

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**



**BEYOND
THE PROFIT**

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU
DO 30 CZERWCA 2024 ROKU**

SPIS TREŚCI

| | |
|--|----|
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 3 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW | 4 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 5 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 6 |
| SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 8 |
| 1. Informacje ogólne | 9 |
| 2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 10 |
| 3. Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację Grupy | 12 |
| 4. Segmenty operacyjne | 12 |
| 5. Cykliczność oraz sezonowość działalności | 16 |
| 6. Koszty według rodzaju | 17 |
| 7. Pozostałe przychody operacyjne | 17 |
| 8. Pozostałe koszty operacyjne | 17 |
| 9. Przychody finansowe | 18 |
| 10. Koszty finansowe | 18 |
| 11. Podatek dochodowy | 18 |
| 12. Wartości niematerialne | 19 |
| 13. Rzeczowe aktywa trwałe | 20 |
| 14. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 22 |
| 15. Zapasy | 24 |
| 16. Należności handlowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe działalności | 24 |
| 17. Odpisy aktualizujące | 24 |
| 18. Aktywa oraz zobowiązania finansowe | 25 |
| 19. Instrumenty pochodne | 26 |
| 20. Rezerwy | 27 |
| 21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 28 |
| 22. Kredyty | 28 |
| 23. Podatek odroczony | 29 |
| 24. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe | 29 |
| 25. Sprawy sądowe | 30 |
| 26. Wynagrodzenie Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej | 31 |
| 27. Transakcje i rozrachunki z jednostkami powiązanymi | 32 |
| 28. Zdarzenia po dniu bilansowym | 32 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI
 FINANSOWEJ

| AKTYWA | Nota | 30.06.2024 (niebadane) | 31.12.2023 (badane) |
|---|------|---------------------------|------------------------|
| Wartość firmy | | 31 826 | 31 826 |
| Wartości niematerialne | 12 | 33 258 | 34 804 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 13 | 343 092 | 348 519 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 14 | 93 711 | 86 873 |
| Nieruchomości inwestycyjne | | 5 236 | 6 687 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 27 | 17 572 | 17 815 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 8 313 | 8 912 |
| Aktywa trwałe razem | | 533 008 | 535 436 |
| Zapasy | 15 | 186 458 | 180 957 |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 16 | 182 662 | 144 052 |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego | | 4 738 | 4 854 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 19 | 3 766 | 5 157 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | | 30 003 | 28 254 |
| Aktywa obrotowe inne niż aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży | | 407 627 | 363 274 |
| Aktywa przeznaczone do zbycia | | 3 675 | 3 675 |
| Aktywa obrotowe razem | | 411 302 | 366 949 |
| AKTYWA RAZEM | | 944 310 | 902 385 |

| PASYWA | Nota | 30.06.2024 (niebadane) | 31.12.2023 (badane) |
|---|------|---------------------------|------------------------|
| Kapitał podstawowy | | 1 335 | 1 335 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | | 164 211 | 164 211 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | | 5 308 | 6 030 |
| Zyski zatrzymane | | 359 153 | 378 414 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | 530 007 | 549 990 |
| Udziały niedające kontroli | | 9 506 | 9 619 |
| Kapitał własny razem | | 539 513 | 559 609 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 22 | 71 207 | 68 917 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | | 42 977 | 41 934 |
| Pozostałe zobowiązania | | 3 629 | 3 722 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 27 984 | 27 793 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 20 | 11 286 | 11 323 |
| Pozostałe rezerwy długoterminowe | | 0 | 0 |
| Zobowiązania długoterminowe razem | | 157 083 | 153 689 |
| Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | 21 | 117 888 | 114 682 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | | 42 | 130 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 22 | 106 071 | 50 476 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | | 15 464 | 14 950 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 20 | 7 529 | 8 093 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 19 | 0 | 0 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 20 | 720 | 756 |

| PASYWA | Nota | 30.06.2024 (niebadane) | 31.12.2023 (badane) |
|---|------|---------------------------|------------------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży | | 247 714 | 189 087 |
| Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do zbycia | | 0 | 0 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | | 247 714 | 189 087 |
| Zobowiązania razem | | 404 797 | 342 776 |
| PASYWA RAZEM | | 944 310 | 902 385 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW

| | Nota | 01.04. - 30.06.2024 (niebadane) | 01.04. - 30.06.2023 (niebadane) | 01.01. - 30.06.2024 (niebadane) | 01.01. - 30.06.2023 (niebadane) |
|--|------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 4 | 202 892 | 250 482 | 423 988 | 527 828 |
| Koszt własny sprzedaży | 6 | 158 221 | 199 849 | 334 427 | 414 651 |
| Zysk brutto ze sprzedaży | | 44 671 | 50 633 | 89 561 | 113 177 |
| Koszty sprzedaży | 6 | 10 318 | 10 694 | 21 076 | 23 260 |
| Koszty ogólnego zarządu | 6 | 19 562 | 18 316 | 37 627 | 38 316 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 7 | 1 988 | 1 187 | 9 152 | 2 192 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 8 | 2 466 | 2 898 | 3 929 | 3 758 |
| Zysk z działalności operacyjnej | | 14 313 | 19 912 | 36 081 | 50 035 |
| Przychody finansowe | 9 | 531 | 2 524 | 1 056 | 2 673 |
| Koszty finansowe | 10 | 1 938 | 6 879 | 5 081 | 10 000 |
| Zysk przed opodatkowaniem | | 12 906 | 15 557 | 32 056 | 42 708 |
| Podatek dochodowy | 11 | 1 892 | 3 334 | 5 643 | 8 382 |
| Zysk netto z działalności kontynuowanej | | 11 014 | 12 223 | 26 413 | 34 326 |
| Zysk netto przypadający: | | | | | |
| - akcjonariuszom jednostki dominującej | | 10 786 | 11 977 | 25 808 | 33 678 |
| - akcjonariuszom niekontrolującym | | 228 | 246 | 605 | 648 |

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ

| | 01.04. - 30.06.2024 (niebadane) | 01.04. - 30.06.2023 (niebadane) | 01.01. - 30.06.2024 (niebadane) | 01.01. - 30.06.2023 (niebadane) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą: | | | | |
| Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej | 1,62 | 1,79 | 3,87 | 5,04 |
| Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą | 1,62 | 1,79 | 3,87 | 5,04 |
| Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą: | | | | |
| Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej | 1,62 | 1,79 | 3,87 | 5,04 |
| Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą | 1,62 | 1,79 | 3,87 | 5,04 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| | 01.04. - 30.06.2024 | 01.04. - 30.06.2023 | 01.01. - 30.06.2024 | 01.01. - 30.06.2023 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | (niebadane) | (niebadane) | (niebadane) | (niebadane) |
| Zysk (strata) netto | 11 014 | 12 223 | 26 413 | 34 326 |
| <i>Inne całkowite dochody</i> | | | | |
| Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków | -1 578 | 8 884 | -932 | 10 206 |
| Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne | -1 578 | 8 884 | -932 | 10 206 |
| Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń pracowniczych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem | -1 578 | 8 884 | -932 | 10 206 |
| Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów, które mogą być przeniesione do wyniku | -308 | 1 671 | -195 | 1 902 |
| Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu | -1 270 | 7 213 | -737 | 8 304 |
| Całkowite dochody | 9 744 | 19 436 | 25 676 | 42 630 |
| Całkowite dochody przypadające: | | | | |
| - akcjonariuszom jednostki dominującej | 9 541 | 19 043 | 25 086 | 41 821 |
| - akcjonariuszom niekontrolującym | 203 | 393 | 590 | 809 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres od 01.01. do 30.06.2024 roku (niebadane)

| | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały rezerwowe | Zyski zatrzymane | Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | Udziały niedające kontroli | Kapitał własny razem |
|---|--------------------|--|------------------------------|------------------|---|----------------------------|----------------------|
| Saldo na początek okresu | 1 335 | 164 211 | 6 030 | 378 414 | 549 990 | 9 619 | 559 609 |
| Dywidendy | 0 | 0 | 0 | -45 069 | -45 069 | -703 | -45 772 |
| Zysk (strata) netto | 0 | 0 | 0 | 25 808 | 25 808 | 605 | 26 413 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu | 0 | 0 | -722 | 0 | -722 | -15 | -737 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | -722 | 25 808 | 25 086 | 590 | 25 676 |
| Zmiany w kapitale własnym | 0 | 0 | -722 | -19 261 | -19 983 | -113 | -20 096 |
| Saldo na koniec okresu | 1 335 | 164 211 | 5 308 | 359 153 | 530 007 | 9 506 | 539 513 |

za okres od 01.01. do 30.06.2023 roku (niebadane)

| | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały rezerwowe | Zyski zatrzymane | Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | Udziały niedające kontroli | Kapitał własny razem |
|---|--------------------|--|------------------------------|------------------|---|----------------------------|----------------------|
| Saldo na początek okresu | 1 335 | 164 211 | -965 | 380 906 | 545 487 | 7 379 | 552 866 |
| Dywidendy | 0 | 0 | 0 | -60 092 | -60 092 | -1 048 | -61 140 |
| Zysk (strata) netto | 0 | 0 | 0 | 33 678 | 33 678 | 648 | 34 326 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu | 0 | 0 | 8 143 | 0 | 8 143 | 161 | 8 304 |
| Transakcje z mniejszością | 0 | 0 | 0 | 839 | 839 | 2 025 | 2 864 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | 8 143 | 33 678 | 41 821 | 809 | 42 630 |
| Zmiany w kapitale własnym | 0 | 0 | 8 143 | -25 575 | -17 432 | 1 786 | -15 646 |
| Saldo na koniec okresu | 1 335 | 164 211 | 7 178 | 355 331 | 528 055 | 9 165 | 537 220 |

za okres od 01.01. do 31.12.2023 roku

| 01.01.-31.12.2023 | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały rezerwowe | Zyski zatrzymane | Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | Udziały niedające kontroli | Kapitał własny razem |
|---|--------------------|--|------------------------------|------------------|---|----------------------------|----------------------|
| Saldo na początek okresu | 1 335 | 164 211 | -965 | 380 906 | 545 487 | 7 379 | 552 866 |
| Dywidendy | 0 | 0 | 0 | -60 092 | -60 092 | -1 048 | -61 140 |
| Zysk (strata) netto | 0 | 0 | 0 | 56 761 | 56 761 | 1 138 | 57 899 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu | 0 | 0 | 6 995 | 0 | 6 995 | 125 | 7 120 |
| Transakcje z mniejszością | 0 | 0 | 0 | 839 | 839 | 2 025 | 2 864 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | 6 995 | 56 761 | 63 756 | 1 263 | 65 019 |
| Zmiany w kapitale własnym | 0 | 0 | 6 995 | -2 492 | 4 503 | 2 240 | 6 743 |
| Saldo na koniec okresu | 1 335 | 164 211 | 6 030 | 378 414 | 549 990 | 9 619 | 559 609 |

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 32 056 | 42 708 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 2 595 | 2 543 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 16 564 | 15 571 |
| Amortyzacja praw do użytkowania aktywów | 3 909 | 3 752 |
| Odpisy aktualizujące aktywa trwałe | 0 | 97 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych | -1 012 | 42 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 137 | 0 |
| Koszty odsetek | 4 322 | 3 581 |
| Przychody z odsetek | -1 111 | - 2 526 |
| Korekty razem: | 25 404 | 23 060 |
| Zmiana stanu zapasów | -5 501 | 17 378 |
| Zmiana stanu należności | -37 774 | -16 787 |
| Zmiana stanu zobowiązań | 4 640 | 5 897 |
| Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych | -637 | -3 394 |
| Zmiana kapitału obrotowego | -39 272 | 3 094 |
| Zapłacony podatek dochodowy | -5 223 | -10 988 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 12 965 | 57 874 |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych | -1 076 | -2 406 |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | -12 615 | -28 040 |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 168 | 301 |
| Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych | 2 250 | 0 |
| Pożyczki udzielone | 0 | 0 |
| Otrzymane odsetki | 1 111 | 280 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -10 162 | -29 865 |
| Wpływy z tytułu zmian udziału w jednostkach zależnych, które nie prowadzą do utraty kontroli | 0 | 2 864 |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | 70 163 | 52 432 |
| Spłaty kredytów i pożyczek | -11 880 | -16 339 |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu | -9 106 | -9 553 |
| Odsetki zapłacone | -4 322 | -3 581 |
| Dywidendy wypłacone | -45 772 | -56 140 |
| Inne wpływy (wydatki) z działalności finansowej | 0 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | -917 | -30 317 |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych | 1 886 | -2 308 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych | -137 | 0 |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 1 749 | -2 308 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | 28 254 | 23 693 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | 30 003 | 21 385 |

DODATKOWE INFORMACJE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

a) Informacje o Spółce dominującej

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Mangata Holding („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) jest Mangata Holding S.A. („Spółka”, „Spółka dominująca”, „Emitent”).

Spółka dominująca została utworzona aktem notarialnym z dnia 1 grudnia 1990 roku Rep. A. 1453/90. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Bielsku – Białej Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000084847. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 890501767.

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

Akcje Spółki dominującej są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

W skład Zarządu Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2024 roku wchodziły następujące osoby:

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

W dniu 25 czerwca 2024 roku Pan Kazimierz Przełomski złożył rezygnację z członkostwa w Zarządzie Spółki ze skutkiem na koniec dnia 31 sierpnia 2024 roku.

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego wchodziły następujące osoby:

- Leszek Jurasz – Prezes Zarządu,
- Michał Jankowiak – Członek Zarządu,
- Leszek Targosz – Członek Zarządu,

b) Informacje o Grupie Kapitałowej

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółek Grupy jest:

- produkcja armatury,
- produkcja odlewów,
- produkcja elementów złącznych,
- produkcja podzespołów dla motoryzacji,

- produkcja komponentów dla przemysłu maszynowego,
- automatyka przemysłowa.

Strukturę właścicielską Grupy zaprezentowano w poniższej tabeli, zgodnie ze stanem na 30 czerwca 2024 roku oraz na 31 grudnia 2023 roku.

| Nazwa spółki zależnej | Siedziba | Udział Grupy w kapitale na 30.06.2024 | Udział Grupy w kapitale na 31.12.2023 |
|----------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Kuźnia Polska S.A. | ul. Górecka 32, 43-430 Skoczów | 95,80% | 95,80% |
| Masterform Sp. z o.o. | ul. Mikulicza 6a, 58-160 Świebodzice | 100,00% | 100,00% |
| Śrubena Unia Sp. z o.o. | ul. Grunwaldzka 5, 34-300 Żywiec | 100,00% | 100,00% |
| ZETKAMA Sp. z o.o. | ul. 3 Maja 12, 57-410 Ścinawka Średnia | 100,00% | 100,00% |
| ZETKAMA R&D Sp. z o.o. | ul. 3 Maja 12, 57-410 Ścinawka Średnia | 100,00% | 100,00% |
| ZETKAMA Nieruchomości Sp. z o.o. | ul. Cechowa 6/8 43-300 Bielsko-Biała | 100,00% | 100,00% |

Wszystkie jednostki konsolidowane są metodą pełną.

W okresie objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, nie wystąpiły zmiany w składzie Grupy Kapitałowej.

2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

a) Oświadczenie o zgodności

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską oraz innych obowiązujących przepisów.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji wymaganych przez roczne sprawozdania finansowe i należy je analizować łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe było przedmiotem przeglądu przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

b) Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Niniejsze sprawozdanie jest skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Mangata Holding. Obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku oraz dane na ten dzień.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z dochodów oraz skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku i dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku.

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych oraz skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje dane na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2023 roku.

c) Podstawa sporządzenia

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem instrumentów finansowych oraz nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

d) Profesjonalny osąd i szacunki

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków księgowych i przyjęcia założeń w odniesieniu do przyszłych zdarzeń oraz źródeł niepewności występujących na dzień bilansowy. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach uznawanych za racjonalne w danych okolicznościach i stanowią podstawę do określenia wartości bilansowych aktywów i zobowiązań, które nie wynikają bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczne wartości mogą się różnić od wartości szacowanych.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Osądy oraz szacunki dokonywane przez Zarząd Spółki dominującej, które mają istotny wpływ na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zostały przedstawione w notach objaśniających. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Osądy i szacunki mające istotny wpływ na niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostały przedstawione w notach: 7, 8, 11, 12, 13, 14, 17, 20 oraz 23.

e) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacyjna

Walutą prezentacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, który jest również walutą funkcjonalną dla Grupy oraz wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy. Wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są po zaokrągleniu do tysiący złotych.

f) Opis zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień i za okres zakończony 31 grudnia 2023 roku.

g) Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd 9 września 2024 roku.

3. Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację Grupy

W lutym 2022 roku Rosja zapoczątkowała działania wojenne na terytorium Ukrainy. W odpowiedzi na działania agresora społeczność międzynarodowa nałożyła na Rosję i Białoruś pakiet sankcji gospodarczych.

Grupa nie posiada aktywów na terytorium objętym konfliktem jak również na terytorium Rosji czy Białorusi. Działalność na tych rynkach jest zgodna z aktualnymi Rozporządzeniami UE.

W obecnej chwili nadal nie można przewidzieć dalszego przebiegu działań wojennych ani skali ewentualnych kolejnych sankcji.

4. Segmenty operacyjne

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki dominującej (główny organ decyzyjny w Grupie Kapitałowej). Zarząd Spółki dominującej analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zarząd Grupy przyjął następujący podział na segmenty operacyjne:

- Podzespoły dla motoryzacji i komponenty,
- Armatura i automatyka przemysłowa,
- Elementy złączne,
- Działalność pozaprodukcyjna.

Podzespoły dla motoryzacji i komponenty

Przedmiotem działalności zakładu produkcyjnego spółki Kuźnia Polska S.A. z siedzibą w Skoczowie jest produkcja najwyższej jakości odkuwek matrycowych łącznie z obróbką cieplną i mechaniczną. Odbiorcami spółki Kuźnia Polska są renomowane, międzynarodowe przedsiębiorstwa z branży automotive. Wyroby spółki Kuźnia Polska w głównej mierze obejmują projekty dla segmentu samochodów dostawczych i ciężarowych. W mniejszym zakresie trafiają do segmentu samochodów osobowych. Kuźnia Polska jest także wytwórcą odkuwek stosowanych w specjalistycznych pojazdach rolniczych takich jak traktory, kombajny, osprzęt agro. Realizowane dla klientów projekty obejmują także różnorodne detale do nowoczesnych silników, przekładni i sprzętu drogowego. W procesie produkcyjnym Kuźnia Polska wykorzystuje m.in. prasy kuźnicze Maxi, prasy śrubowe, młoty kuźnicze oraz urządzenia specjalistyczne, które umożliwiają wykonanie bardzo szerokiego asortymentu odkuwek w przedziale wagowym od 0,05 do 25 kg. Dodatkowo część produkcji odkuwek podlega procesowi obróbki mechanicznej. Kuźnia Polska w ramach realizowanej strategii dywersyfikuje portfolio realizowanych projektów zarówno w ramach branży automotive jak również rozwijając produkcję dla innych branż (w tym hydraulika, przemysł maszynowy).

Zakład produkcyjny spółki Kuźnia Polska S.A. zlokalizowany w Żorach zajmuje się obróbką odlewów aluminiowych, żeliwnych a także odkuwek. Jest także producentem elementów stanowiących części składowe układów wydechowych samochodów osobowych, wykonywanych z rur nierdzewnych. Odbiorcami są renomowani

producenci z branży automotive. Portfolio realizowanych w Żorach projektów jest sukcesywnie dywersyfikowane rozwijając sprzedaż do klientów z branży rolniczej i hydraulicznej.

Masterform sp. z o.o. z siedzibą w Świebodzicach specjalizuje się w seryjnej obróbce detali z wykorzystaniem technologii CNC. Dostępny park maszynowy umożliwia wytwarzanie w sposób powtarzalny złożonych kształtów. Komponenty wytwarzane przez Masterform wykorzystywane są między innymi w produkcji zaawansowanych technologicznie pomp próżniowych (stosownych m.in. w fabrykach mikroprocesorów) i serwowatorów. Masterform zajmuje się także produkcją na potrzeby branży automotive (samochody ciężarowe, autobusy, samochody sportowe i luksusowe). W ramach realizowanych projektów sprzedażowych na zlecenie klienta zajmuje się także montażem zespołów uszczelnień do kompresorów powietrza.

Branża automotive jest istotnym odbiorcą produktów Grupy, odpowiadając za około 61% przychodów segmentu. Warto także zwrócić uwagę, że sprzedaż kierowana jest zarówno do klientów zajmujących się produkcją samochodów osobowych, jak i ciężarowych.

Armatura i automatyka przemysłowa

Zetkama sp. z o.o. to jeden z największych producentów armatury przemysłowej w Europie Środkowo-Wschodniej. Jest obecna na ponad 75 rynkach zagranicznych. Zetkama posiada odlewnię żeliwa, której produkcja wykorzystywana jest na potrzeby własne a także do produkcji odlewów na zlecenie klientów. Spółka produkuje i sprzedaje odlewy żeliwne i armaturę przemysłową, tj. zawory zaporowe, zawory mieszkowe, zawory regulujące, zawory zwrotne, zawory bezpieczeństwa, filtry siatkowe, zasuwki, kurki kulowe, zawory antyskażeniowe, zawory balansowe statyczne i dynamiczne, przepustnice, kompensatory, zawory pływakowe, zawory odpowietrzające, kosze ssawne, płynowskazy. Produkty Zetkama znajdują zastosowanie w takich branżach jak: ciepłownictwo i ogrzewnictwo, wentylacja i klimatyzacja, wodociągi i kanalizacja, przemysł stoczniowy oraz instalacjach w zakładach przemysłowych. Spółka systematycznie rozszerza swoją ofertę a także oferuje armaturę produkowaną przez innych producentów (wyroby komplementarne w stosunku do oferty Zetkama).

Zetkama R&D sp. z o.o. zajmuje się działalnością badawczo-rozwojową w obszarze armatury – opracowuje nowe rozwiązania techniczne i technologiczne, które pomagają rozwijać ofertę sprzedażową wyrobów z segmentu Armatury. Zetkama R&D posiada laboratorium badawcze. W marcu 2023 Zetkama R&D na podstawie decyzji Ministra Rozwoju i Technologii uzyskała status Centrum Badawczo-Rozwojowego. Centrum Badawczo-Rozwojowe ma przede wszystkim badać charakterystyki pracy zaworów bezpieczeństwa. Prowadzi również ogólne testy armatury przemysłowej. Instalacja laboratorium została zaprojektowana w sposób umożliwiający jej przebudowę na potrzeby prowadzenia badań również innego rodzaju armatury.

Elementy złączne

Elementy złączne są wytwarzane przez Śrubena Unia sp. z o.o. z siedzibą w Żywcu. Oferta spółki jest szeroka zarówno pod względem wymiarowym, jak i asortymentowym. Zakres produktowy Śrubena Unia obejmuje szeroki wybór wyrobów standardowych m.in. wszystkie typowe śruby, złącza, nakrętki i podkładki według norm EN, DIN, PN, ANSI. Spółka oferuje również wykonywanie specjalnych zamówień niestandardowych – produktów według rysunków technicznych klienta. Śrubena dostarcza elementy złączne wykorzystywane w konstrukcjach mostów, hal, budynków, barier do polskich i europejskich firm budowlanych. Od ponad 30 lat zaopatruje niezwykle wymagającą branżę górniczą w śruby, nakrętki oraz elementy złączne do montażu obudów górniczych. Oferta produktowa obejmuje również elementy złączne dla wszystkich producentów, dostawców i wykonawców współpracujących z branżą kolejową w Polsce, Europie i na świecie. Jako jeden z nielicznych podmiotów w Europie prowadzi produkcję w technologii produkcji śrub na zimno i na gorąco.

Działalność pozaprodukcyjna

Segment działalności pozaprodukcyjnej zajmuje się obsługą majątku nieprodukcyjnego stanowiącego obecnie własność spółki Zetkama Nieruchomości sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej, której majątek stanowią nieruchomości. Składnikami majątku zarządzanymi w segmencie są nieruchomości położone w Sosnowcu, Katowicach, Kłodzku oraz w Ścinawce Średniej. Podstawowym zakresem działalności w segmencie jest sprzedaż nieruchomości oraz wynajem powierzchni produkcyjnych, magazynowych oraz biurowych.

Wyniki operacyjne segmentów:

za okres od 01.01. do 30.06.2024 roku

| | Podzespoły dla motoryzacji i komponenty | Armatura i automatyka przemysłowa | Elementy złączne | Działalność pozaprodukcyjna | Razem |
|--------------------------------------|---|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| Przychody od klientów zewnętrznych | 250 045 | 78 865 | 94 493 | 585 | 423 988 |
| Przychody od innych segmentów | 789 | 5 345 | 478 | 7 542 | 14 154 |
| Przychody ze sprzedaży ogółem | 250 834 | 84 210 | 94 971 | 8 127 | 438 142 |
| Wynik brutto ze sprzedaży segmentu | 53 357 | 18 452 | 17 569 | 183 | 89 561 |

za okres od 01.01. do 30.06.2023 roku

| | Podzespoły dla motoryzacji i komponenty | Armatura i automatyka przemysłowa | Elementy złączne | Działalność pozaprodukcyjna | Razem |
|--------------------------------------|---|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| Przychody od klientów zewnętrznych | 300 146 | 103 908 | 122 891 | 883 | 527 828 |
| Przychody od innych segmentów | 35 | 5 632 | 282 | 7 996 | 13 945 |
| Przychody ze sprzedaży ogółem | 300 181 | 109 540 | 123 173 | 8 879 | 541 773 |
| Wynik brutto ze sprzedaży segmentu | 66 625 | 21 513 | 24 878 | 161 | 113 177 |

za okres od 01.04. do 30.06.2024 roku

| | Podzespoły dla motoryzacji i komponenty | Armatura i automatyka przemysłowa | Elementy złączne | Działalność pozaprodukcyjna | Razem |
|--------------------------------------|---|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| Przychody od klientów zewnętrznych | 120 432 | 37 976 | 44 187 | 297 | 202 892 |
| Przychody od innych segmentów | 504 | 2 743 | 258 | 3 723 | 7 228 |
| Przychody ze sprzedaży ogółem | 120 936 | 40 719 | 44 445 | 4 020 | 210 120 |
| Wynik brutto ze sprzedaży segmentu | 26 766 | 8 748 | 9 021 | 136 | 44 671 |

za okres od 01.04. do 30.06.2023 roku

| | Podzespoły dla motoryzacji i komponenty | Armatura i automatyka przemysłowa | Elementy złączne | Działalność pozaprodukcyjna | Razem |
|--------------------------------------|---|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| Przychody od klientów zewnętrznych | 144 456 | 45 519 | 60 214 | 293 | 250 482 |
| Przychody od innych segmentów | -686 | 2 843 | 102 | 3 940 | 6 199 |
| Przychody ze sprzedaży ogółem | 143 770 | 48 362 | 60 316 | 4 233 | 256 681 |
| Wynik brutto ze sprzedaży segmentu | 30 347 | 7 923 | 12 441 | -78 | 50 633 |

Uzgodnienie wyniku segmentów operacyjnych z wynikiem Grupy zaprezentowanym w skonsolidowanym sprawozdaniu z dochodów:

| | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zysk brutto ze sprzedaży | 89 561 | 113 177 |
| Koszty sprzedaży | -21 076 | -23 260 |
| Koszty ogólnego zarządu | -37 627 | -38 316 |

| | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Pozostałe przychody operacyjne | 9 152 | 2 192 |
| Pozostałe koszty operacyjne | -3 929 | -3 758 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 36 081 | 50 035 |
| Przychody finansowe | 1 056 | 2 673 |
| Koszty finansowe | -5 081 | -10 000 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 32 056 | 42 708 |

Aktywa i zobowiązania w ramach segmentów przedstawiają się następująco:

Stan na 30.06.2024

| | Podzespoły dla motoryzacji i komponenty | Armatura i automatyka przemysłowa | Elementy złączne | Działalność pozaprodukcyjna | Razem |
|------------------------------|---|---|---------------------|--------------------------------|---------|
| Aktywa segmentu operacyjnego | 539 530 | 201 164 | 153 763 | 49 853 | 944 310 |
| Zobowiązania segmentu | 248 481 | 66 007 | 63 434 | 26 875 | 404 797 |

Stan na 31.12.2023

| | Podzespoły dla motoryzacji i komponenty | Armatura i automatyka przemysłowa | Elementy złączne | Działalność pozaprodukcyjna | Razem |
|------------------------------|---|---|---------------------|--------------------------------|---------|
| Aktywa segmentu operacyjnego | 525 865 | 208 639 | 129 356 | 38 525 | 902 385 |
| Zobowiązania segmentu | 219 039 | 71 242 | 45 046 | 7 449 | 342 776 |

Przychody Grupy uzyskane od klientów zewnętrznych w przekroju obszarów geograficznych przedstawiają się następująco:

| | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Polska | 136 326 | 159 757 |
| Unia Europejska | 201 993 | 255 936 |
| Pozostałe kraje | 85 669 | 112 135 |
| Przychody ze sprzedaży | 423 988 | 527 828 |

za okres od 01.01. do 30.06.2024 roku

| | Podzespoły dla motoryzacji i komponenty | Armatura i automatyka przemysłowa | Elementy złączne | Działalność pozaprodukcyjna | Razem |
|-------------------------------|---|---|---------------------|--------------------------------|----------------|
| Polska | 72 215 | 24 121 | 39 405 | 585 | 136 326 |
| Unia Europejska | 132 993 | 32 875 | 36 125 | 0 | 201 993 |
| Pozostałe kraje | 44 837 | 21 869 | 18 963 | 0 | 85 669 |
| Przychody ze sprzedaży | 250 045 | 78 865 | 94 493 | 585 | 423 988 |

za okres od 01.01. do 30.06.2023 roku

| | Podzespoły dla motoryzacji i komponenty | Armatura i automatyka przemysłowa | Elementy złączne | Działalność pozaprodukcyjna | Razem |
|-------------------------------|---|---|---------------------|--------------------------------|----------------|
| Polska | 76 413 | 23 583 | 58 878 | 883 | 159 757 |
| Unia Europejska | 162 559 | 42 613 | 50 764 | 0 | 255 936 |
| Pozostałe kraje | 61 174 | 37 712 | 13 249 | 0 | 112 135 |
| Przychody ze sprzedaży | 300 146 | 103 908 | 122 891 | 883 | 527 828 |

Przychody osiągnęte przez Grupę ze sprzedaży poszczególnych grup produktów, usług oraz towarów i materiałów:

| | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Produkty | | |
| Elementy złączone | 87 361 | 121 325 |
| Automotive | 229 622 | 284 032 |
| Automatyka przemysłowa | 71 480 | 92 512 |
| Przychody ze sprzedaży produktów | 388 463 | 497 869 |
| Usługi | | |
| Elementy złączone | 253 | 169 |
| Automotive | 11 440 | 6 643 |
| Działalność pozaprodukcyjna | 643 | 506 |
| Przychody ze sprzedaży usług | 12 336 | 7 318 |
| Towary i materiały | | |
| Elementy złączone | 6 879 | 1 397 |
| Automotive | 8 940 | 9 460 |
| Automatyka przemysłowa | 7 370 | 11 484 |
| Działalność pozaprodukcyjna | 0 | 300 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 23 189 | 22 641 |
| Przychody ze sprzedaży | 423 988 | 527 828 |

Przychody Grupy uzyskiwane od klientów zewnętrznych zaprezentowano w przekroju obszarów geograficznych, które wyodrębniane są przez Grupę według kryterium lokalizacji klientów zewnętrznych.

Sprzedaż do żadnego z klientów nie przekroczyła 10% przychodów ze sprzedaży Grupy.

5. Cykliczność oraz sezonowość działalności

Działalność spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie podlega istotnym zjawiskom cykliczności ani sezonowości, niemniej należy mieć na uwadze „efekt sierpnia” oraz „efekt grudnia” – w tych miesiącach przychody ze sprzedaży są relatywnie niższe z uwagi na przerwy w produkcji u większości klientów.

6. Koszty według rodzaju

| | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Amortyzacja | 23 068 | 21 866 |
| Świadczenia pracownicze | 106 325 | 105 901 |
| Zużycie materiałów i energii | 203 178 | 252 830 |
| Usługi obce | 44 610 | 48 651 |
| Podatki i opłaty | 3 848 | 3 625 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 3 020 | 2 571 |
| Koszty wg rodzaju razem | 384 049 | 435 444 |
| Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-) | -3 655 | 26 238 |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-) | -5 860 | -4 332 |
| Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu | 374 534 | 457 350 |

7. Pozostałe przychody operacyjne

| | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 1 112 | 0 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych | 170 | 52 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności niefinansowych | 169 | 0 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów | 750 | 496 |
| Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw | 42 | 0 |
| Otrzymane kary i odszkodowania | 51 | 17 |
| Dotacje otrzymane* | 5 259 | 405 |
| Uzysk złomu | 344 | 430 |
| Odszkodowania z ubezpieczenia | 374 | 303 |
| Pozostałe przychody operacyjne (inne) | 445 | 489 |
| Wynagrodzenia z tytułu ograniczenia poboru mocy | 436 | 0 |
| Pozostałe przychody operacyjne razem | 9 152 | 2 192 |

*Spółki zależne Grupy w I kwartale 2024 roku otrzymały w ramach rządowego programu „Pomoc dla przemysłu energochłonnego związana z cenami gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023 roku” dotację w wysokości 5.058 tys. złotych.

8. Pozostałe koszty operacyjne

| | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 70 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości | 0 | 97 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych | 22 | 60 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 1 691 | 2 097 |
| Utworzenie rezerw | 115 | 46 |
| Koszty usuwania braków i złomowania | 428 | 237 |
| Likwidacja środków trwałych | 19 | 2 |
| Przekazane darowizny | 253 | 254 |
| Koszty odszkodowań i likwidacji szkód | 486 | 2 |
| Spisane należności | 0 | 16 |
| Zapłacone odszkodowania | 126 | 228 |

| | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Inne koszty | 789 | 649 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | 3 929 | 3 758 |

9. Przychody finansowe

| Opis | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Odsetki od środków pieniężnych | 491 | 327 |
| Pozostałe odsetki | 422 | 87 |
| Pozostałe przychody finansowe | 143 | 2 259 |
| Razem przychody finansowe | 1 056 | 2 673 |

10. Koszty finansowe

| Opis | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek | 3 038 | 2 338 |
| Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu | 1 313 | 1 096 |
| Pozostałe odsetki | 202 | 244 |
| Ujemne różnice kursowe | 136 | 5 984 |
| Pozostałe koszty finansowe | 392 | 338 |
| Razem koszty finansowe | 5 081 | 10 000 |

11. Podatek dochodowy

| | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Odroczony podatek dochodowy | 853 | 1 277 |
| Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych | 853 | 1 277 |
| Bieżący podatek dochodowy | 4 790 | 7 105 |
| Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy | 4 852 | 7 473 |
| Korekty podatku za poprzednie okresy | -62 | -368 |
| Podatek dochodowy razem | 5 643 | 8 382 |

| Wyliczenie efektywnej stawki podatku | 01.01. - 30.06.2024 | 01.01. - 30.06.2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| Zysk brutto | 32 193 | 42 708 |
| Teoretyczny podatek od zysku brutto | 6 117 | 8 115 |
| Różnice trwałe | -474 | 267 |
| Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z dochodów | 5 643 | 8 382 |
| Efektywna stawka podatkowa | 17,5% | 19,6% |

12. Wartości niematerialne

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 30.06.2024 roku

| | Znaki towarowe | Patenty i licencje | Oprogramowanie komputerowe | Koszty prac rozwojowych | Pozostałe wartości niematerialne | Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania | Razem |
|--|----------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|--|---------------|
| Wartość netto na początek okresu | 5 039 | 2 062 | 2 385 | 12 569 | 5 816 | 6 933 | 34 804 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie) | 0 | 37 | 33 | 0 | 0 | 978 | 1 048 |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Amortyzacja (-) | -113 | -308 | -166 | -1 887 | -121 | 0 | -2 595 |
| Rozliczenie wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania | 40 | 0 | 24 | 628 | 1 | -693 | 0 |
| Wartość netto na koniec okresu | 4 966 | 1 791 | 2 276 | 11 311 | 5 696 | 7 218 | 33 258 |

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 31.12.2023 roku

| | Znaki towarowe | Patenty i licencje | Oprogramowanie komputerowe | Koszty prac rozwojowych | Pozostałe wartości niematerialne | Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania | Razem |
|--|----------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|--|---------------|
| Wartość netto na początek okresu | 5 260 | 2 381 | 2 680 | 12 282 | 6 102 | 6 850 | 35 555 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie) | 0 | 228 | 22 | 101 | 0 | 3 846 | 4 197 |
| Rozliczenie wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania | 7 | 0 | 47 | 3 642 | 0 | -3 696 | 0 |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | 6 | 0 | 0 | 161 | 2 | -67 | 102 |
| Amortyzacja (-) | -234 | -547 | -364 | -3 617 | -288 | 0 | -5 050 |
| Wartość netto na koniec okresu | 5 039 | 2 062 | 2 385 | 12 569 | 5 816 | 6 933 | 34 804 |

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 30.06.2023 roku

| | Znaki towarowe | Patenty i licencje | Oprogramowanie komputerowe | Koszty prac rozwojowych | Pozostałe wartości niematerialne | Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania | Razem |
|--|----------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|--|---------------|
| Wartość netto na początek okresu | 5 260 | 2 381 | 2 680 | 12 282 | 6 102 | 6 850 | 35 555 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie) | 0 | 130 | 0 | 101 | 0 | 2 202 | 2 433 |
| Rozliczenie wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania | 5 | 0 | 47 | 713 | 0 | -765 | 0 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | 0 | 0 | -18 | 0 | 0 | 0 | -18 |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | 0 | 0 | 1 | 67 | -67 | -10 | -9 |
| Amortyzacja (-) | -125 | -278 | -181 | -1 830 | -129 | 0 | -2 543 |
| Wartość netto na koniec okresu | 5 140 | 2 233 | 2 529 | 11 333 | 5 906 | 8 277 | 35 418 |

13. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 30.06.2024 roku

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|----------------|
| Wartość netto na początek okresu | 6 066 | 104 224 | 189 207 | 695 | 14 299 | 34 028 | 348 519 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie) | 456 | 239 | 2 443 | 0 | 527 | 6 201 | 9 866 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | 0 | -32 | -51 | -15 | 0 | 0 | -98 |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | 0 | 0 | -2 | 0 | 22 | 0 | 20 |
| Amortyzacja (-) | 0 | -2 189 | -12 875 | -202 | -1 298 | 0 | -16 564 |
| Rozliczenie aktywów trwałych w trakcie wytwarzania | 0 | 398 | 1 291 | 17 | 978 | -2 684 | 0 |
| Reklasyfikacja z aktywów z tytułu prawa do użytkowania do rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 989 | 360 | 0 | 0 | 1 349 |
| Wartość netto na koniec okresu | 6 522 | 102 640 | 181 002 | 855 | 14 528 | 37 545 | 343 092 |

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 31.12.2023 roku

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|----------------|
| Wartość netto na początek okresu | 6 328 | 104 757 | 187 685 | 1 366 | 14 662 | 13 682 | 328 480 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie) | 1 397 | 1 688 | 2 786 | 0 | 66 | 38 422 | 44 359 |
| Rozliczenie aktywów trwałych w trakcie wytwarzania | 0 | 4 314 | 12 006 | 262 | 1 985 | -18 567 | 0 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | 0 | -250 | -734 | -308 | -61 | 0 | -1 353 |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | -879 | 833 | 134 | -34 | 33 | 418 | 505 |
| Amortyzacja (-) | 0 | -4 244 | -24 662 | -333 | -2 386 | 0 | -31 625 |
| Odpis z tytułu utraty wartości (-) | 0 | -292 | 0 | 0 | 0 | 0 | -292 |
| Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości | 0 | 0 | 108 | 0 | 0 | 0 | 108 |
| Reklasyfikacja do aktywów z tytułu prawa do użytkowania | 0 | 0 | 0 | -258 | 0 | 0 | -258 |
| Reklasyfikacja z aktywów z tytułu prawa do użytkowania do rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 12 197 | 0 | 0 | 73 | 12 270 |
| Reklasyfikacja rzeczowych aktywów trwałych do Aktywów zakwalifikowanych do sprzedaży | -780 | -2 582 | -313 | 0 | 0 | 0 | -3 675 |
| Wartość netto na koniec okresu | 6 066 | 104 224 | 189 207 | 695 | 14 299 | 34 028 | 348 519 |

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 30.06.2023 roku

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|--|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|----------------|
| Wartość netto na początek okresu | 6 328 | 104 757 | 187 685 | 1 366 | 14 662 | 13 682 | 328 480 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie) | 0 | 1 525 | 3 374 | 18 | 426 | 18 639 | 23 982 |
| Rozliczenie aktywów trwałych w trakcie wytwarzania | 0 | 40 | 2 327 | 1 | 421 | -2 789 | 0 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | 0 | 0 | -199 | -158 | -46 | 0 | -403 |

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|--|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|----------------|
| Reklasyfikacja z aktywów z tytułu prawa do użytkowania | 0 | 0 | 3 984 | 0 | 0 | 0 | 3 984 |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | 0 | 9 | 1 | -13 | 0 | -82 | -85 |
| Amortyzacja (-) | 0 | -2 136 | -11 989 | -218 | -1 228 | 0 | -15 571 |
| Odpis z tytułu utraty wartości (-) | 0 | -97 | 0 | 0 | 0 | 0 | -97 |
| Wartość netto na koniec okresu | 6 328 | 104 098 | 185 183 | 996 | 14 235 | 29 450 | 340 290 |

14. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 30.06.2024 roku

| Opis | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|---------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|---------------|
| Wartość netto na początek okresu | 12 462 | 3 645 | 65 415 | 3 572 | 1 779 | 0 | 86 873 |
| Zwiększenia | 0 | 220 | 10 216 | 218 | 0 | 2 102 | 12 756 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | 0 | -526 | 0 | 0 | 0 | 0 | -526 |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | -123 | 0 | 2 | -13 | 0 | 0 | -134 |
| Amortyzacja (-) | -50 | -318 | -3 005 | -421 | -115 | 0 | -3 909 |
| Reklasyfikacja z aktywów z tytułu prawa do użytkowania do rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 | -989 | -360 | 0 | 0 | -1 349 |
| Wartość netto na koniec okresu | 12 289 | 3 021 | 71 639 | 2 996 | 1 664 | 2 102 | 93 711 |

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 31.12.2023 roku

| Opis | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|---------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|---------------|
| Wartość netto na początek okresu | 12 617 | 3 719 | 71 224 | 2 746 | 900 | 73 | 91 279 |
| Zwiększenia | 0 | 521 | 14 089 | 1 306 | 1 076 | 61 | 17 053 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-)) | 0 | 0 | -1 708 | 0 | 0 | 0 | -1 708 |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | -57 | 0 | -134 | -34 | 0 | 0 | -225 |
| Amortyzacja (-) | -98 | -595 | -5 859 | -765 | -197 | 0 | -7 514 |
| Reklasyfikacja do aktywów z tytułu prawa do | 0 | 0 | 0 | 258 | 0 | 0 | 258 |
| Reklasyfikacja z aktywów z tytułu prawa do użytkowania do rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 | -12 197 | 0 | 0 | -73 | -12 270 |
| Rozliczenie aktywów trwałych w trakcie wytwarzania | 0 | 0 | 0 | 61 | 0 | -61 | 0 |
| Wartość netto na koniec okresu | 12 462 | 3 645 | 65 415 | 3 572 | 1 779 | 0 | 86 873 |

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 30.06.2023 roku

| Opis | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|---------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|---------------|
| Wartość netto na początek okresu | 12 617 | 3 719 | 71 224 | 2 746 | 900 | 73 | 91 279 |
| Zwiększenia | 0 | 521 | 3 126 | 975 | 827 | 135 | 5 584 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-)) | -123 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 460 | -1 583 |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | 66 | 0 | -4 493 | 95 | 0 | 4 553 | 221 |
| Amortyzacja (-) | -49 | -294 | -2 983 | -352 | -74 | 0 | -3 752 |
| Reklasyfikacja do aktywów z tytułu prawa do użytkowania | 0 | 0 | -3 984 | 0 | 0 | 0 | -3 984 |
| Wartość netto na początek okresu | 12 511 | 3 946 | 62 890 | 3 464 | 1 653 | 3 301 | 87 765 |

15. Zapasy

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|--|----------------|----------------|
| Materiały | 64 071 | 60 604 |
| Wyroby gotowe | 47 406 | 53 303 |
| Półprodukty i produkcja w toku | 69 940 | 60 933 |
| Towary | 5 041 | 6 117 |
| Wartość bilansowa zapasów razem | 186 458 | 180 957 |

16. Należności handlowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe działalności

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|---|----------------|----------------|
| Należności handlowe | 150 375 | 125 266 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych | -7 357 | -7 583 |
| Należności handlowe netto | 143 018 | 117 683 |
| Kaucje wpłacone z innych tytułów | 78 | 78 |
| Inne należności | 102 | 176 |
| Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych | -136 | -136 |
| Pozostałe należności finansowe netto | 44 | 118 |
| Należności z tytułu podatków i innych świadczeń | 16 006 | 17 096 |
| Przedpłaty i zaliczki | 14 218 | 5 129 |
| Pozostałe należności niefinansowe | 2 101 | 0 |
| Rozliczenia międzyokresowe czynne | 7 509 | 4 365 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych | -234 | -339 |
| Należności niefinansowe | 39 600 | 26 251 |
| Należności handlowe oraz pozostałe razem | 182 662 | 144 052 |

17. Odpisy aktualizujące

| Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Stan na początek okresu | 8 058 | 7 899 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 22 | 60 |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | -170 | -52 |
| Odpisy wykorzystane (-) | -183 | -187 |
| Stan na koniec okresu | 7 727 | 7 720 |

| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 01.01.- 30.06.2024 | 01.01.- 30.06.2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stan na początek okresu | 7 414 | 5 799 |
| Odpisy odwrócone w okresie (-) | -750 | -496 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 1 691 | 2 097 |
| Odpisy wykorzystane (-) | 0 | -100 |
| Stan na koniec okresu | 8 355 | 7 300 |

Zdaniem Zarządu Spółki dominującej, zapasy nie objęte odpisem aktualizującym nie utraciły przydatności gospodarczej. Szacując odpisy aktualizujące, Grupa ocenia zarówno możliwość dalszego gospodarczego wykorzystania zapasów, jak i wycenę do wartości netto możliwej do uzyskania.

Grupa dokonała analizy wpływu zmian otoczenia makroekonomicznego na dotychczasowe założenia przyjęte do kalkulacji oczekiwanej straty kredytowej (ECL). Pomimo niższych przychodów w porównaniu do poprzedniego półrocza saldo należności handlowych w porównaniu do stanu na koniec 2023 roku jest wyższe. Grupa nie zaobserwowała wśród swoich kontrahentów przypadków wydłużania terminów płatności ani pogorszenia spłacalności należności (np. zalegania z płatnościami, płatności ratalnych). Bazując na wskazanych przesłankach, Grupa nie spodziewa się pogorszenia spłacalności w kolejnych okresach dla należności wykazanych w bilansie na 30 czerwca 2024 roku, w związku z czym dotychczasowe założenia przyjęte do modelu szacowania oczekiwanej straty kredytowej (ECL) pozostają niezmienione.

18. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

Stan na 30.06.2024

| Opis | wyceniane zamortyzowanym kosztem | wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody | Razem |
|---|--|--|----------------|
| Długoterminowe aktywa finansowe | 17 548 | 24 | 17 572 |
| Należności i pożyczki | 17 548 | 0 | 17 548 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 24 | 24 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 173 065 | 3 766 | 176 831 |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 143 062 | 0 | 143 062 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 3 766 | 3 766 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 30 003 | 0 | 30 003 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | 190 613 | 3 790 | 194 403 |

Stan na 31.12.2023

| Opis | wyceniane zamortyzowanym kosztem | wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody | Razem |
|---|--|--|----------------|
| Długoterminowe aktywa finansowe | 17 791 | 24 | 17 815 |
| Należności i pożyczki | 17 791 | 0 | 17 791 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 24 | 24 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 146 055 | 5 157 | 151 212 |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 117 801 | 0 | 117 801 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 5 157 | 5 157 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 28 254 | 0 | 28 254 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | 163 846 | 5 181 | 169 027 |

Stan na 30.06.2024

| Opis | wyceniane zamortyzowanym kosztem | Razem |
|--|--|----------------|
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | 114 184 | 114 184 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne (długoterminowe) | 71 207 | 71 207 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 42 977 | 42 977 |
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 212 178 | 212 178 |
| Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | 90 643 | 90 643 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne (krótkoterminowe) | 106 071 | 106 071 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 15 464 | 15 464 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | 326 362 | 326 362 |

Stan na 31.12.2023

| Opis | wyceniane zamortyzowanym kosztem | Razem |
|---|--|----------------|
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | 110 851 | 110 851 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 68 917 | 68 917 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 41 934 | 41 934 |
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 156 150 | 156 150 |
| Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | 90 724 | 90 724 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 50 476 | 50 476 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 14 950 | 14 950 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | 267 001 | 267 001 |

19. Instrumenty pochodne

Grupa wykorzystuje instrumenty pochodne, by minimalizować ryzyko zmiany kursów walut, w których realizowana jest część transakcji sprzedaży i zakupu. Celem takiego działania jest ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych w walucie EUR związanych ze zrealizowaną transakcją bądź wysoce prawdopodobną planowaną transakcją sprzedaży wyrobów Spółek Grupy. Biorąc pod uwagę fakt, iż Grupa realizuje corocznie sprzedaż w walucie EUR w ok. 70% sprzedaży ogółem, takie działanie jest niezbędne dla prawidłowego zarządzania ryzykiem walutowym.

Instrumenty pochodne typu forward zostały wyznaczone przez Grupę jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Wszystkie instrumenty pochodne wyceniane są w wartości godziwej, ustalonej na podstawie danych pochodzących z rynku (kursy walut, stopy procentowe). Grupa posiada również instrumenty zabezpieczające ryzyko stopy procentowej w postaci transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne IRS_SWAP. Transakcja IRS tworzy odwrotną ekspozycję na płatność odsetek o stałej stopie oprocentowania oraz na otrzymywanie od banku odsetek według zmiennej stopy oprocentowania (oprocentowanie kredytu).

W przychodach ze sprzedaży produktów za I półrocze 2024 roku został ujęty zysk 4.157 tys. PLN (I półrocze 2023: zysk 3.232 tys. PLN) jako zrealizowane różnice kursowe z instrumentów zabezpieczających przepływy ze sprzedaży produktów w EUR. Wartość zawartych kontraktów forward na 30 czerwca 2024 roku wynosiła 16.772 tys. EUR

przy średnim kursie realizacji 4,4157 (na 31.12.2023: 21.725 tys. EUR przy średnim kursie realizacji 4,6396). Na 30 czerwca 2024 roku, wartość bilansowa instrumentów finansowych, które zabezpieczą przepływy ze sprzedaży w kolejnych miesiącach została ujęta w aktywach krótkoterminowych (3.766 tys. PLN). Wycena tych instrumentów została rozpoznana w całkowitych dochodach, zgodnie z zasadami polityki zabezpieczeń którą stosuje Grupa.

Na 30 czerwca 2024 roku Grupa posiadała instrumenty zabezpieczające ryzyko stopy procentowej w postaci transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne IRS. Wartość bilansowa aktywa za pierwsze półrocze 2024 przedstawia poniższa tabela:

| | Waluta | Nominał w walucie transakcji | Wartość bilansowa aktywa | Wartość bilansowa zobowiązania | Termin realizacji od | Termin realizacji do |
|--------------|--------|------------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| IRS | EUR | 6 363 | 586 | 0 | 2022-07-19 | 2026-12-31 |
| Razem | | 6 362 | 586 | | | |

20. Rezerwy

Wartość rezerw ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz ich zmiany w poszczególnych okresach przedstawiały się następująco:

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 30.06.2024 roku

| | Rezerwy na świadczenia pracownicze | Inne rezerwy | Razem |
|---------------------------------------|------------------------------------|--------------|---------------|
| Stan rezerw na początek okresu | 19 416 | 756 | 20 172 |
| Zwiększenie rezerw w okresie | 1 978 | 508 | 2 486 |
| Rozwiązanie rezerw w okresie (-) | -1 277 | -42 | -1 319 |
| Wykorzystanie rezerw (-) | -1 302 | -502 | -1 804 |
| Stan rezerw na koniec okresu | 18 815 | 720 | 19 535 |

Zmiana wartości bilansowej od 01.01. do 30.06.2023 roku

| | Rezerwy na świadczenia pracownicze | Inne rezerwy | Razem |
|---------------------------------------|------------------------------------|--------------|---------------|
| Stan rezerw na początek okresu | 25 591 | 471 | 26 062 |
| Zwiększenie rezerw w okresie | 553 | 838 | 1 391 |
| Rozwiązanie rezerw w okresie (-) | -117 | -43 | -160 |
| Wykorzystanie rezerw (-) | -4 744 | -119 | -4 863 |
| Stan rezerw na koniec okresu | 21 283 | 1 147 | 22 430 |

21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przedstawiają się następująco:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|---|----------------|----------------|
| Zobowiązania finansowe: | | |
| Zobowiązania handlowe | 82 494 | 83 401 |
| Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych | 4 565 | 6 092 |
| Inne zobowiązania finansowe | 3 584 | 1 231 |
| Zobowiązania finansowe | 90 643 | 90 724 |
| Zobowiązania niefinansowe: | | |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 8 868 | 7 578 |
| Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń | 12 425 | 11 124 |
| Przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy | 35 | 250 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 5 693 | 4 765 |
| Inne zobowiązania niefinansowe | 224 | 241 |
| Zobowiązania niefinansowe | 27 245 | 23 958 |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe operacyjne | 117 888 | 114 682 |

22. Kredyty

Salda oraz zmiany stanu poszczególnych kredytów prezentują się następująco:

| Wyszczególnienie | Waluta | Termin spłaty kredytu | Wartość bilansowa w tys. PLN 31.12.2023 | Spłata tys. PLN | Zaciągnięcie kredytu tys. PLN | Inne zmiany tys. PLN | Wartość bilansowa w tys. PLN 30.06.2024 |
|--|---------|-----------------------|---|-----------------|-------------------------------|----------------------|---|
| Kredyt w rachunku kredytowym | EUR | 2024-02-28 | 408 | -408 | 0 | 0 | 0 |
| Kredyt w rachunku bieżącym | PLN | 2024-08-31 | 2 824 | -2 824 | 0 | 0 | 0 |
| Kredyt obrotowy | EUR | 2025-11-30 | 13 169 | 0 | 7 050 | 0 | 20 219 |
| Kredyt inwestycyjny | EUR | 2030-09-30 | 11 116 | -448 | 2 211 | -99 | 12 780 |
| Kredyt inwestycyjny | EUR | 2028-09-30 | 7 279 | -782 | 0 | 0 | 6 497 |
| Kredyt obrotowy | EUR | 2026-12-31 | 30 867 | -3 437 | 0 | 123 | 27 553 |
| Kredyt obrotowy | EUR | 2032-05-17 | 10 077 | 0 | 12 449 | 161 | 22 687 |
| Kredyt inwestycyjny | EUR | 2025-11-01 | 5 886 | 0 | 3 672 | 0 | 9 558 |
| Kredyt w rachunku bieżącym (wieloproduktowy) | EUR/PLN | 2024-09-30 | 2 692 | -1 437 | 0 | -33 | 1 222 |
| Kredyt obrotowy | EUR | 2024-10-30 | 13 162 | 0 | 1 665 | -95 | 14 732 |
| Kredyt inwestycyjny | EUR | 2028-05-31 | 17 929 | -1 977 | 0 | -143 | 15 809 |
| Kredyt w linii cash pooling | PLN | 2025-08-31 | 443 | -46 | 24 512 | 0 | 24 909 |
| Kredyt inwestycyjny | PLN | 2025-12-31 | 2 173 | -521 | 0 | -1 | 1 651 |
| Kredyt obrotowy | EUR | 2025-08-31 | 0 | 0 | 5 933 | 0 | 5 933 |
| Kredyt obrotowy | EUR | 2032-08-31 | 0 | 0 | 5 736 | 0 | 5 736 |
| Kredyt obrotowy | EUR | 2025-08-31 | 0 | 0 | 4 964 | 0 | 4 964 |
| Kredyt obrotowy | PLN | 2024-11-28 | 0 | 0 | 1 971 | 0 | 1 971 |
| | | | 118 025 | -11 880 | 70 163 | -87 | 176 221 |

Spółka zależna Emitenta Śrubena Unia sp. z o.o. podpisała w dniu 25 stycznia 2024 umowy kredytowe w kwocie 5,254 mln PLN na inwestycje proekologiczne mające na celu znacząco zmniejszyć zużycie energii w procesie produkcyjnym.

W dniu 26 stycznia 2024 roku Emitent jako leader oraz spółki zależne Emitenta – uczestnicy umowy cash pooling - zawarli z bankiem finansującym aneks do umowy kredytowej przedłużający okres udostępnienia kredytu do dnia 31 sierpnia 2025 roku.

W dniu 23 lutego 2024 roku spółka zależna Emitenta Kuźnia Polska S.A. podpisała aneks do umowy wielocelowej linii kredytowej zwiększający dostępny limit do 6 mln EUR i wydłużający okres udostępnienia do 31 sierpnia 2025.

W dniu 23 lutego 2024 roku spółka zależna Emitenta Kuźnia Polska S.A. podpisała aneks do umowy na kredyt nieodnawialny wprowadzający zmianę do sposobu wyliczania wskaźników finansowych, będą one wyliczane z wyłączeniem wpływu MSSF 16 na wysokość zobowiązań finansowych.

W dniu 23 lutego 2024 roku spółka zależna Emitenta Kuźnia Polska S.A. podpisała umowę na kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 2,2 mln EUR, okres udostępniania do 31 sierpnia 2025 roku, zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego co do obowiązku spłaty zobowiązań pieniężnych.

W dniu 19 marca 2024 roku spółka zależna Emitenta Kuźnia Polska S.A. podpisała aneks do umowy na finansowanie inwestycji wydłużający okres spłaty do 31 marca 2031.

W dniu 6 maja 2024 roku spółka zależna Emitenta Kuźnia Polska S.A. podpisała aneks do umowy na finansowanie inwestycji określające warunki umowy zastawu.

Wszystkie kredyty zostały udzielone Spółkom Grupy na warunkach rynkowych.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w pozycji „Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne”, klasyfikowane są również zobowiązania z tytułu pożyczek zabezpieczonych na środkach trwałych. Saldo tych zobowiązań na 30 czerwca 2024 roku wynosiło 1.057 tys. PLN.

23. Podatek odroczony

Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie uległy istotnym zmianom w porównaniu do stanu na 31 grudnia 2023 roku. Na 30 czerwca 2024 roku wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego wynosiła 8.313 tys. PLN (8.912 tys. PLN na koniec poprzedniego roku), natomiast wartość rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosła 27.984 tys. PLN (27.793 tys. PLN według stanu na 31 grudnia 2023 roku).

24. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Zaciągnięte przez Grupę Kapitałową zobowiązania z tytułu kredytów oraz leasingu objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty:

- Zastawy rejestrowe na maszynach
- Hipoteki na nieruchomościach
- Blokada środków na rachunku bankowym (dot. gwarancji)
- Zastawy rejestrowe na zapasach
- Weksle
- Cesje praw z polis ubezpieczenia
- Cesje wierzytelności
- Pełnomocnictwo do dysponowania obecnymi i przyszłymi wpływami na rachunkach bankowych
- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji
- Poręczenie spłaty kredytu
- Pozostałe poręczenia

W porównaniu do stanu na 31 grudnia 2023 roku nie miały miejsca istotne zmiany w strukturze zabezpieczeń.

Poza wyżej wymienionymi formami zabezpieczeń spłaty, umowy kredytowe nakładają na Grupę Kapitałową dodatkowe wymogi, jakie muszą być spełnione przez okres kredytowania - zapewnienie utrzymania określonych wskaźników finansowych:

- zadłużenie netto / EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,5;
- wskaźnik kapitałowy – stosunek kapitałów własnych do aktywów ogółem na poziomie nie niższym niż 40%.

Powyższe wskaźniki finansowe na 30 czerwca 2024 roku zostały spełnione.

Grupa nie rozpoznała aktywów warunkowych na 30 czerwca 2024 ani na 31 grudnia 2023 roku.

25. Sprawy sądowe

Śrubena Unia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Spółka prowadzi sprawę przeciwko Emilowi Fluśnikowi i Michałowi Biernackiemu – współnikom spółki cywilnej, działającej pod nazwą MAX-TRADE S.C. M. BIERNACKI, E. FLUŚNIK o zapłatę kwoty w wysokości 432.139,10 PLN. W dniu 11 lipca 2021 r. Sąd Okręgowy w Bielsku – Białej wydał nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym zgodny z żądaniem pozwu. W sprawie podejmowane są dalsze czynności zmierzające do wyegzekwowania należności. W przedmiotowej sprawie prowadzone jest postępowanie egzekucyjne przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy- Żoliborza Bartosz Kiszka.

Ponadto Śrubena Unia Sp. z o.o. w postępowaniach sądowych, egzekucyjnych i upadłościowych dochodzi swoich należności w łącznej kwocie 7.582 tys. PLN. Emitent informował o prowadzeniu tych spraw we wcześniejszych raportach okresowych, na chwilę obecną w żadnej z nich nie wyegzekwowano istotnych kwot.

Zetkama spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

W dniu 17 stycznia 2018 roku spółka wniosła do Sądu Okręgowego w Legnicy VI Wydziału Gospodarczego pozew przeciwko TDZ POWER SE z siedzibą w Brnie, Czechy, o zapłatę 111 tys. EUR. Spółka dochodzi zwrotu zaliczki uiszczonej na poczet dostawy przez pozwanego maszyny, w związku z niezrealizowaniem przez pozwanego dostawy. W dniu 27 maja 2020 roku Spółka otrzymała nakaz zapłaty z klauzulą wykonalności, na podstawie którego złożyła wniosek o wszczęcie egzekucji do właściwego komornika na terenie Czech. Postępowanie egzekucyjne jest

w toku. Z uwagi na upływ czasu od rozpoczęcia postępowania sądowego w sprawie, Spółka nie jest w stanie określić prawdopodobieństwa wyegzekwowania należnych jej środków.

Na wykazane wyżej należności sporne zostały utworzone stosowne odpisy aktualizujące ich wartość bilansową.

Pozostałe Spółki z Grupy nie są stronami w istotnych postępowaniach sądowych lub egzekucyjnych.

Wykaz pozostałych istotnych spraw sądowych został przedstawiony w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej na dzień i za okres zakończony 31 grudnia 2023 roku.

26. Wynagrodzenie Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

| Wynagrodzenia | 01.01. - 30.06.2024 | 01.01. - 30.06.2023 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Zarząd Jednostki Dominującej | 1 881 | 2 195 |
| Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej | 721 | 635 |
| Zarządy Jednostek Zależnych | 3 931 | 6 681 |
| Rady Nadzorcze Jednostek Zależnych | 419 | 481 |
| | 6 952 | 9 992 |

27. Transakcje i rozrachunki z jednostkami powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi za okres 01.01.-30.06.2024

| | Sprzedaż i pozostałe przychody | Zakup | Przychody finansowe | Koszty finansowe |
|--|--------------------------------|------------|---------------------|------------------|
| Jednostka dominująca najwyższego szczebla (BTQ S.A.) | 12 | 0 | 0 | 0 |
| Jednostka dominująca (Capital MBO sp. z o.o.) | 53 | 0 | 386 | 0 |
| Pozostałe podmioty powiązane | 0 | 338 | 0 | 0 |
| Razem | 65 | 338 | 386 | 0 |

Transakcje z jednostkami powiązanymi za okres 01.01.-30.06.2023

| | Sprzedaż i pozostałe przychody | Zakup | Przychody finansowe | Koszty finansowe |
|--|--------------------------------|------------|---------------------|------------------|
| Jednostka dominująca najwyższego szczebla (BTQ S.A.) | 13 | 0 | 0 | 0 |
| Jednostka dominująca (Capital MBO sp. z o.o.) | 62 | 0 | 203 | 0 |
| Pozostałe podmioty powiązane | 0 | 364 | 0 | 0 |
| Razem | 75 | 364 | 203 | 0 |

| Salda rozrachunków: | 30.06.2024 | | | |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| | Należności handlowe | Zobowiązania handlowe | Zaciągnięte pożyczki | Udzielone pożyczki |
| Jednostka dominująca najwyższego szczebla | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Jednostka dominująca | 2 | 0 | 0 | 17 548 |
| Pozostałe podmioty powiązane | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem | 2 | 0 | 0 | 17 548 |

| Salda rozrachunków: | 31.12.2023 | | | |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| | Należności handlowe | Zobowiązania handlowe | Zaciągnięte pożyczki | Udzielone pożyczki |
| Jednostka dominująca najwyższego szczebla | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Jednostka dominująca | 0 | 0 | 0 | 17 791 |
| Pozostałe podmioty powiązane | 0 | 17 | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 17 | 0 | 17 791 |

Najistotniejsze transakcje z jednostkami powiązanymi dotyczą wynajmu powierzchni biurowej od jednostki powiązanej (315 tys. PLN w I półroczu 2024 roku, 268 tys. PLN w I półroczu 2023 roku).

28. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 25 czerwca 2024 roku Pan Kazimierz Przełomski złożył rezygnację z członkostwa w Zarządzie Spółki ze skutkiem na koniec dnia 31 sierpnia 2024 roku.

W dniu 2 września 2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Pana Kazimierza Przełomskiego do Rady Nadzorczej Spółki bieżącej kadencji.

Poza zdarzeniami opisanymi w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, po dniu bilansowym, do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie wystąpiły inne istotne zdarzenia wymagające ujawnienia.

Podpisy

| <i>Data</i> | <i>Imię i Nazwisko</i> | <i>Funkcja</i> | <i>Podpis</i> |
|----------------------|------------------------|-----------------|---------------|
| 9 września 2024 roku | Leszek Jurasz | Prezes Zarządu | |
| 9 września 2024 roku | Michał Jankowiak | Członek Zarządu | |
| 9 września 2024 roku | Leszek Targosz | Członek Zarządu | |

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

| <i>Data</i> | <i>Imię i Nazwisko</i> | <i>Podpis</i> |
|----------------------|------------------------|---------------|
| 9 września 2024 roku | Łukasz Jeleśniański | |