

FAM - GRUPA KAPITAŁOWA S.A.

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

ZA OKRES 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2010 ROKU

SPIS TREŚCI

<u>WYBRANE DANE FINANSOWE</u>	<u>3</u>
<u>WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</u>	<u>4</u>
<u>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</u>	<u>16</u>
<u>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)</u>	<u>18</u>
<u>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT PORÓWNAWCZY)</u>	<u>19</u>
<u>SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</u>	<u>20</u>
<u>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</u>	<u>22</u>
<u>DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE</u>	<u>26</u>

WYBRANE DANE FINANSOWE

TYTUŁ	tys. PLN		tys. EUR	
	01.01.2010 - 30.09.2010	01.01.2009 - 30.09.2009	01.01.2010 - 30.09.2010	01.01.2009 - 30.09.2009
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 121	10 424	530	2 369
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(73)	(1 974)	(18)	(449)
III. Zysk (strata) brutto	(3 781)	(16 895)	(945)	(3 840)
IV. Zysk (strata) netto	(3 782)	(17 375)	(945)	(3 949)
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(750)	(2 907)	(187)	(661)
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 111)	387	(1 027)	88
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 294	1 890	1 073	430
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(567)	(630)	(142)	(143)
IX. Aktywa razem	87 916	98 462	22 051	23 318
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 081	46 671	9 551	11 053
XI. Zobowiązania długoterminowe	2 474	12 089	621	2 863
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	35 607	34 582	8 931	8 190
XIII. Kapitał własny	49 835	51 791	12 499	12 265
XIV. Kapitał zakładowy	9 246	9 246	2 319	2 190
XV. Liczba akcji	31 882 971	31 882 971	31 882 971	31 882 971
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(0,12)	(0,54)	(0,03)	(0,12)
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	1,56	1,62	0,39	0,38

Powyższe dane finansowe za 2010 i 2009 rok zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień:

- 30 września 2010 roku – 3,9870 złotych / EUR
- 30 września 2009 roku – 4,2226 złotych / EUR

- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego:

- (od 1 stycznia do 30 września 2010 roku) – 4,0027 złotych / EUR,
- (od 1 stycznia do 30 września 2009 roku) – 4,3993 złotych / EUR.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Nazwa i siedziba sporządzającego sprawozdanie finansowe:

FAM Grupa Kapitałowa Spółka Akcyjna

firma skrócona: FAM GK S.A.

zwana dalej Spółką lub Emitentem

02-672 Warszawa, ul. Domaniewska 39A

Sąd Rejestrowy, nr rejestru:

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS nr 0000065111.

Czas trwania Spółki:

Czas trwania Spółki nie jest ograniczony.

Miejsce prowadzenia działalności:

Spółka prowadzi działalność holdingową na terenie Polski.

Podstawowy przedmiot działalności:

- Działalność holdingów finansowych,

Prezentowane okresy sprawozdawcze:

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 września 2010 roku i zawiera porównywalne dane finansowe za okres 1 stycznia do 30 września 2009 roku oraz dodatkowo dla sprawozdania z sytuacji finansowej dane za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku i od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku.

Poziom zaokrąglenie w sprawozdaniu finansowym

Spółka zaokrągliła cyfry w sprawozdaniu finansowym do pełnych tysięcy złotych.

2. Skład osobowy zarządu i rady nadzorczej Emitenta

Skład osobowy zarządu w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Dariusz Zieliński - Prezes Zarządu

Skład osobowy rady nadzorczej w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Grzegorz Bielowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Dariusz Leśniak – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej

Tomasz Filipiak – Członek Rady Nadzorczej

Tomasz Firczyk – Członek Rady Nadzorczej

Michał Kwiecień – Członek Rady Nadzorczej

Grzegorz Leszczyński – Członek Rady Nadzorczej

Artur Rawski – Członek Rady Nadzorczej

3. Jednostki powiązane

Spółka jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej FAM GK S.A. (jednostka najwyższego szczebla).

Szczegółowe zestawienie spółek stanowiących jednostki powiązane przedstawiono w tabeli poniżej.

Jednostki powiązane		
30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Nazwa	Nazwa	Nazwa
Jednostki zależne		
Mostostal Wrocław S.A.	Mostostal Wrocław S.A.	Mostostal Wrocław S.A.
FAM Cynkowanie Ogniowe S.A.	FAM Cynkowanie Ogniowe S.A.	FAM Cynkowanie Ogniowe S.A.
Stradom S.A.	Stradom S.A.	Stradom S.A.
FAM Technika Odlewnicza Sp. z o.o.	FAM Technika Odlewnicza Sp. z o.o.	FAM Technika Odlewnicza Sp. z o.o.
Mag-Bud Inwestycje Sp. z o.o.	Mag-Bud Inwestycje Sp. z o.o.	Mag-Bud Inwestycje Sp. z o.o.
Molke Sp. z o.o.	Molke Sp. z o.o.	Molke Sp. z o.o.
Partnerstwo Kapitałowe Sp. z o.o.	Partnerstwo Kapitałowe Sp. z o.o.	Partnerstwo Kapitałowe Sp. z o.o.
PWR Investment Sp. z o.o.	PWR Investment Sp. z o.o.	PWR Investment Sp. z o.o.

4. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Pod pojęciem MSSF rozumie się, zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawą o rachunkowości standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standard Board - IASB), które składają się z:

- Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (IFRS),
- Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IAS) oraz
- Interpretacji wydanych przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) lub istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SIC)

Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje przyjęte do stosowania na obszarze EUG, które zostały ogłoszone w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej i są obowiązujące do stosowania przy sporządzaniu sprawozdań skonsolidowanych Spółek, których akcje są notowane na rynku regulowanym Unii Europejskiej (zgodnie z 4 dyrektywą RE 78/660/EWG z późniejszymi zmianami oraz 7 dyrektywą RE 83/349/EWG z późniejszymi zmianami).

Zgodnie z Rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 roku w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. UE z roku 2002, nr 243, poz. 1 z późniejszymi zmianami) za każdy rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2005 r. lub po tej dacie skonsolidowane sprawozdania finansowe spółek notowanych w obrocie publicznym winny być zgodne z międzynarodowymi standardami rachunkowości/międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (zwanymi dalej MSSF).

Ustawa o rachunkowości dokonała recepcji regulacji Rozporządzenia 1606/2002 w art. 55 ust. 5 w zakresie obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek notowanych w obrocie publicznym zgodnie z MSSF oraz w art. 45 ust. 1a-1b w zakresie opcji stosowania MSSF przez inne Spółki.

Data przejścia FAM GK S.A. na MSSF jest dzień 1 stycznia 2005 roku.

5. Data zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez zarząd Spółki w dniu 15 listopada 2010 roku.

Zarząd posiada prawo do wprowadzania poprawek do skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego już po jego publikacji.

6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Dane zawarte w sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach złotych polskich (PLN). Złote polskie stanowią walutę funkcjonalną i walutę sprawozdawczą w Spółce.

7. Kontynuacja działalności

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za III kwartał 2010 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

Według wszelkich dostępnych na dzień sporządzania raportu informacji, istnieją pełne podstawy do zastosowania zasady kontynuacji przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego.

8. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszone o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z wyjątkiem gruntów, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, przy zastosowaniu następujących okresów:

Budowle i budynki	do 50 lat
Maszyny, urządzenia, środki transportu oraz pozostałe	do 20 lat

Na każdy dzień kończący rok obrotowy dokonuje się weryfikacji wartości końcowej oraz okresów użytkowania środków trwałych.

Leasing

Spółka posiada środki trwałe w leasingu finansowym. Są one użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego i traktowane jak aktywa jednostki. Powstające zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Część odsetkowa ujmowana jest na bieżąco w wyniku finansowym. Środki trwałe w leasingu finansowym podlegają amortyzacji według zasad przyjętych dla własnych środków trwałych w przypadku zamiaru ich wykupu i dalszego użytkowania po upływie okresu trwania umowy, bądź też przez okres umowy, jeżeli spółka nie nosi się z zamiarem wykupienia środków trwałych na własność.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne, wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową przez okres ekonomicznego użytkowania.

Na każdy dzień kończący rok obrotowy dokonuje się weryfikacji wartości końcowej oraz okresów użytkowania wartości niematerialnych i prawnych.

Instrumenty finansowe

Jako instrumenty finansowe kwalifikowane są wszystkie umowy, które skutkują powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Instrumenty finansowe zaliczane są do jednej z kategorii:

- składniki aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wyceniane według wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat – aktywa i zobowiązania nabyte lub zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie lub będące częścią portfela określonych instrumentów

finansowych, którymi zarządza się łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego wzoru generowania krótkoterminowych zysków,

- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności – aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności,
- pożyczki i należności – aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niebędące:
 - a) pożyczkami i należnościami,
 - b) inwestycjami utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności,
 - c) aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy.

W momencie początkowego ujęcia składniki aktywów finansowych wyceniane są w wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, związane bezpośrednio z nabyciem danego składnika, za wyjątkiem aktywów finansowych przyporządkowanych do kategorii aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Aktywa takie wyceniane są w wartości godziwej bez uwzględnienia kosztów transakcji. Wszelkie koszty transakcji ujmowane są bezpośrednio w rachunku wyników.

Na dzień bilansowy instrumenty finansowe wyceniane są:

- w skorygowanej cenie nabycia, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności, przy czym wycena może odbywać się także w wartości wymagającej zapłaty, jeśli efekty dyskonta nie są znaczące,
- według wartości godziwej, aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy i aktywa dostępne do sprzedaży, przy czym w przypadku gdy, nie można wiarygodnie oszacować wartości godziwej, pozycje te wyceniane są w cenie nabycia, pomniejszonej o ewentualny odpis z tytułu utraty wartości.

Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym. Skutki wyceny aktywów i zobowiązań zakwalifikowanych do pozostałych kategorii ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Utrata wartości aktywów

Środki trwałe oraz inne aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe są weryfikowane pod kątem utraty wartości w przypadkach zdarzeń lub zmian w otoczeniu mogących powodować obniżenie wartości tych aktywów poniżej wyceny bilansowej. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są rozpoznawane w wysokości, w jakiej wycena bilansowa aktywów przewyższa wyższą z dwóch wartości godziwą pomniejszoną o koszty sprzedaży lub wartość użytkową składnika aktywów. W celu weryfikacji wyceny bilansowej, aktywa są identyfikowane w formie najmniejszych możliwych jednostek generujących przepływy gotówkowe, do których można zaliczyć dany składnik aktywów.

Pochodne instrumenty finansowe

Instrumenty pochodne, z których korzysta jednostka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami kursów wymiany walut to przede wszystkim kontrakty walutowe. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe wyceniane są według wartości godziwej. Zyski lub straty powstałe w wyniku zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych są rozliczane z rachunkiem zysków i strat w okresie, w którym powstały w przypadku instrumentów nabytych z myślą o wzroście ich wartości lub rozliczane z kapitałem własnym w przypadku instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem. Obecnie spółka nie prowadzi rachunkowości zabezpieczeń.

Zapasy

Zapasy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały	cena zakupu
Półprodukty i produkty w toku	koszt wytworzenia
Produkty gotowe	koszt wytworzenia
Towary	cena zakupu

Koszt wytworzenia obejmuje koszty bezpośrednio produkcyjne (materiały bezpośrednie, robocizna bezpośrednia) oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio produkcyjnych.

Koszty rozchodu zapasów ustalane są z zastosowaniem następujących metod rozchodu:

- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia,

- metodą FIFO.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i rozlicza się z rachunkiem zysków i strat.

Należności handlowe

Należności handlowe wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące tworzy się, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być pewne.

Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w bilansie obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w tym lokaty bankowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Kapitały własne

Kapitał podstawowy stanowią zarejestrowane akcje zwykłe spółki w wartości nominalnej.

Koszty bezpośrednio związane z emisją nowych akcji wykazuje się w kapitale własnym jako pomniejszenie wpływów z emisji.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zatwierdzonego zysku oraz z aggio przy sprzedaży akcji.

Udziały lub akcje własne posiadane przez Spółkę wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się wówczas, gdy na Spółce ciąży obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest prawdopodobne, iż wypełnienie tego obowiązku powoduje konieczność wypływu środków. Rezerwy wycenia się na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości w ciężar rachunku zysków i strat.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, jeżeli nie zwiększają one kapitałów własnych; zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych jest naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi. Podatek dochodowy od osób prawnych jest obliczany w oparciu o zysk brutto ustalony na podstawie przepisów o rachunkowości skorygowany o przychody nie stanowiące przychodów podlegających opodatkowaniu oraz koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia

w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest płatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Transakcje w walutach obcych

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji w sprawozdaniu finansowym jest PLN.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy składniki aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe z tytułu rozliczenia oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychód jest ujmowany w okresie, w którym znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do tych aktywów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w sposób wiarygodny.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w okresie, którego dotyczą z zastosowaniem zasady współmierności.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Są to pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązywania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn.

Przychody i koszty finansowe

Są to przychody finansowe z tytułu dywidend (udziału w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Koszty finansowe to koszty z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego są tożsame z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

9. Ważne oszacowania i osądy

Szacunki Zarządu FAM GK S.A., wpływające na wartości wykazane w skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

- odpisów aktualizujących składniki aktywów,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy,

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu Spółki i jest zgodna z wymogami MSSF.

Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły względem ostatniego okresu sprawozdawczego.

Zmiany odpisów aktualizujących przedstawiono w dalszej części informacji, w dodatkowych notach objaśniających do poszczególnych pozycji aktywów.

10. Zmiany polityki rachunkowości i stwierdzone błędy dotyczące lat poprzednich i ich wpływ na wynik finansowy i kapitał własny

W okresie sprawozdawczym nie dokonano zmiany polityki rachunkowości.

W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono błędów dotyczących lat poprzednich, które nie zostałyby ujawnione w dotychczas publikowanych sprawozdaniach, a ich wpływ na kapitał własny oraz zysk netto zaprezentowany.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyszczególnienie	Bilans na dzień	Bilans na dzień	Bilans na dzień	Bilans na dzień
	2010-09-30	2010-06-30	2009-12-31	2009-09-30
AKTYWA TRWAŁE	81 708	87 786	85 786	93 229
Rzeczowe aktywa trwałe	93	98	115	119
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	17	18	20	25
Akcje i udziały	81 452	81 452	81 461	83 695
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności	-	-	-	-
Należności długoterminowe	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	6 070	3 997	9 226
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	70	60	83	61
Pozostałe aktywa trwałe	76	88	110	103
AKTYWA OBROTOWE	6 208	2 713	12 676	8 080
Zapasy	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	1 680	1 726	3 987	3 411
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-
Pozostałe należności	39	33	160	1 698
Pozostałe aktywa finansowe	4 314	685	7 800	2 168
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	100	183	667	695
Rozliczenia międzyokresowe	75	86	62	108
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Aktywa razem :	87 916	90 499	98 462	101 309

Wyszczególnienie	Bilans na dzień 2010-09-30	Bilans na dzień 2010-06-30	Bilans na dzień 2009-12-31	Bilans na dzień 2009-09-30
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	49 835	58 033	51 791	56 751
Kapitał podstawowy	9 246	9 246	9 246	9 246
Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne	-	(85)	(2 741)	(2 741)
Kapitał zapasowy z emisji akcji	44 371	44 456	48 359	48 359
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	-	-	1 561	1 561
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
Kapitał rezerwowy	-	-	-	-
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	-	-	-	-
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	7	5
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	-	-	17 696	17 696
Zysk (strata) netto roku obrotowego	(3 782)	4 416	(22 337)	(17 375)
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli	-	-	-	-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	2 474	3 265	12 089	13 586
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	70	60	83	61
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4	4	4	3
Pozostałe rezerwy	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	2 400	3 200	11 996	13 513
Inne zobowiązania finansowe	-	1	6	9
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	35 607	29 201	34 582	30 972
Kredyty i pożyczki	26 862	28 333	30 868	28 204
Inne zobowiązania finansowe	8 223	12	16	18
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	104	70	3 289	2 561
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	57	96	-	-
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	110	214	409	189
Przychody przyszłych okresów	251	476	-	-
ZOBOWIĄZANIA ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z AKTYWAMI TRWAŁYMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	-	-	-	-
Pasywa razem :	87 916	90 499	98 462	101 309

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)

Wyszczególnienie	RZiS za okres: 01.01.2010 - 30.09.2010	RZiS za okres: 01.01.2009 - 30.09.2009	RZiS za okres: 01.07.2010 - 30.09.2010	RZiS za okres: 01.07.2009 - 30.09.2009
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	2 121	10 424	697	4 292
Koszt własny sprzedaży	-	9 665	-	3 976
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	2 121	759	697	316
Koszty sprzedaży	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	2 209	2 737	675	787
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	(88)	(1 978)	22	(471)
Pozostałe przychody operacyjne	107	154	23	(1)
Pozostałe koszty operacyjne	92	150	5	7
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	(73)	(1 974)	40	(479)
Przychody finansowe	6 231	6 511	186	6 148
Koszty finansowe	9 939	21 432	8 424	19 413
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	-	-	-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	(3 781)	(16 895)	(8 198)	(13 744)
Podatek dochodowy	1	480	-	(1)
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	(3 782)	(17 375)	(8 198)	(13 743)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO	(3 782)	(17 375)	(8 198)	(13 743)
Inne całkowite dochody				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	(7)	-	-	-
Rachunkowość zabezpieczeń	-	-	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne	-	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-	-	-
Inne całkowite dochody	(7)	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	(3 789)	(17 375)	(8 198)	(13 743)

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	RZiS za okres: 01.01.2010 - 30.09.2010	RZiS za okres: 01.01.2009 - 30.09.2009	RZiS za okres: 01.07.2010 - 30.09.2010	RZiS za okres: 01.07.2009 - 30.09.2009
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej				
Zwykły	(0,12)	(0,54)	(0,26)	(0,43)
Rozwodniony	(0,12)	(0,54)	(0,26)	(0,43)
Z działalności kontynuowanej				
Zwykły	(0,12)	(0,54)	(0,26)	(0,43)
Rozwodniony	(0,12)	(0,54)	(0,26)	(0,43)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	(3 782)	(17 375)	(8 198)	(13 743)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(3 782)	(17 375)	(8 198)	(13 743)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	31 882 971	31 882 971	31 882 971	31 882 971
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	31 882 971	31 882 971	31 882 971	31 882 971

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Wyszczególnienie	RZiS za okres: 01.01.2010 - 30.09.2010	RZiS za okres: 01.01.2009 - 30.09.2009	RZiS za okres: 01.07.2010 - 30.09.2010	RZiS za okres: 01.07.2009 - 30.09.2009
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	2 121	10 424	697	4 292
Koszt własny sprzedaży	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	2 121	10 424	697	4 292
Zmiana stanu produktów	-	-	-	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
Amortyzacja	20	23	7	9
Zużycie surowców i materiałów	38	58	11	21
Usługi obce	968	1 139	385	398
Koszt świadczeń pracowniczych	1 128	1 440	256	337
Podatki i opłaty	12	31	2	5
Pozostałe koszty	43	46	14	17
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	9 665	-	3 976
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	(88)	(1 978)	22	(471)
Pozostałe przychody operacyjne	107	154	23	(1)
Pozostałe koszty operacyjne	92	150	5	7
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	(73)	(1 974)	40	(479)
Przychody finansowe	6 231	6 511	186	6 148
Koszty finansowe	9 939	21 432	8 424	19 413
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	-	-	-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	(3 781)	(16 895)	(8 198)	(13 744)
Podatek dochodowy	1	480	-	(1)
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	(3 782)	(17 375)	(8 198)	(13 743)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO	(3 782)	(17 375)	(8 198)	(13 743)
Inne całkowite dochody				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	(7)	-	-	-
Rachunkowość zabezpieczeń	-	-	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne	-	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-	-	-
Inne całkowite dochody	(7)	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	(3 789)	(17 375)	(8 198)	(13 743)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	RPP za okres: 01.01.2010 - 30.09.2010	RPP za okres: 01.01.2009 - 30.09.2009	RPP za okres: 01.07.2010 - 30.09.2010	RPP za okres: 01.07.2009 - 30.09.2009
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(3 781)	(16 895)	(8 198)	(13 744)
Korekty razem	3 031	13 988	7 861	12 454
Amortyzacja	20	23	7	9
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(32)	(33)	(42)	(201)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(3 942)	(4 523)	446	(5 474)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7 680	18 791	7 680	18 791
Zysk na sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	-	-	-	-
Nieefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-	-	-
Zmiany w kapitale obrotowym	(694)	(270)	-	-
Zmiana stanu rezerw	57	-	(39)	-
Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
Zmiana stanu należności	2 461	887	81	(111)
Zmiana stanu zob. krótkot. z wyjątkiem zobowiązań fin.	(3 484)	(1 174)	(70)	(589)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	272	17	(202)	29
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem	-	-	-	-
Zapłacony podatek dochodowy	-	-	-	-
Inne korekty	(1)	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(750)	(2 907)	(337)	(1 290)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	(28)	-	(1)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	6	5	-	-
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	9	17	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-	-	-
Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)	-	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	(5 726)	(171)	(5 046)	(171)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	1 600	-	-	-
Otrzymane odsetki	-	-	-	(363)
Otrzymane dywidendy	-	564	-	564
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 111)	387	(5 046)	29
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	(343)	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	9 047	-	9 047	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	(1 000)	-	(1 000)	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	510	19 500	510	3 183
Inne wpływy finansowe	1 833	471	-	471
Spłaty kredytów i pożyczek	(4 756)	(15 618)	(2 946)	(1 565)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(14)	(18)	(5)	(4)
Dywidendy wypłacone	-	-	-	-
Odsetki zapłacone	(1 326)	(2 102)	(306)	(495)

Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 294	1 890	5 300	1 590
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(567)	(630)	(83)	329
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	(567)	(630)	(83)	329
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-		
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	667	1 325	183	366
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	100	695	100	695
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-	-

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) okresu	Razem
Saldo na dzień 01.01.2010 roku	9 246	(2 741)	48 359	1 561	-	-	-	7	17 696	-	74 128
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	9 246	(2 741)	48 359	1 561	-	-	-	7	17 696	-	74 128
ZZwKW za okres: 01.01.2010 - 30.09.2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zbycie akcji własnych	-	2 741	(909)	-	-	-	-	-	-	-	1 832
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk(strata) z poprzedniego okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	(22 337)	-	(22 337)
Przekazanie zysku na kapitał	-	-	-	17 696	-	-	-	-	(17 696)	-	-
Pokrycie straty kapitałami	-	-	(3 079)	(19 257)	-	-	-	-	22 337	-	1
Powiązany podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	2 741	(3 988)	(1 561)	-	-	-	-	(17 696)	-	(20 504)
Zysk netto w okresie:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 782)	(3 782)
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	-	(7)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(3 782)	(3 789)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2010 roku	9 246	-	44 371	-	-	-	-	-	-	(3 782)	49 835

	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) okresu	Razem
Saldo na dzień 01.01.2009 roku	9 246	(2 398)	51 820	21 285	-	-	-	5	15 054		95 012
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Saldo po zmianach	9 246	(2 398)	51 820	21 285	-	-	-	5	15 054		95 012
ZZwKW za okres: 01.01.2009 - 31.12.2009	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Zbycie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Nabywanie akcji własnych	-	(343)	-	-	-	-	-	-	-		(343)
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Zysk (strata) za poprzedni rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	-	23 185		23 185
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	(3 461)	(19 724)	-	-	-	-	(20 543)		(43 728)
Powiązany podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-

Razem transakcje z właścicielami	-	(343)	(3 461)	(19 724)	-	-	-	-	2 642		(20 886)
Zysk netto w okresie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22 337)	(22 337)
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	2	-		2
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-	2	-	(22 337)	(22 335)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Saldo na dzień 31.12.2009 roku	9 246	(2 741)	48 359	1 561	-	-	-	7	17 696	(22 337)	51 791

	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) okresu	Razem
Saldo na dzień 01.01.2009 roku	9 246	(2 398)	51 820	21 285	-	-	-	5	15 054	-	95 012
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	9 246	(2 398)	51 820	21 285	-	-	-	5	15 054	-	95 012
ZZwKW za okres: 01.01.2009 - 30.09.2009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Zbycie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena opcji (program płatności akcjami)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	(343)	-	-	-	-	-	-	-	-	(343)
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	23 185	-	23 185
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	(3 461)	(19 724)	-	-	-	-	(20 543)	-	(43 728)
Powiązany podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	(343)	(3 461)	(19 724)	-	-	-	-	2 642	-	(20 886)
Zysk netto w okresie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17 375)	(17 375)
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17 375)	(17 375)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2009 roku	9 246	(2 741)	48 359	1 561	-	-	-	5	17 696	(17 375)	56 751

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Odpisy aktualizujące wartość aktywów na dzień 30.09.2010r.

(w tys. zł)	BO 01.07.2010	zwiększenia (+)	zmniejszenia (-)	BZ 30.09.2010
należności krótkoterminowe	1 186	0	0	1 186
pozostałe długoterminowe aktywa finansowe ¹	0	6 070	0	6 070
pozostałe aktywa finansowe ¹	0	1 610	0	1 610
wyroby gotowe	7	0	0	7
materiały	0	0	0	0
akcje i udziały	46 564	0	0	46 564

¹ W związku ze stale pogarszającą się sytuacją jednostki zależnej FAM Technika Odlewnicza Sp. z o.o. Zarząd FAM GK S.A. dokonał stosownej wyceny tej spółki na dzień 30 września 2010 roku. Wykazała ona niedobór środków w kwocie 7 680 tys. zł (nadwyżka zobowiązań nad aktywami), w związku z tym kierownictwo FAM GK S.A. podjęło decyzję od dokonaniu odpisu aktualizującego należności od tego podmiotu w tej wysokości:

należności brutto od FAM TO Sp. z o.o.	12 980
odpis aktualizujący	7 680
należności netto	5 300

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 30.09.2010r.

(w tys. zł)	BO 01.07.2010	zwiększenia (+)	zmniejszenia (-)	BZ 30.09.2010
niewypłacone wynagrodzenia oraz ZUS	0	0	0	0
rezerwa na koszty niezafakturowane	0	0	0	0
rezerwy na roszczenia	0	0	0	0
niewypłacone wynagrodzenia z bezosobowego funduszu płac	0	0	0	0
rezerwa na nagrody jubileuszowe, odprawy	0	0	0	0
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0	0
różnica między wartością bilansową a podatkową inwestycji długoterminowych	0	0	0	0
różnica między wartością bilansową a podatkową należności handlowe	0	0	0	0
różnica między wartością bilansową a podatkową zobowiązań odsetkowych	60	10	0	70
deprecjacja materiałów	0	0	0	0
deprecjacja wyrobów gotowych	0	0	0	0
wycena instrumentów finansowych	0	0	0	0
ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	0	0	0	0
opcje pracownicze	0	0	0	0
rezerwa na bonusy handlowe	0	0	0	0
strata podatkowa do rozliczenia	0	0	0	0

Rezerwy na zobowiązania na dzień 30.09.2010r.

(w tys. zł)

	BO 01.07.2010	zwiększenia (+)	zmniejszenia (-)	BZ 30.09.2010
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	60	18	8	70
<i>różnica między wartością bilansową, a podatkową środków trwałych</i>	12	0	0	12
<i>różnica między wartością bilansową, a podatkową inwestycji długoterminowych</i>	0	0	0	0
<i>dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej</i>	18	0	8	10
<i>wycena instrumentów finansowych</i>	0	0	0	0
<i>należne odsetki od należności</i>	30	18	0	48
rezerwa na świadczenia pracownicze	100	0	39	61
rezerwa na roszczenia	0	0	0	0

Różnice między danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym, a uprzednio opublikowanymi danymi w finansowych na dzień 30.09.2009 r.

(w tys. zł)

	przed korektą	korekta	po korekcie
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	15 054	(2 642)	17 696
Zysk (strata) netto roku obrotowego	(14 733)	2 642	(17 375)
Kapitał Własny	56 751	-	56 751
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję	-0,46	0,08	-0,54
Zysk netto na jedną akcję	-0,46	0,08	-0,54

Powyższe zmiany wynikają z faktu, że w roku 2009 Spółka dokonała korekty błędu podstawowego polegającej na rozwiązaniu rezerwy (2.871 tys. zł) i odwróceniu aktywa (229 tys. zł) z tytułu podatku odroczonego na posiadanych 100% udziałów w spółce FAM Technika Odlewnicza Sp. z o.o. Rozwiązujące aktywa i rezerwa dotyczą różnicy pomiędzy wartością bilansową i podatkową aportu wniesionego do FAM Technika Odlewnicza Sp. z o.o. w 2007.

Odwrócenie przejściowej różnicy pomiędzy wartością bilansową, a podatkową posiadanych udziałów w FAM Technika Odlewnicza Sp. z o.o. miało miejsce w 2008 roku.

Segmenty działalności

FAM Grupa Kapitałowa S.A. prowadzi działalność jednorodną polegającą na zarządzaniu portfelem akcji i udziałów.

Zgodnie z punktem 4 Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 8 „Segmenty działalności” FAM Grupa Kapitałowa S.A., jako jednostka dominująca grupy kapitałowej, sporządzająca skonsolidowane sprawozdanie finansowe, którego częścią jest niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe, zamieszcza informację o segmentach działalności w sprawozdaniu skonsolidowanym.