67
	Eksport	312370,61	243665,52	68705,09	0,00	0,00	243665,52	68705,09
Razem sprzedaż		44166344,13	32443415,85	11722928,28	1432252,34	6645218,59	40520886,78	3645457,35

4. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących (informacje podane w raportach bieżących).

Dotyczy podmiotu dominującego w Grupie:

1. w dniu 16 lutego 2009 roku została dostarczona do Spółki umowa zawarta z Kompanią Węglową S.A. na dostawę łańcuchów ogniowych górniczych z przeznaczeniem do Oddziałów Kompanii Węglowej S.A. w 2009 roku. Wartość umowy określona na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sektorowego wynosi 3.240,3 tys. zł brutto. Zawarta umowa datowana z dnia 9 lutego 2009r. obowiązywać będzie dla zamówień wystawionych przez poszczególne Centra Wydobywcze/Specjalistyczne Jednostki Organizacyjne, przekazanych Wykonawcy w terminie do dnia 31.12.2009 roku. Zamawiający oświadcza, że minimalna gwarantowana realizacja umowy wyniesie nie mniej niż 70% wartości umowy w okresie jej obowiązywania. Strony umowy postanawiają, że Zamawiający bez narażania na jakąkolwiek odpowiedzialność z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy uprawniony jest do zaniechania złożenia zamówienia na towar o wartości nie większej niż 30% wartości umowy. Niewykonanie przez Zamawiającego umowy w takim zakresie nie wymaga podania przyczyn. Strony postanawiają, że Zamawiający także nie poniesie odpowiedzialności z tytułu zaniechania złożenia zamówienia na towar o wartości większej niż 30% wartości umowy, spowodowanego wystąpieniem okoliczności o charakterze siły wyższej, określonych w § 11 niniejszej umowy.

Kary umowne w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu kary umowne:

- w wysokości 10% wartości brutto niezrealizowanej części umowy, gdy Zamawiający odstąpi od umowy z powodu okoliczności, za które odpowiada Wykonawca,
- w wysokości 10% umownej wartości brutto towaru określonego każdorazowo w niezrealizowanym zamówieniu, gdy Zamawiający odstąpi od zamówienia z powodu okoliczności, za które odpowiada Wykonawca,
- w wysokości 0,1% umownej wartości towaru brutto określonego każdorazowo w zamówieniu, nie wydanego w terminie za każdy rozpoczęty dzień zwłoki.

Zamawiający zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy kary umowne:

- w wysokości 10% umownej wartości brutto towaru określonego każdorazowo w niezrealizowanym zamówieniu, gdy Wykonawca odstąpi od zamówienia z powodu okoliczności, za które odpowiada Zamawiający.

Niezależnie od powyższych kar umownych, strony mogą dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych do wysokości faktycznie poniesionych strat.

2. w dniu 16 lutego 2009 roku została zawarta z Deutsche Bankiem PBC SA Oddział Katowice umowa kredytu nr KON/0910166 o kredyt obrotowy nieodnawialny w kwocie 2.560.000,00 zł, na okres od 16.02.2009r. do 15.02.2011r. Kredyt został udzielony na refinansowanie kredytu obrotowego nieodnawialnego udzielonego Kredytobiorcy przez Bank na mocy umowy kredytu nieodnawialnego nr KON/0713647 z dnia 04.06.2007r. wraz z późn. zm. oraz finansowanie bieżącej działalności gospodarczej w tym zakup stali.

Oprocentowanie kredytu naliczane jest według stopy zmiennej:

- stopa referencyjna oznacza WIBOR 1M w wysokości 4,59%,
- marża podstawowa w wysokości 1,9 punktów procentowych,
- marża podwyższona stanowi dwukrotność marży podstawowej,
- stopa karna na dzień zawarcia Umowy wynosi 23% i ulega zmianie na zasadach określonych w mającym zastosowanie Regulaminie Produktowym.

Spłata kredytu następuje w ratach kwartalnych płatnych w piętnastym dniu każdego miesiąca kalendarzowego począwszy od 15.03.2009r. Datą naliczania odsetek jest piętnasty dzień każdego miesiąca kalendarzowego z wyjątkiem ostatniej raty odsetkowej naliczanej w dacie zwrotu.

Zabezpieczenie kredytu stanowi:

- pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank Rachunkami Bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi w Banku.
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 96-98 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe (Dz.U. z 2002r. Nr 72 poz. 665 z późn. zmianami),
- weksel własny In blanco na zabezpieczenie zobowiązania kredytowego wystawiony przez Kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową,
- sądowy zastaw rejestrowy na zapasach wyrobów gotowych, materiałów i towarów na kwotę 4.000.000,00 zł stanowiących własność Kredytobiorcy, wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wydania przedmiotu zastawu,
- cesja na rzecz Banku praw z polisy ubezpieczeniowej ww. zapasów wyrobów gotowych materiałów i towarów,
- sądowy zastaw rejestrowy na zapasach wyrobów gotowych, materiałów i towarów na kwotę 1.200.000,00 zł stanowiących własność MOJ SA, wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wydania przedmiotu zastawu,
- cesja na rzecz Banku praw z polisy ubezpieczeniowej ww. zapasów wyrobów gotowych materiałów i towarów.

3. w dniu 17 lutego 2009 roku została przekazana do Spółki kolejna umowa zawarta z Kompanią Węglową S.A. Przedmiotem umowy jest dostawa tras łańcuchowych kompletnych do przenośników zgrzeblowych z przeznaczeniem do Oddziałów Kompanii Węglowej S.A. w 2009 roku. Wartość umowy określona na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sektorowego wynosi 3.503,2 tys. zł brutto. Zawarta umowa datowana z dnia 30 stycznia 2009 roku obowiązywać będzie dla zamówień wystawionych przez poszczególne Centra Wydobywcze/Specjalistyczne Jednostki Organizacyjne, przekazanych Wykonawcy w terminie do dnia 31.12.2009 roku. Zamawiający oświadcza, że minimalna gwarantowana realizacja umowy wyniesie nie mniej niż 70% wartości umowy w okresie jej obowiązywania. Strony umowy postanawiają, że Zamawiający bez narażania na jakąkolwiek odpowiedzialność z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy uprawniony jest do zaniechania złożenia zamówienia na towar o wartości nie większej niż 30% wartości umowy. Niewykonanie przez Zamawiającego umowy w takim zakresie nie wymaga podania przyczyn. Strony postanawiają, że Zamawiający także nie poniesie odpowiedzialności z tytułu zaniechania złożenia zamówienia na towar o wartości większej niż 30% wartości umowy,

spowodowanego wystąpieniem okoliczności o charakterze siły wyższej, określonych w § 10 niniejszych istotnych postanowień umownych.

Kary umowne w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu kary umowne:

- w wysokości 10% wartości brutto niezrealizowanej części umowy, gdy Zamawiający odstąpi od umowy z powodu okoliczności, za które odpowiada Wykonawca,
- w wysokości 10% umownej wartości brutto towaru określonego każdorazowo w niezrealizowanym zamówieniu, gdy Zamawiający odstąpi od zamówienia z powodu okoliczności, za które odpowiada Wykonawca,
- w wysokości 0,1% umownej wartości towaru brutto określonego każdorazowo w zamówieniu, nie wydanego w terminie za każdy rozpoczęty dzień zwłoki.

Zamawiający zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy kary umowne:

- w wysokości 10% umownej wartości brutto towaru określonego każdorazowo w niezrealizowanym zamówieniu, gdy Wykonawca odstąpi od zamówienia z powodu okoliczności, za które odpowiada Zamawiający.

Niezależnie od powyższych kar umownych, strony mogą dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych do wysokości faktycznie poniesionych strat.

4. w dniu 24 lutego 2009 roku została przekazana do Spółki kolejna umowa zawarta z Kompanią Węglową S.A. Przedmiotem umowy jest dostawa ogni w złącznych do łańcuchów górniczych Oddziałów Kompanii Węglowej S.A. w 2009 roku. Wartość umowy określona na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sektorowego wynosi 2.671,6 tys. zł brutto. Zawarta umowa datowana z dnia 16 lutego 2009 roku obowiązywać będzie dla zamówień wystawionych przez poszczególne Centra Wydobywcze/Specjalistyczne Jednostki Organizacyjne, przekazanych Wykonawcy w terminie do dnia 31.12.2009 roku. Zamawiający oświadcza, że minimalna gwarantowana realizacja umowy wyniesie nie mniej niż 70% wartości umowy w okresie jej obowiązywania. Strony umowy postanawiają, że Zamawiający bez narażania na jakąkolwiek odpowiedzialność z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy uprawniony jest do zaniechania złożenia zamówienia na towar o wartości nie większej niż 30% wartości umowy. Niewykonanie przez Zamawiającego umowy w takim zakresie nie wymaga podania przyczyn. Strony postanawiają, że Zamawiający także nie poniesie odpowiedzialności z tytułu zaniechania złożenia zamówienia na towar o wartości większej niż 30% wartości umowy, spowodowanego wystąpieniem okoliczności o charakterze siły wyższej, określonych w § 11 niniejszych istotnych postanowień umownych.

Kary umowne w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Wykonawca zobowiązany jest zapłacić Zamawiającemu kary umowne:

- w wysokości 10% wartości brutto niezrealizowanej części umowy, gdy Zamawiający odstąpi od umowy z powodu okoliczności, za które odpowiada Wykonawca,
- w wysokości 10% umownej wartości brutto towaru określonego każdorazowo w niezrealizowanym zamówieniu, gdy Zamawiający odstąpi od zamówienia z powodu okoliczności, za które odpowiada Wykonawca,
- w wysokości 0,1% umownej wartości towaru brutto określonego każdorazowo w zamówieniu, nie wydanego w terminie za każdy rozpoczęty dzień zwłoki.

Zamawiający zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy kary umowne:

- w wysokości 10% umownej wartości brutto towaru określonego każdorazowo w niezrealizowanym zamówieniu, gdy Wykonawca odstąpi od zamówienia z powodu okoliczności, za które odpowiada Zamawiający.

Niezależnie od powyższych kar umownych, strony mogą dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych do wysokości faktycznie poniesionych strat.

- w wysokości 10% umownej wartości brutto towaru określonego każdorazowo w niezrealizowanym zamówieniu, gdy Wykonawca odstąpi od zamówienia z powodu okoliczności, za które odpowiada Zamawiający.

Niezależnie od powyższych kar umownych, strony mogą dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych do wysokości faktycznie poniesionych strat.

5. w dniu 25 lutego 2009 roku otrzymano fax od Członka Rady Nadzorczej Pana Dominika Skoczka, w którym to Pan Dominik Skoczek składa rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 28 lutego 2009 roku. Rezygnacja złożona została zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. (tekst jednolity z dnia 17 listopada 2006r. Dz.U. Nr 216, poz. 1584) o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne.

6. w dniu 27 lutego 2009 roku została zawarta ze spółką MAX FOR Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach umowa o roboty budowlane, przedmiotem której będzie wykonanie projektu robót budowlanych związanych z przeprowadzeniem modernizacji i termomodernizacji obiektów położonych w Katowicach przy ulicy Modelarskiej 11, w tym: modernizacja elewacji hal produkcyjnych z wymianą uszkodzonych świetlików, termomodernizacja biurowca z wymianą okien. Wartość umowy (w oparciu o kosztorys) wynosi 1.748,4 tys. zł. Termin realizacji prac objętych umową: rozpoczęcie od miesiąca marca 2009 roku do końca grudnia 2009 roku. Pozostałe warunki umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych w tego typu umowach.

W okresie ostatnich 12 miesięcy ze Spółką MAX FOR Sp. z o.o. zawarto kilka umów (włączając powyższą) na łączną wartość 5.640,8 tys. zł. Umową o najwyższej wartości w tym okresie była umowa zawarta w dniu 18 sierpnia 2008 roku na wartość (wg kosztorysu) 3.144,5 tys. zł z terminem obowiązywania od 18 sierpnia 2008 roku do 29 maja 2009 roku. Przedmiotem tej umowy jest wykonanie remontu doraźnego, zabezpieczającego przed dalszymi uszkodzeniami oraz remont właściwy budynków uszkodzonych na skutek gradobicia w dniu 15 sierpnia 2008 roku, położonych w Katowicach przy ul. Modelarskiej 11. Szczegółowy zakres robót opisany jest w kosztorysie, stanowiącym załącznik do niniejszej umowy i będącym jej nieodłączną częścią.

Wg zawartej umowy:

Wykonawca ma prawo do żądania przedłużenia terminu wykonania umowy przez Zamawiającego wyłącznie jeżeli niedotrzymanie pierwotnego terminu umowy stanowi konsekwencje: - wyłącznej winy Zamawiającego; - siły wyższej.

W razie niedotrzymania przez Wykonawcę terminu wykonania umowy z powodów innych niż wymienione powyżej, Zamawiający ma prawo naliczyć karę umowną w wysokości 0,3% wartości netto wynagrodzenia Wykonawcy za każdy rozpoczęty dzień zwłoki.

Strony ustalają, że odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu odpowiedzialności za wady w odniesieniu do przedmiotu umowy lub poszczególnych jej części po realizacji umowy zostaje rozszerzona poprzez udzielenie przez Wykonawcę gwarancji na okres 2 lat, licząc od daty bezusterkowego odbioru poszczególnych części umowy. W okresie gwarancji Wykonawca usuwa wszelkie wady i usterki na własny koszt, nie później niż w terminie 14 dni od dnia ich zgłoszenia. W razie nie przystąpienia do usuwania usterek lub wad w terminie 2 dni roboczych od dnia zawiadomienia lub nie usunięcia ich w terminie jw., Zamawiający ma prawo naliczyć karę umowną w wysokości 250,00 zł za każdy dzień zwłoki. Niezależnie od naliczenia kary umownej Zamawiający ma prawo powierzyć usunięcie wad lub usterek osobie trzeciej na koszt i niebezpieczeństwo Wykonawcy, w tym przypadku karę umowną nalicza się do dnia powierzenia prac osobie trzeciej. Pozostałe warunki umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych w tego typu umowach.

Spółka zależna MOJ SA podpisała umowę na wartość 4.048,4 tys. zł, przedmiotem której jest sprzedaż podpór stalowych ciernych VALENT. Warunki umowy zostały przez MOJ SA podane w rap. bież. nr 6/2009.

5. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięty wyniki finansowe w I kwartale 2009 roku

W I kwartale 2009 roku wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wyniosła 43.820,0 tys. zł i w porównaniu z analogicznym okresem ubiegłego roku jest wyższa o 22.510,0 tys. zł (w ub. roku 21.310,0 tys. zł). Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym okresie był również wyższy w stosunku do okresu roku poprzedniego i wyniósł 32.098,0 tys. zł (w ub. 13.660,0 tys. zł). Zysk brutto ze sprzedaży wyniósł 11.721,0 tys. zł (w ub. r. 7.650,0 tys. zł). W ciągu I kwartału br. Grupa uzyskała wynik dodatni na sprzedaży w wysokości 3.644,0 tys. zł (w ub. r. 2.076,0 tys. zł). Dominujące pozycje kosztów finansowych stanowią: odsetki wraz z prowizjami od zaciągniętych kredytów i umów leasingowych, utworzone odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek. Dominujące pozycje kosztów operacyjnych stanowią: rezerwy na przyszłe zobowiązania, darowizny oraz dyskonto weksli. Wynik finansowy brutto Grupy za I kwartał br. wynosi 3.798,0 tys. zł. Wynik finansowy netto Grupy za I kwartał br. wynosi 2.910,0 tys. zł.

6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie.

W działalności Spółek Grupy w okresie I kwartału br. zjawisko sezonowości lub cykliczności nie wystąpiło.

7. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Ww. zdarzenia nie wystąpiły, zarówno podmiot dominujący jak i spółki zależne nie emitowały papierów dłużnych.

8. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

Decyzja o podziale zysku za 2008 rok będzie podjęta po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Zgromadzenie Akcjonariuszy.

9. Najważniejsze zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta.

Po dniu bilansowym, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie wystąpiły zdarzenia wpływające znacząco na sytuację majątkową i finansową Spółek Grupy.

10. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.

Należności warunkowe ogółem:

Stan na 31.12.2008r. - 7.714,0 tys. zł.

Stan na 31.03.2009 r. - 6.265,0 tys. zł.

Zmiana wg stanu na dzień 31.03.2009r. w stosunku do stanu na 31.12.2008 - spadek należności warunkowych o kwotę (-)1.449,0 tys. zł. wynika z faktu rozwiązania w dniu 27.02.2009r. umowy gwarancyjnej z TU GENERALI oraz wzrost należności warunkowych o kwotę (+)50,0 tys. zł. wynika ze zmiany wartości ubezpieczenia kontraktu wyrażonego w euro udzielonego przez KUKE S.A. co jest związane ze wzrostem wartości euro w stosunku do złotego. Wartość ubezpieczenia kontraktu wyrażonego w euro nie uległa zmianie i wynosi 95 tys. euro .

Zobowiązania warunkowe, w tym: również udzielone przez jednostki gwarancje i poręczenia:

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na dzień 31.03.2009r.	Stan na dzień 31.12.2008r.
	Kwota w tys. zł	Kwota w tys. zł
Poręczenie wg prawa cywilnego	3.100,0	3.100,0
Poręczenie wg prawa wekslowego	5.664,5	5.664,5
Zobowiązania warunkowe z ww. tyt. ogółem	8.764,5	8.764,5

Weksle obce dyskontowe według stanu na dzień 31.03.2009r. w stosunku do stanu na 31.12.2008r. nie uległy zmianie i wynoszą 1.215,0 tys. zł, w tym: Arcelor Huta Warszawa w kwocie 508,0 tys. zł oraz Elzamet Sp. z o.o. w kwocie 707,0 tys. zł.

11. Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

W okresie I kwartale br. nie miało miejsca: połączenie spółek, przejęcie i podział spółek oraz nie wystąpiły przypadki zaniechania działalności.

12. Stanowisko Zarządu odnośnie co do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok.

Spółka nie publikowała prognozy wyników finansowych.

13. Akcjonariusze posiadający co najmniej 5 % głosów na WZA Spółki.

Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki:

1) KARBON 2 Sp. z o.o.

Od dnia 2.03.2009r. (data przekazania raportu skonsol.) do dnia 15.05.2009r.

Liczba posiadanych akcji - 1.588.056; co stanowi 51,11% kapitału zakładowego

Liczba przysługujących głosów z posiadanych akcji - 1.588.056

Udział w ogólnej liczbie głosów - 51,11%

2) Bank Gospodarstwa Krajowego

Od dnia 2.03.2009r. (data przekazania raportu skonsol.) do dnia 15.05.2009r.

Liczba posiadanych akcji - 522.700; co stanowi 16,82% kapitału zakładowego

Ilość przysługujących głosów z posiadanych akcji - 522.700

Udział w ogólnej liczbie głosów - 16,82%

3) KOPEX SA

Od dnia 2.03.2009r. (data przekazania raportu skonsol.) do dnia 15.05.2009r.

Liczba posiadanych akcji – 280.000; co stanowi 9,01% kapitału zakładowego

Ilość przysługujących głosów z posiadanych akcji - 280.000

Udział w ogólnej liczbie głosów - 9,01%

14. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego.

Członkowie Rady Nadzorczej oraz Członkowie Zarządu nie posiadają akcji Spółki.

15. Informacja w wszczętych przed sądem lub organem administracji publicznej postępowaniach dotyczących zobowiązań lub wierzytelności spółki lub jednostek od niej zależnych.

W I kwartale 2009 roku nie zostały wszczęte oraz nie toczą się postępowania dotyczące zobowiązań lub wierzytelności Spółki Grupa Kapitałowa FASING SA oraz podmiotów od niej zależnych, których łączna wartość stanowiłaby co najmniej 10 % kapitałów własnych Spółki Grupa Kapitałowa FASING SA.

16. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W okresie pierwszego kwartału 2009 roku transakcje zawierane przez Spółki z podmiotami powiązanymi były głównie typowymi transakcjami wynikającymi z bieżącej działalności operacyjnej, zawieranymi na warunkach rynkowych. Odnośnie FASING SA - znaczącymi pod względem wartości były transakcje ze spółką KARBON 2 Sp. z o.o. (podmiot dominujący w stosunku do FASING SA) dotyczące nabycia materiałów bezpośrednio-produkcyjnych (stali), zgodnie z bieżącym i zmiennym zapotrzebowaniem Spółki FASING SA, które to transakcje zawierane były w oparciu o jednostkowe zamówienia, jednakże były to transakcje typowe i rutynowe, a ich charakter i warunki wynikały z bieżącej działalności operacyjnej. Wartość składanych jednostkowych powtarzalnych zamówień do Spółki KARBON 2 Sp. z o.o. w okresie pierwszego kwartału 2009 roku wyniosła 3.537,2 tys. zł brutto.

17. Informacja o udzieleniu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta.

Udzielone poręczenia (wekslowe i cywilne) aktualne na dzień 31.03.2009r.

Podmiot zależny Spółka MOJ S.A. udzieliła następujących poręczeń Spółce dominującej Grupa Kapitałowa FASING S.A.:

Data udzielenia	Kwota w tys. zł	dla	poręczyciel	przedmiot poręczenia
29.12.2004r.	1.000,0	BISE Atechnet Leasing Sp. z o.o.	MOJ S.A.	zobowiązanie FASING SA z tyt. umowy leasingu finansowego zgrzewarki KSH 600D zawartej z BISE Atechnet Leasing na okres od 29.12.2004 do 20.02.2010. Wartość przedmiotu leasingu 2.075,7 tys. zł.

				Zabezpieczeniem udzielonego poręczenia wekslowego jest weksel własny.
07.10.2005r.	1.000,0	PKO BP SA	MOJ S.A.	zobowiązania FASING S.A. z tyt. kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 1.000,0 tys. zł udzielonego do 06.10.2009r. Zabezpieczeniem udzielonego poręczenia wekslowego jest weksel własny
22.12.2005r.	300,0	Orzesko Knurowski Bank Spółdzielczy O/ Zabrze	MOJ S.A.	Poręczenie cywilne udzielone za zobowiązania FASING SA z tyt. kredytu w rachunku bieżącym udzielonego w wysokości 800,0 tys. zł od 22 12 2005r. do dnia 20.12.2009r.
10.09.2007	2.000,0	BGK	MOJ S.A.	Poręczenie cywilne udzielone za zobowiązania FASING SA z tyt. kredytu obrotowego udzielonego w wysokości 2.000,0 tys. zł podwyższonego o 916.7 tys. zł do 30.08.2010r.
18.12.2008	800,0	Orzesko Knurowski Bank Spółdzielczy O/ Zabrze	MOJ S.A.	Poręczenie cywilne udzielone za zobowiązania FASING SA z tyt. kredytu w rachunku obrotowego udzielonego w wysokości 1.000,0 tys. zł od 18 12 2008r. do dnia 17.12.2010r.
RAZEM		5.100,0		

18. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

W okresie sprawozdawczym w jednostkach grupy w I kwartale nie zaszły istotne zmiany mające wpływ na sytuację kadrową, majątkową oraz finansową. Spółki realizowały na bieżąco wszystkie swoje zobowiązania.

19. Czynniki, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

- intensyfikacja działań marketingowych w celu promocji wyrobów Spółek Grupy i pozyskanie nowych klientów zarówno na rynku wewnętrznym jak i zewnętrznym,
- rozszerzenie asortymentu wyrobów z ukierunkowaniem na rynki poza górnicze,
- poprawa sytuacji ekonomiczno – finansowej górnictwa węgla kamiennego dominującego odbiorcy wyrobów spółek,
- wzrost kosztów wytwarzania wyrobów spółki związanych ze wzrostem cen na materiały bezpośrednio produkcyjne (stal, energia),
- kształtowanie się kursu zł/ euro.

Informacja

o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING SA

Porównywalność danych

Dane zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za okresy objęte sprawozdaniem tj. I kwartał 2009 roku oraz za I kwartał 2008 roku są porównywalne.

Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu, rezerwy, odpisy aktualizujące wartość składników majątku, porównywalność danych.

Z dniem 01.01.2009 r. została zaktualizowana polityka rachunkowości dla całej grupy kapitałowej w której zostały przyjęte zmiany w związku z wprowadzonymi zmianami do Ustawy o Rachunkowości (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2009 roku). Jednostkowy raport kwartalny za I kwartał 2009 roku został sporządzony zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości obowiązującymi dla Ustawy o Rachunkowości z uwzględnieniem współmierności przychodów i kosztów, ujmowanych według zasady memoriałowej z zachowaniem zasady ostrożności wyceny aktywów i pasywów.

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.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o amortyzację z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe wycenia się po cenie nabycia, bądź koszcie wytworzenia pomniejszając o odpisy amortyzacyjne z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Odpisów 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 15.02.1992r. z późn. zm.

Należności długoterminowe w walucie polskiej wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny. Należności w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ogłaszany przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego operację, na koniec okresu wg średniego kursu NBP.

Inwestycje długoterminowe 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 z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczania podatku dochodowego.

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują wartość rzeczywistych kosztów dotyczącą przyszłych okresów sprawozdawczych odpisanych stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczenia z zachowaniem zasady ostrożności.

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 z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości.

Produkcję w toku na dzień bilansowy wycenia się według technicznego kosztu wytworzenia, uwzględniając stopień przetworzenia w wysokości kosztów bezpośrednich (materiały, płace) plus 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 krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług z terminem wymagalności poniżej roku. W księgach rachunkowych należności są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Należności w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ogłaszanym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego operację, na koniec okresu wg średniego kursu NBP. Odpisy aktualizujące należności są odnoszone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się w cenie nabycia albo ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, uwzględniając ich trwałą utratę wartości w oparciu o uzyskane informacje o sytuacji finansowo-gospodarczej Spółek, w których jednostka aktywa powyższe posiada.

Aktywa pieniężne stanowią krajowe i zagraniczne środki płatnicze oraz naliczone odsetki od aktywów finansowych. Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej, waluty obce wyceniane są po kursie średnim ogłaszanym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego operację, na koniec okresu wg średniego kursu NBP.

Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują: wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczące późniejszych okresów, niż ten w którym je poniesiono oraz nakłady na prace badawcze i rozwojowe do czasu osiągnięcia ostatecznego rezultatu.

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 różnicę przychodów i odpowiadających im kosztów wytworzenia, strat i zysków nadzwyczajnych pomniejszonych o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywana jest w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczania podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne obejmują rezerwy tworzone na przyszłe zobowiązania z tytułu wypłaty świadczeń należnych pracownikom tj. odpraw emerytalnych i jubileusze.

Pozostałe 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.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok i obejmują: zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz kredytu i pożyczki.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok obejmują: zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania wobec budżetu, wobec ZUS a także kredytu i pożyczki.

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

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 31.03.2009 roku dokonano inwentaryzacji pozycji 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.

W przypadku operacji związanych z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych stosuje się kurs średni NBP z dnia poprzedzającego dzień otrzymania zapłaty.

W przypadku wystawienia faktury sprzedaży, bądź otrzymania faktury zakupu w walucie obcej stosuje się średni kurs NBP z dnia poprzedzającego datę wystawienia faktury.

Odpisy aktualizujące należności

Stan odpisów aktualizujących należności na dzień 31.03.2009r. wynosił ogółem 4.019,0 tys.zł i obejmowały należności od dłużników:

- zalegających z zapłatą powyżej 12 miesięcy oraz niezależnie od okresów zalegania w stosunku, co do których uzyskano informację o ogłoszeniu upadłości, otwarciu postępowania układowego, likwidacji,
- naliczone i nie zapłacone odsetki od przeterminowanych należności.

W okresie pierwszego kwartału 2009 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie (+) 874,0 tys. zł
- rozwiązanie (-) 623,9 tys. zł

Rezerwy

Wykazane w bilansie rezerwy na dzień 31.03.2009r wynoszą 2.679,0 tys. zł i w stosunku do 31.12.2008r. nie uległy zmianie. W okresie pierwszego kwartału 2009 roku Spółka nie rozwiązała ani nie utworzyła rezerw. Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.03.2009 roku wynosi 339,0 tys. zł i w stosunku do 31.12.2008r. nie uległo zmianie.

Ponadto, w okresie pierwszego kwartału br Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Podpisy:

Maksymilian Klank

.....
I Wiceprezes Zarządu

Mariusz Fiałek

.....
Wiceprezes Zarządu

Grażyna Dudek

.....
Prokurent, Główny Księgowy