

List Prezesa Zarządu



Szanowni Państwo!

Rok 2022 był okresem pełnym wyzwań, zarówno w obszarze gospodarczym, jak również w obszarach geopolitycznym i społecznym. Po latach 2020-2021, które stały pod znakiem pandemii Covid-19, przyszło nam mierzyć się z nowymi nieprzewidywalnymi zdarzeniami. Wojna w Ukrainie i jej skutki, wzrost cen surowców, zakłócenia w funkcjonowaniu łańcucha dostaw, inflacja czy kryzys energetyczny to tylko niektóre z wyzwań, z którymi mierzyliśmy się w 2022 roku.

Zanim zaprezentuję wyniki Grupy za ubiegły rok, chciałbym serdecznie podziękować naszym pracownikom za ich wkład w budowanie wartości naszej Grupy, a przede wszystkim za ich natychmiastową reakcję na tragedię, która dotknęła naród ukraiński. Nasi pracownicy zaangażowali się w pomoc zarówno Kolegom i Koleżankom z pracy, jak i ukraińskim uchodźcom na wiele sposobów. Podjęli szereg inicjatyw, między innymi: pomagali w sprowadzaniu krewnych Naszych pracowników, pomagali Ukraińcom w legalizacji pobytu w Polsce, zajęli się organizacją szkół i przedszkoli dla ukraińskich dzieci, zorganizowali zbiórki środków pierwszej potrzeby oraz odzieży. Jako Grupa wsparliśmy te działania pomocą finansową, materialną oraz organizacyjną.

Pomimo trudnej sytuacji w otoczeniu ekonomicznym oraz wyzwań, które przyniósł 2022 rok, Grupa zanotowała rekordowe wyniki zachowując jednocześnie bezpieczną pozycję gotówkową oraz poziom zadłużenia. Przychody ze sprzedaży wyniosły 1.051 mln PLN wobec 791 mln PLN osiągniętych w 2021 roku – wzrost o 32,8%. Zysk operacyjny wyniósł 128 mln PLN wobec 92 mln za poprzedni rok, co stanowi wzrost o 39,6%. Wynik EBITDA Grupy (liczony jako wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację) za rok 2022 wyniósł 168 mln PLN i był wyższy od wyniku za rok 2021 o 38 mln PLN (wzrost o 29,2%). Skonsolidowany zysk netto Grupy wyniósł 95 mln PLN i był wyższy o 32,5% od zysku osiągniętego za 2021 rok. Wzrosty wyników notowaliśmy w każdym segmencie biznesowym działalności.

W segmencie podzespołów dla motoryzacji i komponentów odnotowaliśmy wzrost przychodów ze sprzedaży o ok. 129 mln PLN (ok. 28%) w porównaniu do 2021 roku. Wzrost przychodów ze sprzedaży segmentu zrealizowano zarówno do branży automotive (komponenty do samochodów osobowych i ciężarowych) jak i do branży maszyn rolniczych. Spółki Grupy operujące w segmencie podzespołów dla motoryzacji i komponentów, dzięki sukcesywnie wdrażanej dywersyfikacji branżowej rozwijają sprzedaż komponentów do branży hydraulicznej. Mając na uwadze transformacje w branży automotive stopniowo realizowany jest także plan wdrożenia do produkcji komponentów do e-napędów w oparciu o nowe projekty klientów Grupy. W segmencie Podzespołów dla motoryzacji i komponentów modernizowaliśmy park maszynowy oraz rozwijaliśmy moce produkcyjne tego segmentu, inwestując ponad 36 mln PLN w aktywa produkcyjne.

W segmencie elementów złącznych przychody ze sprzedaży były większe o ok. 83 mln PLN (ok. 51%) r/r. Ten wynik to przede wszystkim efekt zwiększonego popytu rynkowego. Na wzrost przychodów ze sprzedaży wpłynęły również podwyżki cen stali, które dzięki odpowiednim mechanizmom indeksującym przekładane są na ceny sprzedaży wyrobów. Wsparciem dla przychodów ze sprzedaży

w tym segmencie były również mechanizmy celne wprowadzone przez Unię Europejską na wyroby z Chin. Zainwestowaliśmy prawie 20 mln PLN w rozwój majątku produkcyjnego w tym segmencie.

Sytuacja rynkowa w segmencie armatury i automatyki przemysłowej jest stabilna. Pomimo ograniczeń w sprzedaży na rynki: rosyjski, białoruski (działalność na tych rynkach była i jest prowadzona zgodnie z aktualnymi rozporządzeniami UE) oraz ukraiński, wynikających z konfliktu zbrojnego, segment zwiększył przychody ze sprzedaży o prawie 48 mln PLN (ok. 30%) w porównaniu do ubiegłego roku. Dzięki dywersyfikacji geograficznej Grupa rozwinęła alternatywne kierunki sprzedaży w stosunku do rynków wschodnich. Grupa jest w trakcie procesu certyfikacji nowej linii produktowej związanej z zaworami bezpieczeństwa (ASME). Proces ten przebiega sprawnie dzięki uruchomionemu pod koniec 2020 roku własnego Laboratorium. W marcu 2023 roku decyzją Ministra Rozwoju i Technologii spółka Zetkama RnD uzyskała status Centrum Badawczo Rozwojowego co jest potwierdzeniem innowacyjności prowadzonych badań.

Nakłady na inwestycje rozwojowe oraz modernizację parku maszynowego i infrastruktury w roku 2022 wyniosły ok. 77 mln PLN. Inwestycje obejmowały m.in. rozpoczęcie projektu gniazda prasy w segmencie Podzespołów dla motoryzacji i komponentów, zakup i instalacja nowych kuźniarek dla Elementów Złącznych a także instalacja centrów obróbczych w segmencie Armatury. Kierunkami inwestycyjnymi Grupy w roku 2022 były także zadania mające na celu poprawę warunków pracy oraz związane z ochroną środowiska.

W naszej działalności przywiązujemy bardzo dużą wagę nie tylko do wyników finansowych, ale również innych wymagań, jakie stawiają przed nami nasi interesariusze. Potrzeba ochrony środowiska naturalnego, efektywność energetyczna, zarządzaniem kapitałem ludzkim oraz ład korporacyjny są niezwykle istotnymi kwestiami dla zarządzających w Grupie Mangata Holding. Jak co roku identyfikujemy i wdrażamy wiele inicjatyw w tych obszarach, dlatego też zachęcam do zapoznania się z naszym Raportem Niefinansowym za rok 2022, gdzie znajdą Państwo szczegóły podjętych przez nas działań w obszarach zrównoważonego rozwoju.

Wyzwanie, które w roku 2023 podejmiemy dotyczy wypracowania dla Grupy oraz poszczególnych spółek Grupy Strategii Zrównoważonego Rozwoju. Wzbogaci ona w większym stopniu obszar strategii biznesowej wypracowanej w Grupie o elementy środowiskowe i społeczne. W ramach Strategii Zrównoważonego Rozwoju Grupa przedstawi kierunki rozwoju a także cele związane w szczególności z obszarem środowiskowym i społecznym. Wsparciem do wypracowania i budowy Strategii Zrównoważonego Rozwoju będą wieloletnie doświadczenia oraz wiedza pracowników Grupy wzmocniona wykorzystaniem najlepszych praktyk w tej dziedzinie prezentowanych przez podmioty krajowe i zagraniczne.

Wydarzenia 2022 roku wskazały nam, że musimy być ciągle przygotowani na nowe wyzwania w wielu obszarach. Aby skutecznie im sprostać niezbędna jest potrzeba doskonalenia bieżących działań operacyjnych oraz ciągła praca nad strategią biznesową organizacji, w której zaangażowanie zapraszamy interesariuszy naszej Grupy Kapitałowej. Rok 2023 przyniesie nowe wyzwania. Wierzimy, że dzięki naszej elastyczności biznesowej, odporności modelu biznesowego, zaangażowaniu pracowników oraz kluczowego kierownictwa będziemy w stanie sprostać wszelkim trudnościom i prowadzić naszą organizację w kierunku zrównoważonego rozwoju.

W imieniu Zarządu Mangata Holding, dziękuję wszystkim naszym Partnerom w biznesie za kolejny

wspólny rok, Radzie Nadzorczej za wsparcie i zaangażowanie w realizowane projekty, akcjonariuszom - za zaufanie, jakim nas obdarzają a także wszystkim pozostałym interesariuszom za ich zaangażowanie w rozwój Grupy Mangata Holding. Pragnę wyrazić podziękowanie dla całego zespołu, który niezmiennie i z zaangażowaniem dążył do osiągnięcia rezultatów, jakie możemy dzisiaj zaprezentować.

Z przyjemnością prezentuję Państwu raport roczny Grupy Kapitałowej Mangata Holding zawierający podsumowanie najważniejszych wydarzeń ubiegłego roku.

Z wyrazami szacunku,

Leszek Jurasz

Prezes Zarządu

Bielsko – Biała, dnia 17 kwietnia 2023 r.

**Informacja Zarządu Mangata Holding S.A.
dotycząca wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania
finansowego Mangata Holding S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Mangata Holding za 2022 rok zgodnie z przepisami prawa**

Działając na podstawie § 70 ust 1 pkt 7 oraz § 71 ust. 1 pkt 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r., poz. 757), Zarząd Mangata Holding S.A. oświadcza, że:

- a) Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa) z siedzibą w Poznaniu – firma audytorska uprawniona do badania sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Mangata Holding S.A. za 2022 rok, została wybrana zgodnie z przepisami prawa, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej,
- b) firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Mangata Holding S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Mangata Holding za 2022 rok zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej,
- c) Mangata Holding S.A. przestrzega obowiązujących przepisów związanych z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji,
- d) Mangata Holding S.A. posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz Mangata Holding S.A. przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Leszek Jurasz	Prezes Zarządu	
---------------	----------------	-------

Kazimierz Przełomski	Wiceprezes Zarządu	
----------------------	--------------------	-------

Michał Jankowiak	Członek Zarządu	
------------------	-----------------	-------

Leszek Targosz	Członek Zarządu	
----------------	-----------------	-------

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska P.S.A.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy Mangata Holding Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Mangata Holding Spółka Akcyjna (Spółka) z siedzibą w Bielsku-Białej, ul. Cechowa 6/8, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku, sprawozdanie z dochodów, sprawozdanie z całkowitych dochodów, zestawienie ze zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania z badania.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z

- ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 roku poz. 1302, z późniejszymi zmianami) (Ustawa o biegłych rewidentach),
- Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania (KSB) uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku, z późniejszymi zmianami oraz
- rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) (Rozporządzenie 537/2014).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie rocznego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z *Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych* (w tym *Międzynarodowymi standardami niezależności*) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 roku jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. W szczególności w trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu 537/2014. Ponadto wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania rocznego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania rocznego sprawozdania finansowego jako całości oraz uwzględniliśmy je przy formułowaniu naszej opinii o tym sprawozdaniu. Poniżej podsumowaliśmy również naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne, przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw

RYZYSKO UTRATY WARTOŚCI UDZIAŁÓW I AKCJI

Opis

Wartość inwestycji w udziały i akcje jednostek zależnych po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosła 333 317 tysięcy złotych. Kwota ta stanowi 86% wartości aktywów Spółki. Udziały i akcje wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Polityki rachunkowości oraz ujawnienia dotyczące inwestycji w spółkach zależnych zostały ujęte w notach 2d oraz 3 sprawozdania finansowego.

Zagadnienie to zostało uznane za znaczące ryzyko istotnego zniekształcenia z uwagi na istotną wartość udziałów i akcji, jak również z uwagi na element profesjonalnego osądu Zarządu Spółki dotyczącego przesłanek utraty wartości.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Zarząd nie zidentyfikował przesłanek do przeprowadzenia testów na utratę wartości w odniesieniu do inwestycji w udziały i akcje.

Reakcja biegłego rewidenta

W ramach badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki przeprowadziliśmy ocenę prawidłowości zastosowanej polityki rachunkowości w zakresie wyceny udziałów i akcji.

Procedury audytowe przeprowadzone w tym obszarze obejmowały między innymi:

- zrozumienie i ocenę procesu, w tym kontroli wewnętrznej oraz wniosków z identyfikacji przez Zarząd przesłanek wystąpienia utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych,
- analizę sytuacji finansowej w spółkach zależnych, w tym budżetu
- weryfikację kompletności i poprawności ujawnień dotyczących inwestycji w jednostkach zależnych.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za roczne sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Spółki. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie założenia kontynuowania działalności, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 roku poz. 120, z późniejszymi zmianami) (Ustawa o rachunkowości) Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie rocznego sprawozdania finansowego

Naszym celem jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy roczne sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego rocznego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające na te ryzyka i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może być związane ze złą wiarą, fałszerstwem, celowymi pominięciami, wprowadzeniem w błąd lub obejściem kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz racjonalność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- oceniamy odpowiedniość przyjęcia przez Zarząd Spółki założenia kontynuacji działalności oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą podawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na związane z tym ujawnienia w rocznym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, zmodyfikowanie naszej opinii. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka nie będzie kontynuować działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość rocznego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy roczne sprawozdanie finansowe przedstawia będące jego podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz informujemy ją o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej określiliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści dla interesu publicznego wynikające z upublicznienia takiej informacji.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania z działalności oraz raport roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku (z wyłączeniem rocznego sprawozdania finansowego i naszego sprawozdania biegłego rewidenta).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Za sporządzenie innych informacji zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są

zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia o rocznym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje innych informacji i nie wyrażamy o nich żadnej formy zapewnienia wynikającej z KSB. W związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z innymi informacjami, i podczas wykonywania tego, rozpatrzenie, czy są one istotnie niespójne z rocznym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia innych informacji, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje. Sprawozdanie z działalności Spółki, *wybrane dane finansowe* uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a pozostałe elementy raportu rocznego zostaną nam udostępnione po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w raporcie rocznym, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Spółki.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami, to jest zgodnie z postanowieniami art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz § 70 Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757) (Rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych) i jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania rocznego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w § 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych. Informacje wskazane w § 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczymiśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania rocznych sprawozdań finansowych Spółki za lata 2022 - 2024 uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 18 maja 2022 roku. Sprawozdanie finansowe za rok 2022 jest pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki, które badamy.

Renata Art-Franke

Biegła Rewident nr 10320
Kluczowa biegła rewident przeprowadzająca badanie w imieniu
Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Katowice, 17 kwietnia 2023 roku.

Bielsko – Biała, dnia 17 kwietnia 2023 r.

Oświadczenie Rady Nadzorczej Mangata Holding S.A.

dotyczące wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Mangata Holding S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Mangata Holding za 2022 rok zgodnie z przepisami prawa

Działając na podstawie § 70 ust 1 pkt 7 oraz § 71 ust. 1 pkt 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r., poz. 757), Rada Nadzorcza Mangata Holding S.A. oświadcza, że:

- a) Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu (dawniej: Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa) – firma audytorska uprawniona do badania sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Mangata Holding S.A. za 2022 rok, została wybrana zgodnie z przepisami prawa, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej,
- b) firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Mangata Holding S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Mangata Holding za 2022 rok zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej,
- c) Mangata Holding S.A. przestrzega obowiązujących przepisów związanych z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji,
- d) Mangata Holding S.A. posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz Mangata Holding S.A. przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

- 1. **Pan Grzegorz Morawiec** – Przewodniczący Rady Nadzorczej _____
- 2. **Pan Tomasz Jurczyk** – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej _____
- 3. **Pan Jan Jurczyk** – Sekretarz Rady Nadzorczej _____
- 4. **Pan Michał Zawisza** – Członek Rady Nadzorczej _____
- 5. **Pan Robert Czajkowski** – Członek Rady Nadzorczej _____
- 6. **Pan Marcin Knieć** – Członek Rady Nadzorczej _____

Bielsko – Biała, dnia 17 kwietnia 2023 r.

**Oświadczenie Rady Nadzorczej Mangata Holding S.A.
dotyczące funkcjonowania Komitetu Audytu w roku obrotowym 2022**

Działając na podstawie § 70 ust 1 pkt 8 oraz § 71 ust. 1 pkt 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r., poz. 757), Rada Nadzorcza Mangata Holding S.A. oświadcza, że:

- a) w odniesieniu do Komitetu Audytu działającego w Mangata Holding S.A. są przestrzegane przepisy dotyczące powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu, w tym dotyczące spełnienia przez jego członków kryteriów niezależności oraz wymagań odnośnie do posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Mangata Holding S.A., oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych,
- b) Komitet Audytu wykonywał zadania komitetu audytu przewidziane w obowiązujących przepisach.

- 1. **Pan Grzegorz Morawiec** – Przewodniczący Rady Nadzorczej _____
- 2. **Pan Tomasz Jurczyk** – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej _____
- 3. **Pan Jan Jurczyk** – Sekretarz Rady Nadzorczej _____
- 4. **Pan Michał Zawisza** – Członek Rady Nadzorczej _____
- 5. **Pan Robert Czajkowski** – Członek Rady Nadzorczej _____
- 6. **Pan Marcin Knieć** – Członek Rady Nadzorczej _____

Oświadczenie Rady Nadzorczej Mangata Holding S.A.

dotyczące oceny sprawozdania finansowego Spółki, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MANGATA HOLDING, sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Mangata Holding za 2022 rok

Działając na podstawie § 70 ust 1 pkt 14 oraz § 71 ust. 1 pkt 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r., poz. 757), Rada Nadzorcza Mangata Holding S.A. oświadcza, że dokonała oceny sprawozdania finansowego Spółki, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MANGATA HOLDING, sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej MANGATA HOLDING za 2022 rok.

Rada Nadzorcza MANGATA HOLDING S.A., dokonała oceny sprawozdania finansowego Spółki MANGATA HOLDING S.A. za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku składającego się z:

- sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy bilansowe **386.390 tys. zł;**
- sprawozdania z dochodów za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazującego zysk netto w wysokości **41.733 tys. zł;**
- sprawozdania z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazującego całkowite dochody ogółem w wysokości **41.723 tys. zł;**
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazującego **wzrost** kapitału własnego o kwotę **9.674 tys. zł;**
- rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, wykazującego **zwiększenie** stanu środków pieniężnych o kwotę **99 tys. zł;**
- dodatkowych informacji do sprawozdania finansowego.

Ponadto Rada Nadzorcza Spółki dokonała oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MANGATA HOLDING za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, składającego się z:

- skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy bilansowe w wysokości **938.871 tys. zł;**
- skonsolidowanego sprawozdania z dochodów za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazującego zysk netto w wysokości **94.899 tys. zł;**
- skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazującego całkowite dochody ogółem w wysokości **101.786 tys. zł;**
- skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazującego **wzrost** kapitału własnego o kwotę **68.992 tys. zł;**

- skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, wykazującego **zmniejszenie** stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę **7.685 tys. zł**;
- dodatkowych informacji do sprawozdania finansowego.

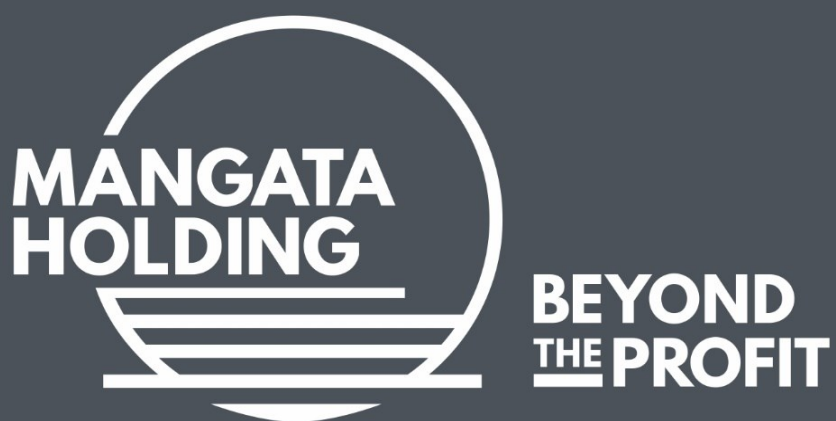
Rada Nadzorcza dokonała również oceny sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej MANGATA HOLDING za 2022 rok.

Rada Nadzorcza zapoznała się ze sprawozdaniem biegłego rewidenta z firmy audytorskiej Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu (dawniej: Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa), przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MANGATA HOLDING S.A. zawierającym pozytywną opinię z przeprowadzonego badania, ze sprawozdaniem dodatkowym firmy audytorskiej dla Komitetu Audytu.

Po zapoznaniu się z przedmiotowymi sprawozdaniami finansowymi oraz sprawozdaniami Zarządu za 2022 rok, mając na uwadze pozytywną opinię biegłego rewidenta oraz Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza stwierdziła, że powyższe sprawozdania przedstawiają rzetelnie i jasno informacje niezbędne i istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz Grupy Kapitałowej MANGATA HOLDING oraz ocenia, że sprawozdania te zostały sporządzone zgodnie z księgami i dokumentami oraz ze stanem faktycznym.

1. **Pan Grzegorz Morawiec** – Przewodniczący Rady Nadzorczej _____
2. **Pan Tomasz Jurczyk** – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej _____
3. **Pan Jan Jurczyk** – Sekretarz Rady Nadzorczej _____
4. **Pan Michał Zawisza** – Członek Rady Nadzorczej _____
5. **Pan Robert Czajkowski** – Członek Rady Nadzorczej _____
6. **Pan Marcin Knieć** – Członek Rady Nadzorczej _____

SPRAWOZDANIE FINANSOWE



ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU
DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE FINANSOWE	3
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW	4
ZYSK NA AKCJĘ	4
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	5
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
1. Informacje ogólne	7
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	9
3. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	24
4. Rzeczowe aktywa trwałe	25
5. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, leasing	27
6. Aktywa oraz zobowiązania finansowe	28
7. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony	30
8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	32
9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32
10. Kapitał własny	33
11. Świadczenia pracownicze	33
12. Zobowiązania krótkoterminowe	37
13. Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne	37
13.1 Zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz inne instrumenty dłużne	37
13.2 Zmiana stanu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych	38
13.3 Obligacje	38
13.4 Cash pooling i pożyczki	39
14. Koszty operacyjne	39
15. Przychody finansowe	39
16. Koszty finansowe	40
17. Podatek dochodowy	40
18. Wypłacone dywidendy	41
19. Transakcje i rozrachunki z podmiotami powiązanymi	41
20. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	43
21. Zarządzanie kapitałem	45
22. Pozostałe informacje	46
23. Zdarzenia po dniu bilansowym	46
24. Zatwierdzenie do publikacji	47

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Wartości niematerialne		80	77
Rzeczowe aktywa trwałe	4	3 530	3 014
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, leasing	5	3 917	4 242
Nieruchomości inwestycyjne		1 451	1 451
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	3	333 317	333 317
Należności i pożyczki	18	16 470	18 131
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	434	99
Aktywa trwałe razem		359 199	360 331
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	2 732	2 660
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	13.4	20 628	34 154
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		212	50
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	3 619	3 520
Aktywa obrotowe razem		27 191	40 384
AKTYWA RAZEM		386 390	400 715

PASYWA	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał podstawowy	10.1	1 335	1 335
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	10.2	164 211	164 211
Kapitały rezerwowe	10.3	18 000	18 000
Pozostałe kapitały		-19	-9
Zyski zatrzymane:		183 175	173 492
- wynik roku bieżącego		41 733	37 008
- zysk (strata) z lat ubiegłych		141 443	136 484
Kapitał własny razem		366 703	357 029
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	13	7 316	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	5	3 438	3 782
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	11.2	135	103
Zobowiązania długoterminowe razem		10 889	3 885
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	12	694	586
Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego		31	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	13	5 751	37 720
Zobowiązania z tytułu leasingu	5	568	531
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	11.2	1 724	911
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		30	53
Zobowiązania krótkoterminowe razem		8 798	39 801
Zobowiązania razem		19 687	43 686
PASYWA RAZEM		386 390	400 715

SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW

	Nota	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży		14 433	10 911
Przychody ze sprzedaży usług		14 433	10 911
Zysk brutto ze sprzedaży		14 433	10 911
Koszty ogólnego zarządu	14	10 644	8 310
Pozostałe przychody operacyjne		432	227
Pozostałe koszty operacyjne		521	411
Zysk z działalności operacyjnej		3 700	2 417
Dywidendy	15	40 009	35 142
Odsetki		2 757	567
Pozostałe przychody finansowe		173	161
Koszty finansowe		4 388	561
Zysk przed opodatkowaniem		42 251	37 726
Podatek dochodowy	7,16	518	718
Zysk netto		41 733	37 008

ZYSK NA AKCJĘ

dane w PLN	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Z działalności kontynuowanej		
- podstawowy	6,25	5,54
- rozwodniony	6,25	5,54

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Zysk (strata) netto	41 733	37 008
<i>Inne całkowite dochody</i>		
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty	-10	13
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	-12	16
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach	2	-3
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-10	13
Całkowite dochody	41 723	37 021

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01. do 31.12.2022 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na początek okresu	1 335	164 211	18 000	-9	173 492	357 029
Dywidenda	0	0	0	0	-32 049	-32 049
Zysk netto	0	0	0	0	41 733	41 733
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0	0	-10	0	-10
Razem całkowite dochody	0	0	0	-10	41 733	41 723
Saldo na koniec okresu	1 335	164 211	18 000	-19	183 176	366 703

Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01. do 31.12.2021 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na początek okresu	1 335	164 211	18 000	-22	166 529	350 053
Dywidenda	0	0	0	0	-30 045	-30 045
Zysk netto	0	0	0	0	37 008	37 008
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0	0	13	0	13
Razem całkowite dochody	0	0	0	13	6 963	6 963
Saldo na koniec okresu	1 335	164 211	18 000	-9	173 492	357 029

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	42 251	37 726
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	558	626
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	10	7
Amortyzacja i odpisy aktualizujące prawa do użytkowania aktywów	588	351
Koszty odsetek	4 229	415
Przychody z odsetek	-3 013	-704
Przychody z dywidend	-40 009	-35 142
Korekty razem:	-37 637	-34 447
Zmiana stanu należności	48	-862
Zmiana stanu zobowiązań	152	312
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	649	-72
Zmiana kapitału obrotowego	849	-622
Zapłacony podatek dochodowy	-821	-374
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 642	2 283
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-13	-18
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-681	-471
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	3	0
Pożyczki udzielone	0	-36 178
Otrzymane spłaty udzielonych pożyczek	8 276	0
Otrzymane odsetki	2 453	194
Otrzymane dywidendy	40 009	35 142
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	50 047	-1 331
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	7 000	29 276
Spłaty kredytów i pożyczek	-18 300	0
Wykup obligacji	-8 000	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	-1 130	-389
Odsetki zapłacone	-2 111	-239
Dywidendy wypłacone	-32 049	-30 045
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-54 590	-1 397
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	99	-445
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	99	-445
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	3 520	3 965
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	3 619	3 520

DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

a) Informacje o Spółce

Mangata Holding S.A. („Spółka”, „Emitent”) została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 1 grudnia 1990 roku (Rep. A. 1453/90). Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Bielsku – Białej Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000084847. Spółce nadano numer statystyczny REGON 890501767.

Akcje Spółki są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Siedziba Spółki mieści się przy ul. Cechowej 6/8 w Bielsku-Białej.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Spółka wraz z jej jednostkami zależnymi tworzy Grupę Kapitałową Mangata Holding. Jednostką dominującą wobec Spółki jest Capital MBO sp. z o.o., natomiast jednostką dominującą najwyższego szczebla jest BTQ S.A., której większość akcji jest własnością rodziny Państwa Jurczyk.

b) Zarząd Spółki

W skład Zarządu Spółki do dnia 28 grudnia 2022 roku wchodziły następujące osoby:

- Leszek Jurasz – Prezes Zarządu
- Kazimierz Przełomski – Wiceprezes Zarządu
- Michał Zawisza – Wiceprezes Zarządu

Pan Michał Zawisza w dniu 2 grudnia 2022 roku złożył na ręce Zarządu Spółki rezygnację ze sprawowania funkcji Wiceprezesa Zarządu ze skutkiem na koniec dnia 28 grudnia 2022 roku.

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji wchodziły następujące osoby:

- Leszek Jurasz – Prezes Zarządu
- Kazimierz Przełomski – Wiceprezes Zarządu
- Michał Jankowiak – Członek Zarządu
- Leszek Targosz – Członek Zarządu

W dniu 12 grudnia 2022 roku Rada Nadzorcza Mangata Holding podjęła uchwały o powołaniu Pana Michała Jankowiaka i Leszka Targosza do Zarządu Spółki ze skutkiem od 1 stycznia 2023 roku.

Panu Michałowi Jankowiak zostało powierzone stanowisko Członka Zarządu – Dyrektora do spraw Strategii Operacyjnej i Inwestycji, natomiast Panu Leszkowi Targosz Rada Nadzorcza powierzyła stanowisko Członka Zarządu – Dyrektora do spraw Strategii Rynkowej.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, do dnia jego zatwierdzenia, nie miały miejsca inne zmiany w składzie Zarządu Spółki.

c) Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Spółki do dnia 29 grudnia 2022 roku wchodziły następujące osoby:

- Grzegorz Morawiec – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Jurczyk – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Jan Jurczyk – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Marcin Knieć – Członek Rady Nadzorczej
- Zygmunt Mrozek – Członek Rady Nadzorczej
- Robert Czajkowski – Członek Rady Nadzorczej

W dniu 16 grudnia Pan Zygmunt Mrozek złożył na ręce Zarządu Spółki rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Mangata Holding S.A. ze skutkiem na dzień 29 grudnia 2022 roku.

W dniu 29 grudnia 2022 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Mangata Holding S.A. powołało do Rady Nadzorczej Pana Michała Zawiszę.

W skład Rady Nadzorczej Spółki od dnia 29 grudnia 2022 roku, również na dzień 31 grudnia 2022 roku, wchodziły następujące osoby:

- Grzegorz Morawiec – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Jurczyk – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Jan Jurczyk – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Marcin Knieć – Członek Rady Nadzorczej
- Michał Zawisza – Członek Rady Nadzorczej
- Robert Czajkowski – Członek Rady Nadzorczej

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, do dnia jego zatwierdzenia, nie miały miejsca inne zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje Komitet Audytu. W skład Komitetu Audytu na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodził:

- Marcin Knieć - Przewodniczący Komitetu Audytu
- Grzegorz Morawiec - Członek Komitetu Audytu
- Robert Czajkowski - Członek Komitetu Audytu

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, do dnia jego zatwierdzenia, nie miały miejsca zmiany w składzie Komitetu Audytu Spółki.

Komitet Audytu Mangata Holding S.A. w powyższym składzie spełnia kryteria określone przez ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 z późn. zm.).

d) Charakter działalności Spółki

Podstawowym obszarem działalności Mangata Holding S.A. jest szeroko rozumiana działalność holdingowa prowadzona na rzecz podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Mangata Holding.

e) Okres objęty sprawozdaniem

Niniejsze sprawozdanie jest jednostkowym sprawozdaniem finansowym Mangata Holding S.A. Obejmuje okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 roku oraz dane na ten dzień.

Sprawozdanie z dochodów oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 roku i dane porównawcze za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Rachunek przepływów pieniężnych oraz sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym obejmują dane za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje dane na 31 grudnia 2022 roku oraz dane porównawcze na 31 grudnia 2021 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym, w związku z czym nie może być jedyną podstawą do oceny sytuacji majątkowej oraz finansowej Spółki i należy analizować je łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Mangata Holding za okres zakończony 31 grudnia 2022 roku.

f) Wpływ konfliktu na Ukrainie na działalność Spółki

W lutym 2022 roku rozpoczął się konflikt zbrojny na Ukrainie. Sytuacja ta nie ma bezpośrednio wpływu na działalność i jednostkowe wyniki finansowe Mangata Holding S.A. Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej na terenie dotkniętym konfliktem ani nie posiada innych aktywów (np. należności handlowych, pożyczek) na terenach dotkniętych konfliktem i sankcjami gospodarczymi.

Szerzej na temat wpływu konfliktu na Grupę zostało opisane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

b) Profesjonalny osąd

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE wymaga dokonywania szacunków księgowych i przyjmowania założeń w odniesieniu do przyszłych zdarzeń oraz źródeł niepewności występujących na dzień bilansowy. Szacunki i założenia wpływają na ryzyko ewentualnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Przyjęte założenia zostały opisane w niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółki i obejmują w szczególności następujące kwestie:

- utrata wartości aktywów (w tym należności i inwestycji),
- wysokość stosowanych stawek amortyzacyjnych środków trwałych, wartości niematerialnych oraz praw do użytkowania,
- możliwość realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- wycena rezerw,
- szacunki i subiektywne oceny dokonane w odniesieniu do transakcji leasingu.

W 2022 roku nie miały miejsca istotne zmiany dotyczące obszarów i metod przyjmowanych założeń. Założenia biznesowe i makroekonomiczne będące podstawą szacunków są aktualizowane na bieżąco, w zależności od zmian otoczenia jednostki oraz planów i prognoz biznesowych.

Ustalenie zobowiązań podatkowych może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. W konsekwencji kwoty obciążeń podatkowych prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Zarząd Spółki jest świadomy wpływu zmian klimatu oraz ryzyk klimatycznych na działalność Spółki. Obecnie kwestia ta nie wywiera istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe. Trudno jest oszacować przyszły wpływ tych zmian na działalność Spółki oraz jej zamierzenia biznesowe. Zarząd stale monitoruje zmiany w tym obszarze i podejmuje odpowiednie działania, aby minimalizować wpływ ryzyka klimatycznego na działalność Emitenta.

c) Zmiany standardów lub interpretacji

Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok

Następujące zmiany do istniejących standardów ich interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone standardy do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2022 rok:

- **Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”**

Zmiana doprecyzowuje, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż (a nie wpływać na wartość środka trwałego). Testowanie środka trwałego jest elementem jego kosztu, natomiast koszt produkcji jest ujmowany w wyniku w momencie ujęcia przychodu ze zbycia zapasu powstałego podczas testowania. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Powyższa zmiana nie miała wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Mangata Holding S.A.

- **Zmiana MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”**

Zmiana precyzuje, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np. amortyzację.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

- **Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”**

Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Mangata Holding S.A.

- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)”**

- MSSF 1: dodatkowe zwolnienie dotyczące ustalania skumulowanych różnic kursowych z konsolidacji;
- MSSF 9: (1) przy teście 10% dokonywanym w celu stwierdzenia, czy modyfikacja powinna skutkować usunięciem zobowiązania, należy uwzględnić tylko opłaty, które są wymieniane między dłużnikiem a wierzycielem; (2) doprecyzowano, że opłaty poniesione w przypadku usunięcia zobowiązania są ujmowane w wyniku, a w przypadku, gdy zobowiązanie nie podlega usunięciu, należy je odnieść na wartość zobowiązania;
- MSSF 16: z przykładu nr 13 usunięto zagadnienie zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę, która budziła wątpliwości interpretacyjne;
- MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później (z wyjątkiem zmiany przykładu do MSSF 16, która obowiązuje od momentu publikacji).

Zmiany nie miały wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez IASB i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie oraz zmiany, standardy i interpretacje opublikowane ale niezaakceptowane przez Unię Europejską.

Do dnia sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2022 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane, ale niezaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską:

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”**

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Jednostka szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ umowy, które zawiera nie spełniają definicji umów ubezpieczeniowych.

- **Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**

Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

- **Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**

Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem wystandaryzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych będzie uznana za istotną informację. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Jednostka nadal szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdanie finansowe.

- **Zmiana do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”**

Rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego: Szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Jednostka nadal szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdanie finansowe.

- **Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”**

Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczony np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Jednostka nadal szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdanie finansowe.

- **Zmian do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”**

Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Jednostka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie zawiera umów ubezpieczeniowych.

- **Zmiana do MSSF 16 „Leasing”**

Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

Jednostka nadal szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdanie finansowe.

Jednostka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

d) Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Spółka prezentuje odrębnie sprawozdanie z dochodów, które zamieszczone jest bezpośrednio przed sprawozdaniem z całkowitych dochodów.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Inwestycje w jednostki zależne

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki, nad którymi Spółka sprawuje kontrolę, tj. posiada zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności. W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych, niezakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży, ujmują się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

W odniesieniu do udziałów w podmiotach powiązanych dokonywana jest ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości i na jego podstawie dokonywane są ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Inwestycje w jednostki zależne w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy wycenia się według kosztu historycznego, pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, za wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres
Budynki i budowle	10-40 lat
Maszyny i urządzenia	2-10 lat
Środki transportu	3-10 lat
Pozostałe środki trwałe	3-10 lat
Inwestycje w obce środki trwałe	10-40 lat

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu, po którym środek trwały jest dostępny do użytkowania.

Wartością podlegającą amortyzacji jest cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów, pomniejszone o wartość rezydualną tego składnika.

Wartość rezydualną (końcową) stanowi kwota netto, jaką jednostka zgodnie ze swoimi przewidywaniami mogłaby uzyskać obecnie, uwzględniając taki wiek i stan tego składnika, jaki będzie na koniec okresu jego ekonomicznego używania, po pomniejszeniu o szacowane koszty zbycia.

Spółka rozpoczyna amortyzację składnika rzeczowych aktywów trwałych w miesiącu następującym po miesiącu, gdy jest on dostępny do użytkowania, to znaczy w momencie dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zakończenie amortyzacji następuje wtedy, gdy składnik aktywów zostanie przeznaczony do sprzedaży (lub włączony do grupy aktywów przeznaczonych do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5, lub gdy składnik aktywów został usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej - w zależności od tego, który moment jest wcześniejszy.

Nie zaprzestaje się naliczania odpisów amortyzacyjnych w okresach, w których składnik majątkowy jest beczynny lub wycofany z aktywnego użytkowania, chyba że został już całkowicie zamortyzowany.

Odpisy amortyzacyjne za każdy okres, o ile nie stanowią wartości bilansowej innego składnika aktywów, są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Poprawność przyjętych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych środków trwałych (o ile nie jest nieznaczną) jest przez Spółkę corocznie weryfikowana. Wszelkie wynikające z weryfikacji zmiany są uznawane jako zmiana wartości szacunkowych, która podlega rozliczeniu po jej dokonaniu, a skutki ujmuje się w wyniku bieżącego i przyszłych okresów sprawozdawczych.

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w sprawozdaniu z dochodów w momencie ich poniesienia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z dochodów w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania (leasing)

Leasing jest ujmowany jako składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania aktywów z odpowiadającym mu zobowiązaniem na datę udostępnienia przedmiotu leasingu Spółce.

Zgodnie z MSSF 16 leasingobiorca ujmuje prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania składnika aktywów jest traktowane podobnie jak inne aktywa niefinansowe i odpowiednio amortyzowane. Aktywa i zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej

opłat leasingowych płatnych w okresie leasingu, zdyskontowanej o stopę zawartą w leasingu, jeżeli jej ustalenie nie jest trudne. Jeżeli nie można łatwo określić tej stopy, leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową. W dacie rozpoczęcia leasingu zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty na ten dzień. Stopa dyskonta została ustalona indywidualnie dla poszczególnych grup przedmiotów leasingu.

W celu oszacowania krańcowej stopy procentowej Spółka stosuje jako punkt wyjścia stopę wolną od ryzyka (oprocentowanie 10-letnich obligacji skarbowych).

Spółka stosuje następujące zwolnienia dopuszczone przez standard:

- nie ujmuje aktywów ani zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania wynikających z umów krótszych niż 12 miesięcy;
- nie ujmuje aktywów ani zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania dla przedmiotów o jednostkowej wartości poniżej równowartości 5.000 USD.

Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wycenia się według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania finansowego,
- wszelkie płatności leasingowe dokonane w dacie rozpoczęcia leasingu lub przed nią, pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie.

Zobowiązania leasingowe obejmują wartość bieżącą netto następujących płatności leasingowych:

- stałe opłaty leasingowe pomniejszone o należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- kwoty, której zapłaty przez Spółkę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli istnieje wystarczające prawdopodobieństwo, że Spółka z tej opcji skorzysta.

Po dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne, ewentualne straty z tytułu utraty wartości oraz z uwzględnieniem wpływu korekt wartości zobowiązania leasingowego.

Spółka narażona jest na potencjalne zwiększenie przyszłych zmiennych płatności leasingowych, które nie są uwzględniane w zobowiązaniu leasingowym dopóki nie wejdą w życie. W momencie, gdy korekty opłat wejdą w życie, zobowiązanie leasingowe podlega ponownej ocenie i korekcie w powiązaniu ze składnikiem aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w celu uzyskania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub z obu tych przyczyn równocześnie. Do nieruchomości inwestycyjnych Spółka zalicza przykładowo:

- grunt utrzymywany w posiadaniu ze względu na długoterminowy wzrost jego wartości, a nie w celu sprzedaży po krótkim okresie w ramach zwykłej działalności Spółki,
- grunt, którego przyszłe użytkowanie pozostaje aktualnie nieokreślone,

- budynek, którego właścicielem jest Spółka (lub nabyty na podstawie umowy leasingu, oddany w leasing operacyjny na podstawie jednej lub większej liczby umów,
- budynek, który obecnie jest niewykorzystany, a który został przeznaczony do oddania w leasing operacyjny na podstawie jednej lub większej liczby umów.

Do nieruchomości inwestycyjnych nie zalicza się:

- nieruchomości przeznaczonych na sprzedaż w ramach zwykłej działalności Spółki lub nieruchomości w trakcie budowy lub dostosowywania z przeznaczeniem na sprzedaż,
- nieruchomości w trakcie budowy lub dostosowania, nad którymi prace prowadzone są na zlecenie osób trzecich,
- nieruchomości zajmowanych przez Spółkę na własny użytek.

Nieruchomości służące w części pozyskiwaniu przychodów z czynszów lub utrzymywane ze względu na wzrost ich wartości, w pozostałej zaś części wykorzystywane przy świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, dla celów księgowych są wykazywane jako części oddzielne, jeżeli można je oddzielnie sprzedać (lub oddzielnie oddać w leasing finansowy). Jeżeli części te nie mogłyby być oddzielnie sprzedane, nieruchomość jest traktowana jako nieruchomość inwestycyjna, pod warunkiem, że jedynie nieznaczna jej część jest wykorzystywana w świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych.

Nieruchomość inwestycyjną Spółka ujmuje w aktywach, gdy:

- uzyskanie przez nią przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z tą nieruchomością jest prawdopodobne oraz,
- można wiarygodnie wycenić jej cenę nabycia lub koszt wytworzenia.

Spółka ocenia wszystkie koszty poniesione na nabycie lub wytworzenie swoich nieruchomości inwestycyjnych w chwili ich poniesienia. Koszty te obejmują koszty poniesione początkowo w celu nabycia nieruchomości inwestycyjnej oraz koszty poniesione w późniejszym okresie w celu powiększenia, zamiany części nieruchomości lub jej utrzymania. Koszty bieżącego utrzymania nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Nieruchomość inwestycyjną początkowo wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Przy początkowej wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji.

Na cenę nabycia nieruchomości składa się cena zakupu powiększona o wszelkie koszty bezpośrednio związane z transakcją zakupu. Do takich kosztów bezpośrednich zalicza się na przykład opłaty za obsługę prawną, podatek od zakupu nieruchomości i pozostałe koszty transakcji. Kosztem wytworzenia jest koszt ustalony na dzień zakończenia budowy i przystosowania nieruchomości do użytkowania.

Na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Za wartość godziwą dla nieruchomości inwestycyjnych przyjmuje się:

- w pierwszej kolejności cenę sprzedaży, za jaką nieruchomość zostanie zbyta w przyszłości, jeżeli na dzień bilansowy została zawarta umowa przedwstępna sprzedaży nieruchomości (lub inna równoważna, rodząca skutki prawne umowa zbycia nieruchomości inwestycyjnej określająca cenę sprzedaży tej nieruchomości),
- w przypadku braku umowy sprzedaży nieruchomości, za wartość godziwą nieruchomości inwestycyjnych przyjmuje się wartość oszacowaną przez niezależnego rzeczoznawcę.

Różnice wynikające z wyceny nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej ujmowane są w rachunku wyników jako pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

Na dzień bilansowy, w odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości w pierwszej kolejności przypisywany jest do wartości firmy. Pozostała kwota odpisu obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w sprawozdaniu z dochodów w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość firmy nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w sprawozdaniu z dochodów w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Spółka się ich zrzekła.

Spółka wyłącza z bilansu zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

Spółka zalicza aktywa finansowe do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Powyższej klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia. O przynależności do danej kategorii decyduje:

- model biznesowy zarządzania danym portfelem aktywów oraz
- ocena warunków kontraktowych danego aktywa finansowego.

Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, z wyłączeniem należności handlowych, są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne.

Należności handlowe, które nie mają istotnego komponentu finansowania (ustalonego zgodnie z MSSF 15), w początkowym ujęciu wycenia się w ich cenie transakcyjnej (zgodnie z definicją w MSSF 15). Zgodnie z nazwą kategorii, wycena w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Odsetki od aktywów finansowych zaliczonych do kategorii „Aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu”, naliczane metodą efektywnej stopy procentowej, ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w przychodach finansowych.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu zalicza się:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- należności handlowe,
- inne należności oraz
- inne aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu (udzielone pożyczki).

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy to aktywa, które:

- nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (model biznesowy zarządzania tymi aktywami oparty jest głównie o sprzedaż aktywów finansowych bądź zmiany wartości godziwej lub też warunki umowne powodują powstanie przepływów pieniężnych, które nie stanowią jedynie spłaty kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty),

- zostały wyznaczone do tej kategorii decyzją Spółki w momencie początkowego ujęcia, przy czym wyznaczenie składnika aktywów finansowych do kategorii wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy decyzją Spółki w momencie początkowego ujęcia jest nieodwołalne oraz możliwe jedynie w przypadku, gdy w ten sposób Spółka eliminuje lub znacząco zmniejsza niespójność wyceny lub ujęcia („niedopasowanie księgowe”), jaka w przeciwnym razie powstałaby na skutek wyceny aktywów lub zobowiązań bądź ujęcia związanych z nimi zysków lub strat według różnych zasad.

W momencie początkowego ujęcia instrumentów kapitałowych nieprzeznaczonych do obrotu (lub na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9), Spółka może podjąć nieodwołalną decyzję o wyznaczeniu pojedynczych inwestycji w instrumenty kapitałowe do wyceny w wartości godziwej przez inne dochody całkowite.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Składnik aktywów finansowych zalicza się do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- jest on utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej go powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody stanowią w szczególności akcje i udziały w podmiotach, gdzie Spółka nie sprawuje kontroli ani nie wywiera znaczącego wpływu. Zalicza się je do aktywów trwałych, o ile Spółka nie zamierza zbyć ich w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne.

Po początkowym ujęciu są również wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej (inne niż odpisy z tytułu utraty wartości oraz zysków lub strat z tytułu różnic kursowych) są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym jako pozostałe kapitały. Na dzień wyłączenia inwestycji z ksiąg rachunkowych skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych w kapitale własnym przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.

Dywidendy z tytułu instrumentów kapitałowych zaklasyfikowanych do kategorii Instrumentów Kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody" ujmują się w zysku lub stracie bieżącego okresu w przychodach finansowych w momencie nabycia przez Spółkę prawa do otrzymania płatności.

Zmiany wartości instrumentów kapitałowych zaklasyfikowanych do kategorii „Instrumentów Kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody" ujmują się natomiast w innych całkowitych dochodach.

Przeklasyfikowanie

Aktywa finansowe podlegają przeklasyfikowaniu wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka zmienia model biznesowy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi. W takim przypadku przeklasyfikowaniu podlegają te aktywa, na który zmiana modelu biznesowego miała wpływ.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe stanowią zobowiązania jednostki do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach.

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej. Koszty transakcyjne spełniające warunki z MSSF 9 korygują wartość początkową zobowiązania.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem pochodnych wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku z zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje Spółki nabyte i zatrzymane przez Spółkę pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

Pozostałe kapitały obejmują kapitał z kumulacji innych całkowitych dochodów obejmujących wycenę instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne (patrz podpunkt dotyczący rachunkowości zabezpieczeń).

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy) oraz wynik finansowy bieżącego roku.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki prezentowane są osobno w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Świadczenia pracownicze

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Spółka zalicza odprawy emerytalne.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Odprawy emerytalne

Z dniem 1 lutego 2022 roku zmianie uległ regulamin pracy i wynagradzania w spółce. Jedną z wprowadzonych zmian jest odejście od systemu nagród jubileuszowych, w związku z czym spółka na 31 grudnia 2021 roku nie tworzyła już rezerw na nagrody jubileuszowe. Nadal funkcjonują odprawy emerytalne, które są wypłacane jednorazowo w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz wynagrodzenia pracownika.

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników. Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez niezależnego aktuarium. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są na danych historycznych.

Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych dotyczące świadczeń po okresie zatrudnienia, czyli dotyczące odpraw emerytalnych są rozpoznawane w innych dochodach całkowitych - zgodnie z postanowieniami MSR 19.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

W przypadku, gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w bilansie, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych

identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych w ramach alokacji kosztu połączenia zgodnie z MSSF 3 (patrz podpunkt dotyczący połączeń jednostek gospodarczych).

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Spółki, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w bilansie. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży są ujmowane w wysokości ceny transakcyjnej w momencie przekazania przyrzeczonych w umowie usług na rzecz klienta, które ma miejsce wtedy, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tymi składnikami. Wszelkie usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w świetle zawartej z klientem umowy, Spółka ujmuje oddzielnie. Ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej co do zasady są alokowane do poszczególnych elementów pakietu. Zależnie od spełnienia określonych kryteriów, przychody związane z wyodrębnionymi świadczeniami są:

- rozkładane w czasie, w sposób obrazujący wykonanie umowy przez jednostkę lub
- ujmowane jednorazowo, w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

Na etapie zawarcia umowy Spółka dokonuje analizy potencjalnej ściągłości należności. Jeżeli w momencie zawarcia umowy nie jest "prawdopodobne", że jednostka uzyska wynagrodzenie z tytułu przyszłej realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia, przychody nie są ujmowane aż do momentu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących ściągłości należności

Spółka uzyskuje przychody operacyjne z następujących tytułów:

- opłaty licencyjne,
- opłaty korporacyjne.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w momencie zrealizowania danej usługi, najpóźniej na ostatni dzień danego okresu rozliczeniowego.

Odsetki i dywidendy

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w sprawozdaniu z dochodów zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów (z uwzględnieniem czynnych oraz biernych rozliczeń międzyokresowych). Spółka prezentuje w sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstawania.

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składają się: podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku.

Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe – szacowane są przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Wykazana w sprawozdaniu finansowym kwota rezerw na świadczenia pracownicze wynika z oszacowania dokonanego przez niezależnego aktuarium. Na poziom rezerw wpływ mają założenia dotyczące stopy dyskonta oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń oraz wskaźniki demograficzne.

Aktywa na podatek odroczony

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą Spółki. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka osiągnie dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

W celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Spółki.

Odpisy aktualizujące aktywa finansowe

Odpisy aktualizujące aktywa finansowe są szacowane w oparciu o szczegółową ich analizę. Opis aktualizujący należności dokonuje się w taki sposób, aby uwzględnić stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Leasing

Przy określaniu okresu leasingu kierownictwo bierze pod uwagę fakty i okoliczności stanowiące zachętę ekonomiczną do skorzystania z opcji przedłużenia lub nieskorzystania z opcji rozwiązania. Opcje przedłużania (lub okresu po terminie realizacji opcji rozwiązania) są uwzględniane w okresie leasingu wyłącznie wtedy, gdy przedłużenie leasingu (lub nierozwiązywanie go) jest wystarczająco pewne.

Okres leasingu podlega przeszacowaniu, gdy opcja leasingu została faktycznie zrealizowana (lub niezrealizowana) lub gdy Spółka jest zobowiązana do jej zrealizowania (bądź niezrealizowania). Ocena uzasadnionej pewności podlega weryfikacji wtedy, gdy wystąpiło istotne zdarzenie lub istotna zmiana okoliczności mająca wpływ na tę ocenę i będąca pod kontrolą leasingobiorcy.

3. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Inwestycje długoterminowe	Stan na dzień:	
	31.12.2022	31.12.2021
Udziały/akcje w jednostkach powiązanych razem:	333 317	333 317
Śrubena Unia Sp. z o.o.	23 116	23 116
MCS Sp. z o.o.	5 505	5 505
Zetkama R&D Sp. z o.o.	14	14
Kuźnia Polska S.A.	168 634	168 634
Masterform Sp. z o.o.	28 189	28 189
Zetkama Nieruchomości Sp. z o.o.	3 373	3 373
Zetkama Sp. z o.o.	104 486	104 486
Długoterminowe aktywa finansowe razem	333 317	333 317

Zmiana odpisów aktualizujących wartość inwestycji w jednostki zależne:

Odpisy aktualizujące wartość inwestycji długoterminowych	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Bilans otwarcia	280	280
Odpisy wykorzystane w okresie	0	0
Bilans zamknięcia	280	280

4. Rzeczowe aktywa trwałe

Stan na 31.12.2022

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość brutto	3 680	721	994	797	0	6 192
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-1 018	-365	-678	-601	0	-2 662
Wartość bilansowa netto	2 662	356	316	196	0	3 530

Stan na 31.12.2021

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość brutto	2 638	502	888	652	360	5 040
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-741	-262	-489	-534	0	-2 026
Wartość bilansowa netto	1 897	240	399	118	360	3 014

Zmiana wartości bilansowej w okresie 01.01. do 31.12.2022 roku

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość netto na początek okresu	1 897	240	399	118	360	3 014
Zwiększenia	696	208	0	144	0	1 047
Rozliczenie aktywów trwałych w trakcie wytwarzania	345	10	4	0	-360	0
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	-3	-3	0	0	-6
Reklasyfikacja z aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wykup z leasingu)	0	0	33	0	0	33
Amortyzacja	-276	-99	-117	-66	0	-558
Wartość netto na koniec okresu	2 662	356	316	196	0	3 530

Zmiana wartości bilansowej w okresie 01.01. do 31.12.2021 roku

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość netto na początek okresu	2 160	275	345	168	42	2 990
Zwiększenia	0	0	0	0	499	499
Rozliczenie aktywów trwałych w trakcie wytwarzania	0	33	0	148	-181	0
Reklasyfikacja z aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wykup z leasingu)	0	0	151	0	0	151
Amortyzacja	-263	-68	-97	-96	0	-524
Odpisy aktualizujące	0	0	0	-102	0	-102
Wartość netto na koniec okresu	1 897	240	399	118	360	3 014

5. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, leasing

Stan na 31.12.2022

	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Wartość brutto	4 883	517	5 400
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące (-)	-1 164	-319	-1 483
Wartość bilansowa netto	3 719	198	3 917

Stan na 31.12.2021

	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Wartość brutto	4 883	214	5 097
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące (-)	-802	-53	-855
Wartość bilansowa netto	4 081	161	4 242

Zmiana wartości bilansowej w okresie od 01.01. do 31.12.2022 roku

	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Wartość netto na początek okresu	4 081	161	4 242
Zwiększenia	0	133	133
Zmiana szacunków MSSF 16	163	0	163
Reklasyfikacja do rzeczowych aktywów trwałych	0	-33	-33
Amortyzacja (-)	-525	-63	-588
Wartość netto na koniec okresu	3 719	198	3 917

Zmiana wartości bilansowej w okresie od 01.01. do 31.12.2021 roku

	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Wartość netto na początek okresu	2 795	264	3 059
Zwiększenia	1 577	108	1 685
Reklasyfikacja do rzeczowych aktywów trwałych	0	-151	-151
Amortyzacja (-)	-291	-60	-351
Wartość netto na koniec okresu	4 081	161	4 242

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania dotyczą:

- wynajmowanej powierzchni biurowej (budynki i budowle),
- wynajmowanych samochodów osobowych (środki transportu).

W 2022 roku zwiększenia wartości budynków i budowli dotyczą przeszacowania wartości umowy najmu powierzchni biurowej.

W sprawozdaniu z dochodów wykazane są koszty z tytułu odsetek (ujęte w kosztach finansowych), które dotyczą leasingu w kwocie 136 tys. PLN w roku 2022 (95 tys. PLN w roku 2021).

Koszty związane z leasingiem krótkoterminowym ujęte w kosztach okresu wyniosły 32 tys. PLN (20 tys. PLN w roku 2021).

Koszty związane z leasingiem aktywów o niskiej wartości, który nie został wykazany jako leasing krótkoterminowy wyniosły 111 tys. PLN w 2022 roku (63 tys. PLN w roku 2021).

Łączne wypływy środków pieniężnych z tytułu leasingu (kapitału i odsetek) w 2022 r. wyniosły 1 002 tys. PLN (567 tys. PLN w roku 2021).

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu w 2022 roku:

	Stan na 01.01.2022	Zaciągnięcie / zwiększenia	Spłata / zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	3 782	76	-420	3 438
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	531	626	-589	568
Zobowiązania z tytułu leasingu razem	4 313	702	-1 009	4 006

6. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

6.1 Aktywa finansowe

Stan na 31.12.2022

Aktywa finansowe	Wyceniane zamortyzowanym kosztem	Razem
Pożyczki udzielone	16 470	16 470
Długoterminowe aktywa finansowe	16 470	16 470
Pożyczki udzielone	20 628	20 628
Należności handlowe oraz pozostałe należności	2 564	2 564
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 619	3 619
Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 811	26 811
Aktywa finansowe razem	43 281	43 281

Stan na 31.12.2021

Aktywa finansowe	Wyceniane zamortyzowanym kosztem	Razem
Pożyczki udzielone	18 131	18 131
Długoterminowe aktywa finansowe	18 131	18 131
Pożyczki udzielone	34 154	34 154
Należności handlowe oraz pozostałe należności	2 633	2 633
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 520	3 520
Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 307	40 307
Aktywa finansowe razem	58 438	58 438

6.2 Zobowiązania finansowe

Stan na 31.12.2022

Zobowiązania finansowe	Wyceniane zamortyzowanym kosztem	Razem
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne (długoterminowe)	7 316	7 316
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 438	3 438
Długoterminowe zobowiązania finansowe	10 754	10 754
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	375	375
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne (krótkoterminowe)	5 751	5 751
Zobowiązania z tytułu leasingu	568	568
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	6 694	6 694
Zobowiązania finansowe razem	17 448	17 448

Stan na 31.12.2021

Zobowiązania finansowe	Wyceniane zamortyzowanym kosztem	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 782	3 782
Długoterminowe zobowiązania finansowe	3 782	3 782
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	212	212
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	37 720	37 720
Zobowiązania z tytułu leasingu	531	531
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	38 463	38 463
Zobowiązania finansowe razem	42 245	42 245

6.3 Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Wartość kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych ujętych w sprawozdaniu finansowym prezentuje poniższa tabela:

Długoterminowe kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu:		
Pożyczki	7 316	0
Zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu	7 316	0
Długoterminowe kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem	7 316	0
Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu:		
Dłużne papiery wartościowe	0	8 444
Pożyczki	0	5 226
Kredyty w rachunku bieżącym	5 751	24 050
Zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu	5 751	37 720
Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne razem	5 751	37 720
Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne razem	5 751	37 720

6.4 Wartość godziwa

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej można zakwalifikować do następujących modeli wyceny:
- poziom 1: ceny kwotowane (nieskorygowane) na aktywnych rynkach dla takich samych aktywów i zobowiązań,

- poziom 2: dane wejściowe, inne niż ceny kwotowane użyte w Poziomie 1, które są obserwowalne dla danych aktywów i zobowiązań, zarówno bezpośrednio (np. jako ceny) lub pośrednio (np. są pochodną rezerw),
- poziom 3: dane wejściowe niebazujące na obserwowalnych cenach rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Zdaniem Spółki, wartość bilansową aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych o zmiennej stopie procentowej można uznać za rozsądne przybliżenie ich wartości godziwej.

Spółka nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą, a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

7. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływa na sprawozdanie finansowe:

	31.12.2022	31.12.2021
Saldo na początek okresu:		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	318	543
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	219	97
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	99	446
Zmiana stanu w okresie wpływająca na:		
Wynik finansowy (+/-)	333	-344
Inne całkowite dochody (+/-)	2	-3
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	434	99
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	834	318
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	400	219

Nie zostały ujęte aktywa na podatek odroczony w łącznej kwocie 502 tys. PLN (w tym: -121tys.PLN w 2022, 214 tys. PLN w 2021 roku, 301 tys. PLN w 2020 roku, 64 tys. PLN w 2019 roku oraz 44 tys. PLN w 2018 roku) ze względu na szacowane niskie prawdopodobieństwo rozliczenia straty podatkowej.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Zmiany w okresie od 01.01. do 31.12.2022

Tytuł różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Wynik finansowy	Inne dochody całkowite	Saldo na koniec okresu
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	142	125	-2	265
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	84	-24	0	60
Inne	92	417	0	509
Razem	318	516	-2	834

Zmiany w okresie od 01.01. do 31.12.2021

Tytuł różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Wynik finansowy	Inne dochody całkowite	Saldo na koniec okresu
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	152	-7	-3	142
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	51	33	0	84
Nierozliczone straty podatkowe	248	-248	0	0
Inne	76	16	0	92
Razem	527	-206	-3	318

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Zmiany w okresie od 01.01. do 31.12.2022

Tytuł różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Wynik finansowy	Inne dochody całkowite	Saldo na koniec okresu
Rzeczowe aktywa trwałe	48	-17	0	31
Odsetki od pożyczki	105	78	0	183
Inne	66	120	0	186
Razem	219	181	0	400

Zmiany w okresie od 01.01. do 31.12.2021

Tytuł różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Wynik finansowy	Inne dochody całkowite	Saldo na koniec okresu
Rzeczowe aktywa trwałe	56	-8	0	48
Odsetki od pożyczki	29	76	0	105
Inne	12	54	0	66
Razem	97	122	0	219

8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31.12.2022	31.12.2021
Należności handlowe netto	2 465	2 543
Należności handlowe	2 465	2 543
Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych (-)	0	0
Pozostałe należności finansowe netto	99	90
Kaucje wpłacone	78	90
Inne należności finansowe	157	136
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych (-)	-136	-136
Należności niefinansowe	168	27
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	40	27
Przedpłaty i zaliczki	128	0
Należności handlowe oraz pozostałe razem	2 732	2 660

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym sprawozdaniem finansowym prezentuje poniższa tabela:

	01.01 do 31.12.2022	01.01 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	136	136
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	0	0
Odpisy rozwiązane ujęte jako przychód w okresie (-)	0	0
Stan na koniec okresu	136	136

9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2022	31.12.2021
Rachunki bankowe w PLN	3 579	3 508
Rachunki bankowe walutowe	26	12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 619	3 520

Spółka dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

10. Kapitał własny

10.1 Kapitał podstawowy

Na 31 grudnia 2022 kapitał podstawowy Spółki wynosił 1.335 tys. PLN i dzielił się na 6.676.854 akcji o wartości nominalnej 0,20 PLN każda.

Seria	Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji [PLN]	Kapitał akcyjny [PLN]
A	2 101 750	0,20	420 350,00
B	952 400	0,20	190 480,00
C	850 000	0,20	170 000,00
D	560 000	0,20	112 000,00
E	440 000	0,20	88 000,00
F	1 772 704	0,20	354 540,80
	6 676 854		1 335 370,80

Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone. Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Zarówno w roku 2022, jak i w 2021 roku, nie miały miejsca zmiany kapitału zakładowego Spółki.

10.2 Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W 2022 roku kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej nie uległ zmianie w stosunku do stanu na 31 grudnia 2021 roku.

10.3 Kapitał rezerwowy

W dniu 23 czerwca 2020 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło o utworzeniu kapitału rezerwowego w wysokości 18.000 tys. PLN w związku z udzieleniem przez Spółkę finansowania na rzecz Capital MBO sp. z o.o. Kapitał rezerwowy został utworzony poprzez przeniesienie kwoty 18.000 tys. PLN z kapitału zapasowego.

W 2022 roku, jak również w 2021 roku, nie miały miejsca zmiany kapitału rezerwowego Spółki.

11. Świadczenia pracownicze

11.1 Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Koszty wynagrodzeń	5 680	4 716
Koszty ubezpieczeń społecznych	526	459
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne)	209	-38
Koszty świadczeń pracowniczych razem	6 415	5 137

11.2 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Ze skutkiem na 1 lutego 2022 roku, w Mangata Holding S.A. miała miejsce zmiana regulaminu pracy oraz wynagradzania. Jedną ze zmian jest rezygnacja z nagród jubileuszowych. W związku z tym, spółka zaprzestała tworzenia rezerw na nagrody jubileuszowe.

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują:

Stan na 31.12.2022

Zobowiązania i rezerwy	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	635	0
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	418	0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	102	0
Rezerwy na odprawy emerytalne	1	135
Rezerwy na pozostałe świadczenia	568	0
Razem świadczenia pracownicze	1 724	135

Stan na 31.12.2021

Zobowiązania i rezerwy	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	247	0
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	185	0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	90	0
Rezerwy na odprawy emerytalne	1	103
Rezerwy na pozostałe świadczenia	388	0
Razem świadczenia pracownicze	911	103

Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze dotyczą rezerw na premie.

Zmiany w okresie od 01.01. do 31.12.2022 roku

Rezerwy na świadczenia pracownicze	Odprawy emerytalne
Stan rezerw na początek okresu	104
<i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>	
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	15
Koszty odsetek	4
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	0
Wyplacone świadczenia (-)	0
<i>Zmiany ujęte w innych całkowitych dochodach:</i>	
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	12
Wartość bieżąca rezerw na koniec okresu	135

Zmiany w okresie od 01.01. do 31.12.2021 roku

Rezerwy na świadczenia pracownicze	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne	Razem
Stan rezerw na początek okresu	180	129	309
<i>Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat:</i>			
Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia	-130	-11	-141
Koszty odsetek	2	2	4
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	-23	0	-23
Wyłacone świadczenia (-)	-29	0	-29
<i>Zmiany ujęte w innych całkowitych dochodach:</i>			
Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne	0	-16	-16
Wartość bieżąca rezerw na koniec okresu	0	104	104

Założenia aktuarialne

Założenia odnośnie śmiertelności oraz zachorowalności oparto na publikacjach GUS i ZUS (tablice śmiertelności PTTŻ 2019, publikacje ZUS na temat orzeczeń lekarskich i przyznanych świadczeniach rentowych). Wskaźnik rotacji pracowników wyliczono opierając się na danych otrzymanych od pracodawcy, przy czym przyjęte wskaźniki zależą od wieku i płci pracownika.

Zgodnie z zaleceniem Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) nr 19 wysokość stopy dyskontowej należy określić bazując na stopie zwrotu z obligacji korporacyjnych wysokiej jakości lub z obligacji Skarbu Państwa, o stałym oprocentowaniu i terminie wykupu zbliżonym do średniego terminu wymagalności zobowiązań. Biorąc pod uwagę powyższy fakt przyjęto stopę dyskontową na poziomie 6,5%. Zgodnie z zaleceniem MSR uwzględniono przyszły wzrost płac, przy czym przyjęto długookresową średnią wzrostu płac na poziomie 5%, przy długookresowej średniej inflacji 2,5%. Za wyjątkiem lat 2023-2025, dla których przyjęto wartości zgodne z projekcją NBP z 14 listopada 2022 (tj. najnowszą na dzień podpisania raportu), tj.:

- rok 2023: wzrost wynagrodzeń 11,9% przy inflacji 13,1%,
- rok 2024: wzrost wynagrodzeń 7,6% przy inflacji 5,9%,
- rok 2025: wzrost wynagrodzeń 5,9% przy inflacji 3,5%.

Zmiany założeń w porównaniu do roku poprzedniego: zmiana stopy dyskonta oraz zmiana stopy przyszłego wzrostu płac i inflacji.

Zasady obliczeń

Wartość bieżącą zobowiązania liczy się stosując metodę Prognozowanych Uprawnień Jednostkowych, przy użyciu zdyskontowanych przepływów finansowych. W ramach tej metody przyporządkowuje się wartość świadczenia do odpowiedniego okresu zatrudnienia tj. każde świadczenie (odprawa emerytalna, odprawa rentowa) przyporządkowane jest do okresu od daty rozpoczęcia zatrudnienia w zakładzie pracy do daty hipotetycznego nabycia prawa do tego świadczenia. W tym celu oblicza się na każdy miesiąc symulacji prawdopodobieństwo rozwiązania stosunku pracy bez prawa do odprawy oraz prawdopodobieństwa zgonu i przejścia na emeryturę lub rentę inwalidzką. Prawdopodobieństwa obliczane są w oparciu o wyżej wymienione założenia aktuarialne. W wyliczeniach przyjęto również, że w przypadku osiągnięcia wieku emerytalnego, pracownik otrzymuje odprawę emerytalną i przestaje pracować.

Końcowa wartość rezerwy dla danego pracownika jest sumą zdyskontowanych świadczeń (uwzględniających prawdopodobieństwo wypłaty świadczenia) pomnożonych przez współczynniki będące ilorazem stażu pracy w momencie obliczania wartości rezerwy oraz stażu pracy w momencie uzyskania prawa do danego świadczenia.

Końcowa wartość rezerwy dla zakładu pracy jest sumą wartości rezerw policzonych dla poszczególnych pracowników. Wyniki obliczeń nie obejmują narzutów na wynagrodzenia obciążających zakład pracy i nie wliczonych do wynagrodzenia pracownika będącego podstawą do przeprowadzonych wyliczeń.

Kwotę rezerwy podzielono na część krótkoterminową i długoterminową. Jako rezerwę krótkoterminową przyjmuje się rezerwę na świadczenia, których data wymagalności, wynikająca z przyjętych założeń (np. odnośnie wieku emerytalnego lub prawdopodobieństwa przejścia na rentę) lub uzyskanych informacji przypada w ciągu 12 miesięcy od daty bilansowej. Jako rezerwę długoterminową przyjmuje się rezerwę na świadczenia, których data wymagalności przypada po upływie 12 miesięcy od daty bilansowej.

Począwszy od dnia 01.02.2022 roku uległ zmianie Regulamin pracy i wynagradzania pracowników, modyfikowane są zasady naliczania świadczeń. Efekt tej zmiany wykazany jest osobno, w pozycji „Koszt przeszłego zatrudnienia”.

Wymagalność zobowiązań z tytułu przyszłych wypłat odpraw emerytalnych i rentowych w ujęciu kwotowym i procentowym przedstawia się następująco:

Rok	Odprawy emerytalne i rentowe w tys. PLN	Odprawy emerytalne i rentowe %
1 rok	1	0,7%
2 rok	1	0,7%
3 rok	11	7,8%
4 rok	84	61,9%
5 rok	1	0,7%
6 rok	31	23,0%
7 rok	0	0,0%
8 rok	0	0,0%
9 rok	0	0,0%
10 rok	0	0,0%
następne	7	5,2%
Razem	135	100,0%

Spodziewane płatności świadczeń w następnych latach:

Rok	Odprawy emerytalne i rentowe
1 rok	1
2 rok	1
3 rok	32
4 rok	125
5 rok	1
Następne 5 lat	76

Analiza wrażliwości na założenia aktuarialne:

Badanie wrażliwości	Odprawy emerytalne i rentowe
Zobowiązanie wyliczone w raporcie	135
Zobowiązanie wyliczone dla stopy dyskonta +0,5%	132
Zobowiązanie wyliczone dla stopy dyskonta -0,5%	138
Zobowiązanie dla stopy wzrostu płac +0,5%	138
Zobowiązanie dla stopy wzrostu płac -0,5%	132
Zobowiązanie dla wskaźników rotacji powiększonych o 25%	132
Zobowiązanie dla wskaźników rotacji pomniejszonych o 25%	136

12. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe – handlowe oraz pozostałe prezentują się następująco:

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z handlowe	355	169
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	0	43
Inne zobowiązania finansowe	20	0
Zobowiązania finansowe	375	212
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	319	367
Inne zobowiązania niefinansowe	0	7
Zobowiązania niefinansowe	319	374
Zobowiązania handlowe i pozostałe operacyjne	694	586

13. Kredyty, pożyczki, instrumenty dłużne

13.1 Zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz inne instrumenty dłużne

W dniu 26 maja 2022 roku została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Mangata Holding S.A. (pożyczkobiorca) a Zetkama Sp. z o.o. (pożyczkodawca, jednostka zależna Emitenta). Na mocy umowy pożyczkodawca udzielił pożyczki w kwocie 7.000 tys. PLN. Termin spłaty pożyczki ustalono na 31 maja 2025 roku. Oprocentowanie stałe wynosi Wibor 3M z dnia udzielenia pożyczki tj 6,5 punktu procentowego + 2 punkty procentowe marży. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Kredyt Spółce został udzielony na warunkach rynkowych.

Informacje dotyczące charakteru i zakresu ryzyka, na które narażona jest Spółka z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych prezentuje poniższa tabela:

Stan na 31.12.2022

Wyszczególnienie	Waluta	Wartość bilansowa w walucie	Wartość bilansowa w PLN	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa
Zadłużenie w banku w ramach cash pooling	PLN	-	5 751	5 751	0
Pożyczka	PLN	-	7 316	0	7 316
Razem			13 067	5 751	7 316

Stan na 31.12.2021

Wyszczególnienie	Waluta	Wartość bilansowa w walucie	Wartość bilansowa w PLN	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa
Zadłużenie w banku w ramach cash pooling	PLN	-	24 050	24 050	0
Obligacje	PLN	-	8 444	8 444	0
Razem			32 494	32 494	0

W lutym 2022 roku Mangata Holding S.A. jako leader oraz spółki – uczestnicy umowy cash pooling - zawarły z bankiem finansującym aneks do umowy kredytowej przedłużający okres udostępnienia kredytu do dnia 31 lipca 2023 roku, a w sierpniu 2022 kolejnym aneksem okres udostępnienia kredytu został przedłużony do 31.08.2024 roku oraz zwiększyła kwotę limitu kredytu. Kwota limitu kredytowego wynosi do 60.000 tys. PLN, a zabezpieczenie umowy stanowi oświadczenie o poddaniu się egzekucji solidarnie przez leadera oraz spółki-uczestników do kwoty 72.000 tys. PLN. Umowa nakłada na Grupę obowiązek utrzymania następujących wskaźników finansowych realizowanych na danych skonsolidowanych: kapitał własny do sumy bilansowej na poziomie nie niższym niż 40% oraz wskaźnik zadłużenie netto do EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,5. Według szacunków Spółki, wymogi te zostały spełnione.

13.2 Zmiana stanu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych

Zmiana zadłużenia z tytułu kredytów, obligacji i pożyczek w trakcie 2022 roku przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zobowiązanie na 31.12.2021	Naliczone odsetki	Zaciągnięte zadłużenie	Splata zadłużenia	Zobowiązanie na 31.12.2022
Zadłużenie w banku w ramach cash pooling	24 050	0	0	18 299	5 751
Pożyczka	0	316	7 000	0	7 316
Obligacje	8 444	74	0	8 518	0
Razem	32 494	390	7 000	26 817	13 067

13.3 Obligacje

W trybie emisji niepublicznej została zrealizowana emisja obligacji serii D, które zostały nabyte przez spółkę zależną Emitenta Zetkama sp. z o.o. w dniu 27.06.2019 r. Wyemitowanych i objętych zostało 8 (osiem) obligacji o wartości nominalnej 1.000 tys. PLN (jeden milion złotych) każda. Termin wykupu został ustalony na 01.06.2022 r. Oprocentowanie obligacji wynosi WIBOR 3M plus marża 2%. Zabezpieczeniem obligacji był weksel in blanco. Wykup obligacji nastąpił w terminie tj. 01.06.2022 roku.

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu obligacji przedstawia się następująco:

Seria	Wartość nominalna serii	Zobowiązanie na 31.12.2021	Odsetki naliczone w okresie	Wykup obligacji	Zobowiązanie na 31.12.2022
seria D	8 000	8 444	74	8 518	0

13.4 Cash pooling i pożyczki

Spółka pełni funkcję pool leadera w ramach funkcjonującej w Grupie Kapitałowej umowy cash pooling. Salda należności oraz zobowiązań z tytułu udzielonych oraz otrzymanych pożyczek przedstawia poniższa tabela:

	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki udzielone w ramach cash pool	25 921	28 130
Pożyczki otrzymane w ramach cash pool	5 293	5 225
Saldo pożyczek w ramach cash pool	20 628	22 905

Pożyczki udzielone w ramach cash pool na 31 grudnia 2022 roku zostały sfinansowane pożyczkami otrzymanymi od spółek – uczestników struktury cash pooling oraz z dostępnego w banku finansującym limitu kredytowego.

	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe udzielone pożyczki	0	6 025

Pożyczka udzielona spółce zależnej Kuźnia Polska S.A. została opisana w notce 19.

14. Koszty operacyjne

	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Amortyzacja	928	690
Świadczenia pracownicze	6 554	5 253
Zużycie materiałów i energii	387	136
Usługi obce	1 894	1 725
Podatki i opłaty	91	59
Pozostałe koszty rodzajowe	790	447
Koszty wg rodzaju razem	10 644	8 310
Koszty ogólnego zarządu razem	10 644	8 310

15. Przychody finansowe

	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Odsetki od środków pieniężnych	107	0
Odsetki od pożyczek	2 650	567
Dodatnie różnice kursowe	0	25
Dywidendy	40 009	35 142
Pozostałe	173	136
Przychody finansowe razem	42 939	35 870

16. Koszty finansowe

	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek	1 457	143
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	136	95
Pozostałe odsetki	389	175
Ujemne różnice kursowe	6	0
Pozostałe koszty finansowe	2 400	148
Koszty finansowe razem	4 388	561

W ramach pozostałych kosztów finansowych wyróżnić można: dyskonto dotyczące pożyczki udzielonej Capital MBO w wysokości 2 246 tys. PLN, prowizja cash pool w wysokości 150 tys. PLN i odsetki/dyskonto wyceny aktuarialnej w wysokości 4 tys. PLN.

17. Podatek dochodowy

	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Podatek bieżący:		
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	851	374
Korekty podatku za poprzednie okresy	0	0
Bieżący podatek dochodowy	851	374
Podatek odroczony:		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	-333	344
Odroczony podatek dochodowy	-333	344
Podatek dochodowy razem	518	718

Efektywna stawka podatkowa:

	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Zysk brutto	42 251	37 726
Teoretyczny podatek od zysku brutto	8 028	7 168
Dywidendy	-7 604	-6 677
Wpływ nierozpoznanej straty podatkowej	88	214
Efekt podatkowy przychodów/kosztów niepodatkowych	6	13
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z dochodów, w tym:	518	718
Podatek bieżący	851	374
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Podatek odroczony	-332	344
Efektywna stawka podatku	1,23%	1,90%

Efektywna stawka podatku wynika głównie z zrealizowania przychodów finansowych w postaci dywidend otrzymanych od spółek zależnych, które są zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym.

18. Wyplacone dywidendy

W dniu 18 maja 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 4,80 PLN na jedną akcję. Łączna kwota dywidendy wyniosła 32 049 tys. PLN. Dzień dywidendy został ustalony na 3 czerwca 2022 roku i tego też dnia nastąpiła jej wypłata.

Źródłem finansowania dywidendy dla akcjonariuszy Mangata Holding S.A. w roku 2022 były środki pochodzące z dywidend od spółek zależnych Emitenta.

19. Transakcje i rozrachunki z podmiotami powiązanymi

Spółka jako pożyczkodawca

W dniu 22 listopada 2021 roku została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Mangata Holding S.A. (pożyczkodawca) a Kuźnią Polską S.A. (pożyczkobiorca, jednostka zależna Emitenta). Na mocy umowy pożyczkodawca udzielił pożyczki w kwocie 6.000 tys. PLN. Termin spłaty w umowie ustalono na 22 listopada 2022 roku. Oprocentowanie wynosiło średni WIBOR 1M + 2 punkty procentowe marży. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki był weksel in blanco. Pożyczka została spłacona w wcześniejszym terminie w dniu 20 lipca 2022 roku.

W dniu 06.08.2020 r. Spółka udzieliła pożyczki większościowemu akcjonariuszowi (Capital MBO sp. z o.o.) na podstawie uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 23.06.2020 r. Na podstawie umowy Mangata Holding S.A. udzieliła pożyczki w kwocie 17.750 tys. PLN celem spłaty zadłużenia z tytułu transzy kredytu zaciągniętego przez pożyczkobiorcę w dniu 23 czerwca 2017 roku w celu nabycia akcji Mangata Holding S.A.. Pożyczka została udzielona na warunkach rynkowych, a zabezpieczeniem jej spłaty jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

Zobowiązania Capital MBO Sp. z o.o. wynikające z umowy pożyczki są podporządkowane zobowiązaniom wynikającym z umowy kredytu. Spłata pożyczki oraz odsetek nastąpi miesiąc od terminu spłaty wszystkich zobowiązań wynikających z umowy kredytu.

W sierpniu 2022 roku zgodnie z umową wydłużył się termin spłaty pożyczki. W związku z tym Mangata Holding S.A. przeliczyła wartość bilansową kredytu ujmując w pozostałych kosztach finansowych wynikającą z tego tytułu kwotę dyskonta wyliczonego przy użyciu efektywnej stopy procentowej.

Zmiana stanu udzielonych pożyczek:

Pożyczkobiorca	Wartość nominalna udzielonej pożyczki [tys. PLN]	Wartość bilansowa na 31.12.2021	Naliczone odsetki	Efekt dyskonta	Spłata pożyczki	Wartość bilansowa na 31.12.2022
Capital MBO Sp. z o.o.	17 750	18 131	412	-2 073	0	16 470
Kuźnia Polska S.A.	6 000	6 025	214	0	-6 239	0
Razem	23 750	24 156	626	- 2 073	-6 239	16 470

Transakcje z jednostkami powiązanymi za okres 01.01.-31.12.2022

01.01.-31.12.2022	Sprzedaż i pozostałe przychody	Zakup	Przychody finansowe	Koszty finansowe
Jednostka dominująca najwyższego szczebla (BTQ S.A.)	18	0	0	0
Jednostka dominująca (Capital MBO sp. z o.o.)	80	0	412	0
Jednostki zależne	14 569	19	2 441	593
Pozostałe podmioty powiązane	0	604	0	0
Razem	14 667	623	2 853	593

Transakcje z jednostkami powiązanymi za okres 01.01.-31.12.2021

01.01.-31.12.2021	Sprzedaż i pozostałe przychody	Zakup	Przychody finansowe	Koszty finansowe
Jednostka dominująca najwyższego szczebla (BTQ S.A.)	73	0	0	0
Jednostka dominująca (Capital MBO sp. z o.o.)	11	0	399	0
Jednostki zależne	10 939	20	219	176
Pozostałe podmioty powiązane	0	416	0	0
Razem	11 023	436	618	176

Jednostką powiązaną ze Spółką jest Grupa J5 od której Mangata Holding S.A. wynajmuje powierzchnie biurowe. Wartość transakcji w 2022 roku wyniosła 431 tys. PLN, a w 2021 roku 357 tys. PLN.

Jednostką dominującą wobec Spółki jest Capital MBO sp. z o.o. W 2020 roku Mangata Holding S.A. udzieliła jednostce dominującej pożyczki w kwocie nominalnej 17.750 tys. PLN. Od listopada 2021 roku spółka ta wynajmuje od Mangata Holding S.A. powierzchnię biurową.

Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest BTQ S.A. (wcześniej BI7 sp. z o.o.), która od 2020 roku wynajmuje od Spółki powierzchnię biurową.

Rozrachunki z jednostkami powiązanymi - stan na 31.12.2022

31.12.2022	Należności handlowe	Zobowiązania handlowe	Należności cash pool	Zobowiązania cash pool	Pożyczki zaciągnięte	Pożyczki udzielone
Jednostka dominująca najwyższego szczebla (BTQ S.A.)	0	0	0	0	0	0
Jednostka dominująca (Capital MBO sp. z o.o.)	0	0	0	0	0	16 470
Jednostki zależne	2 465	2	25 920	5 293	7 316	0
Razem	2 465	2	25 920	5 293	7 316	16 470

Rozrachunki z jednostkami powiązanymi - stan na 31.12.2021

31.12.2021	Należności handlowe	Zobowiązania handlowe	Należności cash pool	Zobowiązania cash pool	Pożyczki udzielone
Jednostka dominująca najwyższego szczebla (BTQ S.A.)	0	6	0	0	0
Jednostka dominująca (Capital MBO sp. z o.o.)	0	0	0	0	18 131
Jednostki zależne	2 545	1	28 130	5 225	6 025
Razem	2 545	7	28 130	5 225	24 156

20. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Spółka narażona jest na ryzyka związanych z instrumentami finansowymi. Ryzykami, na które narażona jest Spółka są:

- ryzyko rynkowe,
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności.

Ryzyko walutowe

Spółka na 31.12.2022 roku nie posiada pożyczek ani należności w walutach obcych, posiada jedynie środki pieniężne w EUR w kwocie 5,5 tys. oraz zobowiązanie handlowe w EUR w kwocie 4,5 tys. Wzrost lub spadek kursów EUR/PLN o 10% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe nie wpływa istotnie na sytuację finansową spółki.

Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej związane jest z oprocentowaniem posiadanych kredytów bankowych, udzielonych pożyczek – w tej części, w której oprocentowane są według zmiennej stopy procentowej.

Charakterystykę tych instrumentów przedstawiono w notach nr 6 i 13.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1 punkt procentowy. Kalkulację przeprowadzono w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych wrażliwych na zmianę oprocentowania tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

Stan na 31.12.2022

	Wpływ na wynik
Wzrost stopy procentowej (+1 p.p.)	-69
Spadek stopy procentowej (-1 p.p.)	69

Stan na 31.12.2021

	Wpływ na wynik
Wzrost stopy procentowej (+1 p.p.)	-245
Spadek stopy procentowej (-1 p.p.)	245

Analiza wrażliwości na ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w Spółce jest na niskim poziomie ze względu na sprzedaż usług do spółek powiązanych. Emitent zna sytuację finansową podmiotów z Grupy Kapitałowej, co pozwala mu precyzyjnie oceniać stopień ekspozycji na ryzyko kredytowe. Analizę należności jako istotnej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową należności przeterminowanych nie objętych odpisem przedstawiają poniższe tabele:

Stan na 31.12.2022

	Bieżące	Przeterminowane	Razem
Należności handlowe	2 079	386	2 465
Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych (-)	0	0	0
Należności handlowe netto	2 079	386	2 465

	Bieżące	Przeterminowane	Razem
Pozostałe należności	267	136	403
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)	0	-136	-136
Pozostałe należności netto	267	0	267
Należności razem	2 346	386	2 732
Pożyczki (bez cash pooling)	16 470	0	16 470

Stan na 31.12.2021

	Bieżące	Przeterminowane	Razem
Należności handlowe	1 621	922	2 543
Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych (-)	0	0	0
Należności handlowe netto	1 621	922	2 543
Pozostałe należności	117	136	253
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-)	0	-136	-136
Pozostałe należności netto	117	0	117
Należności razem	1 738	922	2 660
Pożyczki (bez cash pooling)	24 156	0	24 156

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki oraz większościowy akcjonariusz spółki.

Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Ryzyko to jest ograniczone również faktem, iż większość kosztów ponoszonych przez Spółkę ma charakter stały jak również przychody ze sprzedaży nie wykazują zbytnich wahań w cyklu miesięcznym w ciągu roku. Spółka posiada także dostęp do linii kredytowej (cash pooling) oraz na bieżąco monitoruje i monitoruje bieżące i przyszłe przepływy pieniężne (cotygodniowe raporty zarządcze każdej ze spółek w tym zakresie).

Spółka zarządza płynnością finansową na poziomie Grupy Kapitałowej uwzględniając potrzeby finansowe Grupy Kapitałowej, z uwzględnieniem pozycji gotówkowej oraz zadłużenia wykazanego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Mangata Holding.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Stan na 31.12.2022

	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Zobowiązania wartość bilansowa
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	5 751	0	0	5 751
Pożyczki w ramach cash pooling	5 293	0	0	0	0	5 293
Pożyczki	0	0	0	7 316	0	7 316
Leasing	284	284	1 649	736	1 053	4 006
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania finansowe	694	0	0	0	0	694
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	6 271	284	7 400	8 052	1 053	23 060

Zobowiązanie finansowe na dzień bilansowy z tytułu pożyczki zawiera wartość nominalną w wysokości 7 000 tys. PLN i odsetki w wysokości 316 tys. PLN. W przypadku leasingu zobowiązanie jest wykazane w wartości nominalnej.

Stan na 31.12.2021

	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Zobowiązania wartość bilansowa
Kredyty w rachunku bieżącym	0	24 050	0	0	0	24 050
Pożyczki w ramach cash pooling	5 225	0	0	0	0	5 225
Dłużne papiery wartościowe	8 444	0	0	0	0	8 444
Leasing	265	266	1 452	936	1 394	4 313
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania finansowe	212	0	0	0	0	212
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	14 146	24 316	1 452	936	1 394	42 244

21. Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności zarówno przez Spółkę, jak i Grupę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Grupy. Spółka monitoruje i zapewnia utrzymanie wskaźników kapitałowych, takich jak: wskaźnik struktury kapitałowej na poziomie nie niższym niż 40% i wskaźnik zadłużenia netto nie wyższy niż 3-3,5, które zapewniają bieżące funkcjonowanie Spółkom Grupy oraz przyczyniają się do wzrostu wartości dla właścicieli. Spółka występuje jako lider w ramach umowy cash pooling, dzięki czemu ma możliwość zabezpieczenia bieżącej płynności finansowej Spółkom Grupy.

Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym.

22. Pozostałe informacje

22.1 Wynagrodzenie Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki

Wynagrodzenia należne	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Zarząd	2 481	2 459
Rada Nadzorcza	1 137	1 048

22.2 Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Mangata Holding S.A. za rok 2022 był Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa), z którym w dniu 17 czerwca 2022 roku została zawarta umowa o przeprowadzenie przeglądu śródrocznych sprawozdań finansowych (jednostkowego oraz skonsolidowanego) oraz badania rocznego sprawozdania finansowego za 2022, 2023 oraz za 2024 rok (jednostkowego oraz skonsolidowanego). Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza Spółki w dniu 18 maja 2022 roku.

Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Mangata Holding S.A. za rok 2021 był PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k., z którym w dniu 10 czerwca 2020 roku została zawarta umowa o przeprowadzenie przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego (jednostkowego oraz skonsolidowanego) oraz badania rocznego sprawozdania finansowego za 2021 rok (jednostkowego oraz skonsolidowanego). Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza Spółki w dniu 3 czerwca 2020 roku. Emitent korzystał wcześniej z usług wyżej wymienionego audytora w zakresie przeglądu sprawozdań półrocznych oraz badania sprawozdań rocznych za lata 2018-2020.

Wynagrodzenie audytora z poszczególnych tytułów wyniosło:

	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	108	107
Przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	96	75
Ocena zgodności formatu skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami ESEF	0	12
Razem wynagrodzenie audytora	204	194

23. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia, inne niż opisane w sprawozdaniu finansowym, które wymagałyby ujawnienia.

24. Zatwierdzenie do publikacji

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2022 zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 17 kwietnia 2023 roku.

Podpisy Członków Zarządu

<i>Data</i>	<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Podpis</i>
17 kwietnia 2023	Leszek Jurasz	Prezes Zarządu	
17 kwietnia 2023	Kazimierz Przełomski	Wiceprezes Zarządu	
17 kwietnia 2023	Leszek Targosz	Członek Zarządu	
17 kwietnia 2023	Michał Jankowiak	Członek Zarządu	

Podpisy osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg:

<i>Data</i>	<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Podpis</i>
17 kwietnia 2023	Kinga Raj	Główny Księgowy	

**SPRAWOZDANIE
ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI**



**BEYOND
THE PROFIT**

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU
DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

SPIS TREŚCI

1.	PODSTAWOWE INFORMACJE	4
1.1.	Podstawowe informacje o Spółce	4
1.2.	Zarząd Spółki	4
1.3.	Rada Nadzorcza	5
1.4.	Charakter działalności Spółki	6
1.5.	Posiadane udziały i akcje	6
2.	ISTOTNE WYDARZENIA	6
2.1.	Konflikt na Ukrainie	6
2.2.	Przedłużenie umowy kredytu w ramach Cash Pool	6
2.3.	Wykup obligacji	7
2.4.	Spłata pożyczki	7
2.5.	Zaciągnięcie pożyczki	7
3.	ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ ORAZ FINANSOWEJ	7
3.1.	Analiza sprawozdania z dochodów	7
3.2.	Analiza sytuacji majątkowej i finansowej	9
3.3.	Analiza przepływów pieniężnych	10
4.	POZOSTAŁE INFORMACJE	11
4.1.	Przyjęta strategia rozwoju	11
4.2.	Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania	11
4.3.	Czynniki zagrożeń i ryzyka	11
4.4.	Zaciągnięte i wypowiedziane w roku obrotowym umowy kredytów i pożyczek	11
4.5.	Udzielone w roku obrotowym pożyczki, w tym udzielone podmiotom powiązanym	12
4.6.	Udzielone i otrzymane w roku obrotowym gwarancje i poręczenia	12
4.7.	Nowe znaczące umowy	12
4.8.	Działalność badawczo – rozwojowa	12
4.9.	Transakcje z jednostkami powiązanymi	12
4.10.	Emisja papierów wartościowych	12
4.11.	Nabycie akcji własnych	12
4.12.	Realizacja prognoz	13
4.13.	Sprawy sporne	13
4.14.	Akcje posiadane przez osoby zarządzające i nadzorujące	13
4.15.	Umowy wpływające na zmiany w proporcjach posiadanych akcji	13
4.16.	Wynagrodzenie Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej	14
4.17.	Dywidendy	14
4.18.	Zatrudnienie	14
4.19.	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	14
4.20.	Informacje niefinansowe	15
5.	ŁĄD KORPORACYJNY	16
5.1.	Oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego	16
5.2.	Opis głównych cech stosowanych w spółce systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych	21
5.3.	Główni akcjonariusze	22
5.4.	Opis zasad zmiany Statutu Spółki	22
5.5.	Sposób działania Walnego Zgromadzenia akcjonariuszy	23
5.6.	Rada Nadzorcza	26
5.7.	Komitet Audytu	27
5.8.	Zarząd Spółki	29
5.9.	Polityka różnorodności	30
6.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	31
	Oświadczenie Zarządu o rzetelności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania Zarządu z działalności	31

WYBRANE DANE PRZELICZONE NA EURO

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Przychody netto	14 433	10 911	3 079	2 384
Zysk z działalności operacyjnej	3 700	2 417	789	528
Zysk brutto	42 251	37 726	9 012	8 242
Zysk netto	41 733	37 008	8 902	8 085
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 642	2 283	990	499
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	50 047	-1 331	10 675	-291
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-54 590	-1 397	-11 644	-305
Przepływy pieniężne netto	99	-445	21	-97
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)	6,25	5,54	1,33	1,21

	w tys. PLN		w tys. EUR	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa razem	386 390	400 715	82 388	87 123
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19 687	43 686	4 198	9 498
Zobowiązania długoterminowe	10 889	3 885	2 322	845
Zobowiązania krótkoterminowe	8 798	39 801	1 876	8 654
Kapitał własny	366 703	357 029	78 190	77 625
Kapitał zakładowy	1 335	1 335	285	290
Wartość księgowa na jedną akcję (PLN/EUR)	54,92	53,47	11,71	11,63
Średnioważona liczba akcji (w szt.)	6 676 854	6 676 854	6 676 854	6 676 854

Przychody, zyski oraz przepływy pieniężne zostały przeliczone przy użyciu średnich kursów złotego wobec euro opublikowanych przez Narodowy Bank Polski, obliczonych jako średnia arytmetyczna z ostatnich kursów publikowanych w miesiącach okresu za rok 2022 oraz za rok 2021, wynoszących odpowiednio 4,6883 i 4,5775. Wartości bilansowe zostały przeliczone po średnich kursach NBP obowiązujących na dzień bilansowy, które wynosiły odpowiednio 4,6899 na koniec 2022 roku oraz 4,5994 na koniec 2021 roku.

1. PODSTAWOWE INFORMACJE

1.1. Podstawowe informacje o Spółce

Mangata Holding S.A. („Spółka”, „Emitent”) została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 1 grudnia 1990 roku (Rep. A. 1453/90). Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Bielsku – Białej Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000084847. Spółce nadano numer statystyczny REGON 890501767.

Akcje Spółki są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Siedziba Spółki mieści się przy ul. Cechowej 6/8 w Bielsku-Białej.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Spółka nie posiada oddziałów.

Spółka wraz z jej jednostkami zależnymi tworzy Grupę Kapitałową Mangata Holding.

Jednostką dominującą dla Mangata Holding S.A. jest Capital MBO Sp. z o.o., natomiast jednostką dominującą najwyższego szczebla jest BTQ S.A., której większość akcji pozostaje własnością rodziny Państwa Jurczyk.

1.2. Zarząd Spółki

W skład Zarządu Spółki do dnia 28 grudnia 2022 roku wchodziły następujące osoby:

- Leszek Jurasz – Prezes Zarządu
- Kazimierz Przełomski – Wiceprezes Zarządu
- Michał Zawisza – Wiceprezes Zarządu

Pan Michał Zawisza w dniu 2 grudnia 2022 roku złożył na ręce Zarządu Spółki rezygnację ze sprawowania funkcji Wiceprezesa Zarządu ze skutkiem na koniec dnia 28 grudnia 2022 roku.

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji wchodziły następujące osoby:

- Leszek Jurasz – Prezes Zarządu
- Kazimierz Przełomski – Wiceprezes Zarządu
- Michał Jankowiak – Członek Zarządu
- Leszek Targosz – Członek Zarządu

W dniu 12 grudnia 2022 roku Rada Nadzorcza Mangata Holding podjęła uchwały o powołaniu Pana Michała Jankowiaka i Pana Leszka Targosza do Zarządu Spółki ze skutkiem od 1 stycznia 2023 roku.

Panu Michałowi Jankowiakowi zostało powierzone stanowisko Członka Zarządu – Dyrektora do spraw Strategii Operacyjnej i Inwestycji, natomiast Panu Leszkowi Targoszowi Rada Nadzorcza powierzyła stanowisko Członka Zarządu – Dyrektora do spraw Strategii Rynkowej.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, do dnia jego zatwierdzenia, nie miały miejsca inne zmiany w składzie Zarządu Spółki.

1.3. Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Spółki do dnia 29 grudnia 2022 roku wchodziły następujące osoby:

- Grzegorz Morawiec – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Jurczyk – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Jan Jurczyk – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Marcin Knieć – Członek Rady Nadzorczej
- Zygmunt Mrozek – Członek Rady Nadzorczej
- Robert Czajkowski – Członek Rady Nadzorczej

W dniu 16 grudnia Pan Zygmunt Mrozek złożył na ręce Zarządu Spółki rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Mangata Holding S.A. ze skutkiem na dzień 29 grudnia 2022 roku.

W skład Rady Nadzorczej Spółki od dnia 29 grudnia 2022 roku, również na dzień 31 grudnia 2022 roku, wchodziły następujące osoby:

- Grzegorz Morawiec – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Jurczyk – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Jan Jurczyk – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Marcin Knieć – Członek Rady Nadzorczej
- Michał Zawisza – Członek Rady Nadzorczej
- Robert Czajkowski – Członek Rady Nadzorczej

W dniu 29 grudnia 2022 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Mangata Holding S.A. powołało Pana Michała Zawiszę na Członka Rady Nadzorczej bieżącej kadencji.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, do dnia jego zatwierdzenia, nie miały miejsca inne zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje Komitet Audytu. W skład Komitetu Audytu na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodził:

- Marcin Knieć - Przewodniczący Komitetu Audytu
- Grzegorz Morawiec - Członek Komitetu Audytu
- Robert Czajkowski - Członek Komitetu Audytu

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, do dnia jego zatwierdzenia, nie miały miejsca zmiany w składzie Komitetu Audytu Spółki.

Komitet Audytu Mangata Holding S.A. w powyższym składzie spełnia kryteria określone przez ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 z późn. zm.).

1.4. Charakter działalności Spółki

Podstawowym obszarem działalności Mangata Holding S.A. jest szeroko rozumiana działalność holdingowa prowadzona na rzecz podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Mangata Holding.

1.5. Posiadane udziały i akcje

Mangata Holding S.A. posiada udziały lub akcje w następujących podmiotach:

NAZWA SPÓŁKI	SIEDZIBA	31.12.2022	31.12.2021
Zetkama Sp. z o.o.	ul. 3 Maja 12 57-410 Ścinawka Średnia	100,00%	100,00%
Śrubena Unia Sp. z o.o.	ul. Grunwaldzka 5 34-300 Żywiec	100,00%	100,00%
MCS Sp. z o.o.	ul. Strażacka 43 44-240 Żory	100,00%	100,00%
Zetkama R&D Sp. z o.o.	ul. 3 Maja 12 57-410 Ścinawka Średnia	100,00%	100,00%
Masterform Sp. z o.o.	ul. Mikulicza 6a 58-160 Świebodzice	100,00%	100,00%
Kuźnia Polska S.A.	ul. Górecka 32 43-430 Skoczów	95,80%	95,80%
Zetkama Nieruchomości Sp. z o.o.	ul. Cechowa 6/8 43-300 Bielsko-Biała	28,26%	28,26%

2. ISTOTNE WYDARZENIA

2.1. Konflikt na Ukrainie

W lutym 2022 roku rozpoczął się konflikt zbrojny na Ukrainie. Sytuacja ta nie ma bezpośrednio wpływu na działalność i jednostkowe wyniki finansowe Mangata Holding S.A. Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej na terenie dotkniętym konfliktem ani nie posiada innych aktywów (np. należności handlowych, pożyczek) na terenach dotkniętych konfliktem i sankcjami gospodarczymi.

Konflikt nie wpływa również bezpośrednio na działalność Grupy. Jednak zdarzenie to powoduje wzrost kosztów działalności związany z wzrostem cen energii, surowców, czy kosztów pracy. Ograniczenie dostępności kluczowych surowców powoduje wysoką dynamikę wzrostu ich ceny i wiąże się z koniecznością szukania innych alternatyw.

Zarząd na bieżąco monitoruje i analizuje sytuację związaną z wojną na Ukrainie. W przypadku wystąpienia jakichkolwiek zdarzeń mogących mieć istotny wpływ na wyniki finansowe i sytuację majątkową czy finansową Spółki niezwłocznie podejmie odpowiednie działania i będzie przekazywał takie informacje w ramach raportów bieżących i/lub okresowych.

2.2. Przedłużenie umowy kredytu w ramach Cash Pool

W lutym 2022 roku Mangata Holding S.A. jako lider oraz spółki – uczestnicy umowy cash pooling - zawarły z bankiem finansującym aneks do umowy struktury cash pooling oraz umowy kredytowej, przedłużający okres obowiązywania do dnia 31 lipca 2023 roku. W sierpniu 2022 roku Mangata Holding S.A. podpisała kolejny aneks

do umowy struktury cash pooling oraz umowy kredytowej, przedłużający okres udostępnienia kredytu do 31 sierpnia 2024 roku oraz zwiększający maksymalny dostępny limit wykorzystania środków w ramach kredytu z 40.000 tys. PLN na 60.000 tys. PLN.

2.3. Wykup obligacji

W dniu 01 czerwca 2022 roku nastąpił wykup obligacji, które spółka zależna Zetkama sp. z o.o. nabyła od Mangata Holding S.A. w dniu 27 czerwca 2019 roku. Wykup obejmował wszystkie 8 (osiem) obligacji serii D o wartości nominalnej 1.000 tys. PLN (jeden milion złotych) każda.

2.4. Spłata pożyczki

W dniu 20 lipca 2022 roku nastąpiła wcześniejsza spłata pożyczki, którą Mangata Holding S.A. udzieliła w dniu 22 listopada 2021 roku spółce zależnej Kuźnia Polska S.A. Termin spłaty pożyczki w przewidziany był na 22 listopada 2022 roku.

2.5. Zaciągnięcie pożyczki

W dniu 26 maja 2022 roku została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Mangata Holding S.A. (pożyczkobiorca) a Zetkama sp. z o.o. (pożyczkodawca, jednostka zależna Emitenta). Na mocy umowy pożyczkodawca udzielił pożyczki w kwocie 7.000 tys. PLN. Termin spłaty pożyczki ustalono na 31 maja 2025 roku. Oprocentowanie stałe wynosi Wibor 3M z dnia udzielenia pożyczki tj.: 6,5 punktu procentowego + 2 punkty procentowe marży. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

3. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ ORAZ FINANSOWEJ

3.1. Analiza sprawozdania z dochodów

Wybrane pozycje sprawozdania z dochodów:

	2022	2021	ZMIANA	ZMIANA %
Przychody ze sprzedaży	14 433	10 911	3 522	32%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	14 433	10 911	3 522	32%
Koszty ogólnego zarządu	10 644	8 310	2 334	28%
Pozostałe przychody operacyjne	432	227	205	90%
Pozostałe koszty operacyjne	521	411	110	27%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 700	2 417	1 283	53%
Przychody finansowe	42 939	35 870	7 069	20%
Koszty finansowe	4 388	561	3 827	682%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	42 251	37 726	4 525	12%
Podatek dochodowy	518	718	-200	-28%
Zysk (strata) netto	41 733	37 008	4 725	13%

Mangata Holding S.A. koncentruje się na świadczeniu usług korporacyjnych i zarządczych na rzecz podmiotów z Grupy Kapitałowej, co stanowi główne źródło przychodów ze sprzedaży. Dodatkowym (ok. 36%) źródłem

przychodów ze sprzedaży jest udzielenie spółkom z Grupy licencji na korzystanie ze znaku towarowego Mangata Holding.

Przychody dotyczą w całości przychodów osiągniętych na terytorium Polski.

Do kosztów zarządu kwalifikowane są koszty ponoszone w związku z funkcjonowaniem Spółki, w szczególności:

- koszty wynagrodzeń Zarządu oraz pracowników pełniących istotne funkcje związane z działalnością Grupy,
- koszty utrzymania biura Zarządu (czynsz, remonty, usługi telekomunikacyjne, materiały biurowe itp.),
- koszty ponoszone w związku z funkcjonowaniem na giełdzie papierów wartościowych.

W 2022 roku w przychodach finansowych ujęto dywidendy od spółek zależnych w łącznej kwocie 40.009 tys. PLN (w 2021 roku w kwocie 35.142 tys. PLN).

3.2. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej

Wybrane pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej:

	31.12.2022	31.12.2021	zmiana	zmiana %	struktura 2022	struktura 2021
Wartości niematerialne	80	77	3	4%	0,0%	0,0%
Rzeczowe aktywa trwałe	3 530	3 014	516	17%	0,9%	0,8%
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3 917	4 242	-325	-8%	1,0%	1,1%
Nieruchomości inwestycyjne	1 451	1 451	0	0%	0,4%	0,4%
Należności i pożyczki	16 470	18 131	-1 661	-9%	4,3%	4,5%
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	333 317	333 317	0	0%	86,3%	83,2%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	434	99	335	338%	0,1%	0,0%
Aktywa trwałe razem	359 199	360 331	1 132	0%	93,0%	89,9%
Należności handlowe oraz pozostałe należności	2 732	2 660	72	3%	0,7%	0,7%
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	20 628	34 154	-13 526	-40%	5,3%	8,5%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 619	3 520	99	3%	0,9%	0,9%
Pozostałe krótkoterminowe aktywa	212	50	162	324%	0,1%	0,0%
Aktywa obrotowe razem	27 191	40 384	-13 193	-33%	7,0%	10,1%
Aktywa razem	386 390	400 715	-14 325	-4%	100,0%	100,0%

	31.12.2022	31.12.2021	zmiana	zmiana %	struktura 2022	struktura 2021
Kapitał własny	366 703	357 029	9 674	3%	94,9%	89,1%
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	7 316	0	7 316	100%	1,9%	0,0%
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	3 573	3 885	-312	-8%	0,9%	1,0%
Zobowiązania długoterminowe razem	10 889	3 885	7 004	180%	2,8%	1,0%
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	694	586	108	18%	0,2%	0,1%
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	5 751	37 720	-31 969	-85%	1,5%	9,4%
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 353	1 495	858	57%	0,6%	0,4%
Zobowiązania krótkoterminowe razem	8 798	39 801	-31 003	-78%	2,3%	9,9%
Pasywa razem	386 390	400 715	14 325	-4%	100,0%	100,0%

Aktywa trwałe

Mangata Holding S.A. jest spółką o charakterze holdingowym, dlatego w strukturze aktywów trwałych najistotniejszym składnikiem są inwestycje w udziały i akcje spółek zależnych, ujęte w pozycji „Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe”. Na 31 grudnia 2022 roku saldo to wyniosło 333.317 tys. PLN i stanowiło 86% sumy bilansowej (83% na koniec 2021 roku).

Długoterminowa pożyczka udzielona jednostce dominującej Capital MBO sp. z o.o. (16.470 tys. PLN na koniec 2022 roku) stanowiła 4,3% struktury bilansu.

Aktywa obrotowe

Na dzień 31.12.2022 roku istotną pozycję aktywów obrotowych stanowią pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 20.628 tys. PLN (34.154 tys. PLN na koniec 2021 roku). Zmiana salda wynika ze spłaty pożyczki jednostce zależnej Emitenta w kwocie nominalnej 6.000 tys. PLN (wartość bilansowa na 31.12.2021 wynosiła 6.025 tys. PLN) oraz z rozliczeń w ramach struktury Cash pooling (udzielenie pożyczek uczestnikom struktury).

Kapitał własny

Wartość kapitału własnego na koniec 2022 roku wyniosła 366.703 tys. PLN i stanowiła 95% sumy pasywów (89% sumy pasywów na koniec 2021 roku). Świadczy to o dużej stabilności struktury finansowania. Zysk netto za rok 2022 wyniósł 41.733 tys. PLN, a dywidenda wypłacona w 2022 roku wyniosła 32.049 tys. PLN.

Zobowiązania długoterminowe

Na dzień 31.12.2022 roku istotną pozycją zobowiązań długoterminowych jest pożyczka zaciągnięta u spółki zależnej od Mangata Holding S.A. w kwocie nominalnej 7.000 tys. PLN (wartość bilansowa na 31.12.2022 wynosi 7.316 tys. PLN).

Zobowiązania krótkoterminowe

Najistotniejszym składnikiem zobowiązań krótkoterminowych są zobowiązania z tytułu kredytu bankowego w ramach struktury Cash Pool. Wartość zobowiązań z tego tytułu wynosi 5.751 tys. PLN.

Spółka zarządza płynnością finansową na poziomie Grupy Kapitałowej uwzględniając potrzeby finansowe poszczególnych spółek zależnych oraz Grupy Kapitałowej jako całości, z uwzględnieniem pozycji gotówkowej oraz zadłużenia wykazanego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Mangata Holding.

W ocenie Zarządu, obecna oraz przewidywana sytuacja majątkowa oraz finansowa Spółki nie rodzi ryzyka braku terminowej spłaty zaciągniętych zobowiązań.

3.3. Analiza przepływów pieniężnych

Wybrane pozycje rachunku przepływów pieniężnych:

Dane w tys. PLN	2022	2021	Zmiana	zmiana %
Przepływy z działalności operacyjnej	4 642	2 283	2 359	103%
Przepływy z działalności inwestycyjnej	50 047	-1 331	51 378	-3 860%
Przepływy z działalności finansowej	-54 590	-1 397	-53 193	3 808%
Razem	99	-445	544	-122%

Mangata Holding S.A. jest spółką o charakterze holdingowym, dlatego nie generuje istotnych strumieni przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej.

W działalności inwestycyjnej najistotniejszą pozycją 2022 roku jest otrzymana spłata pożyczki od jednostki zależnej w kwocie 6.000 tys. PLN oraz dywidendy otrzymane ze spółek zależnych w kwocie 40.009 tys. PLN

Najistotniejsze przepływy z działalności finansowej w 2022 roku dotyczą:

- zaciągnięcie pożyczki u jednostki zależnej Emitenta w wysokości 7.000 tys. PLN,
- dywidenda wypłacona akcjonariuszom w kwocie 32.049 tys. PLN,
- wykup obligacji w kwocie 8.000 tys. PLN,
- spłata kredytu w ramach linii cash pooling w kwocie 18.300 tys. PLN.

4. POZOSTAŁE INFORMACJE

4.1. Przyjęta strategia rozwoju

Działalność operacyjna Mangata Holding S.A. koncentruje się na świadczeniu szeroko rozumianych usług korporacyjnych i zarządczych na rzecz podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Mangata Holding. Jako podmiot holdingowy, Spółka kreuje politykę strategiczną i finansową dla podmiotów z Grupy z uwzględnieniem interesów akcjonariuszy Emitenta.

Komentarz do przewidywanego rozwoju Grupy Kapitałowej został zamieszczony w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Mangata Holding za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

4.2. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania

W 2022 roku nie miały miejsca istotne zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Spółką.

4.3. Czynniki zagrożeń i ryzyka

Za wyjątkiem usług najmu powierzchni biurowej, stanowiących marginalny strumień przychodów, Spółka nie świadczy usług bezpośrednio na rzecz podmiotów zewnętrznych. Podstawowym czynnikiem wpływającym na jej sytuację finansową oraz możliwość wypłaty dywidendy pozostaje otoczenie rynkowe, w którym funkcjonują podmioty powiązane.

Istotnym czynnikiem ryzyka jest konflikt zbrojny na Ukrainie, który nie ma bezpośredniego wpływu na działalność i wyniki finansowe Mangata Holding S.A., jednak w sposób pośredni wpływa poprzez działalność Grupy Kapitałowej. Wysokie ceny energii i kosztów pracy wpływają na wzrost kosztów działalności, a ograniczona podaż surowców powoduje konieczność szukania alternatywnych źródeł.

W przypadku wystąpienia zdarzeń mogących mieć istotny wpływ na wyniki finansowe oraz sytuację majątkową oraz finansową Spółki, Zarząd będzie przekazywał takie informacje w ramach raportów bieżących i/lub okresowych.

Szersze informacje o czynnikach wpływających na Grupę Kapitałową zawarto w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej.

4.4. Zaciągnięte i wypowiedziane w roku obrotowym umowy kredytów i pożyczek

W dniu 26 maja 2022 roku została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Mangata Holding S.A. (pożyczkobiorca) a Zetkama sp. z o.o. (pożyczkodawca, jednostka zależna Emitenta). Na mocy umowy pożyczkodawca udzielił pożyczki w kwocie 7.000 tys. PLN. Termin spłaty pożyczki ustalono na 31 maja 2025 roku. Oprocentowanie stałe wynosi Wibor 3M z dnia udzielenia pożyczki tj.: 6,5 punktu procentowego + 2 punkty procentowe marży. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W lutym 2022 roku Mangata Holding S.A. jako lider oraz spółki – uczestnicy umowy cash pooling - zawarły z bankiem finansującym aneks do umowy struktury cash pooling i umowy kredytowej przedłużający okres obowiązywania do dnia 31 lipca 2023 roku, a w sierpniu 2022 kolejnym aneksem okres obowiązywania umów został przedłużony do 31 sierpnia 2024 roku. Ponadto zwiększony został maksymalny limit wykorzystania środków w ramach kredytu do kwoty 60.000 tys. PLN, a zabezpieczenie umów stanowi oświadczenie o poddaniu się

egzekucji solidarnie przez lidera oraz spółki-uczestników do kwoty 72.000 tys. PLN. Umowy nakładają na Grupę obowiązek utrzymania następujących wskaźników finansowych realizowanych na danych skonsolidowanych: kapitał własny do sumy bilansowej na poziomie nie niższym niż 40% oraz wskaźnik zadłużenie netto do EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,5. Według szacunków Spółki, wymogi te zostały spełnione.

4.5. Udzielone w roku obrotowym pożyczki, w tym udzielone podmiotom powiązanym

W sierpniu 2022 roku Mangata Holding S.A. (pożyczkodawca) otrzymała informację od Capital MBO Sp. z o.o. (pożyczkobiorca; jednostka dominująca dla Mangata Holding S.A.) o wydłużeniu terminu spłaty pożyczki. Zobowiązania Capital MBO Sp. z o.o. wynikające z umowy pożyczki są podporządkowane zobowiązaniom wynikającym z umowy kredytu łączącej Capital MBO Sp. z o.o. z bankiem finansującym. Spłata pożyczki oraz odsetek nastąpi miesiąc od terminu spłaty wszystkich zobowiązań wynikających z umowy kredytu. Termin spłaty kredytu przez Capital MBO sp. z o.o. przypada na 16 sierpień 2028 roku.

4.6. Udzielone i otrzymane w roku obrotowym gwarancje i poręczenia

W 2022 roku Spółka nie udzielała ani nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

4.7. Nowe znaczące umowy

W 2022 roku Spółka nie zawarła nowych, istotnych umów innych niż opisane w niniejszym sprawozdaniu.

4.8. Działalność badawczo – rozwojowa

Mangata Holding S.A. nie prowadzi działalności badawczo-rozwojowej. Prace w tym obszarze prowadzone są przez spółkę zależną Emitenta – Zetkama R&D Sp. z o.o. Spółka ta świadczy prace badawczo-rozwojowe na rzecz podmiotów z Grupy Kapitałowej podnosząc innowacyjność oraz konkurencyjność oferowanych przez te spółki produktów i usług.

4.9. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Spółki z Grupy Kapitałowej Mangata Holding nie zawierały ze sobą transakcji nietypowych ani transakcji na warunkach odbiegających od warunków rynkowych.

Transakcje z jednostkami powiązanymi przedstawiono w nocie do sprawozdania finansowego sporządzonego na 31 grudnia 2022 roku.

4.10. Emisja papierów wartościowych

W 2022 roku Spółka nie emitowała papierów wartościowych.

4.11. Nabycie akcji własnych

W 2022 roku Spółka nie nabywała akcji własnych.

4.12. Realizacja prognoz

W 2022 roku Emitent nie publikował prognoz dotyczących jednostkowych danych finansowych. Informacja o realizacji prognoz dotyczących skonsolidowanych danych finansowych została zawarta w sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.

4.13. Sprawy sporne

Według stanu na 31 grudnia 2022 Mangata Holding S.A. nie jest stroną w żadnych istotnych sprawach spornych ani sądowych.

4.14. Akcje posiadane przez osoby zarządzające i nadzorujące

Poniżej przedstawiono łączną liczbę i wartość nominalną akcji Emitenta będących w posiadaniu osób zarządzających oraz nadzorujących:

Akcjonariusz	Stanowisko	Liczba posiadanych akcji na 31.12.2022	Wartość nominalna posiadanych akcji na 31.12.2022	Liczba posiadanych akcji na 31.12.2021	Wartość nominalna posiadanych akcji na 31.12.2021
Marcin Kniec	Członek RN	760	152 PLN	760	152 PLN

Poniżej przedstawiono łączną liczbę i wartość nominalną akcji w spółce powiązanej z Emitentem – Kuźnia Polska S.A. z siedzibą w Skoczowie, będących w posiadaniu osób zarządzających oraz nadzorujących:

Akcjonariusz	Stanowisko	Liczba posiadanych akcji na 31.12.2022	Wartość nominalna posiadanych akcji na 31.12.2022	Liczba posiadanych akcji na 31.12.2021	Wartość nominalna posiadanych akcji na 31.12.2021
Leszek Jurasz	Prezes Zarządu	12 000	12 000 PLN	12 000	12 000 PLN
Tomasz Jurczyk	Zastępca Przewodniczącego RN	67 500	67 500 PLN	67 500	67 500 PLN
Jan Jurczyk	Sekretarz RN	78 585	78 585 PLN	82 275	82 275 PLN

4.15. Umowy wpływające na zmiany w proporcjach posiadanych akcji

Spółka nie posiada informacji o zawartych umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji.

4.16. Wynagrodzenie Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Imię i nazwisko	Wynagrodzenie należne za 2022 rok (tys. PLN)	Wynagrodzenie należne za 2021 rok (tys. PLN)
Leszek Jurasz	1 278	1 277
Kazimierz Przełomski	896	876
Michał Zawisza	307	307
Tomasz Jurczyk	281	259
Jan Jurczyk	175	162
Zygmunt Mrozek	133	123
Marcin Knieć	133	123
Ireneusz Tomecki	0	64
Grzegorz Morawiec	281	259
Robert Czajkowski	133	59

Członkowie Zarządu ani Rady Nadzorczej nie otrzymywali świadczeń z innych tytułów niż wyżej opisane.

4.17. Dywidendy

W dniu 18 maja 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 4,80 PLN na jedną akcję. Łączna kwota dywidendy wyniosła 32.049 tys. PLN. Dzień dywidendy został ustalony na 3 czerwca 2022 roku i tego też dnia nastąpiła jej wypłata.

Źródłem finansowania dywidendy dla akcjonariuszy Mangata Holding S.A. w roku 2022 były środki pochodzące z dywidend od spółek zależnych Emitenta.

W 2021 roku Spółka wypłacała dywidendy w łącznej kwocie 30.045 tys. PLN.

4.18. Zatrudnienie

Stan zatrudnienia (w osobach) na 31 grudnia 2022 roku wynosił 14 osób (na 31 grudnia 2021 – 13 osób).

4.19. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Mangata Holding S.A. za rok 2022 był Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa), z którym w dniu 17 czerwca 2022 roku została zawarta umowa o przeprowadzenie przeglądu śródrocznych sprawozdań finansowych (jednostkowego oraz skonsolidowanego) oraz badania rocznego sprawozdania finansowego za 2022, 2023 oraz za 2024 rok (jednostkowego oraz skonsolidowanego). Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza Spółki w dniu 18 maja 2022 roku.

Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Mangata Holding S.A. za rok 2021 był PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k., z którym w dniu 10 czerwca 2020 roku została zawarta umowa o przeprowadzenie przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego (jednostkowego oraz skonsolidowanego) oraz badania rocznego sprawozdania finansowego za 2021 rok (jednostkowego oraz skonsolidowanego). Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza Spółki w

dniu 3 czerwca 2020 roku. Emitent korzystał wcześniej z usług wyżej wymienionego audytora w zakresie przeglądu sprawozdań półrocznych oraz badania sprawozdań rocznych za lata 2018-2020.

Wynagrodzenie audytora z poszczególnych tytułów wyniosło:

	01.01. do 31.12.2022	01.01. do 31.12.2021
Badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	108	107
Przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	96	75
Ocena zgodności formatu skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami ESEF	0	12
Razem wynagrodzenie audytora	204	194

4.20. Informacje niefinansowe

Mangata Holding S.A. nie sporządziła jednostkowego oświadczenia na temat informacji niefinansowych z uwagi na niespełnienie kryteriów określonych w ustawie o rachunkowości, obligujących do sporządzenia takiego oświadczenia.

Mangata Holding S.A. sporządziła natomiast oświadczenie Grupy Kapitałowej Mangata Holding na temat informacji niefinansowych, które stanowi element sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej Mangata Holding.



5. ŁAD KORPORACYJNY

5.1. Oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego

Mangata Holding S.A. przyjęła do stosowania zasady ładu korporacyjnego opublikowane w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”. Treść dokumentu dostępna jest na oficjalnej stronie internetowej Giełdy Papierów Wartościowych w zakładce poświęconej zagadnieniom ładu: www.corp-gov.gpw.pl. Stanowisko Zarządu dotyczące stosowania Zasad ładu korporacyjnego zostało określone w raporcie bieżącym 1/2021 (EBI).

Poniżej wyszczególnienie zasad, których Spółka nie stosuje:

Zasada 1.3.

W swojej strategii biznesowej spółka uwzględnia również tematykę ESG, w szczególności obejmującą:

1.3.1. zagadnienia środowiskowe, zawierające mierniki i ryzyka związane ze zmianami klimatu i zagadnienia zrównoważonego rozwoju;

1.3.2. sprawy społeczne i pracownicze, dotyczące m.in. podejmowanych i planowanych działań mających na celu zapewnienie równouprawnienia płci, należytych warunków pracy, poszanowania praw pracowników, dialogu ze społecznościami lokalnymi, relacji z klientami.

Zasada nie jest stosowana

W swojej działalności Spółka kładzie istotny nacisk na tematykę ESG, zarówno w zakresie zagadnień środowiskowych, jak i spraw społecznych i pracowniczych. Spółka efektywnie prowadzi swoją działalność, dążąc jednocześnie do jak najmniejszej ingerencji w środowisko oraz dbając o prawa pracowników oraz społeczności lokalnych. Są to istotne zagadnienia, którymi kieruje się Spółka w swojej działalności, jednakże z uwagi na specyfikę Spółki, będącą spółką holdingową świadczącą szeroko rozumianą działalność holdingową na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej Mangata Holding, sama Spółka ma niewielki wpływ na środowisko i społeczności lokalne, stąd nie posługuje się określonymi miernikami i nie opracowała długofalowej strategii. Niemniej aktywnie wspiera pozostałe spółki z Grupy Kapitałowej w podejmowaniu takich działań oraz jest zaangażowana w kreowanie ich bieżącej strategii w obszarze ESG. Szczegółowe informacje w tej materii Spółka przedstawia w publikowanym corocznie sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych.

Zasada 1.4.

W celu zapewnienia należytej komunikacji z interesariuszami, w zakresie przyjętej strategii biznesowej spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej informacje na temat założeń posiadanej strategii, mierzalnych celów, w tym zwłaszcza celów długoterminowych, planowanych działań oraz postępów w jej realizacji, określonych za pomocą mierników, finansowych i niefinansowych. Informacje na temat strategii w obszarze ESG powinni m.in.:

1.4.1. objaśniać, w jaki sposób w procesach decyzyjnych w spółce i podmiotach z jej grupy uwzględniane są kwestie związane ze zmianą klimatu, wskazując na wynikające z tego ryzyka;

1.4.2. przedstawiać wartość wskaźnika równości wynagrodzeń wypłacanych jej pracownikom, obliczanego jako procentowa różnica pomiędzy średnim miesięcznym wynagrodzeniem (z uwzględnieniem premii, nagród i innych dodatków) kobiet i mężczyzn za ostatni rok, oraz przedstawiać informacje o działaniach podjętych w celu likwidacji

ewentualnych nierówności w tym zakresie, wraz z prezentacją ryzyk z tym związanych oraz horyzontem czasowym, w którym planowane jest doprowadzenie do równości.

Zasada nie jest stosowana

Spółka na bieżąco publikuje dane o wynikach finansowych – przede wszystkim w formie raportów okresowych, a ewentualne korekty dokonywane są w formie raportów bieżących. Ponadto, na stronie internetowej <http://www.mangata.com.pl/> w zakładce Relacje inwestorskie / Informacje finansowe prezentowane są aktualne wyniki finansowe Spółki – również w zestawieniu za ostatnie lata. Na ww. stronie internetowej w zakładce Strategia rozwoju są przedstawione ogólne cele i kierunki działalności Spółki. Niemniej, Spółka nie przekazuje szczegółowych informacji o strategii, z uwagi na ochronę planów biznesowych i innych wrażliwych danych przed konkurencją.

W swojej działalności Spółka kładzie istotny nacisk na tematykę ESG, zarówno w zakresie zagadnień środowiskowych, jak i spraw społecznych i pracowniczych. Spółka efektywnie prowadzi swoją działalność, dążąc jednocześnie do jak najmniejszej ingerencji w środowisko oraz dbając o prawa pracowników oraz społeczności lokalnych. Są to istotne zagadnienia, którymi kieruje się Spółka w swojej działalności, jednakże z uwagi na specyfikę Spółki, będącej spółką holdingową świadczącą szeroko rozumianą działalność holdingową na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej Mangata Holding, sama Spółka ma niewielki wpływ na środowisko i społeczności lokalne, stąd nie posługuje się określonymi miernikami i nie opracowała długofalowej strategii. Niemniej aktywnie wspiera pozostałe spółki z Grupy Kapitałowej w podejmowaniu takich działań oraz jest zaangażowana w kreowanie ich bieżącej strategii w obszarze ESG. Szczegółowe informacje w tej materii Spółka przedstawia w publikowanym corocznie sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych.

W ocenie Spółki, dane publikowane w sposób opisany powyżej, zapewniają należyłą transparentność działalności Spółki i umożliwiają interesariuszom zapoznanie się z charakterystyką działań podejmowanych przez Spółkę i jej Grupę Kapitałową.

Zasada 1.5.

Co najmniej raz w roku spółka ujawnia wydatki ponoszone przez nią i jej grupę na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych itp. Jeżeli w roku objętym sprawozdaniem spółka lub jej grupa ponosiły wydatki na tego rodzaju cele, informacja zawiera zestawienie tych wydatków.

Zasada nie jest stosowana

W raportach rocznych Spółka prezentuje informacje dotyczące podjętych działań charytatywnych, jak i działań podjętych na rzecz kultury, sportu i organizacji społecznych. Regulacja Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021 dotycząca sposobu raportowania wymienionych danych jest odmienna niż dotychczasowa praktyka Spółki w tym obszarze. Zarząd Spółki podejmuje starania zmierzające do dostosowania swojego systemu raportowania do nowych regulacji i w efekcie do stosowania niniejszej zasady.

Zasada 2.1.

Spółka powinna posiadać politykę różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej, przyjętą odpowiednio przez radę nadzorczą lub walne zgromadzenie. Polityka różnorodności określa cele i kryteria różnorodności m.in. w takich obszarach jak płeć, kierunek wykształcenia, specjalistyczna wiedza, wiek oraz doświadczenie zawodowe, a także wskazuje termin i sposób monitorowania realizacji tych celów. W zakresie zróżnicowania pod względem płci warunkiem zapewnienia różnorodności organów spółki jest udział mniejszości w danym organie na poziomie nie niższym niż 30%.

Zasada nie jest stosowana

Spółka nie posiada polityki różnorodności wobec Zarządu i Rady Nadzorczej. Spółka umieściła na stronie internetowej <http://www.mangata.com.pl/> w zakładce Relacje inwestorskie / Ład korporacyjny oświadczenie o niestosowaniu polityki różnorodności i jego przyczynach. Zgodnie z ww. oświadczeniem Spółka wskazuje, że Członkowie Zarządu oraz Rady Nadzorczej są wybierani w oparciu o posiadane kwalifikacje i doświadczenie zawodowe. Spółka dokłada wszelkich starań, aby były to osoby charakteryzujące się wysokim profesjonalizmem, wiedzą oraz praktyką zawodową. Kierowanie się powyższymi kryteriami pozwala na zapewnienie merytorycznego wsparcia dla osiągania przez Spółkę celów strategicznych, sprawnego funkcjonowania Spółki i jej stałego rozwoju. Inne cechy, jak wiek oraz płeć, nie stanowią kluczowych kryteriów przy podejmowaniu decyzji personalnych.

Zasada 2.2.

Osoby podejmujące decyzje w sprawie wyboru członków zarządu lub rady nadzorczej spółki powinny zapewnić wszechstronność tych organów poprzez wybór do ich składu osób zapewniających różnorodność, umożliwiając m.in. osiągnięcie docelowego wskaźnika minimalnego udziału mniejszości określonego na poziomie nie niższym niż 30%, zgodnie z celami określonymi w przyjętej polityce różnorodności, o której mowa w zasadzie 2.1.

Zasada nie jest stosowana

Osoby podejmujące decyzje w sprawie wyboru członków Zarządu lub Rady Nadzorczej Spółki w swoich wyborach kierują się posiadanymi przez kandydatów kwalifikacjami i ich doświadczeniem zawodowym. Kierowanie się powyższymi kryteriami pozwala na zapewnienie merytorycznego wsparcia dla osiągania przez Spółkę celów strategicznych, sprawnego funkcjonowania Spółki i jej stałego rozwoju. Spółka dokłada wszelkich starań, aby były to osoby charakteryzujące się wysokim profesjonalizmem, wiedzą oraz praktyką zawodową. Inne cechy, jak wiek oraz płeć, nie stanowią kluczowych kryteriów przy podejmowaniu decyzji personalnych.

Zasada 2.7.

Pełnienie przez członków zarządu spółki funkcji w organach podmiotów spoza grupy spółki wymaga zgody rady nadzorczej.

Zasada nie jest stosowana

Wewnętrzne regulacje w Spółce nie przewidują obowiązku uzyskania przez Członków Zarządu zgody Rady Nadzorczej na pełnienie funkcji w organach podmiotów spoza Grupy Kapitałowej Mangata Holding. Członkowie Zarządu samodzielnie decydują o podjęciu dodatkowej aktywności w organach podmiotów spoza Grupy Kapitałowej, jednakże przed podjęciem takiej działalności każdorazowo przekazują stosowną informację Radzie Nadzorczej, celem umożliwienia Radzie Nadzorczej dokonania analizy, czy taka działalność nie będzie kolidować z działalnością Członka Zarządu wykonywaną w ramach Spółki.

Zasada 2.11.5.

2.11. Poza czynnościami wynikającymi z przepisów prawa raz w roku rada nadzorcza sporządza i przedstawia zwyczajnemu walnemu zgromadzeniu do zatwierdzenia roczne sprawozdanie. Sprawozdanie, o którym mowa powyżej, zawiera co najmniej:

2.11.5. ocenę zasadności wydatków, o których mowa w zasadzie 1.5;

Zasada nie jest stosowana

Jak wskazano w komentarzu do zasady 1.5., w raportach rocznych Spółka prezentuje informacje dotyczące podjętych działań charytatywnych, jak i działań podjętych na rzecz kultury, sportu i organizacji społecznych. Regulacja Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021 dotycząca sposobu raportowania wymienionych danych, określona w zasadzie 1.5., jest odmienna niż dotychczasowa praktyka Spółki w tym obszarze. Zarząd Spółki

podjęcie starania zmierzające do dostosowania swojego systemu raportowania do nowych regulacji i w efekcie do umożliwienia Radzie Nadzorczej dokonywania oceny zasadności tych wydatków.

Zasada 2.11.6.

Poza czynnościami wynikającymi z przepisów prawa raz w roku rada nadzorcza sporządza i przedstawia zwyczajnemu walnemu zgromadzeniu do zatwierdzenia roczne sprawozdanie. Sprawozdanie, o którym mowa powyżej, zawiera co najmniej:

2.11.6. informację na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady nadzorczej, w tym realizacji celów, o których mowa w zasadzie 2.1.

Zasada nie jest stosowana

Spółka nie posiada polityki różnorodności wobec Zarządu i Rady Nadzorczej, co zostało uzasadnione w komentarzu do zasady 2.1. W związku z tym Rada Nadzorcza w swoim sprawozdaniu rocznym nie prezentuje informacji na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do Zarządu i Rady Nadzorczej.

Zasada 3.3.

Spółka należąca do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80 powołuje audytora wewnętrznego kierującego funkcją audytu wewnętrznego, działającego zgodnie z powszechnie uznanymi międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego. W pozostałych spółkach, w których nie powołano audytora wewnętrznego spełniającego ww. wymogi, komitet audytu (lub rada nadzorcza, jeżeli pełni funkcje komitetu audytu) co roku dokonuje oceny, czy istnieje potrzeba powołania takiej osoby.

Zasada nie jest stosowana

Spółka nie powołała audytora wewnętrznego kierującego funkcją audytu wewnętrznego. Spółka jest spółką holdingową, świadczącą szeroko rozumianą działalność holdingową na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej Mangata Holding. Specyficzna spłaszczona struktura Spółki, charakteryzująca się zatrudnianiem kilkunastu specjalistów podlegających bezpośrednio Zarządowi Spółki powoduje, że Spółka nie identyfikuje zasadności powołania dodatkowego audytora wewnętrznego. Poszczególne osoby odpowiedzialne w Spółce za dany obszar działalności na bieżąco monitorują zdarzenia w tym obszarze, komunikując Zarządowi swoje spostrzeżenia i wnioski.

Zasada 3.6.

Kierujący audytem wewnętrznym podlega organizacyjnie prezesowi zarządu, a funkcjonalnie przewodniczącemu komitetu audytu lub przewodniczącemu rady nadzorczej, jeżeli rada pełni funkcję komitetu audytu.

Zasada nie jest stosowana

Specyficzna spłaszczona struktura Spółki, charakteryzująca się zatrudnianiem kilkunastu specjalistów podlegających bezpośrednio Zarządowi Spółki powoduje, że w Spółce brak jest osoby będącej kierownikiem audytu wewnętrznego. Poszczególne osoby odpowiedzialne w Spółce za dany obszar działalności, uczestniczą w procesach audytu w spółkach z Grupy Kapitałowej Mangata Holding, komunikując Zarządowi swoje spostrzeżenia i wnioski.

Zasada 3.7.

Zasady 3.4 - 3.6 mają zastosowanie również w przypadku podmiotów z grupy spółki o istotnym znaczeniu dla jej działalności, jeśli wyznaczono w nich osoby do wykonywania tych zadań.

Zasada nie jest stosowana

W spółkach Grupy Kapitałowej Mangata Holding o istotnym znaczeniu dla jej działalności funkcjonują komórki realizujące funkcje audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem i compliance, dostosowane do struktury i potrzeb danej spółki, podlegające Zarządowi danej spółki. Zarządy spółek z Grupy Kapitałowej podejmują

autonomiczne decyzje związane z tworzeniem takich komórek, określeniem zasad ich funkcjonowania oraz wynagradzania osób w nich zatrudnionych, przy merytorycznym wsparciu Spółki. Odnosząc się do zasady 3.6., dotyczącej podległości funkcjonalnej kierującego audytem wewnętrznym w spółkach z Grupy Kapitałowej Radzie Nadzorczej, Spółka wskazuje, że większość tych spółek to spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w których nie funkcjonuje Rada Nadzorcza, w związku z czym zasada w tym zakresie nie jest stosowana.

Zasada 3.10.

Co najmniej raz na pięć lat w spółce należącej do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80 dokonywany jest, przez niezależnego audytora wybranego przy udziale komitetu audytu, przegląd funkcji audytu wewnętrznego.

Zasada nie dotyczy spółki

Spółka nie należy do indeksów WIG20, mWIG40 lub sWIG80.

Zasada 4.4.

Przedstawicielom mediów umożliwia się obecność na walnych zgromadzeniach.

Zasada nie jest stosowana

Wielkość Spółki i charakter jej działalności nie uzasadniają umożliwienia przedstawicielom mediów obecności na Walnych Zgromadzeniach.

Zasada 4.8.

Projekty uchwał walnego zgromadzenia do spraw wprowadzonych do porządku obrad walnego zgromadzenia powinny zostać zgłoszone przez akcjonariuszy najpóźniej na 3 dni przed walnym zgromadzeniem.

Zasada nie jest stosowana

Stosowanie niniejszej zasady jest uzależnione od działań akcjonariuszy. Spółka zachęca akcjonariuszy do zgłaszania projektów uchwał Walnego Zgromadzenia do spraw wprowadzonych do porządku obrad Walnego Zgromadzenia z odpowiednim wyprzedzeniem, jednakże nie jest uprawniona do narzucania im terminu realizacji tego uprawnienia. Akcjonariusze podejmują w tym zakresie autonomiczne decyzje, będąc jednak zobowiązanymi do przestrzegania terminów określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa.

Zasada 4.9.1.

W przypadku gdy przedmiotem obrad walnego zgromadzenia ma być powołanie do rady nadzorczej lub powołanie rady nadzorczej nowej kadencji:

4.9.1. kandydatury na członków rady powinny zostać zgłoszone w terminie umożliwiającym podjęcie przez akcjonariuszy obecnych na walnym zgromadzeniu decyzji z należyтым rozeznaniem, lecz nie później niż na 3 dni przed walnym zgromadzeniem; kandydatury, wraz z kompletem materiałów ich dotyczących, powinny zostać niezwłocznie opublikowane na stronie internetowej spółki;

Zasada nie jest stosowana

Stosowanie niniejszej zasady w zakresie dotyczącym terminu zgłaszania kandydatur na członków Rady Nadzorczej uzależnione od działań akcjonariuszy. Spółka zachęca akcjonariuszy do zgłaszania kandydatur z odpowiednim wyprzedzeniem, jednakże nie jest uprawniona do narzucania im terminu realizacji tego uprawnienia. Akcjonariusze podejmują w tym zakresie autonomiczne decyzje, będąc jednak zobowiązanymi do przestrzegania terminów określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa.

Zasada 6.4.

Rada nadzorcza realizuje swoje zadania w sposób ciągły, dlatego wynagrodzenie członków rady nie może być uzależnione od liczby odbytych posiedzeń. Wynagrodzenie członków komitetów, w szczególności komitetu audytu, powinno uwzględniać dodatkowe nakłady pracy związane z pracą w tych komitetach.

Zasada nie jest stosowana

Rada Nadzorcza otrzymuje wynagrodzenie miesięczne, niezależne od liczby odbytych w danym miesiącu posiedzeń. Członkom Komitetu Audytu nie zostało natomiast przyznane dodatkowe wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji w tym komitecie, albowiem wynagrodzenie z tytułu zasiadania w Radzie Nadzorczej zostało ustalone na poziomie uwzględniającym ewentualne dodatkowe obowiązki związane z pełnieniem funkcji w Komitecie Audytu.

5.2. Opis głównych cech stosowanych w spółce systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych

Zarząd Spółki odpowiedzialny jest za system kontroli wewnętrznej w Spółce oraz jego skuteczność w procesie sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych przygotowywanych i publikowanych zgodnie 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.

Do istotnych cech stosowanych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem zapewniających efektywność procesu sprawozdawczości finansowej należą:

- ustalona struktura i podział obowiązków w trakcie przygotowywania informacji finansowych,
- ustalona kompetencyjność i zakres raportowania finansowego,
- weryfikacja sprawozdań finansowych Spółki przez niezależnego biegłego rewidenta,
- regularna ocena działalności Spółki w oparciu o raporty finansowe,
- procesy analizy strategicznej i zarządzania ryzykiem.

Osoby odpowiedzialne za przygotowanie sprawozdań finansowych, okresowej sprawozdawczości finansowej i bieżącej sprawozdawczości zarządczej Spółki wchodzi w skład wysoko wykwalifikowanego zespołu pracowników Pionu Finansowego, kierowanego przez Dyrektora Finansowego. Spółka na bieżąco śledzi zmiany wymagane przez przepisy i regulacje zewnętrzne odnoszące się do wymogów sprawozdawczości giełdowej oraz przygotowuje się do ich wprowadzenia ze znacznym wyprzedzeniem czasowym. Ostateczna analiza i akceptacja opracowanych sprawozdań jest dokonywana przez Zarząd Spółki.

Roczne i półroczne sprawozdania finansowe podlegają odpowiednio niezależnemu badaniu oraz przeglądowi przez biegłego rewidenta. Wyniki badania i przeglądu prezentowane są przez biegłego rewidenta kierownictwu wyższego szczebla Spółki (w tym Dyrektorowi Finansowemu) oraz publikowane w raporcie biegłego rewidenta.

System finansowo-księgowy Spółki stanowi źródło danych dla sprawozdań finansowych, raportów okresowych, jak i stosowanej przez Spółkę miesięcznej sprawozdawczości zarządczej. Spółka stosuje spójne zasady księgowe prezentując dane finansowe w sprawozdaniach finansowych, okresowych raportach finansowych i sprawozdawczości zarządczej. Na koniec każdego miesiąca sporządzane są szczegółowe finansowo-operacyjne

raporty zarządcze. Raporty te są szczegółowo analizowane przez kierownictwo wyższego szczebla oraz Zarząd Spółki. Osiągnięte wyniki finansowe Spółki analizowane są w porównaniu do założeń budżetowych, a zidentyfikowane odchylenia są szczegółowo wyjaśniane.

Pod kierownictwem Zarządu, corocznie przeprowadzony jest w Spółce proces opracowywania budżetu na rok następny. W proces zaangażowani są również pracownicy wyższego szczebla Spółki. Przygotowany budżet na kolejny rok przyjmowany jest przez Zarząd Spółki oraz zatwierdzany przez Radę Nadzorczą.

Zarządzanie ryzykiem Spółki odbywa się poprzez identyfikację i ocenę ryzyka dla wszystkich obszarów działalności Spółki wraz z określeniem zadań i projektów do podjęcia w celu jego ograniczenia lub eliminacji. Służą temu wypracowane w Spółce odpowiednie procedury decyzyjne.

5.3. Główni akcjonariusze

Poniżej wskazano akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio znaczne (powyżej 5%) pakiety akcji wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu
Capital MBO sp. z o.o.	4 406 723	66,00%	4 406 723	66,00%
BTQ S.A.; posiadacz pośredni akcji przez Capital MBO sp. z o.o.)	4 406 623	65,99%	4 406 623	65,99%
Nationale Nederlanden OFE	424 432	6,36%	424 432	6,36%

Spółka nie emitowała papierów wartościowych, które dają specjalne uprawnienia kontrolne.

Nie występują ograniczenia w zakresie wykonywania prawa głosu z akcji ani ograniczenia przenoszenia prawa własności akcji.

5.4. Opis zasad zmiany Statutu Spółki

Zgodnie z § 20 ust.1 pkt 7 Statutu Spółki Mangata Holding S.A. zmiany Statutu Spółki należą do kompetencji Walnego Zgromadzenia. W przypadku zamierzonej zmiany Statutu w ogłoszeniu o zwołaniu Walnego Zgromadzenia powołuje się dotychczas obowiązujące postanowienia i zakres projektowanych zmian. Jeśli jest to uzasadnione znacznym zakresem zmian, ogłoszenie zawiera projekt nowego tekstu jednolitego Statutu wraz z wyliczeniem nowych lub zmienionych postanowień Statutu.

Zarząd Spółki zgłasza do sądu rejestrowego tekst jednolity Statutu. Zgłoszenie zmiany Statutu nie może nastąpić po upływie trzech miesięcy od dnia powzięcia uchwały przez Walne Zgromadzenie. Gdy zmiana Statutu dotyczy podwyższenia kapitału zakładowego, może być ona zgłoszona w ciągu sześciu miesięcy od podjęcia uchwały, a w przypadku akcji nowej emisji będących przedmiotem oferty publicznej objętej prospektem emisyjnym albo memorandum informacyjnym, na podstawie przepisów o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych – w ciągu dwunastu miesięcy od dnia odpowiednio zatwierdzenia prospektu emisyjnego albo memorandum informacyjnego, albo

stwierdzenia równoważności informacji zawartych w memorandum informacyjnym z informacjami wymaganymi w prospekcie emisyjnym, oraz nie później niż w terminie jednego miesiąca od dnia przydziału akcji, przy czym wnioski o zatwierdzenie prospektu albo memorandum informacyjnego albo wnioski o stwierdzenie równoważności informacji zawartych w memorandum informacyjnym z informacjami wymaganymi w prospekcie emisyjnym muszą zostać złożone w terminie czterech miesięcy od dnia powzięcia uchwały o podwyższeniu kapitału zakładowego.

5.5. Sposób działania Walnego Zgromadzenia akcjonariuszy

Walne Zgromadzenie Mangata Holding S.A. działa na podstawie Kodeksu spółek handlowych, Statutu Spółki oraz Regulaminu Walnego Zgromadzenia Spółki.

Walne Zgromadzenie obraduje jako zwyczajne lub nadzwyczajne. Walne Zgromadzenie zwołuje Zarząd. Zwyczajne Walne Zgromadzenie zwoływane przez Zarząd powinno się odbyć w ciągu sześciu miesięcy po upływie każdego roku obrotowego. Rada Nadzorcza może zwołać Zwyczajne Walne Zgromadzenie, jeżeli Zarząd nie zwoła go w określonym terminie oraz Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, jeżeli zwołanie go uzna za wskazane.

Akcjonariusze reprezentujący co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w Spółce mogą zwołać Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie. Akcjonariusze wyznaczają przewodniczącego tego zgromadzenia.

Akcjonariusz lub akcjonariusze reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego mogą żądać zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia i umieszczenia określonych spraw w porządku obrad tego zgromadzenia. Żądanie zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia należy złożyć Zarządowi na piśmie lub w postaci elektronicznej. Jeżeli w terminie dwóch tygodni od dnia przedstawienia żądania Zarządowi Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie nie zostanie zwołane, sąd rejestrowy może upoważnić do zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia akcjonariuszy występujących z tym żądaniem. Sąd wyznacza przewodniczącego tego zgromadzenia.

Walne Zgromadzenia odbywają się w siedzibie Spółki, Warszawie, Wrocławiu, Łodzi, Ścinawce Średniej, Sosnowcu.

Spółka publikuje ogłoszenia o zwołaniu Walnego Zgromadzenia w formie raportu bieżącego oraz zamieszcza je na swojej stronie internetowej.

Prawo uczestniczenia w Walnym Zgromadzeniu mają tylko osoby będące akcjonariuszami spółki na szesnaście dni przed datą Walnego Zgromadzenia (dzień rejestracji uczestnictwa w Walnym Zgromadzeniu).

Akcjonariusze mogą uczestniczyć w Walnym Zgromadzeniu i wykonywać prawo głosu osobiście, korespondencyjnie lub przez pełnomocników działających na podstawie pełnomocnictwa udzielonego na piśmie. Przedstawiciele osób prawnych powinni okazać aktualne wyciągi z odpowiednich rejestrów, wymieniające osoby uprawnione do reprezentowania tych podmiotów. Domniemywa się, że dokument pisemny, potwierdzający prawo reprezentowania akcjonariusza na Walnym Zgromadzeniu jest zgodny z prawem i nie wymaga dodatkowych potwierdzeń, chyba że jego autentyczność lub ważność od pierwszego oglądu budzi wątpliwość Zarządu Spółki (przy wpisywaniu na listę obecności) lub Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia.

Pełnomocnictwo do uczestniczenia w Walnym Zgromadzeniu i wykonywania prawa głosu wymaga udzielenia na piśmie lub w postaci elektronicznej. Pełnomocnictwo w formie elektronicznej powinno być przesłane na adres

biuro@mangata.com.pl wraz z zeskanowanym dokumentem tożsamości akcjonariusza udzielającego pełnomocnictwa oraz pełnomocnika.

W celu realizacji uprawnień akcjonariuszy do żądania umieszczenia określonych spraw w porządku obrad, zgłaszania projektów uchwał do porządku obrad oraz wykonywania prawa głosu przez pełnomocników lub korespondencyjnie, Spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej www.mangata.com.pl w dziale Relacje Inwestorskie, sekcji Walne Zgromadzenia Akcjonariuszy, stosowne formularze. Dokumenty elektroniczne można wysłać na adres poczty elektronicznej Spółki: biuro@mangata.com.pl.

Lista akcjonariuszy uprawnionych do udziału w Walnym Zgromadzeniu wyłożona jest do wglądu przez trzy dni robocze przed terminem Walnego Zgromadzenia, w siedzibie Spółki. Tam też udostępnione są akcjonariuszom materiały w sprawach objętych porządkiem obrad w terminie i na zasadach przewidzianych kodeksem spółek handlowych.

Akcjonariusz Mangata Holding S.A. może żądać przesłania mu listy akcjonariuszy uprawnionych do udziału w Walnym Zgromadzeniu nieodpłatnie pocztą elektroniczną, podając własny adres poczty elektronicznej, na który lista powinna być wysłana. Żądanie powinno być zgłoszone pisemnie lub drogą elektroniczną na adres e-mail: biuro@mangata.com.pl

Akcjonariusze, przybywając na Zgromadzenie, potwierdzają obecność własnoręcznym podpisem na liście obecności i odbierają karty do głosowania. Pełnomocnicy składają ponadto oryginał pełnomocnictwa udzielonego przez akcjonariusza. Po podpisaniu listy obecności przez Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia lista ta jest dostępna do wglądu przez cały czas obrad Walnego Zgromadzenia.

W Walnym Zgromadzeniu mają prawo uczestnictwa również zaproszone przez organizatora osoby nie będące akcjonariuszami (bez prawa udziału w głosowaniu).

Na Walnym Zgromadzeniu powinni być obecni członkowie Rady Nadzorczej i Zarządu. Biegły rewident powinien być na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu oraz na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu, jeżeli przedmiotem obrad mają być sprawy finansowe Spółki. Nieobecność członka Zarządu lub członka Rady Nadzorczej na Walnym Zgromadzeniu wymaga wyjaśnienia, które powinno być przedstawione na Walnym Zgromadzeniu.

Członkowie Rady Nadzorczej i Zarządu oraz biegły rewident Spółki powinni, w granicach swych kompetencji i w zakresie niezbędnym dla rozstrzygnięcia spraw omawianych na Zgromadzeniu, udzielać uczestnikom Zgromadzenia wyjaśnień i informacji dotyczących Spółki. Przy udzielaniu wyjaśnień i odpowiedzi należy mieć na uwadze wymogi i ograniczenia wynikające z przepisów dotyczących obrotu papierami wartościowymi.

Walne Zgromadzenie otwiera Przewodniczący Rady Nadzorczej lub jego Zastępca.

Niezwłocznie po otwarciu Walnego Zgromadzenia osoba otwierająca Zgromadzenie zarządza wybór Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia spośród osób uprawnionych do głosowania, tj. akcjonariuszy lub pełnomocników akcjonariuszy.

Walne Zgromadzenie może podejmować uchwały tylko w sprawach objętych porządkiem obrad. Porządek obrad ustala Zarząd Spółki.

Akcjonariusz lub akcjonariusze reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego mogą żądać umieszczenia określonych spraw w porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia. Żądanie powinno zostać zgłoszone Zarządowi nie później niż na dwadzieścia jeden dni przed wyznaczonym terminem zgromadzenia. Żądanie powinno zawierać uzasadnienie lub projekt uchwały dotyczącej proponowanego punktu porządku obrad.

Żądanie może zostać złożone w postaci elektronicznej. Zarząd jest obowiązany niezwłocznie, jednak nie później niż na osiemnaście dni przed wyznaczonym terminem Walnego Zgromadzenia, ogłosić zmiany w porządku obrad, wprowadzone na żądanie akcjonariuszy.

Akcjonariusz lub akcjonariusze spółki publicznej reprezentujący co najmniej jedną dwudziestą kapitału zakładowego mogą przed terminem Walnego Zgromadzenia zgłaszać Spółce na piśmie lub przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej projekty uchwał dotyczące spraw wprowadzonych do porządku obrad Walnego Zgromadzenia lub spraw, które mają zostać wprowadzone do porządku obrad. Spółka niezwłocznie ogłasza projekty uchwał na stronie internetowej. Każdy z akcjonariuszy może podczas Walnego Zgromadzenia zgłaszać projekty uchwał dotyczące spraw wprowadzonych do porządku obrad.

Walne Zgromadzenie może podejmować uchwały bez względu na liczbę obecnych akcjonariuszy i reprezentowanych akcji, o ile przepisy Kodeksu spółek handlowych lub Statut Spółki nie stanowią inaczej.

Uchwały Walnego Zgromadzenia zapadają bezwzględną większością głosów, o ile przepisy Kodeksu spółek handlowych lub Statut Spółki nie stanowią inaczej. Głosowanie na Walnym Zgromadzeniu jest jawne. Tajne głosowanie zarządza się przy wyborach oraz nad wnioskami o odwołanie członków władz lub likwidatorów Spółki, bądź o pociągnięcie ich do odpowiedzialności, jak również w sprawach osobowych oraz na żądanie choćby jednego z akcjonariuszy obecnych lub reprezentowanych na Walnym Zgromadzeniu.

Walne Zgromadzenie może powziąć uchwałę o uchyleniu tajności głosowania w sprawach dotyczących wyboru komisji powołanej przez Walne Zgromadzenie.

Osoba głosująca przeciwko uchwale uprawniona jest do żądania zaprotokołowania sprzeciwu.

Zgłaszającym sprzeciw wobec uchwały Walnego Zgromadzenia zapewnia się możliwość zwięzłego uzasadnienia sprzeciwu. Na żądanie uczestnika Walnego Zgromadzenia przyjmuje się do protokołu jego pisemne oświadczenie.

Protokół z Walnego Zgromadzenia sporządza notariusz. Protokół podpisują notariusz i Przewodniczący Zgromadzenia.

Do kompetencji Walnego Zgromadzenia należy:

1. rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy;
2. rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej i skonsolidowanego sprawozdania finansowego w przypadku, gdy Spółka jest zobowiązana do ich sporządzenia,
3. powzięcie uchwały o podziale zysku lub pokryciu straty,
4. udzielenie członkom organów spółki absolutorium z wykonywania przez nich obowiązków,
5. powoływanie i odwoływanie członków Rady Nadzorczej oraz ustalanie liczby członków Rady Nadzorczej,
6. ustalanie wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej,
7. zmiana Statutu Spółki,
8. przekształcenie, podział lub połączenie Spółki z inną Spółką,
9. postanowienie dotyczące roszczeń o naprawienie szkody wyrządzonej przy sprawowaniu zarządu lub nadzoru,
10. zbycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego,
11. emisja obligacji zamiennych lub z prawem pierwszeństwa i emisja warrantów subskrypcyjnych, o których mowa w art. 453 § 2,

12. nabycie własnych akcji w przypadku określonym w art. 362 § 1 pkt 2 Kodeksu spółek handlowych oraz upoważnienie do ich nabywania w przypadku określonym w art. 362 § 1 pkt 8 Kodeksu spółek handlowych,
13. rozwiązanie i likwidacja Spółki,
14. tworzenie, likwidowanie oraz określenie zasad wykorzystania funduszy celowych,
15. inne sprawy, które zgodnie z postanowieniami niniejszego Statutu lub przepisami Kodeksu spółek handlowych należą do kompetencji Walnego Zgromadzenia.

5.6. Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza Mangata Holding S.A. działa w oparciu o przepisy kodeksu spółek handlowych, Statutu Spółki oraz Regulamin swojego funkcjonowania.

Rada Nadzorcza składa się z nie mniej niż pięciu członków powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie. Rada Nadzorcza wybiera ze swojego składu Przewodniczącego, Zastępcę Przewodniczącego i Sekretarza. Wybór ten dokonywany jest na pierwszym posiedzeniu Rady Nadzorczej każdej rozpoczynającej się kadencji.

Przewodniczący, Zastępca Przewodniczącego i Sekretarz mogą być w każdym czasie odwołani z tych funkcji przez Radę Nadzorczą.

Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. Posiedzenia Rady Nadzorczej powinny się odbyć co najmniej raz na kwartał, nadzwyczajne posiedzenie może być zwołane w każdym czasie.

Uchwały Rady Nadzorczej zapadają bezwzględną większością głosów, oddanych w obecności co najmniej połowy składu Rady Nadzorczej, o ile przepisy kodeksu spółek handlowych lub niniejszy Statut nie stanowią inaczej. W razie równej ilości głosów decyduje głos Przewodniczącego.

Od dnia 1 stycznia 2022 do 29 grudnia 2022 roku Rada Nadzorcza działała w składzie:

1. Grzegorz Morawiec – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Tomasz Jurczyk – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
3. Jan Jurczyk – Sekretarz Rady Nadzorczej
4. Marcin Knieć – Członek Rady Nadzorczej
5. Zygmunt Mrozek – Członek Rady Nadzorczej
6. Robert Czajkowski – Członek Rady Nadzorczej

W skład Rady Nadzorczej Spółki od dnia 29 grudnia 2022 roku, również na dzień 31 grudnia 2022 roku, wchodziły następujące osoby:

1. Grzegorz Morawiec – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Tomasz Jurczyk – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
3. Jan Jurczyk – Sekretarz Rady Nadzorczej
4. Marcin Knieć – Członek Rady Nadzorczej
5. Michał Zawisza – Członek Rady Nadzorczej
6. Robert Czajkowski – Członek Rady Nadzorczej

Powyższe zmiany w składzie Rady Nadzorczej zostały dokonane w dniu 29 grudnia 2022 r. przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Mangata Holding S.A., które powołało Pana Michała Zawiszę na Członka Rady Nadzorczej bieżącej kadencji.

W 2022 roku Rada Nadzorcza odbyła 4 posiedzenia, podczas których koncentrowała się na sprawach mających istotne znaczenie dla Spółki. Łączna wysokość wynagrodzeń wszystkich, a także indywidualna każdego z Członków Rady Nadzorczej, ujawniona została w bieżącym sprawozdaniu.

5.7. Komitet Audytu

Począwszy od dnia 19 października 2017 roku, w ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje Komitet Audytu.

W skład Komitetu Audytu na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodził:

- | | |
|----------------------|--------------------------------|
| 1. Marcin Knieć | Przewodniczący Komitetu Audytu |
| 2. Grzegorz Morawiec | Członek Komitetu Audytu |
| 3. Robert Czajkowski | Członek Komitetu Audytu |

Komitet Audytu Mangata Holding S.A. działa w oparciu o przepisy ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym oraz Regulamin swojego funkcjonowania.

W 2022 roku Komitet Audytu odbył 2 posiedzenia, podczas których, ustalono, dyskutowano i na bieżąco procedowano kolejne etapy badania sprawozdań finansowych w poszczególnych spółkach Grupy Kapitałowej i Holdingu. Komitet Audytu przedstawił rekomendacje dla pracy audytora i pozytywnie zaopiniował przygotowane sprawozdanie finansowe za 2021 rok i skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za 2021 rok.

Członkowie Komitetu Audytu nie pobierają dodatkowego wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w Komitecie Audytu.

Członkami spełniającymi kryteria niezależności zgodnie z art. 129 ust.3 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym są: Pan Marcin Knieć, Pan Robert Czajkowski. Pan Marcin Knieć oraz Pan Robert Czajkowski posiadają kwalifikacje w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Największą wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Holding Mangata posiada Pan Robert Czajkowski.

Pan Marcin Knieć ukończył Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie na wydziale Zarządzania i Marketingu i Studia Podyplomowe Rachunkowość i Finanse, oraz Studia Podyplomowe z Zarządzania Nieruchomościami na Uniwersytecie Ekonomicznym w Katowicach. W latach 1994-2017 odbył szkolenia w zakresie rachunkowości, prawa podatkowego, ubezpieczeń społecznych, posiada Certyfikat Księgowy Ministerstwa Finansów (2003). Doświadczenie zawodowe zdobywał w latach 1993 – 2000 w firmie Lemark Biuro Usług Księgowych jako samodzielny księgowy, prowadząc księgi rachunkowe w pełnym zakresie, w latach 2000-2002 w firmie Malpol sp. z o.o. jako główny księgowy, dyrektor finansowy odpowiadał za prowadzenie ksiąg rachunkowych i współpracę z firmą audytorską. Od 2001 roku jest właścicielem firmy księgowej KIK Marcin Knieć, która świadczy usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych i współpracuje z firmami o bardzo szerokim zakresie działania.

Pan Grzegorz Morawiec - jest absolwentem Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach, Wydziału Prawa i Administracji (1994-1999). W latach 1999-2003 odbył aplikację radcowską w Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Katowicach zakończonej uzyskaniem uprawnień radcy prawnego.

Doświadczenie zawodowe Pan Grzegorz Morawiec zdobywał w Kancelarii Adwokatów i Radców Prawnych J. Wolnik & Syn s.c., Farmacol S.A. (początkowo jako samodzielny prawnik, od czerwca 2001 do czerwca 2005 –jako koordynator działu prawnego, a od lipca 2005 r. jako doradca zarządu). Począwszy od czerwca 2003 r. pozostaje partnerem zarządzającym w Kancelarii Radców Prawnych JGA Ginckaj, Morawiec, Olszewski, Stankiewicz sp. p. z siedzibą w Katowicach, specjalizując się w prawie handlowym i gospodarczym, fuzjach i prawie konkurencji. Od listopada 2018 roku pozostaje współnikiem zarządzającym w spółce TDJ Legal Morawiec sp.k. Pan Grzegorz Morawiec aktualnie pozostaje Członkiem Rady Nadzorczej GERLACH S.A., Śląskiego Domu Inwestycyjnego Elimar S.A., FITEN S.A., PME S.A., ENERGOBIOGAZ S.A. oraz Prezesem Zarządu Invest 2017 sp. z o.o., TDJ Venture sp. z o.o., Fleetwood Investments sp. z o.o., HM Investments sp. z o.o. Winglet sp. z o.o.; członek zarządu TDJ Pitango Ventures Advisory sp. z o.o. Ponadto swoje doświadczenie zdobywał jako Członek Rady Nadzorczej m.in. Cefarm Kielce S.A.; Cefarm Szczecin S.A., Cefarm Warszawa S.A., Cefarm Wrocław, Zamet Budowa Maszyn S.A., Towarzystwo Funduszu Inwestycyjnych Silesia S.A. oraz jako likwidator spółek prawa handlowego.

Pan Robert Czajkowski – jest absolwentem Akademii Ekonomicznej w Poznaniu, gdzie uzyskał tytuł Magistra Ekonomii (1997 – 2002). Jest absolwentem podyplomowych studiów Prawa Gospodarczego na Akademii Ekonomicznej w Poznaniu (2003 – 2004). W latach 2010 – 2011 ukończył Akademię Przywództwa Strategicznego w Harvard Business School.

Pan Robert Czajkowski swoją karierę zawodową rozpoczynał w 2000 roku w firmie Gillette Poland S.A. w strukturach sprzedaży dywizji Oral-B/Braun w kanale farmaceutycznym. W latach 2002 – 2004 pracował w firmie PZ Cussons na stanowiskach Area Sales Managera, Area Operation Managera i finalnie Key Account Manager odpowiedzialnego za rozwój marek E, Luksja, Morning Fresh, Skrzat, Pollena, Kwiaty Polskie w kanale nowoczesnym. W latach 2005-2007 był Dyrektorem Sprzedaży w CENOS Sp. z o.o. Pan Robert Czajkowski od 2007 roku pełni funkcję Prezesa Zarządu w Good Food Products Sp. z o.o. W 2009 r. wspólnie z funduszem Avallon przeprowadził transakcję MBO nabycia udziałów Spółki od jej pierwotnych założycieli. W roku 2011 oraz 2015 przeprowadził kolejne transakcje sprzedaży większościowego pakietu udziałów Spółki w sektorze Private Equity na rzecz Funduszy Resource Partners oraz Hartenberg Holding. Pan Robert Czajkowski w latach 2011 – 2016 był członkiem Rady Nadzorczej Organic Farma Zdrowia S.A., a w latach 2014 – 2016 Członkiem Rady Nadzorczej World Class Romania.

Firma audytorska nie świadczyła na rzecz Emitenta innych dozwolonych usług, niebędących badaniem, za wyjątkiem przeglądu śródrocznych sprawozdań finansowych.

Komitet Audytu przyjął politykę wyboru firmy audytorskiej, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 5 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

Polityka wyboru firmy autorskiej określa podstawowe zasady wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania, kryteria wyboru firmy audytorskiej, zasady dotyczące okresu współpracy. Polityka zakłada, że to Komitet Audytu jest odpowiedzialny za przeprowadzenie procedury wyboru audytora, a wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza, po otrzymaniu rekomendacji Komitetu Audytu.

Polityka świadczenia przez firmę audytorską określa, jakie usługi dodatkowe świadczone przez firmę audytorską są zabronione, a jakie dozwolone. Polityka określa również zasady zatwierdzenia usług dodatkowych, co może nastąpić wyłącznie po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności firmy audytorskiej oraz po wydaniu przez Komitet Audytu zgody na świadczenie usług dozwolonych.

Przy wyborze firmy audytorskiej, Komitet Audytu przekazał Radzie Nadzorczej swoją rekomendację. Rekomendacja spełniała obowiązujące warunki, wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa. Rekomendacja ta została sporządzona w następstwie zorganizowanej przez Emitenta procedury wyboru spełniającej obowiązujące kryteria.

5.8. Zarząd Spółki

Zarząd Mangata Holding S.A. działa w oparciu o przepisy kodeksu spółek handlowych, Statutu Spółki, Regulaminu Organizacyjnego oraz Regulaminu Zarządu, przy uwzględnieniu zbioru Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW.

Zarząd składa się z jednego do czterech członków, w tym Prezesa Zarządu. Prezesa Zarządu wybiera Rada Nadzorcza. Na wniosek Prezesa Zarządu Rada Nadzorcza powołuje pozostałych członków Zarządu. Wspólna kadencja członków Zarządu trwa pięć lat. Członków Zarządu odwołuje Rada Nadzorcza.

Zarząd Spółki pod przewodnictwem Prezesa Zarządu prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje ją na zewnątrz. Wszelkie sprawy związane z prowadzeniem spraw Spółki nie zastrzeżone przepisami Kodeksu spółek handlowych lub Statutem do kompetencji Walnego Zgromadzenia lub Rady Nadzorczej należą do zakresu działania Zarządu.

Do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych Spółki oraz podpisywania umów i zaciągania zobowiązań w imieniu Spółki są upoważnieni: Prezes Zarządu jednoosobowo, dwaj Członkowie Zarządu łącznie albo jeden członek Zarządu łącznie z Prokurentem.

Zarząd Spółki nie ma uprawnień do podejmowania decyzji o emisji lub wykupie akcji, zgodnie ze Statutem Spółki, przedmiotowe decyzje należą do kompetencji Walnego Zgromadzenia.

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego wchodził:

- Leszek Jurasz – Prezes Zarządu
- Kazimierz Przełomski – Wiceprezes Zarządu
- Michał Jankowiak – Członek Zarządu
- Leszek Targosz – Członek Zarządu

Sprawy związane z działalnością Spółki Zarząd rozpatruje na posiedzeniach. Posiedzenia Zarządu odbywają się w miarę potrzeby, nie rzadziej niż raz na miesiąc. Posiedzenia Zarządu odbywają się w siedzibie Spółki, a za zgodą wszystkich Członków Zarządu, także w innym miejscu na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Uchwały Zarządu mogą być powzięte, jeżeli wszyscy członkowie Zarządu zostali prawidłowo zawiadomieni o posiedzeniu Zarządu. Uchwały Zarządu podejmowane są bezwzględną większością głosów. W razie równej ilości głosów rozstrzyga głos Prezesa Zarządu. Głosowania są jawne, na wniosek któregoś z Członków Zarządu Prezes Zarządu poddaje uchwałę o tajności głosowania pod głosowanie. Głosowanie może być podjęte jedynie w odniesieniu do konkretnych uchwał, a nie z góry co do każdej uchwały, która ma być głosowana na danym posiedzeniu. W każdym czasie Zarząd Spółki może podjąć uchwały bez formalnego zwołania posiedzenia, jeśli wszyscy Członkowie wyrażą zgodę.

W 2022 roku Zarząd przy podejmowaniu decyzji w sprawach Spółki działał w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, tzn. po rozpatrzeniu wszelkich analiz i opinii, które w rozsądnej opinii Zarządu powinny być brane pod uwagę ze względu na interes Spółki. Przy ustalaniu interesu Spółki Zarząd brał pod uwagę uzasadnione w długookresowej perspektywie interesy akcjonariuszy, wierzycieli, pracowników Spółki oraz innych podmiotów

i osób współpracujących ze Spółką w zakresie jej działalności gospodarczej, a także interesów społeczności lokalnych.

Zarząd działał ze szczególną starannością, aby transakcje z akcjonariuszami oraz innymi osobami, których interesy wpływały na interes Spółki, były dokonywane na warunkach rynkowych.

Wynagrodzenia Członków Zarządu były ustalane na podstawie przejrzystych procedur i zasad, z uwzględnieniem ich charakteru motywacyjnego oraz zapewnienia efektywnego i płynnego zarządzania Spółką. Wynagrodzenia odpowiadały kryteriom zakresu odpowiedzialności wynikającej z pełnionej funkcji, pozostając w rozsądnej relacji do poziomu wynagrodzenia członków zarządu w podobnych spółkach na porównywalnym rynku. Łączna wysokość wynagrodzeń wszystkich, a także indywidualna każdego z Członków Zarządu została ujawniona w bieżącym sprawozdaniu zarządu Spółki.

5.9. Polityka różnorodności

Działając w oparciu o zasadę 2.1. Zbioru Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, Zarząd Mangata Holding S.A. informuje, że Spółka nie opracowała zasad polityki różnorodności.

Emitent wskazuje, że członkowie organów Spółki oraz jej kluczowi menadżerowie są wybierani w oparciu o posiadane kwalifikacje i doświadczenie zawodowe. Emitent dokłada wszelkich starań, aby były to osoby charakteryzujące się wysokim profesjonalizmem, wiedzą oraz praktyką zawodową. Kierowanie się powyższymi kryteriami pozwala na zapewnienie sprawnego funkcjonowania Spółki i jej stałego rozwoju. Inne elementy, jak wiek oraz płeć, nie stanowią wyznacznika do podejmowania decyzji personalnych.

6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Oświadczenie Zarządu o rzetelności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania Zarządu z działalności

Wedle naszej najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdania odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy, a roczne sprawozdanie zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

<i>Data</i>	<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Podpis</i>
17 kwietnia 2023 roku	Leszek Jurasz	Prezes Zarządu	
17 kwietnia 2023 roku	Kazimierz Przełomski	Wiceprezes Zarządu	
17 kwietnia 2023 roku	Michał Jankowiak	Członek Zarządu	
17 kwietnia 2023 roku	Leszek Targosz	Członek Zarządu	