



Skonsolidowany raport kwartalny
Grupy Kapitałowej FASING S.A.
za III kwartał 2023 roku

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022*	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2022*
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Przychody ze sprzedaży	213 792 842,87	65 025 074,63	178 215 084,60	73 490 428,66
Koszt własny sprzedaży	(132 089 202,80)	(39 230 169,52)	(122 090 240,45)	(51 328 537,01)
Zysk brutto na sprzedaży	81 703 640,07	25 794 905,11	56 124 844,15	22 161 891,65
Pozostałe przychody operacyjne	3 663 812,57	517 937,66	1 061 950,07	(201 661,79)
Koszty sprzedaży	(16 188 342,31)	(3 837 491,54)	(15 000 151,53)	(6 208 956,22)
Koszty ogólnego zarządu	(34 334 861,25)	(11 334 202,48)	(28 638 392,08)	(10 246 274,45)
Pozostałe koszty operacyjne	(5 296 280,35)	(15 847,89)	(1 413 295,77)	(727 815,08)
Zysk na działalności operacyjnej	29 547 968,73	11 125 300,86	12 134 954,84	4 777 184,11
Przychody finansowe	5 397 355,52	155 279,80	6 947 734,59	3 150 925,06
Koszty finansowe	(17 735 063,46)	(881 942,23)	(7 935 893,14)	(3 803 540,16)
Zysk przed opodatkowaniem	17 210 260,79	10 398 638,43	11 146 796,29	4 124 569,01
Podatek dochodowy	(4 248 927,24)	(2 198 936,30)	(2 711 783,19)	(1 046 873,00)
Zysk netto z działalności kontynuowanej	12 961 333,55	8 199 702,13	8 435 013,10	3 077 696,01
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA				
Zysk/(strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk netto	12 961 333,55	8 199 702,13	8 435 013,10	3 077 696,01
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	171 534,95	605 965,54	4 134 845,75	878 583,84
Pozostałe całkowite dochody podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy	171 534,95	605 965,54	4 134 845,75	878 583,84
Pozostałe całkowite dochody netto	171 534,95	605 965,54	4 134 845,75	878 583,84
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM	13 132 868,50	8 805 667,67	12 569 858,85	3 956 279,85
Zysk netto przypadający				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	12 366 912,08	7 673 317,04	8 265 037,37	3 507 392,61
Udziałom niekontrolującym	594 421,47	526 385,09	169 975,73	(429 696,60)
Całkowity dochód przypadający				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	12 326 622,07	8 279 282,58	11 515 819,82	4 105 470,54
Udziałom niekontrolującym	806 246,43	526 385,09	1 054 039,03	(149 190,69)
Zysk na jedną akcję				
Podstawowy	3,98	2,47	2,66	1,13
Rozwodniony	3,98	2,47	2,66	1,13
Zysk na jedną akcję z działalności kontynuowanej				
Podstawowy	3,98	2,47	2,66	1,13
Rozwodniony	3,98	2,47	2,66	1,13

* dane przekształcone, wyjaśnienie zawarte w nocie 4 „Zasady rachunkowości”

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
AKTYWA		
Rzeczowe aktywa trwałe	97 307 489,32	79 988 388,59
Prawo do użytkowania składnika aktywów	14 548 424,30	19 249 132,41
Aktywa niematerialne	6 080 091,94	5 437 324,18
Nieruchomości inwestycyjne	22 754 206,97	22 754 206,97
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	232 120,69
Pozostałe aktywa niefinansowe	204 049,85	469 273,71
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 492 191,00	123 785,40
Aktywa trwałe razem	142 386 453,38	128 254 231,95
Zapasy	94 641 822,59	92 138 716,24
Należności handlowe i pozostałe	68 272 556,22	86 940 923,29
Należności z tytułu podatku dochodowego	0,00	398 181,02
Krótkoterminowe aktywa finansowe	605 626,23	3 109 936,41
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 243 178,05	13 087 869,42
Aktywa obrotowe razem	168 763 183,09	195 675 626,38
Aktywa razem	311 149 636,47	323 929 858,33
PASYWA		
Kapitał podstawowy	8 731 369,72	8 731 369,72
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	5 298 466,38	5 298 466,38
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	(1 352 648,12)	(1 312 358,11)
Zyski zatrzymane	143 286 482,93	131 851 745,25
Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej	155 963 670,91	144 569 223,24
Udziały niekontrolujące	17 334 374,29	25 271 770,39
Kapitały własne razem	173 298 045,20	169 840 993,63
Kredyty i pożyczki	23 186 165,80	5 578 978,53
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 623 399,31	6 874 913,69
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	440 987,82	451 867,59
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 194 883,64	2 022 883,64
Rezerwa na podatek odroczonego	1 105 039,00	173 694,00
Zobowiązania długoterminowe razem	33 550 475,57	15 102 337,45
Kredyty, pożyczki, inne źródła finansowania	26 268 352,13	71 185 699,13
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 656 741,65	3 833 780,89
Zobowiązania handlowe i pozostałe	65 557 150,26	59 060 720,84
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4 570 154,06	1 401 074,75
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 743 101,14	407 027,65
Pozostałe rezerwy	3 505 616,46	3 098 223,99
Zobowiązania krótkoterminowe razem	104 301 115,70	138 986 527,25
Zobowiązania razem	137 851 591,27	154 088 864,70
Pasywa razem	311 149 636,47	323 929 858,33

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022*
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk przed opodatkowaniem	17 210 260,79	11 146 796,29
Korekty		
Amortyzacja	4 718 271,56	8 204 844,34
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	108 283,97	1 282 824,62
Inne korekty, w przypadku których skutkami pieniężnymi są przepływy pieniężne z działalności finansowej lub inwestycyjnej	4 558 675,65	4 838 336,95
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(735 886,29)	(741 174,08)
Zmiana stanu zapasów	(12 933 874,11)	(14 887 882,31)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	7 431 221,99	4 502 371,68
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	18 511 222,68	2 404 885,04
Zmiana stanu rezerw	1 915 465,96	840 389,30
Inne korekty	0,00	(2 303 035,84)
Zapłacony podatek dochodowy	(80 158,00)	1 094 712,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	40 703 484,21	16 383 067,99
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	186 064,57	635 638,79
Odsetki otrzymane	761 967,47	1 537 613,63
Dywidendy otrzymane	0,00	0,00
Splata udzielonych pożyczek	160 000,00	2 552 699,85
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	(22 463 517,46)	(7 469 225,35)
Udzielenie pożyczek	0,00	(930 000,00)
Utrata kontroli	(1 356 735,91)	0,00
Sprzedaż spółki zależnej	11 455 200,00	0,00
Nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(11 257 021,33)	(3 673 273,08)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Otrzymane kredyty, pożyczki, inne finansowanie	2 520 719,37	7 795 049,08
Splacone kredyty, pożyczki, inne finansowanie	(30 323 910,10)	(13 240 376,76)
Splata zobowiązań leasingowych	(3 239 060,25)	(3 190 291,44)
Zapłacone odsetki i prowizje	(4 869 857,19)	(5 320 871,65)
Wypłaty z zysku	(932 174,70)	0,00
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(36 844 282,87)	(13 956 490,77)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	13 064 308,03	8 192 250,46
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(446 871,38)	31 544,21
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	5 666 488,04	6 945 554,60
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	766 271,54	1 466 429,09

* dane przekształcone, wyjaśnienie zawarte w nocie 4 „Zasady rachunkowości”

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem
Stan na 31.12.2022	8 731 369,72	5 298 466,38	131 851 745,25	(1 312 358,11)	144 569 223,24	25 271 770,39	169 840 993,63
Zysk netto w okresie	0,00	0,00	12 366 912,08	0,00	12 366 912,08	594 421,47	12 961 333,55
Inne całkowite dochody netto	0,00	0,00	0,00	(40 290,01)	(40 290,01)	211 824,96	171 534,95
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	12 366 912,08	(40 290,01)	12 326 622,07	806 246,43	13 132 868,50
Zmiany struktury grupy kapitałowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(8 743 642,53)	(8 743 642,53)
Wypłaty z zysku	0,00	0,00	(932 174,70)	0,00	(932 174,70)	0,00	(932 174,70)
Inne korekty	0,00	0,00	0,30	0,00	0,30	0,00	0,30
Stan na 30.09.2023	8 731 369,72	5 298 466,38	143 286 482,93	(1 352 648,12)	155 963 670,91	17 334 374,29	173 298 045,20
Stan na 31.12.2021	8 731 369,72	5 298 466,38	129 855 279,10	1 351 447,90	145 236 563,10	26 953 736,14	172 190 299,24
Zysk netto w okresie	0,00	0,00	8 265 037,37	0,00	8 265 037,37	169 975,73	8 435 013,10
Inne całkowite dochody netto	0,00	0,00	0,00	3 250 782,45	3 250 782,45	884 063,30	4 134 845,75
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	8 265 037,37	3 250 782,45	11 515 819,82	1 054 039,03	12 569 858,85
Zmiany struktury grupy kapitałowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wypłaty z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30.09.2022*	8 731 369,72	5 298 466,38	138 120 316,47	4 602 230,35	156 752 382,92	28 007 775,17	184 760 158,09

* dane przekształcone, wyjaśnienie zawarte w nocie 4 „Zasady rachunkowości”

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022
A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	167 560 372,72	53 207 946,78	126 144 632,59	49 094 127,94
- od jednostek powiązanych	35 738 578,43	10 956 458,23	27 303 381,36	6 527 152,51
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	153 340 237,31	48 933 710,77	120 391 902,40	47 343 505,97
II Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14 220 135,41	4 274 236,01	5 752 730,19	1 750 621,97
B Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	111 817 033,52	34 707 278,27	93 435 951,12	36 457 777,53
- jednostkom powiązanym	33 306 032,82	10 359 458,86	22 472 509,73	5 573 288,35
I Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	99 658 049,49	31 040 387,28	88 102 392,92	34 560 738,67
II Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 158 984,03	3 666 890,99	5 333 558,20	1 897 038,86
C Zysk brutto ze sprzedaży (A-B)	55 743 339,20	18 500 668,51	32 708 681,47	12 636 350,41
D Koszty sprzedaży	4 969 046,77	1 671 635,62	5 043 374,26	1 932 333,28
E Koszty ogólnego zarządu	24 926 398,53	7 776 733,11	19 628 874,71	6 996 474,16
F Zysk ze sprzedaży (C-D-E)	25 847 893,90	9 052 299,78	8 036 432,50	3 707 542,97
G Pozostałe przychody operacyjne	2 519 096,38	22 565,63	864 111,62	722 855,43
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	68 342,24	0,00	72 062,23	0,00
II Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 214 874,87	14 998,85	672 014,05	669 792,31
IV Inne przychody operacyjne	235 879,27	7 566,78	120 035,34	53 063,12
H Pozostałe koszty operacyjne	4 545 937,89	251 002,59	1 658 069,95	456 317,63
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 813 855,64	118 968,08	1 106 009,37	183 932,21
III Inne koszty operacyjne	732 082,25	132 034,51	552 060,58	272 385,42
I Zysk z działalności operacyjnej (F+G-H)	23 821 052,39	8 823 862,82	7 242 474,17	3 974 080,77
J Przychody finansowe	6 558 669,78	815 854,18	5 909 420,78	2 671 880,95
I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II Odsetki, w tym:	2 399 015,60	728 675,51	1 188 638,91	582 613,50
- od jednostek powiązanych	1 105 743,16	683 390,73	225 301,24	83 537,16
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	3 908 326,59	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	3 908 326,59	0,00	0,00	0,00
IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	17 477,00	2 760,00	871 987,84	0,00
V Inne	233 850,59	84 418,67	3 848 794,03	2 089 267,45
K Koszty finansowe	14 407 909,90	1 101 323,66	6 596 657,19	3 468 929,97
I Odsetki, w tym:	4 257 622,42	1 380 672,28	4 443 309,39	1 937 527,59
- dla jednostek powiązanych	11 572,92	3 318,07	465 015,65	186 001,90
II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	2 828 008,80	777 392,43	296 127,74	663 020,42
IV Inne	7 322 278,68	(1 056 741,05)	1 857 220,06	868 381,96
L Zysk brutto (I+J-K)	15 971 812,27	8 538 393,34	6 555 237,76	3 177 031,75
M Podatek dochodowy	3 316 783,00	1 799 723,00	1 775 279,00	750 777,00
N Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
O Zysk netto (L-M-N)	12 655 029,27	6 738 670,34	4 779 958,76	2 426 254,75

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS

	Stan na 30 września 2023	Stan na 30 czerwca 2023	Stan na 31 grudnia 2022	Stan na 30 września 2022
A AKTYWA TRWAŁE	113 670 669,13	112 173 506,56	106 883 231,46	104 690 200,38
I Wartości niematerialne i prawne	12 430 232,37	12 525 318,21	12 673 194,45	12 711 587,42
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne	12 430 232,37	12 525 318,21	12 673 194,45	12 711 587,42
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	74 652 212,54	74 525 024,75	74 020 909,32	71 935 778,31
1 Środki trwałe	60 392 261,58	58 836 616,60	60 053 450,88	57 460 789,97
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 199 525,78	12 220 949,14	12 414 165,10	11 412 193,79
c urządzenia techniczne i maszyny	45 839 639,80	44 239 086,23	45 767 554,94	44 174 960,89
d środki transportu	1 911 325,08	1 939 639,59	1 399 447,76	1 458 619,44
e inne środki trwałe	441 770,92	436 941,64	472 283,08	415 015,85
2 Środki trwałe w budowie	11 856 488,09	13 805 315,47	13 744 858,44	12 381 666,01
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	2 403 462,87	1 883 092,68	222 600,00	2 093 322,33
III Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Od jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Inwestycje długoterminowe	23 585 991,70	22 155 214,60	17 169 541,01	17 163 065,99
1 Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Długoterminowe aktywa finansowe	23 585 991,70	22 155 214,60	17 169 541,01	17 163 065,99
a w jednostkach powiązanych	23 585 991,70	22 155 214,60	17 169 541,01	17 163 065,99
- udziały lub akcje	9 030 521,00	9 030 521,00	17 169 541,01	17 163 065,99
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	14 555 470,70	13 124 693,60	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 002 232,52	2 967 949,00	3 019 586,68	2 879 768,66
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 803 695,00	2 726 518,00	2 627 601,00	2 536 067,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	198 537,52	241 431,00	391 985,68	343 701,66

	Stan na 30 września 2023	Stan na 30 czerwca 2023	Stan na 31 grudnia 2022	Stan na 30 września 2022
B AKTYWA OBROTOWE	122 136 752,16	134 495 742,34	123 203 515,34	133 128 659,38
I Zapasy	67 136 482,73	61 869 648,07	52 950 235,77	52 000 366,68
1 Materiały	22 568 858,44	23 609 592,64	21 783 498,45	24 378 211,36
2 Półprodukty i produkty w toku	25 192 692,75	19 730 418,17	19 346 937,53	18 120 394,06
3 Produkty gotowe	11 274 462,55	8 856 166,16	9 488 510,25	4 196 213,69
4 Towary	4 305 237,86	4 481 909,56	1 617 814,74	1 541 467,10
5 Zaliczki na dostawy i usługi	3 795 231,13	5 191 561,54	713 474,80	3 764 080,47
II Należności krótkoterminowe	34 854 557,21	40 143 561,18	53 921 063,09	67 413 367,91
1 Należności od jednostek powiązanych	18 494 010,72	17 518 074,36	27 989 052,66	30 777 396,88
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 339 111,20	17 407 374,84	27 929 052,66	30 409 340,21
- do 12 miesięcy	18 339 111,20	17 407 374,84	27 929 052,66	30 409 340,21
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b inne	154 899,52	110 699,52	60 000,00	368 056,67
Należności od pozostałych jednostek,				
2 w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Należności od pozostałych jednostek	16 360 546,49	22 625 486,82	25 932 010,43	36 635 971,03
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 851 552,42	13 003 591,18	16 570 509,88	20 658 100,32
- do 12 miesięcy	11 851 552,42	13 003 591,18	16 570 509,88	20 658 100,32
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń				
b społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	130 140,00	3 950 101,00	794 700,00	1 889 340,00
c inne	4 378 854,07	5 671 794,64	8 566 800,55	14 088 530,71
d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III Inwestycje krótkoterminowe	15 635 199,68	28 891 996,54	13 822 907,90	10 500 409,07
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 635 199,68	28 891 996,54	13 822 907,90	10 500 409,07
a w jednostkach powiązanych	10 704 775,00	10 487 450,00	4 805 195,52	4 758 688,02
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	10 704 775,00	10 487 450,00	4 805 195,52	4 758 688,02
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach	605 626,23	1 264 825,03	2 142 085,77	2 660 892,51
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	605 626,23	1 264 825,03	1 444 825,03	1 494 825,03
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	697 260,74	1 166 067,48
c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 324 798,45	17 139 721,51	6 875 626,61	3 080 828,54
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 638 796,28	7 999 870,91	6 175 671,39	1 752 563,53
- inne środki pieniężne	686 002,17	9 139 850,60	699 955,22	1 328 265,01
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 510 512,54	3 590 536,55	2 509 308,58	3 214 515,72
C NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,00
D AKCJE WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	235 807 421,29	246 669 248,90	230 086 746,80	237 818 859,76

	Stan na 30 września 2023	Stan na 30 czerwca 2023	Stan na 31 grudnia 2022	Stan na 30 września 2022
A KAPITAŁ WŁASNY	131 876 659,35	125 137 989,01	120 153 804,48	122 833 562,53
I Kapitał podstawowy	8 731 369,72	8 731 369,72	8 731 369,72	8 731 369,72
II Kapitał zapasowy, w tym:	102 405 664,52	102 405 664,52	101 237 294,66	101 225 275,87
- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	5 298 466,38	5 298 466,38	5 298 466,38	5 298 466,38
III Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:	8 084 595,84	8 084 595,84	8 084 939,39	8 096 958,18
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	8 084 595,84	8 084 595,84	8 084 939,39	8 096 958,18
IV Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z statutem spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
- na akcje własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V Zysk z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
VI Zysk netto	12 655 029,27	5 916 358,93	2 100 200,71	4 779 958,76
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	103 930 761,94	121 531 259,89	109 932 942,32	114 985 297,23
I Rezerwy na zobowiązania	7 697 836,25	7 355 686,13	5 603 874,75	6 208 558,71
1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 749 802,00	3 483 608,00	3 222 997,00	2 925 833,00
2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 555 738,25	3 784 078,13	2 018 028,30	1 916 725,71
- długoterminowa	1 848 287,47	1 797 287,47	1 676 287,47	1 725 340,01
- krótkoterminowa	1 707 450,78	1 986 790,66	341 740,83	191 385,70
3 Pozostałe rezerwy	392 296,00	88 000,00	362 849,45	1 366 000,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	392 296,00	88 000,00	362 849,45	1 366 000,00
II Zobowiązania długoterminowe	25 148 886,66	6 117 067,18	8 079 815,96	9 509 577,24
1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Wobec pozostałych jednostek	25 148 886,66	6 117 067,18	8 079 815,96	9 509 577,24
a kredyty i pożyczki	23 095 449,95	3 773 226,01	5 578 978,53	6 581 475,19
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c inne zobowiązania finansowe	2 053 436,71	2 343 841,17	2 500 837,43	2 928 102,05
d zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III Zobowiązania krótkoterminowe	70 407 055,57	107 482 599,21	95 621 696,42	98 644 184,19
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	3 596 211,13	7 344 763,95	7 298 396,19	15 130 164,48
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 080 253,13	7 336 909,95	7 168 199,19	15 059 542,98
- do 12 miesięcy	3 080 253,13	7 336 909,95	7 168 199,19	15 059 542,98
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b inne	515 958,00	7 854,00	130 197,00	70 621,50
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Wobec pozostałych jednostek	66 640 626,20	99 997 060,62	88 248 956,35	83 256 844,32
a kredyty i pożyczki	12 010 572,75	41 600 074,87	47 039 825,26	43 588 916,37

b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	1 993 728,25	2 320 208,69	10 098 616,35	10 622 829,01
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	41 679 460,04	48 202 446,78	26 184 425,97	19 330 236,93
	- do 12 miesięcy	41 679 460,04	48 202 446,78	26 184 425,97	19 330 236,93
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	3 002 185,17	875 335,86	1 106 668,01	118 879,20
f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 037 403,90	3 594 108,90	1 906 495,10	3 032 073,94
h	z tytułu wynagrodzeń	1 606 678,85	1 673 770,60	1 503 602,13	1 602 765,90
i	inne	1 310 597,24	1 731 114,92	409 323,53	4 961 142,97
4	Fundusze specjalne	170 218,24	140 774,64	74 343,88	257 175,39
IV	Rozliczenia międzyokresowe	676 983,46	575 907,37	627 555,19	622 977,09
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	676 983,46	575 907,37	627 555,19	622 977,09
	- długoterminowe	440 987,82	448 211,73	451 867,59	461 789,49
	- krótkoterminowe	235 995,64	127 695,64	175 687,60	161 187,60
PASYWA RAZEM		235 807 421,29	246 669 248,90	230 086 746,80	237 818 859,76

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022
A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I Zysk netto	12 655 029,27	6 738 670,34	4 779 958,76	2 426 254,75
II Korekty razem	29 652 319,42	(3 756 188,40)	13 869 596,41	16 688 397,50
1 Amortyzacja	4 208 223,12	1 450 949,62	5 881 005,45	1 973 072,08
2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	63 641,44	(790 662,92)	395 768,52	262 319,62
3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 667 363,25	1 309 027,16	3 876 989,47	1 686 095,98
4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(1 382 971,46)	675 278,00	(751 915,65)	637 991,51
5 Zmiana stanu rezerw	2 093 961,50	342 150,12	344 677,49	(193 728,92)
6 Zmiana stanu zapasów	(14 186 246,96)	(5 266 834,66)	(17 338 506,07)	(1 574 780,80)
7 Zmiana stanu należności	19 136 363,53	5 333 203,97	1 203 990,11	5 288 376,21
8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	17 422 915,54	(6 796 653,61)	20 546 356,38	7 367 459,04
9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 370 930,54)	(12 646,08)	(288 769,29)	1 241 592,78
10 Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	42 307 348,69	2 982 481,94	18 649 555,17	19 114 652,25
B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I Wpływy	12 806 174,39	195 539,72	4 969 888,00	495 506,02
1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	174 206,92	0,00	623 134,72	0,00
2 Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Z aktywów finansowych, w tym:	12 217 167,47	50 739,72	1 601 471,74	465 506,02
a w jednostkach powiązanych	11 507 802,74	50 410,96	0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach	709 364,73	328,76	1 601 471,74	465 506,02
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	709 364,73	328,76	1 601 471,74	465 506,02
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Inne wpływy inwestycyjne	414 800,00	144 800,00	2 745 281,54	30 000,00
II Wydatki	23 472 284,64	2 329 839,03	6 539 125,59	4 828 647,16
1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 045 319,30	1 083 180,38	3 320 827,55	1 877 466,71
2 Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Na aktywa finansowe, w tym:	20 063 134,88	550 338,19	63 858,11	63 858,11
a w jednostkach powiązanych	20 063 134,88	550 338,19	63 858,11	63 858,11
b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Inne wydatki inwestycyjne	1 363 830,46	696 320,46	3 154 439,93	2 887 322,34
III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(10 666 110,25)	(2 134 299,31)	(1 569 237,59)	(4 333 141,14)
C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I Wpływy	1 832 779,65	1 832 779,65	3 810 341,81	0,00

1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kredyty i pożyczki	1 832 779,65	1 832 779,65	3 000 000,00	0,00
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	810 341,81	0,00
II	Wydatki	35 577 974,87	15 540 156,71	19 732 693,32	12 555 200,08
1	Nabycie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	932 174,70	0,00	0,00	0,00
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Spląty kredytów i pożyczek	19 485 447,00	12 395 532,80	11 287 729,67	6 467 214,52
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	6 983 201,21	0,00	1 318 350,11	3 096 121,34
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	2 384 093,75	678 513,19	2 620 077,14	997 860,45
8	Odsetki	5 740 221,40	2 466 110,72	4 506 536,40	1 994 003,77
9	Inne wydatki finansowe	52 836,81	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(33 745 195,22)	(13 707 377,06)	(15 922 351,51)	(12 555 200,08)
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	(2 103 956,78)	(12 859 194,43)	1 157 966,07	2 226 311,03
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(2 550 828,16)	(12 814 923,06)	1 189 510,28	2 245 325,52
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(446 871,38)	44 271,37	31 544,21	19 014,49
F	Środki pieniężne na początek okresu	6 857 261,27	17 612 498,92	1 891 318,26	822 973,30
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	4 753 304,49	4 753 304,49	3 049 284,33	3 049 284,33
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	699 250,26	699 250,26	1 419 125,90	1 419 125,90

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	120 153 804,48	118 053 603,77	118 053 603,77
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	120 153 804,48	118 053 603,77	118 053 603,77
1 Kapitał podstawowy na początek okresu	8 731 369,72	8 731 369,72	8 731 369,72
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	8 731 369,72	8 731 369,72	8 731 369,72
2 Kapitał zapasowy na początek okresu	101 237 294,66	99 222 304,22	99 222 304,22
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	1 168 369,86	2 014 990,44	2 002 971,65
a zwiększenie (z tytułu)	1 168 369,86	2 014 990,44	2 002 971,65
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	1 168 026,31	2 002 971,65	2 002 971,65
- zbycia/likwidacji środków trwałych uprzednio przeszacowanych	343,55	12 018,79	0,00
2.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	102 405 664,52	101 237 294,66	101 225 275,87
3 Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	8 084 939,39	8 096 958,18	8 096 958,18
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	(343,55)	(12 018,79)	0,00
a zwiększenie	0,00	0,00	0,00
b zmniejszenie (z tytułu)	343,55	12 018,79	0,00
- zbycia/likwidacji środków trwałych	343,55	12 018,79	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	8 084 595,84	8 084 939,39	8 096 958,18
4 Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5 Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 100 200,71	2 002 971,65	2 002 971,65
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 100 200,71	2 002 971,65	2 002 971,65
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 100 200,71	2 002 971,65	2 002 971,65
a zwiększenie (z tytułu)	0,30	0,00	0,00
- pozostałe	0,30	0,00	0,00
b zmniejszenie (z tytułu)	2 100 201,01	2 002 971,65	2 002 971,65
- przekazanie zysku lat ubiegłych na kapitał zapasowy	1 168 026,31	2 002 971,65	2 002 971,65
- wypłata dywidendy	932 174,70	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	0,00	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
6 Wynik netto	12 655 029,27	2 100 200,71	4 779 958,76
a zysk netto	12 655 029,27	2 100 200,71	4 779 958,76
b strata netto (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
c odpisy z zysku (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
II Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	131 876 659,35	120 153 804,48	122 833 562,53

INFORMACJA DODATKOWA

do skonsolidowanego raportu kwartalnego zawierającego śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej FASING S.A. (dalej: „Grupa Kapitałowa FASING S.A.”) wraz z kwartalną informacją finansową Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. (dalej: „Spółka”, „FASING”) za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

1. Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu

Ogólne zasady sporządzania

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymaganiami MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 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, i przedstawia rzetelnie sytuację finansową Grupy Kapitałowej FASING S.A. na dzień 30 września 2023 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku z uwzględnieniem danych porównawczych.

FASING na podstawie § 62 ust. 1 rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych, nie przekazuje odrębnego kwartalnego raportu jednostkowego. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe FASING przekazywane jest w niniejszym raporcie.

Raport śródroczny zawiera śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za następujące okresy:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec bieżącego okresu śródrocznego i porównawcze sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec bezpośrednio poprzedzającego go roku obrotowego,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za bieżący okres śródroczny i narastająco za bieżący rok obrotowy do danego dnia, wraz porównawczym sprawozdaniem z całkowitych dochodów za porównywalne okresy śródroczne (bieżący i od początku roku do danego dnia), bezpośrednio poprzedzającego roku obrotowego,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym narastająco za bieżący rok obrotowy do danego dnia, wraz z porównawczym sprawozdaniem za porównywalny okres od początku roku do danego dnia, bezpośrednio poprzedzającego go roku obrotowego oraz
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za bieżący rok obrotowy do danego dnia wraz z porównawczym sprawozdaniem za porównywalny okres od początku roku do danego dnia, bezpośrednio poprzedzającego go roku obrotowego.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku nie podlegało przeglądowi przez biegłego rewidenta.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez spółki Grupy Kapitałowej FASING S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień autoryzacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy Kapitałowej FASING S.A.

Zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych, Zarząd FASING oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami, odzwierciedlają w sposób prawdziwy i jasny sytuację majątkową oraz wynik finansowy Grupy Kapitałowej FASING S.A.

2. Wybrane dane finansowe przeliczone na euro

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz informacji finansowej jest PLN.

Do przeliczenia wybranych danych finansowych na walutę EUR przyjęto następujące kursy:

- przeliczenie obrotów, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za okres bieżący, według kursu 4,5773 PLN/EUR*,
- przeliczenie obrotów, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za okres porównywalny, według kursu 4,6880 PLN/EUR*,
- przeliczenie aktywów, kapitału i zobowiązań na 30 września 2023 roku według bieżącego kursu średniego ogłoszonego przez NBP na dzień 29 września 2023 roku, tj. 4,6356 PLN/EUR,
- przeliczenie aktywów, kapitału i zobowiązań na 31 grudnia 2022 roku według bieżącego kursu średniego ogłoszonego przez NBP na dzień 30 grudnia 2022 roku, tj. 4,6899 PLN/EUR.

** Kursy stanowią średnie arytmetyczne bieżących kursów średnich ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od stycznia do września odpowiednio 2023 i 2022 roku.*

3. Opis organizacji Grupy Kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Emitent

Spółką dominującą Grupy Kapitałowej FASING S.A. jest spółka Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. z siedzibą w Polsce, 40-142 Katowice, ul. Modelarska 11. Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000120721. Spółka posiada statystyczny numer identyfikacji REGON 271569537 oraz NIP 634-025-76-23. Akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, w systemie notowań ciągłych. Spółka jest największym w Europie Środkowej i jednym z największych na świecie producentów łańcuchów o średnicy $\varnothing 9 - \varnothing 60$, ogniw złącznych, zgrzebeł wysoko wytrzymałych, tras łańcuchowych oraz akcesoriów dla sektorów: górniczego, energetycznego, sektora transportu i przeładunku, rybołówstwa, przemysłu stoczniowego, sektora cukrowniczego, cementowni i innych. Przedmiotem przeważającej działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest produkcja wyrobów z drutu, łańcuchów i sprężyn (PKD 25.93 Z).

Spółki zależne

MOJ S.A.

Przedmiotem działalności spółki jest produkcja sprzętu małej mechanizacji, dostarczanego do takich branż jak: górnictwo podziemne i odkrywkowe, kolejnictwo, rolnictwo. Ponadto spółka posiada zakład kuzienniczy zlokalizowany w Osowcu dostarczając swoje rozwiązania do górnictwa, rolnictwa, kolejnictwa, drogownictwa, motoryzacji i innych branż.

- siedziba: Katowice (Polska)
- % udziału w kapitale: 61,38%
- % głosów w organie stanowiącym: 73,12%
- jednostka zależna konsolidowana metodą pełną

FASING Sino-Pol (Beijing) Mining Equipment and Tools Co., Ltd.

Spółka o charakterze dystrybucyjnym. Jej głównym zadaniem jest sprzedaż produktów Grupy FASING na terenie Chin.

- siedziba: Pekin (Chiny)
- % udziału w kapitale: 100%
- % głosów w organie stanowiącym: 100%
- jednostka zależna konsolidowana metodą pełną

OOO FASING Ukraina

Spółka o charakterze dystrybucyjnym. Jej głównym zadaniem jest sprzedaż produktów Grupy FASING na terenie Ukrainy.

- siedziba: Charków (Ukraina)
- % udziału w kapitale: 100%
- % głosów w organie stanowiącym: 100%
- jednostka zależna konsolidowana metodą pełną

FFS Fertigung FASING Schwarz GmbH

Spółka o charakterze dystrybucyjnym. Spółka zajmuje się sprzedażą pełnego zakresu produktowego spółek z obrębu Grupy FASING w regionie DACH. Kluczowym obszarem działalności spółki jest realizacja zleceń dotyczących konstrukcji stalowych, łańcuchów, odkuwek i obróbka CNC.

- siedziba: Kilonia (Niemcy)
- % udziału w kapitale: 100%
- % głosów w organie stanowiącym: 100%
- Jednostka zależna, niekonsolidowana. Dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla realizacji rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej FASING.

FASING America Corp.

Spółka o charakterze dystrybucyjnym. Jej głównym zadaniem jest sprzedaż produktów Grupy FASING na terenie kontynentów Ameryki Północnej i Środkowej.

- siedziba: Wilmington (Stany Zjednoczone Ameryki)
- % udziału w kapitale: 100%
- % głosów w organie stanowiącym: 100%
- jednostka zależna konsolidowana metodą pełną

Przedsiębiorstwo Usług Górniczych Greenway Sp. z o.o.

Głównym celem spółki jest przygotowanie i realizacja inwestycji w zakresie wznowienia wydobycia węgla kamiennego w kopalni „Barbara-Chorzów”.

- siedziba: Katowice (Polska)
- % udziału w kapitale: 48,38%
- % głosów w organie stanowiącym: 48,38%
- jednostka zależna konsolidowana metodą pełną

BIQ Energy S.A.

Pierwotnym celem spółki była produkcja lokomotyw kolejowych oraz taboru szynowego. Z dniem 1 stycznia 2023 roku spółka zawiesiła działalność.

- siedziba: Katowice (Polska)
- % udziału w kapitale: 85%
- % głosów w organie stanowiącym: 85%
- Jednostka zależna, niekonsolidowana. Dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla realizacji rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej FASING.

Sprzedaż jednostki zależnej

W dniu 24 stycznia 2023 roku FASING podpisał umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Shandong Liangda FASING Round Link Chains Co., Ltd. na rzecz Xintai Liansheng Trading Co., Ltd. Cena sprzedaży została uzgodniona na poziomie 18 mln CNY, a prawo własności przeszło na nabywcę z dniem rejestracji przeniesienia udziałów we właściwym rejestrze, tj. z dniem 16 lutego 2023 roku.

Utrata kontroli nad jednostką

W 2023 roku rozpoznano utratę kontroli nad spółką rosyjską OOO "Zavody gornowo oborudowanija i instrumenta Fasing" (dalej: FASING Rosja) z siedzibą w Moskwie.

W efekcie trwającej inwazji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, Unia Europejska stopniowo wprowadza sankcje wobec Rosji mające na celu osłabienie jej bazy ekonomicznej. Przyjęte pakiety sankcji obejmują m.in. ograniczenia w imporcie i eksporcie towarów, sankcje związane z transportem, a także sankcje obejmujące sektor finansowy. Jednocześnie Federacja Rosyjska wdrożyła pakiety sankcji odwetowych. Wskutek wprowadzonych sankcji utracono możliwość sprawowania władzy nad ww. jednostką.

Stwierdzenie utraty kontroli wynika w szczególności z występowania kolejnych przesłanek braku możliwości wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką do wywierania wpływu na jej działalność oraz jej wyniki finansowe w rozumieniu MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*, w tym w szczególności:

- istotne ograniczenia realizacji rozrachunków handlowych FASING S.A. z FASING Rosja ze względu na aktualnie obowiązujące sankcje,
- istotne ograniczenia w zakresie wypłaty dywidendy w związku z obowiązującymi sankcjami,
- ryzyko utraty płynności przez FASING Rosja w związku z brakiem możliwości uzyskania finansowania od rosyjskich instytucji finansowych (wdrożone zostały ograniczenia finansowania spółek będących pod kontrolą podmiotów z krajów nieprzyjacielskich),
- ograniczenia czynności operacyjnych i finansowych w zakresie sprzedaży i kupna wyrobów i usług w efekcie wdrożenia restrykcyjnych sankcji gospodarczych,
- wymogi prawne i regulacyjne, które uniemożliwiają FASING S.A. wykonywanie praw właścicielskich, w tym powołanie reprezentanta FASING Rosja z ramienia FASING S.A.

W efekcie wyłączono ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej aktywa netto FASING Rosja skorygowane o zakumulowane korekty konsolidacyjne i różnice kursowe z przeliczenia jednostki działającej za granicą, odnosząc skutki na skonsolidowany wynik finansowy bieżącego okresu. Łączny wpływ dekonsolidacji FASING Rosja na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów wyniósł 1,61 mln zł. Jednocześnie zarówno na poziomie sprawozdania jednostkowego jak i sprawozdania skonsolidowanego ujęto odpis aktualizujący wartość należności od FASING Rosja.

Pozostałe informacje

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku po raz pierwszy objęto konsolidacją pełną dane finansowe jednostki zależnej FASING America Corp. Spółka ta została założona w 2019 roku, lecz jej pierwsze operacje gospodarcze, poza wniesieniem kapitału, miały miejsce w drugim kwartale 2023 roku.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku, nie odnotowano innych istotnych zmian w strukturze Grupy Kapitałowej FASING S.A., poza opisanymi w pozostałych częściach niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

4. Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu. Zmiana stosowanych zasad (polityk) rachunkowości. Istotne zmiany wielkości szacunkowych

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdania finansowe jednostki dominującej oraz jednostek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej FASING S.A. Informację na temat podmiotów objętych śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem zamieszczono powyżej. Wszystkie znaczące salda i transakcje występujące pomiędzy jednostkami zależnymi objętymi konsolidacją metodą pełną zostały dla celów konsolidacji wyeliminowane. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich jednostkach objętych konsolidacją. Grupa określiła (przy wyłączeniu z konsolidacji jednostek zależnych, których dane finansowe są nieistotne) poziom istotności, jako średnią arytmetyczną pięciu niżej wymienionych wielkości liczonych od łącznych danych jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla, bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych:

- od sumy bilansowej 10 %,
- od przychodów ze sprzedaży produktów, towarów handlowych oraz przychodów finansowych netto 5%,
- od kosztów ze sprzedaży produktów, wartości sprzedanych towarów handlowych oraz kosztów finansowych 5%,
- od przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej 10%,
- od wyniku finansowego netto 10%.

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

Jednostki zależne

Jednostkami zależnymi są jednostki, w których FASING sprawuje kontrolę, czyli ma zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną spółek w celu uzyskania korzyści ekonomicznych płynących z ich działalności. Spółki zależne są konsolidowane od daty objęcia kontroli do chwili utraty nad nimi kontroli.

Waluta prezentacji i waluta funkcjonalna

Waluta prezentacji, to waluta używana do prezentacji sprawozdań finansowych. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest w języku polskim i w walucie polskiej, co jest zgodne z art. 45 ustawy o rachunkowości oraz MSR 21.

Waluta funkcjonalna, to waluta podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa spółka. Podstawowym środowiskiem gospodarczym, w którym działa jednostka, jest środowisko, w którym generuje ona i wydatkuje środki pieniężne. Dla spółki FASING i jednostek zależnych działających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej walutą podstawowego środowiska jest PLN. Dla jednostki zależnej działającej na terytorium Chińskiej Republiki Ludowej walutą funkcjonalną jest CNY (yuan). Dla jednostki zależnej działającej na terytorium Niemiec walutą funkcjonalną jest EUR. Dla jednostki zależnej działającej na terytorium Ukrainy walutą funkcjonalną jest UAH (hrywna). Dla jednostki zależnej działającej na terytorium Stanów Zjednoczonych Ameryki walutą funkcjonalną jest USD.

Waluta obca jest walutą inną niż waluta funkcjonalna spółki. Transakcje w walucie obcej początkowo ujmuje się w walucie funkcjonalnej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej natychmiastowy kurs wymiany waluty funkcjonalnej na walutę obcą, obowiązujący na dzień zawarcia transakcji. Dzień zawarcia transakcji to dzień, w którym transakcja po raz pierwszy spełnia warunki ujęcia jej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

W związku ze zmianami opisanymi w nocy 2.8. skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok, dokonano zmian w śródrocznym okresie porównawczym – okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku. Dokonane zmiany przedstawiają poniższe tabele.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (publikowane)	Niezrealizowana marża na zapasie	Odpis aktualizujący wartość zapasów & koszty likwidacji zapasów	Wyłączenie kosztu przy sprzedaży do j. powiązanych	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (przekształcone)
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA					
Koszt własny sprzedaży	(138 742 732,60)	4 431 793,03	(253 573,34)	12 474 272,46	(122 090 240,45)
Zysk brutto na sprzedaży	39 472 352,00	4 431 793,03	(253 573,34)	12 474 272,46	56 124 844,15
Pozostałe przychody operacyjne	1 257 722,22		(195 772,15)		1 061 950,07
Koszty sprzedaży	(9 371 318,55)	(1 665 890,65)		(3 962 942,33)	(15 000 151,53)
Koszty ogólnego zarządu	(20 127 061,95)			(8 511 330,13)	(28 638 392,08)
Pozostałe koszty operacyjne	(1 862 641,26)		449 345,49		(1 413 295,77)
Zysk na działalności operacyjnej	9 369 052,46	2 765 902,38	0,00	0,00	12 134 954,84
Zysk przed opodatkowaniem	8 380 893,91	2 765 902,38	0,00	0,00	11 146 796,29
Podatek dochodowy	(2 186 262,19)	(525 521,00)			(2 711 783,19)
Zysk netto z działalności kontynuowanej	6 194 631,72	2 240 381,38	0,00	0,00	8 435 013,10
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA					
Zysk netto	6 194 631,72	2 240 381,38	0,00	0,00	8 435 013,10
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM	10 329 477,47	2 240 381,38	0,00	0,00	12 569 858,85
Zysk netto przypadający					
Akcjonariuszom jednostki dominującej	6 024 655,99	2 240 381,38	0,00	0,00	8 265 037,37
Udziałom niekontrolującym	169 975,73	0,00	0,00	0,00	169 975,73
Całkowity dochód przypadający					
Akcjonariuszom jednostki dominującej	9 275 438,44	2 240 381,38	0,00	0,00	11 515 819,82
Udziałom niekontrolującym	1 054 039,03	0,00	0,00	0,00	1 054 039,03
Zysk na jedną akcję					
Podstawowy	1,94	0,72	0,00	0,00	2,66
Rozwodniony	1,94	0,72	0,00	0,00	2,66

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (publikowane)	Niezrealizowana marża na zapasie	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (przekształcone)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk przed opodatkowaniem	8 380 893,91	2 765 902,38	11 146 796,29
Korekty			
Amortyzacja	8 204 844,34		8 204 844,34
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	1 282 824,62		1 282 824,62
Inne korekty, w przypadku których skutkami pieniężnymi są przepływy pieniężne z działalności finansowej lub inwestycyjnej	4 838 336,95		4 838 336,95
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(741 174,08)		(741 174,08)
Zmiana stanu zapasów	(10 456 089,28)	(4 431 793,03)	(14 887 882,31)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	2 836 481,03	1 665 890,65	4 502 371,68
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	16 383 067,99	0,00	16 383 067,99
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 673 273,08)	0,00	(3 673 273,08)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(13 956 490,77)	0,00	(13 956 490,77)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(1 246 695,86)	0,00	(1 246 695,86)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	6 945 554,60	0,00	6 945 554,60
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	1 466 429,09		1 466 429,09

Istotne zmiany wielkości szacunkowych

Sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga wykorzystania pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu profesjonalnego osądu przy stosowaniu przyjętych przez grupę kapitałową zasad rachunkowości. Założenia i szacunki wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Oszacowania i osądy księgowe podlegają regularnej ocenie.

W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie miały miejsca istotne zmiany metodologii dokonywania szacunków, które miałyby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe.

5. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie

Zarówno cykliczność produkcji, jak i jej sezonowość nie dotyczy Grupy Kapitałowej FASING S.A. Działalność Grupy Kapitałowej S.A. nie ma charakteru sezonowego, zatem w tym zakresie przedstawiane wyniki nie odnotowują istotnych wahań w trakcie roku.

6. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów w związku z wyceną według wartości netto możliwej do uzyskania wynosiła na dzień 30 września 2023 roku – 115.102,96 zł (na dzień 30 września 2022 roku: 0,00 PLN). Natomiast sumaryczna wartość odpisów aktualizujących wartość

zapasów na ten dzień wyniosła 3.898.113,22 zł. Poniższa tabela zawiera zestawienie zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Stan na początek okresu	(2 560 638,45)	(1 955 763,47)
Utworzenie	(1 590 025,37)	(350 402,45)
Rozwiązanie	279 710,29	96 829,11
Wykorzystanie	0,00	0,00
Różnice kursowe	(27 159,69)	(28 770,62)
Pozostałe	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	(3 898 113,22)	(2 238 107,43)

7. Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takich odpisów

Rzeczowe aktywa trwałe

W bieżącym okresie śródrocznym w porównaniu ze stanem na dzień 31 grudnia 2022 roku dokonano zmniejszenia wysokości odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 39.917,11 zł. Obecna wartość odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe wynosi 258.323,61 zł.

Aktywa niematerialne

Zarówno na dzień 31 grudnia 2022 roku, jak i na dzień 30 września 2023 roku nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość aktywów niematerialnych.

Długoterminowe aktywa finansowe

Zmiana stanu odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe została przedstawiona w poniższej tabeli.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Stan na początek okresu	0,00	0,00
Utworzenie	(374 346,60)	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00
Różnice kursowe	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	(374 346,60)	0,00

Krótkoterminowe aktywa finansowe

Zmiana stanu odpisów aktualizujących krótkoterminowe aktywa finansowe została przedstawiona w poniższej tabeli.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Stan na początek okresu	(2 084 028,79)	(2 737 015,09)
Utworzenie	(634 475,65)	(96 041,84)
Rozwiązanie	17 477,00	646 921,40
Wykorzystanie	0,00	0,00
Różnice kursowe	978,13	(390,49)
Pozostałe	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	(2 700 049,31)	(2 186 526,02)

Należności handlowe i pozostałe

Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności handlowe i pozostałe została przedstawiona w poniższej tabeli.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI HANDLOWYCH I POZOSTAŁYCH	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Stan na początek okresu	(7 701 240,39)	(6 778 520,24)
Utworzenie	(4 377 557,15)	(1 738 014,40)
Rozwiązanie	3 358 612,46	1 357 768,98
Wykorzystanie	1 043 954,79	135 230,38
Różnice kursowe	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	(7 676 230,29)	(7 023 535,28)

Środki pieniężne

Zmiana stanu odpisów aktualizujących środki pieniężne została przedstawiona w poniższej tabeli.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH ŚRODKI PIENIĘŻNE	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Stan na początek okresu	(93 095,07)	0,00
Utworzenie	(5 701,23)	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00
Różnice kursowe	5 550,18	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	(93 246,12)	0,00

8. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Poniższe tabele zawierają informacje o strukturze oraz zmianie stanu rezerw na świadczenia pracownicze.

STRUKTURA REZERW NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Odprawy emerytalne i rentowe	1 000 483,58	923 483,58
Nagrody jubileuszowe	1 194 400,06	1 099 400,06
Razem długoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze	2 194 883,64	2 022 883,64
Odprawy emerytalne i rentowe	181 883,22	155 488,78
Nagrody jubileuszowe	329 952,52	251 538,87
Niewykorzystane urlopy	1 231 265,40	0,00
Razem krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze	1 743 101,14	407 027,65
Razem rezerwy na świadczenia pracownicze	3 937 984,78	2 429 911,29

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE 30.09.2023 ROK	Odprawy emerytalne i rentowe	Nagrody jubileuszowe	Niewykorzystane urlopy	Razem
Stan na początek okresu	1 078 972,36	1 350 938,93	0,00	2 429 911,29
Utworzenie	220 000,00	380 000,00	1 617 449,15	2 217 449,15
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	(116 605,56)	(206 586,35)	(386 183,75)	(709 375,66)
Różnice kursowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	1 182 366,80	1 524 352,58	1 231 265,40	3 937 984,78

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE 30.09.2022 ROK	Odprawy emerytalne i rentowe	Nagrody jubileuszowe	Pozostałe świadczenia pracownicze	Razem
Stan na początek okresu	1 200 861,99	1 390 609,03	0,00	2 591 471,02
Utworzenie	102 000,00	66 000,00	0,00	168 000,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	(92 876,11)	(247 694,13)	0,00	(340 570,24)
Różnice kursowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	1 209 985,88	1 208 914,90	0,00	2 418 900,78

Pozostałe rezerwy

Poniższe tabele zawierają informacje o strukturze oraz zmianie stanu pozostałych rezerw.

STRUKTURA POZOSTAŁYCH REZERW	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Prowizje od sprzedaży	3 505 616,46	2 890 865,57
Spory sądowe	0,00	207 358,42
Pozostałe	0,00	0,00
Razem pozostałe rezerwy	3 505 616,46	3 098 223,99

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Stan na początek okresu	3 098 223,99	983 000,00
Utworzenie	3 700 616,46	2 976 174,43
Rozwiązanie	(65 640,12)	0,00
Wykorzystanie	(3 227 583,87)	(2 593 174,43)
Różnice kursowe	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	3 505 616,46	1 366 000,00

9. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

PODATEK ODRO CZONY	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Odpisy aktualizujące	1 200 767,00	1 422 936,00
Rezerwy & szacunki na zobowiązania	983 715,00	498 625,00
Niezrealizowana marża na zapasie	1 241 030,00	1 497 499,00
Zobowiązania leasingowe	1 031 746,00	1 382 279,00
Niewypłacone wynagrodzenia & ZUS	44 820,00	124 584,00
Naliczone odsetki	117 668,00	111 507,00
Koszty finansowania dłużnego	69 640,00	69 640,00
Pozostałe	216 235,00	253 158,40
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego	4 905 621,00	5 360 228,40
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	0,00	0,00
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego - netto	4 905 621,00	5 360 228,40
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych	2 721 944,00	3 424 111,00
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością nieruchomości inwestycyjnych	1 505 723,00	1 505 723,00
Swap na stopę procentową - wycena	0,00	132 480,00
Naliczone odsetki	67 902,00	71 620,00
Poręczenia finansowe - otrzymane z góry faktury	120 066,00	104 358,00
Pozostałe	102 834,00	171 845,00
Razem rezerwa na podatek odroczonego	4 518 469,00	5 410 137,00
Kompensata aktywów / rezerw z tytułu podatku odroczonego	(3 413 430,00)	(5 236 443,00)
Nierozpoznana wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego	0,00	0,00
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego - netto wykazane w bilansie	1 492 191,00	123 785,40
Razem rezerwa na podatek odroczonego wykazana w bilansie	1 105 039,00	173 694,00

10. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku, nakłady na niefinansowe aktywa trwałe poniesione przez spółki Grupy Kapitałowej FASING S.A. wyniosły 22.360.641,96 PLN (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku: 7.469.225,35 PLN). Na wartość nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku składał się głównie zakup przez FASING America Corp. maszyny do wydobywania węgla kamiennego metodą ścianową wraz z oprzyrządowaniem.

Zarówno w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku, jak i w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku, spółki Grupy Kapitałowej FASING S.A. nie dokonywały istotnych transakcji sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Kwota przyszłych zobowiązań wynikających z zawartych umów nabycia składników rzeczowych aktywów trwałych wyniosła na dzień 30 września 2023 roku 1,09 mln PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku: 195.000,00 EUR). Kwota przyszłego zobowiązania umownego odnosi się do maszyny produkcyjnej.

11. Informacje o istotnych zobowiązaniach z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Wartość zobowiązania z tytułu zakupu niefinansowych aktywów trwałych na dzień 30 września 2023 roku wynosiła 1.034.140,69 PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku: 342.117,70 PLN).

12. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Spółki Grupy Kapitałowej FASING S.A. prowadzą szczegółową ewidencję spraw sądowych. W sprawach, dla których w ocenie prawnej i kierownictwa Grupy Kapitałowej FASING S.A. istnieje duże ryzyko przegrania sprawy lub nie ma możliwości odzyskania utraconych aktywów, Grupa Kapitałowa FASING S.A. tworzy rezerwy albo odpowiednie odpisy aktualizujące.

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku, spółki Grupy Kapitałowej FASING S.A. nie stały się stroną w istotnych sprawach z powództwa lub w sprawach przeciwko spółkom.

13. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W związku ze zmianami opisanymi w nocie 2.8. skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok, dokonano zmian w śródrocznym okresie porównawczym – okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku. Dokonane zmiany przedstawiono w nocie 4 „Zasady rachunkowości”.

Poza wyżej opisanymi, nie dokonywano korekt błędów poprzednich okresów.

14. Instrumenty finansowe

Wartość bilansową instrumentów finansowych przedstawiają poniższe tabele.

AKTYWA FINANSOWE	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Należności handlowe	46 115 469,09	67 431 645,96
Udzielone pożyczki	605 626,23	1 892 520,55
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 243 178,05	13 087 869,42
Pozostałe należności finansowe	2 781 572,75	8 202 834,62
Razem aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	54 745 846,12	90 614 870,55
Instrumenty pochodne	0,00	697 260,74
Udziały i akcje	0,00	232 120,69
Razem aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0,00	929 381,43
Pozostałe	0,00	0,00
Razem aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Razem aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 Instrumenty finansowe	0,00	0,00
Razem aktywa finansowe	54 745 846,12	91 544 251,98

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Kredyty	39 556 877,19	55 197 333,97
Pożyczki	9 811 031,50	14 531 305,37
Akredytywa	0,00	6 983 201,21
Faktoring	86 609,24	52 837,11
Zobowiązania handlowe	51 850 377,36	43 422 455,54
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 347 922,61	6 533 096,06
Razem zobowiązania finansowe wycenianie w zamortyzowanym koszcie	102 652 817,90	126 720 229,26
Instrumenty pochodne	69 167,38	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Razem zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	69 167,38	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Razem instrumenty pochodne zabezpieczające	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	9 280 140,96	10 708 694,58
Razem zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 Instrumenty finansowe	9 280 140,96	10 708 694,58
Razem zobowiązania finansowe	112 002 126,24	137 428 923,84

Instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej były swap na stopę procentową oraz inwestycje w instrumenty kapitałowe.

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022	Hierarchia wartości godziwej
Instrumenty pochodne	0,00	697 260,74	Poziom 2
Udziały i akcje	0,00	232 120,69	Poziom 3
Razem aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	0,00	929 381,43	-

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022	Hierarchia wartości godziwej
Instrumenty pochodne	69 167,38	0,00	Poziom 2
Razem zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	69 167,38	0,00	-

Grupa Kapitałowa nie ujawnia wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie. Wartość bilansowa tych instrumentów jest bowiem zasadniczo zbliżona do ich wartości godziwej.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie dokonano przesunięć między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych. Nie nastąpiły również zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności gospodarczej, które mogłyby mieć istotny wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku nie zmieniano metod ustalania wartości godziwej. Nie dokonywano również zmian w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

15. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu, do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku, spółki Grupy Kapitałowej FASING S.A. nie dokonały naruszenia istotnych postanowień umów kredytu lub pożyczki.

W wyżej opisanym okresie spółki Grupy Kapitałowej FASING S.A. na bieżąco dokonywały spłat kredytów i pożyczek, zgodnie z obowiązującymi ich umowami.

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

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku podmiot dominujący, jak i pozostałe spółki zależne, nie emitowały, nie wykupywały oraz nie spłacały nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

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

W czerwcu 2023 roku FASING wypłacił dywidendę za 2022 rok w wysokości 932.174,70 PLN, tj. w wysokości 0,30 PLN na jedną akcję

18. Sprawozdawczość według segmentów branżowych i geograficznych

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

- która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty,
- której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu oraz
- w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Głównym decydem operacyjnym jest Zarząd FASING, a sprawozdawcze segmenty operacyjne identyfikowane są na poziomie Grupy Kapitałowej.

Dla celów sprawozdawczości finansowej w ramach działalności operacyjnej Grupy wyróżnia się trzy główne sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- segment łańcuchy,
- segment sprzęt małej mechanizacji oraz odkuwki,
- segment pozostałej działalności.

Do segmentu „łańcuchy” zaklasyfikowano FASING S.A. oraz zagraniczne jednostki zależne, których głównym trzonem działalności jest sprzedaż wyrobów FASING na rynkach lokalnych. Do najważniejszych produktów sprzedawanych w tym segmencie należą:

- łańcuchy i trasy łańcuchowe,
- ogniwa złączne,
- zamki,
- zgrzebła.

Do segmentu „sprzęt małej mechanizacji i odkuwki” zaklasyfikowano działalność MOJ S.A. realizowaną zarówno w siedzibie spółki w Katowicach jak i w oddziale w Osowcu. Do najważniejszych produktów sprzedawanych w tym segmencie należą:

- odkuwki,
- stojaki i części do stojaków,
- sprzęgła
- inne wyroby kuziennicze.

Do segmentu „pozostałe” sklasyfikowano pozostałą działalność, w tym głównie działalność spółki Przedsiębiorstwo Usług Górniczych Greenway Sp. z o.o.

Ocena wyników danego segmentu dokonywana jest na podstawie przychodów ze sprzedaży, wyniku EBIT i EBITDA:

- EBIT stanowi zysk / (stratę) operacyjny/(ą),
- EBITDA stanowi zysk / (stratę) operacyjny/(ą) przed uwzględnieniem amortyzacji.

Pomiar wyników, aktywów oraz zobowiązań poszczególnych segmentów dokonywany jest na podstawie tych samych zasad rachunkowości, jakie przyjęto na potrzeby sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Segmentowe przychody ze sprzedaży oraz wyniki segmentów określono przed dokonaniem korekt konsolidacyjnych pomiędzy segmentami.

Przychody, EBIT i EBITDA segmentów operacyjnych – okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2023

	Segment łańcuchy	Segment sprzęt małej mechanizacji i odkuwki	Segment pozostały	Korekty konsolidacyjne	Dane skonsolidowane
Przychody ze sprzedaży	216 423 566,21	59 790 566,05	103 832,00	(62 525 121,39)	213 792 842,87
EBIT	24 416 344,15	4 339 603,01	(88 122,97)	880 144,54	29 547 968,73
Przychody finansowe	-	-	-	-	5 397 355,52
Koszty finansowe	-	-	-	-	(17 735 063,46)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	-	-	-	17 210 260,79
Amortyzacja	(4 294 649,87)	(918 389,39)	(12 254,76)	507 022,45	(4 718 271,56)
EBITDA	28 710 994,02	5 257 992,40	(75 868,21)	373 122,09	34 266 240,29

Przychody, EBIT i EBITDA segmentów operacyjnych – okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022

	Segment łańcuchy	Segment sprzęt małej mechanizacji i odkuwki	Segment pozostały	Korekty konsolidacyjne	Dane skonsolidowane
Przychody ze sprzedaży	176 903 052,88	53 345 612,69	23 832,00	(52 057 412,97)	178 215 084,60
EBIT	6 774 732,86	2 604 617,63	(66 694,86)	2 822 299,21	12 134 954,84
Przychody finansowe	-	-	-	-	6 947 734,59
Koszty finansowe	-	-	-	-	(7 935 893,14)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	-	-	-	11 146 796,29
Amortyzacja	(6 568 322,97)	(1 579 891,64)	(45 000,00)	(11 629,73)	(8 204 844,34)
EBITDA	13 343 055,83	4 184 509,27	(21 694,86)	2 833 928,94	20 339 799,18

Przychody ze sprzedaży w podziale na asortyment

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY W PODZIALE NA ASORTYMENT	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Łączuchy i trasy łączuchowe	143 740 399,46	122 592 816,91
Ogniwa złączne	18 738 745,31	16 084 534,37
Odkuwki, inne wyroby kuziennicze	12 468 819,59	14 196 839,04
Pozostałe	38 844 878,51	25 340 894,28
Razem przychody ze sprzedaży	213 792 842,87	178 215 084,60

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna rynków zbytu

KIERUNKI SPRZEDAŻY	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Polska	112 660 737,71	75 216 405,46
Chiny	45 718 907,99	45 257 547,47
Ukraina	21 002 539,90	15 110 390,55
Szwecja	15 423 561,73	11 255 945,83
Pozostałe	18 987 095,54	31 374 795,29
Razem przychody ze sprzedaży	213 792 842,87	178 215 084,60

Aktywa segmentów na dzień 30 września 2023 roku

	Segment łańcuchy	Segment sprzęt małej mechanizacji i odkuwki	Segment pozostały	Korekty konsolidacyjne	Dane skonsolidowane
Aktywa razem	318 488 244,71	77 625 011,50	8 810 753,12	(93 774 372,86)	311 149 636,47
Zwiększenia aktywów trwałych*	20 944 307,24	2 118 961,18	220 922,06	0,00	23 284 190,48

* Zwiększenia aktywów trwałych obejmują poniesione nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa niematerialne, aktywowane koszty finansowania zewnętrznego oraz zwiększenia aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikające z zawartych nowych umów leasingowych w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku.

Aktywa segmentów na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Segment łańcuchy	Segment sprzęt małej mechanizacji i odkuwki	Segment pozostały	Korekty konsolidacyjne	Dane skonsolidowane
Aktywa razem	305 149 366,67	77 681 319,90	8 287 576,16	(67 188 404,40)	323 929 858,33
Zwiększenia aktywów trwałych*	5 312 685,79	2 156 539,56	0,00	0,00	7 469 225,35

* Zwiększenia aktywów trwałych obejmują poniesione nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa niematerialne, aktywowane koszty finansowania zewnętrznego oraz zwiększenia aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikające z zawartych nowych umów leasingowych w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku.

Struktura geograficzna aktywów trwałych

STRUKTURA GEOGRAFICZNA AKTYWÓW TRWAŁYCH	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Polska	122 098 759,15	122 236 174,38
Stany Zjednoczone	18 333 921,14	0,00
Chiny	3 213,03	4 857 474,02
Pozostałe	254 319,21	335 403,75
Razem aktywa trwałe*	140 690 212,53	127 429 052,15

*Struktura geograficzna aktywów trwałych obejmuje rzeczowe aktywa trwałe (w tym aktywa z tytułu prawa do użytkowania), aktywa niematerialne oraz nieruchomości inwestycyjne.

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

Aktywa warunkowe

Strukturę aktywów warunkowych przedstawia poniższa tabela.

STRUKTURA AKTYWÓW WARUNKOWYCH	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Gwarancje i poręczenia	0,00	0,00
Podatkowe	2 923 414,03	0,00
Wystawione weksle	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Razem aktywa warunkowe	2 923 414,03	0,00

Na wartość aktywów warunkowych składają się wpłacone przez MOJ S.A. kwoty podatku od towarów i usług wraz z odsetkami za okres październik 2014 – marzec 2015, na podstawie ostatecznych decyzji Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach. MOJ S.A. zaskarżył otrzymane decyzje do wojewódzkiego sądu administracyjnego.

Ponieważ zdaniem Grupy prawdopodobieństwo wygrania potencjalnego sporu na etapie sądowym jest duże, to kwoty zapłacone i odniesione w koszty zostały zaprezentowane jako należności warunkowe, gdyż Grupa liczy na ich odzyskanie wraz z odsetkami w wyniku uchylecia decyzji organów podatkowych przez sąd.

Poza wyżej opisanymi aktywami warunkowymi zarówno na dzień 31 grudnia 2022 roku, jak i na dzień 30 września 2023 roku, Grupa nie posiadała pozycji warunkowych spełniających definicję aktywa warunkowego.

Na dzień 30 września 2023 roku, aktywne pozostają poniższe gwarancje i poręczenia na rzecz jednostek Grupy Kapitałowej FASING S.A.:

Podmiot, za którego zobowiązania udzielone zostało poręczenie	Nazwa podmiotu, któremu udzielono poręczeń	Poręczyciel	Poręczona kwota zobowiązań	Okres udzielenia poręczenia	Przedmiot poręczenia
FASING S.A.	PEAC (Poland) Sp. z o.o.	KARBON 2 Sp. z o.o.	11 946 488,20	10.12.2025	pożyczka
FASING S.A.	PKO Bank Polski S.A.	KARBON 2 Sp. z o.o.	6 000 000,00	11.12.2023	limit na gwarancje oraz akredytywy
FASING S.A.	Bank Pekao S.A.	KARBON 2 Sp. z o.o.	18 000 000,00	02.06.2025	kredyt w rachunku bieżącym, akredytywa, gwarancje
FASING S.A.	Bank Pekao S.A.	Bank Gospodarstwa Krajowego	16 000 000,00	14.07.2025	kredyt obrotowy
FASING S.A.	KUKE Finance S.A.	KUKE S.A.	9 600 000,00	29.02.2024	faktoring odwrotny
FASING S.A.	KUKE Finance S.A.	KUKE S.A.	3 600 000,00	30.04.2024	faktoring klasyczny
FASING S.A.	Węglkokoks S.A.	KUKE S.A.	29 520 000,00	30.04.2024	zakup materiału produkcyjnego
FASING S.A.	PKO Faktoring S.A.	KUKE S.A.	12 800 000,00	09.07.2024	faktoring odwrotny
FASING S.A.	Bank Pekao S.A.	KUKE S.A.	14 400 000,00	02.07.2025	kredyt w rachunku bieżącym
Razem poręczenia otrzymane przez jednostkę dominującą			121 866 488,20		

Zobowiązania warunkowe

Strukturę zobowiązań warunkowych przedstawia poniższa tabela.

STRUKTURA ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Gwarancje i poręczenia	0,00	0,00
Podatkowe	10 920 521,00	3 302 355,00
Wystawione weksle	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Razem zobowiązania warunkowe	10 920 521,00	3 302 355,00

Dla celów sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej FASING S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku, Grupa dokonała analizy niżej opisanych kwestii podatkowych. W opinii Zarządu jak i jej ekspertów, ryzyko wypływu środków wynikających z poniższych zobowiązań warunkowych jest możliwe, ale nie jest prawdopodobne i dlatego nie rozpoznano rezerw na te zdarzenia.

Kontrola VAT za miesiące styczeń-wrzesień 2014 roku w MOJ S.A.

Decyzją z dnia 13 sierpnia 2021 roku Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu określił wobec MOJ S.A. zobowiązanie podatkowe w podatku VAT za miesiące od stycznia 2014 roku do września 2014 roku. Wartość przedmiotu sporu wynosi 3.302.355,00 zł. Od powyższej decyzji w dniu 31 sierpnia 2021 roku wniesiono odwołanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach. Kolejnymi postanowieniami wydanymi w dniach 21 marca 2022 roku, 3 czerwca 2022 roku, 26 sierpnia 2022 roku oraz 5 grudnia 2022 roku, Dyrektor Izby

Administracji Skarbowej w Katowicach wydał postanowienia przedłużające termin rozpoznania sprawy.

W dniu 9 grudnia 2022 roku organ wyznaczył MOJ S.A. termin do wypowiedzenia się w zakresie zgromadzonego materiału dowodowego. Pismem z dnia 9 stycznia 2023 roku MOJ S.A. zajął stanowisko w sprawie.

W dniu 31 maja 2023 roku, organ wydał decyzję w sprawie, utrzymując w mocy decyzję Organu I stopnia.

W dniu 16 czerwca 2023 roku, wniesiono skargę na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z 31 maja 2023 roku.

W dniu 13 września 2023 roku wysłano do WSA w Gliwicach pismo stanowiące replikę na odpowiedź Organu na skargę, w której Organ wskazał odmienną wartość przedmiotu zaskarżenia. Obecnie oczekuje się na wyznaczenie terminu rozprawy w sprawie.

Kontrola VAT za miesiące maj-grudzień 2015 roku w MOJ S.A.

Kontrola celno-skarbowa została wszczęta dnia 6 września 2019 roku. Dnia 30 maja 2022 roku wpłynęły do MOJ S.A. wyniki kontroli dot. wzmiankowanego okresu. Spółka dnia 13 czerwca 2022 roku złożyła uwagi do wyników przeprowadzonej kontroli.

Dnia 5 września 2022 roku Naczelnik Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach wydał postanowienie o przekształceniu kontroli celno-skarbowej w postępowania podatkowe. Następnie dnia 29 grudnia 2022 roku przedłużono przewidywany termin zakończenia postępowania podatkowego do dnia 9 marca 2023 roku.

W dniu 5 stycznia 2023 roku organ wyznaczył MOJ S.A. siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. MOJ S.A. wysłał swoje stanowisko w tym zakresie.

Dnia 3 marca 2023 roku MOJ S.A. otrzymał decyzję Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia 28 lutego 2023 roku, w której organ określił wobec MOJ S.A. zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług. W dniu 17 marca 2023 roku wniesiono odwołanie od ww. decyzji.

Dnia 25 lipca 2023 roku Naczelnik Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach wydał decyzję w sprawie, na mocy której utrzymał swoją poprzednią decyzję. Kwota spornego podatku VAT wynosi 3.051.744 zł.

Dnia 24 sierpnia 2023 roku wniesiono skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach na ww. decyzję.

Kontrola VAT za miesiące styczeń-marzec oraz maj 2016 roku w MOJ S.A.

Kontrola celno-skarbowa została wszczęta dnia 6 września 2019 roku. W dniu 30 maja 2022 roku wpłynęły do MOJ S.A. wyniki kontroli dot. wzmiankowanego okresu. Spółka dnia 13 czerwca 2022 roku złożyła uwagi do wyników przeprowadzonej kontroli.

W dniu 5 września 2022 roku Naczelnik Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach wydał postanowienie o przekształceniu kontroli celno-skarbowej w postępowania podatkowe, a dnia 29 grudnia 2022 roku przedłużono przewidywany termin zakończenia postępowania podatkowego do dnia 9 marca 2023 roku.

W dniu 5 stycznia 2023 roku Organ wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Spółka wysłała swoje stanowisko w tym zakresie.

Dnia 3 marca 2023 roku MOJ S.A. otrzymał decyzję Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia 28 lutego 2023 roku, w której organ określił wobec MOJ S.A. zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług. W dniu 17 marca 2023 roku wniesiono odwołanie od ww. decyzji.

Dnia 2 sierpnia 2023 roku Naczelnik Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach wydał decyzję w sprawie, na mocy której utrzymał swoją poprzednią decyzję. Kwota spornego podatku VAT wynosi 793.949 zł.

Dnia 24 sierpnia 2023 roku wniesiono skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach na ww. decyzję. Obecnie oczekuje się na wyznaczenie terminu.

Pozostałe zobowiązania warunkowe

Poza informacjami zaprezentowanymi powyżej, w 2023 roku, nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych lub innych postępowań.

Jako zobowiązania warunkowe nie są traktowane wystawione weksle in blanco pod zabezpieczenie umów finansowania, których stroną są spółki Grupy. Zobowiązanie z tych umów, będące przedmiotem zabezpieczenia, jest wykazywane w bilansie Grupy.

Gwarancje finansowe

Na dzień 30 września 2023 roku, wszystkie udzielone poręczenia i gwarancje przez spółki Grupy Kapitałowej FASING S.A. spełniały definicję gwarancji finansowych w rozumieniu MSSF 9 i zostały zaprezentowane jako „Zobowiązania handlowe i pozostałe”.

Wg stanu na dzień 30 września 2023 roku, spółki Grupy udzieliły następujących gwarancji i poręczeń:

Poręczyciel	Nazwa podmiotu, któremu udzielono poręczeń	Podmiot, za którego zobowiązania udzielone zostało poręczenie	Poręczona kwota zobowiązań	Okres udzielenia poręczenia	Przedmiot poręczenia	Wynagrodzenia poręczyciela za udzielone poręczenie
FASING S.A.	PKO Bank Polski S.A.	KARBON 2 Sp. z o.o.	3 000 000,00	11.12.2023	kredyt w rachunku bieżącym	2,0% netto od sumy poręczenia wekslowego
FASING S.A.	Bank Pekao S.A.	KARBON 2 Sp. z o.o.	3 240 000,00	17.06.2026	kredyt inwestycyjny	2,0% netto od sumy poręczenia cywilnego
FASING S.A.	Bank Pekao S.A.	KARBON 2 Sp. z o.o.	5 400 000,00	30.06.2025	kredyt w rachunku bieżącym	2,0% netto od sumy poręczenia cywilnego
Razem poręczenia udzielone przez jednostkę dominującą			11 640 000,00			
MOJ S.A.	Miasto Chorzów	Ruch Chorzów S.A.	3 000 000,00	do dnia spłaty lub wygaśnięcia zobowiązania	pożyczka	2% netto od sumy zabezpieczenia hipotecznego
Razem poręczenia udzielone przez jednostki zależne			3 000 000,00			
Razem poręczenia udzielone przez Grupę Kapitałową			14 640 000,00			

20. Transakcje z podmiotami powiązаныmi zawarte na warunkach innych niż rynkowe

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku, wszystkie transakcje Grupy Kapitałowej z podmiotami powiązаныmi dokonywane były na warunkach rynkowych oraz miały charakter typowy i zawierane były w normalnym trybie działalności. W prezentowanym okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa nie zawierała innych istotnych transakcji z jednostkami powiązаныmi, o odmiennym charakterze lub istotnych kwotach niż opisane w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

21. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń

Poniżej opisano istotne zdarzenia z okresu objętego niniejszym raportem kwartalnym, tj. od 1 lipca 2023 roku do 30 września 2023 roku. Istotne zdarzenia z wcześniejszego okresu 2023 roku zostały opisane w poprzednich raportach okresowych.

Istotne wydarzenia i działania handlowe

W dniu 12 lipca 2023 roku Spółka wraz ze spółką Węgłokoks S.A. zawarła umowę ze spółką Polska Grupa Górnicza S.A. na zakup i dostawę łańcuchów ogniowych górniczych dla Oddziałów Polskiej Grupy Górniczej S.A. Wartość udzielonego zamówienia określona na podstawie przeprowadzonego postępowania wynosi 20.187,9 tys. zł netto + podatek VAT.

W dniu 27 lipca 2023 roku Spółka skierowała do spółki MOJ S.A. zamówienia o łącznej wartości 3.335,1 tys. zł brutto, przedmiotem których są odkuwki ogniwa, odkuwki zgrzebła, odkuwki półogniwa, odkuwki zamka oraz usługi obróbki skrawaniem.

W dniu 10 sierpnia 2023 roku Spółka podpisała umowę z Jastrzębską Spółką Węglową S.A. na dostawę tras dwułańcuchowych, trójłańcuchowych, oraz ogniwi złącznych o wartości brutto 9.007,7 tys. zł.

W dniu 28 sierpnia 2023 roku zostały podpisane umowy ze spółką zależną Fasing Sino-Pol (Beijing) Mining Equipment and Tools Co., Ltd. (Chiny), na łączną wartość 1.353,2 tys. CNY. Przedmiotem umów jest dostawa łańcuchów, która będzie odbywała się partiami w terminach od dnia 31 października 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

W dniu 13 września 2023 roku Spółka skierowała do spółki Węgłokoks S.A. z siedzibą w Katowicach kilka zamówień na pręty walcowane o łącznej wartości brutto 1.761,6 tys. zł.

Szczegółowy opis istotnych zdarzeń i działań handlowych jest zawarty w raportach bieżących.

Istotne działania finansowe

W dniu 14 lipca 2023 roku, zostały podpisane dwa aneksy do umów kredytowych przez FASING, tj.:

- Aneks nr 2 do umowy wielocelowego limitu kredytowego, pomiędzy Spółką (jako kredytobiorcą), KARBON 2 Sp. z o.o. (jako poręczycielem) oraz Bankiem Pekao S.A. (jako kredytodawcą). Zgodnie z treścią aneksu, kredytodawca udostępni Spółce wielocelowy limit kredytowy w łącznej kwocie nieprzekraczającej 28 mln PLN. W okresie dostępności Spółka będzie mogła wykorzystać limit w następujący sposób:
 - w walucie limitu w formie odnawialnego kredytu obrotowego na rachunku bieżącym do łącznej kwoty nieprzekraczającej równowartości 18 mln PLN (podwyższenie limitu o 12 mln PLN) oraz
 - w walucie limitu oraz walutach EUR i USD w formie związanych z prowadzoną działalnością operacyjną gwarancji bankowych do łącznej kwoty nieprzekraczającej 5 mln PLN oraz akredytyw do łącznej kwoty nieprzekraczającej 12 mln PLN.

Środki wypłacone w ramach Limitu będą wykorzystane w kwocie 12 mln PLN na częściową spłatę zadłużenia wynikającego z umowy kredytu z dnia 22 czerwca 2021 roku zawartej z kredytodawcą, a następnie na finansowanie bieżącej działalności Spółki / ogólnych celów korporacyjnych, w tym w formie otwarcia akredytywy lub wystawienia gwarancji bankowej.

Ostateczny dzień spłaty ustalony został na dzień 2 czerwca 2025 roku.

- Aneks do umowy kredytu pomiędzy Spółką (jako kredytobiorcą) a Bankiem Pekao S.A. (jako kredytodawcą), zgodnie z którym kwota kredytu pozostająca do spłaty wynosi 20 mln PLN, a ostateczny dzień spłaty oznaczony został na dzień 2 czerwca 2025 roku.

Zabezpieczeniami prawnymi ww. umów są w szczególności:

- hipoteki umowne łączne pierwszorzędna oraz drugorzędna na wybranych nieruchomościach Spółki oraz jej jednostki zależnej,
- oświadczenia o poddaniu się egzekucji złożone przez Spółkę oraz MOJ S.A.,
- zastawy rejestrowe na zbiorze rzeczy ruchomych (maszynach) Spółki,
- zastawy rejestrowe na zapasach (towary handlowe oraz produkcja w toku) Spółki,
- pełnomocnictwa do rachunków bankowych Spółki prowadzonych u kredytodawcy na rzecz kredytodawcy,
- umowa gwarancji KUKÉ,
- poręczenie Karbon 2 Sp. z o. o. wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 k.p.c.

22. Opis czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe

Na działalność i wyniki Spółki i Grupy Kapitałowej FASING S.A. w okresie 9 miesięcy 2023 roku wpływały m.in. następujące czynniki:

- zmiany poziomu kursów walutowych,
- zmienność cen materiałów i usług do produkcji wyrobów,
- dalszy rozwój działalności eksportowej,
- spowolnienie gospodarcze w infrastrukturze kolejowej.

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

Po dniu 30 września 2023 roku, tj. po dniu kończącym okres sprawozdawczy, zgodnie z posiadaną wiedzą, nie wystąpiły inne niż wymienione poniżej albo opisane w pozostałych częściach sprawozdania, istotne zdarzenia mogące znacząco wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego, które wymagałyby ujęcia bądź ujawnienia w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Transakcje spełniające wymogi art. 17 rozporządzenia MAR zostały zakomunikowane w formie raportów bieżących.

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

Spółka nie publikowała prognozy wyników finansowych na 2023 rok.

25. Akcjonariusze posiadający, co najmniej 5 % głosów na WZA Spółki

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, na dzień przekazania niniejszego raportu śródrocznego, akcjonariuszami posiadającymi znaczne pakiety akcji (co najmniej 5%) są wskazane poniżej podmioty:

	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym (%)	Udział w liczbie głosów (%)
KARBON 2 Sp. z o.o.	1 875 013,00	5 268 786,54	60,34%	60,34%
Porozumienie akcjonariuszy	319 233,00	897 044,75	10,27%	10,27%
Pozostali akcjonariusze	913 003,00	2 565 538,43	29,39%	29,39%
Razem	3 107 249	8 731 369,72	100,00%	100,00%

Wg najlepszej wiedzy Spółki, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego nie nastąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki opisanych powyżej.

26. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego

Na dzień przekazania niniejszego raportu członkowie Rady Nadzorczej oraz członkowie Zarządu nie posiadają akcji Spółki, oraz uprawnień do akcji.

W okresie od poprzedniego raportu kwartalnego nie odnotowano zmian w stanie posiadania akcji Spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące.

27. 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 jest znacząca

Informacja o udzielonych i otrzymanych poręczeniach, gwarancjach podano powyżej, w nocie 19.

28. 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 Kapitałowej nie zaszły istotne zmiany mające wpływ na sytuację kadrową, majątkową oraz finansową, oprócz opisanych w pozostałych częściach niniejszego raportu kwartalnego. Spółki realizowały wszystkie swoje zobowiązania oraz na bieżąco monitorują swoje należności i utrzymują je na poziomie niezagrażającym dalszemu istnieniu spółek.

29. Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego

Wszelkie informacje mające istotny wpływ na sytuację grupy kapitałowej w różnych aspektach funkcjonowania zostały opisane w informacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Zarząd FASING identyfikuje następujące czynniki, które w jego ocenie będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę Kapitałową wyniki w perspektywie, co najmniej kolejnego kwartału:

- działania marketingowe w celu promocji wyrobów Spółek i pozyskanie nowych klientów na rynkach zagranicznych, aktywna polityka pozyskiwania kontraktów na rynkach zagranicznych, a w konsekwencji wzrost posiadanego portfela zleceń,
- dywersyfikacja portfela zamówień,
- poszerzenie oferty produktowej, produkcja pod specjalne potrzeby klientów, co może ułatwić pozyskanie klientów z innych branż niż górnictwo i da szansę na większą dywersyfikację sprzedaży,
- dalszy rozwój działalności eksportowej,
- zmiany poziomu kursów walutowych,
- zmienne ceny materiałów, energii elektrycznej oraz usług do produkcji wyrobów,
- spadające ceny wyrobów gotowych na rynkach eksportowych,
- sytuacja polskiego przemysłu wydobywczego węgla kamiennego,
- wewnętrzna polityka, w tym racjonalizacja kosztów działalności,
- dywersyfikacja działalności spółek.

31. Wpływ działań zbrojnych Federacji Rosyjskiej w Ukrainie na działalność Grupy Kapitałowej

Grupa nie odnotowała nowych czynników wpływu działań zbrojnych Federacji Rosyjskiej w Ukrainie na działalność Grupy Kapitałowej, poza opisanymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok z zastrzeżeniem utraty kontroli nad jednostką OOO "Zavody gornowo oborudowanija i instrumenta Fasing" co zostało opisane w nocie 4.

**Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu
śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego
spółki Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A**

Porównywalność danych

Przy wszystkich danych zawartych w kwartalnym skróconym sprawozdaniu finansowym prezentuje się dane porównywalne sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych w raporcie dla okresów roku poprzedniego z danymi za kwartały bieżącego roku obrotowego.

Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu

Prezentowane śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 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.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Omówienie zastosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Istotne zmiany wielkości szacunkowych

Sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wymaga wykorzystania pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu Spółki profesjonalnego osądu przy stosowaniu przyjętych przez Spółkę zasad rachunkowości. Założenia i szacunki wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Oszacowania i osądy księgowe podlegają regularnej ocenie.

W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym nie miały miejsca istotne zmiany wielkości szacunkowych oraz metodologii dokonywania szacunków, które miałyby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe.