



**INFORMACJA DODATKOWA DO
RAPORTU OKRESOWEGO ZA
I KWARTAŁ 2024 ROKU**

Megaron S.A.

1. INFORMACJA O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, INFORMACJA O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Raport okresowy za I kwartał 2024 r. MEGARON S.A. z siedzibą w Szczecinie został sporządzony zgodnie z następującymi przepisami:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o Rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2023 r. poz.120 z późniejszymi zmianami),
- 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 (Dz. U. z 2018 roku poz. 757 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. z 2020 roku poz. 2000 wraz ze zmianami).

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z art. 45 1ga. Ustawy o rachunkowości w formie, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) 2019/815. Przy sporządzaniu sprawozdania przyjęto metody i zasady rachunkowości zgodne z polityką rachunkowości obowiązującą w Spółce.

Walutą sprawozdawczą i prezentacji niniejszych danych jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych o ile nie wskazano inaczej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

2. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH

Informację na temat zmian wielkości szacunkowych przedstawiają odpowiednio pkt. od 6 do 9.

3. KWOTA I RODZAJ POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WARTOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

Nie zidentyfikowano pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne które są nietypowe i dla których możliwe jest precyzyjne określenie ich kwoty. Pozostałe czynniki i zdarzenia zostały opisane w pkt. 4.

4. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

Począwszy od maja 2022 roku Spółka obserwuje istotne spowolnienie koniunktury na krajowym rynku nieruchomości, które bezpośrednio przyczynia się do spadku popytu na materiały budowlane i wykończeniowe. Dodatkowo Spółka w dalszym ciągu odnotowuje wysoki poziom kosztów działalności operacyjnej oraz kosztów finansowych, a także niekorzystny kurs euro w relacji do polskiego złotego. W opinii Spółki, spowolnienie to będzie występowało jeszcze w kolejnych kwartałach 2024 roku.

5. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI EMITENTA W PREZENTOWANYM OKRESIE

Ze względu na fakt działalności Spółki w sektorze budownictwa, występuje zjawisko sezonowości sprzedaży związane z czynnikami atmosferycznymi. Produkty Spółki wykorzystywane są do prac prowadzonych wewnątrz budynków, dlatego sezonowość nie generuje jednak istotnego ryzyka. Najwyższe przychody ze sprzedaży Spółka realizuje w pierwszym i trzecim kwartale (tj. w szczycie sezonu budowlanego), natomiast najmniejsze uzyskuje w drugim i czwartym kwartale. Nie są to zbyt znaczące wahania i wynoszą maksymalnie kilka procent, co ma nieznaczny wpływ na osiąganę przez Spółkę wyniki finansowe w skali roku.

6. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWRÓCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU

W okresie objętym raportem Spółka nie tworzyła ani nie odwracała odpisów aktualizujących wartość zapasów z tytułu wyceny wartości netto możliwej do uzyskania.

7. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW

Spółka nie dokonała ani nie odwracała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych jak również innych aktywów.

8. INFORMACJE O UTWORZENIU, ZWIĘKSZENIU, WYKORZYSTANIU I ROZWIĄZANIU REZERW

Wyszczególnienie (wg tytułów w tys. zł)	Stan na 31.12.2023	utworzenie (+)	zwiększenie (+)	rozwiązani e (-)	wykorzystani e (-)	Stan na 31.03.2024
Rezerwa na odprawy emerytalne cz. długoterm.	48	-	2	-	-	50
Rezerwa na odprawy emerytalne cz. krótkoterm.	-	-	-	-	-	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy krótkoterminowa	33	-	193	-	33	193
Rezerwa na premie i nagrody krótkoterminowa	-	44	-	-	-	44
Pozostałe rezerwy długoterm. (na zobowiąz. z tyt. dostaw i usł.)	722	-	44	-	-	766
Pozostałe rezerwy krótkoterm. (naliczone zgodnie z zawartymi umowami rabaty)	-	321	-	-	-	321

9. INFORMACJE O REZERWACH I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

W związku z istnieniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Wyszczególnienie (wg tytułów w tys. zł)	Stan na 31.03.2024	Stan na 31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	412	505
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	936	909

10. INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

W raportowanym okresie Spółka nie dokonywała istotnych sprzedaży środków trwałych.

11. INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Na dzień 31.03.2024 r. Spółka posiada następujące istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupów rzeczowych aktywów trwałych:

- zobowiązania z tytułu umów leasingowych: 2.566 tys. zł.

12. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH SPRAW SĄDOWYCH

W dniu 31.03.2019 r. Spółka złożyła do Sądu Okręgowego w Szczecinie, Wydział VIII Gospodarczy, pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym od Sodexo Benefits and Rewards Services Polska sp. z o.o. kwoty 2.893 tys. zł wraz z odsetkami ustawowymi tytułem zwrotu niewykorzystanych środków pieniężnych w programie motywacyjnym. Kwota ta została ujęta w kosztach w latach 2011-2016. W dniu 21.04.2022 r. Sąd pierwszej instancji oddalił w całości powództwo i zasądził od Spółki zwrot kosztów postępowania na rzecz pozwanego. 06.07.2022 r. Spółka złożyła do Sądu Apelacyjnego w Szczecinie apelację od wyroku zaskarżając ten wyrok w części, tj. w zakresie powództwa o zapłatę 1.094 tys. zł wraz z odsetkami ustawowymi. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Sąd Apelacyjny w Szczecinie nie wydał orzeczenia w tej sprawie.

Żadne inne z postępowań sądowych bądź administracyjnych, w których stroną była lub jest Spółka nie dotyczy przedmiotu sporu, który miałby znaczącą wartość lub znaczący wpływ na działalność spółki.

13. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

W okresie objętym raportem Spółka dokonała korekty podatku dochodowego za 2021 r. na kwotę -18 tys. zł w wyniku stwierdzenia nienaliczenia amortyzacji trzech środków trwałych z powodu błędu programu finansowo-księgowego, który to błąd został ujawniony w momencie zmiany programu na nowy. Korektę zaprezentowano w pozycji zysk (strata) lat ubiegłych w Bilansie oraz Inne korekty w Rachunku przepływów pieniężnych.

14. INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI

Spółka nie ma aktywów ani zobowiązań oprocentowanych wg stałej stopy procentowej, więc zmiana wartości stóp rynkowych nie wpływa na wartość godziwą aktywów/zobowiązań finansowych oprocentowanych. Wpływ zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności na pozostałe elementy wyników finansowych Spółki opisany został w pkt. 4.

15. INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Wszelkie wymagalne zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zostały spłacone. Pomimo faktu, że zgodnie z postanowieniami zawartych umów kredytowych, Spółka nie spełnia i nie spełniała w poprzednich okresach niektórych wskazanych w nich kowenantów, co skutkować może wypowiedzeniem zawartych umów lub nieprzedłużeniem tych kończących się w 2024 roku i w konsekwencji utratą płynności przez Emitenta, Zarząd ocenia ryzyko wypowiedzenia ww. umów przez banki finansujące jako znikome i nie jest ono traktowane jako zagrożenie kontynuacji działalności.

16. INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI

POJEDYNCZO LUB ŁĄCZNIE SĄ ONE ISTOTNE I ZOSTAŁY ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE, WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WARTOŚCI

Spółka nie posiada jednostek powiązanych, jak również nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanyymi na warunkach innych niż rynkowe.

17. INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU USTALANIA WYCENY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W raportowanym okresie Spółka nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej jak również nie dokonywała zmiany sposobu ich wyceny.

18. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIAN W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW

W okresie objętym raportem nie występowały zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych będące następstwem zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

19. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Spółka nie dokonywała emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

20. INFORMACJA DOTYCZĄCA WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRZYWILEJOWANE

W raportowanym okresie nie wypłacono ani też nie zadeklarowano dywidendy.

21. WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO RAPORT OKRESOWY, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE

W okresie po dniu, na który sporządzono niniejszy raport, nie wystąpiły zdarzenia mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe.

22. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO

POZYCJE POZABILANSOWE	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
I. Należności warunkowe	1 561	1 530	1 432
1. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	1 561	1 530	1 432
- należności dochodzonych na drodze sądowej	1 094	1 094	1 094
- odsetek od należności dochodzonych na drodze sądowej	467	436	338

W okresie objętym raportem nastąpiła zmiana należności warunkowych:

- zwiększenie części dotyczącej odsetek od należności.

W okresie objętym raportem nie wystąpiła zmiana zobowiązań warunkowych.

23. INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA

Informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji finansowej i wyniku finansowego wyszczególnione zostały w pkt 4. Dodatkowo Spółka spodziewa się nasilenia zjawisk mogących wywrzeć negatywny wpływ na jej działalność po dniu bilansowym, w szczególności:

- dalszy utrzymujący się relatywnie niski kurs euro do polskiego złotego, co skutkować będzie pogorszeniem rentowności sprzedaży eksportowej, a w konsekwencji spadkiem rentowności całej Spółki,
- dalsze spowolnienie koniunktury na rynku nieruchomości i w sektorze budowlanym, które bezpośrednio przyczyni się do spadku popytu krajowego na materiały budowlane i wykończeniowe. W opinii Spółki, spowolnienie to będzie występowało w kolejnych kwartałach;
- utrzymująca się niestabilna sytuacja międzynarodowa, mogąca w istotny sposób przyczynić się do zakłócenia możliwości eksportu produktów Spółki i ciągłości łańcuchów dostaw komponentów do ich produkcji.

24. NOTY DO BILANSU

Nota 1 : RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.03.2024	31.12.2023
a) środki trwałe, w tym:	20 464	21 062
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	687	687
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 420	8 516
- urządzenia techniczne i maszyny	9 201	9 474
- środki transportu	1 917	2 051
- inne środki trwałe	239	333
b) środki trwałe w budowie	561	556
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	99	99
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	21 124	21 717

Nota 2 : NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	31.03.2024	31.12.2023
a) z tytułu dostaw i usług, w tym od:	9 401	4 098
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	9 401	4 098
b) inne, w tym od:	383	551
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	383	551
c) dochodzone na drodze sądowej, w tym od:	-	-
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem	9 784	4 649
d) odpisy aktualizujące wartość należności od pozostałych jednostek	1 568	1 534
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek brutto, razem	11 352	6 183

Nota 3 : ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.03.2024	31.12.2023
a) wobec jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- wobec jednostek zależnych	-	-
- wobec jednostki dominującej	-	-
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	-	-
- wobec jednostek współzależnych	-	-
- wobec jednostek stowarzyszonych	-	-
- wobec innych jednostek	-	-
c) wobec pozostałych jednostek	1 885	2 460

- wobec wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- wobec znaczącego inwestora	-	-
- wobec innych jednostek	1 885	2 460
-- kredyty i pożyczki	707	987
-- umowy leasingu finansowego	1 178	1 473
-- inne (wg rodzaju)	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	1 885	2 460

Nota 4 : ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.03.2024	31.12.2023
a) wobec jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- wobec jednostek zależnych	-	-
- wobec jednostki dominującej	-	-
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	-	-
- wobec jednostek współzależnych	-	-
- wobec jednostek stowarzyszonych	-	-
- wobec innych jednostek	-	-
c) wobec pozostałych jednostek, w tym:	11 799	7 753
- wobec wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- wobec znaczącego inwestora	-	-
- wobec innych jednostek	11 799	7 753
-- kredyty i pożyczki, w tym:	5 101	2 623
--- długoterminowe w okresie spłaty	-	-
-- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
-- z tytułu dywidend	-	-
-- inne zobowiązania finansowe, w tym:	1 388	1 498
--- z tytułu umów leasingu finansowego	1 388	1 498
-- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 380	2 139
--- do 12 miesięcy	3 380	2 139
--- powyżej 12 miesięcy	-	-
-- zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
-- zobowiązania wekslowe	-	-
-- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	1 198	661
-- z tytułu wynagrodzeń	676	577
-- inne (wg rodzaju)	56	255
--- pozostałe	6	15
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	421	220
- ZFŚS	421	220
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	12 220	7 973

25. NOTY DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 5 : PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
- sprzedaż produktów	13 242	11 939
- od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
-- od jednostek zależnych	-	-
-- od jednostki dominującej	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	-	-
-- jednostek współzależnych	-	-
-- od jednostek stowarzyszonych	-	-
-- od innych jednostek	-	-
- od pozostałych jednostek	13 242	11 939
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	13 242	11 939

Nota 6 : KOSZTY RODZAJOWE

21. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
a) amortyzacja	668	697
b) zużycie materiałów i energii	5 546	6 142
c) usługi obce	2 027	1 620
d) podatki i opłaty	141	125
e) wynagrodzenia	2 775	2 323
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	869	685
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	245	372
- delegacje, ubezpieczenie, reprezentacja i reklama	229	365
Koszty według rodzaju, razem	12 271	11 964
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	350	-379
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Uzgodnienie kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym		
Koszty sprzedaży	3 202	2 799
Koszty ogólnego zarządu	2 509	2 154
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 910	6 632

Szczecin, dnia 23 maja 2024 r.