

A low-angle photograph of a modern building with a glass facade and a green roof. The building is white and has a large, angled glass section. The roof is covered in green grass and is sloping upwards. The sky is blue and clear. The text is overlaid on the image.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2024 ROK MEGARON S.A.

Szczecin 23 kwietnia 2025 r.

Spis treści

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	3
Sprawozdanie finansowe	22
1. Bilans	22
2. Rachunek zysków i strat	24
3. Zestawienie zmian w kapitale własnym	27
4. Rachunek przepływów pieniężnych	29
Noty objaśniające do sprawozdania	31
1. Noty objaśniające do bilansu	31
2. Noty objaśniające do rachunku zysków i strat	55
3. Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych	64
Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	66



WPROWADZENIE DO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2024 ROK

Megaron S.A.

Roczne sprawozdanie finansowe MEGARON S.A. z siedzibą w Szczecinie zostało sporządzone zgodnie z następującymi przepisami:

- *Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o Rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. 2023 r. poz.120 z późniejszymi zmianami),
- *Rozporządzeniem 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 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 r. poz. 2000 wraz ze zmianami).

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z art. 45 1ga. Ustawy o rachunkowości natomiast sprawozdanie z działalności zgodnie z art. 49.8 Ustawy o rachunkowości w formie, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) 2019/815.

Przy sporządzaniu rocznego 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.

1. DANE OGÓLNE

Emitent jest spółką akcyjną z siedzibą w Szczecinie. Krajem siedziby Emitenta jest Rzeczpospolita Polska. Emitent został utworzony i działa zgodnie z przepisami prawa polskiego, w szczególności przepisami Kodeksu Spółek Handlowych. Głównym miejscem prowadzenia działalności przez Emitenta jest jego siedziba.

<i>Firma</i>	MEGARON Spółka Akcyjna
<i>Siedziba</i>	Szczecin, Rzeczpospolita Polska
<i>Województwo</i>	Zachodniopomorskie
<i>Adres siedziby</i>	ul. Pyrzycka 3 e, f, 70-892 Szczecin
<i>Sąd Rejestrowy</i>	Sąd Rejonowy w Szczecinie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<i>Numer KRS</i>	0000301201
<i>Przeważająca działalność wg PKD</i>	2352Z

2. CZAS TRWANIA EMITENTA

Emitent, zgodnie z § 3 Statutu, został utworzony na czas nieoznaczony.

3. OKRES, ZA KTÓRY SPORZĄDZONE JEST SPRAWOZDANIE FINANSOWE I PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.,
a prezentowane dane porównywalne są:

- za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. – Rachunek zysków i strat, Rachunek przepływów pieniężnych oraz Zestawienie zmian w kapitale własnym,
- na dzień 31 grudnia 2023 r. – Bilans.

Zgodnie z ustawą z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw, dane prezentowane jako porównywalne zostały zmienione analogicznie do roku 2024.

4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

W okresie sprawozdawczym oraz w okresie od dnia bilansowego do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki pracował w następującym składzie:

W okresie od dnia 05 lipca 2021 r.:

Piotr Sikora	Prezes Zarządu
Kasper Zaziemski	Członek Zarządu
Kajetan Zaziemski	Członek Zarządu
Mariusz Sikora	Członek Zarządu

W okresie od 27 kwietnia do 31 grudnia 2024 r. oraz do dnia sporządzenia niniejszej informacji Zarząd Spółki pracował w następującym składzie:

Piotr Sikora	Prezes Zarządu
Kasper Zaziemski	Członek Zarządu
Mariusz Sikora	Członek Zarządu

W okresie sprawozdawczym oraz w okresie od dnia bilansowego do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza pracowała w następującym składzie:

Andrzej Malec	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Iwona Kowalczyk	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Arkadiusz Mielczarek	Sekretarz Rady Nadzorczej
Adam Krawiec	Członek Rady Nadzorczej
Artur Gibas	Członek Rady Nadzorczej

Zasady funkcjonowania Zarządu oraz Rady Nadzorczej regulują odpowiednio regulamin zarządu oraz regulamin rady nadzorczej - dokumenty dostępne są na stronie internetowej Emitenta (www.megaron.com.pl).

5. WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE ZAWIERAJĄ DANE ŁĄCZNE – JEŻELI W SKŁAD PRZEDSIĘBIORSTWA EMITENTA WCHODZĄ WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE

W skład przedsiębiorstwa Emitenta nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

6. WSKAZANIE, CZY EMITENT JEST JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ, WSPÓLNIKIEM JEDNOSTKI WSPÓŁZALEŻNEJ LUB ZNACZĄCYM INWESTOREM ORAZ CZY SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Emitent nie jest jednostką dominującą, współnikiem jednostki współzależnej lub znaczącym inwestorem wobec innych podmiotów, Emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. W PRZYPADKU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES, W CZASIE KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK – WSKAZANIE, ŻE JEST TO SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE PO POŁĄCZENIU ORAZ WSKAZANIE ZASTOSOWANEJ METODY ROZLICZENIA POŁĄCZENIA

Emitent nie połączył się z innym podmiotem, przedstawione sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone za okres, w którym nastąpiłoby połączenie.

8. WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ EMITENTA W DAJĄCEJ SIĘ PRZEWIDZIEĆ PRZYSZŁOŚCI ORAZ CZY NIE ISTNIEJĄ OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCE NA ZAGROŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej. Zarząd przeanalizował otoczenie, w którym funkcjonuje Spółka i stwierdza, iż nie istnieją przesłanki do stwierdzenia, aby działalność Spółki nie mogła być kontynuowana w dającej się przewidzieć przyszłości.

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 relatywnie wysoki poziom kosztów finansowych. Czynniki te skutkują m.in. obniżeniem rentowności Spółki. W 2024 Spółka odnotowała nieznaczny wzrost zapotrzebowania na jej główne produkty, czego przyczyną był spadek inflacji oraz spadek stóp procentowych. Zarówno bliższe jak i dalsze otoczenie Spółki uznawane jest przez Zarząd nadal za niestabilne, w związku z czym Spółka spodziewa się nasilenia zjawisk mogących wywrzeć negatywny wpływ na jej działalność po dniu bilansowym, w szczególności:

- dalszy utrzymujący się wysoki poziom stóp procentowych mogący wpłynąć na wzrost kosztów finansowania obcego i w konsekwencji na spadek rentowności;
- osłabianie się kursu EUR względem PLN, co skutkować będzie obniżaniem się rentowności na sprzedaży eksportowej;

- ponowne spowolnienie koniunktury na rynku nieruchomości i w sektorze budowlanym, które bezpośrednio przyczyni się do spadku popytu krajowego na materiały budowlane i wykończeniowe.
- 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,
- wzrost zadłużenia krótkoterminowego oraz dalsze pogarszanie się podstawowych wskaźników finansowych Spółki, a także nieprzestrzeganie niektórych kowenantów wyszczególnionych w umowach kredytowych Spółki (Zarząd ocenia ryzyko wypowiedzenia umów bankowych jako znikome).

W celu przeciwdziałania ww. zjawiskom Spółka przeprowadziła i planuje wprowadzić niezbędne działania w poniższych obszarach:

- kontynuacja programu motywacyjnego „Specjalista”. Spółka w marcu 2023 r. wprowadziła na rynek innowacyjny klej cementowy wysokiej klasy normowej C2TES1 o nazwie S-8 Contact Max zapewniający maksymalny kontakt płytek z podłożem. Sprzedaż kleju wsparta została przez najnowocześniejszy na rynku program lojalnościowy dla wykonawców. Rozwiązania zastosowane w programie są wyjątkowe w branży, natomiast kleje cementowe są zupełnie nowym segmentem rynku dla Spółki. W 2024 Program lojalnościowy Specjalista został znacząco rozbudowany. Do programu włączono kolejne produkty: Megaron Dv-21, Megaron Gv-15, Megaron Dv-20, ŚMIG A-11 oraz nowość ŚMIG C-50s. Rozszerzono również ofertę nagród o wysokiej jakości ubrania robocze z logo programu Specjalista oraz profesjonalne narzędzia, w tym wysokiej klasy noże do gładzi. W 2025 r. Spółka planuje dalsze rozszerzanie programu Specjalista, obejmując nim kolejne produkty z oferty oraz poszerzając katalog nagród dostępnych w programie.
- rozwój sprzedaży dekoracyjnych pap w płynie Megaron Uv-213 / Uv-715 / Uv-811 / Uv-903. Rok 2024 był kolejnym rokiem wzrostu sprzedaży papy w płynie. Spółka planuje zintensyfikować działania mające na celu wzrost udziału w rynku sprzedaży tego Asortymentu w 2025 r., a także pozyskać nowe miejsca odbioru,
- rozwój sprzedaży jasnoszarej gładzi polimerowej FINISZ Dv-21. Gotowa szara gładź typu smart jest jedyną na rynku gładzią zmieniającą kolor w trakcie pracy. Ta cecha oraz pozostałe parametry dobrane przez okres ponad 3-letnich badań znajdują wysokie uznanie wśród wykonawców. W latach 2023 - 2024 r. Spółka odnotowała wysoką dynamikę sprzedaży. Wysokie parametry połączone z działaniami marketingowymi wpłyną na dalszy wzrost sprzedaży tego produktu.

- rozwój sprzedaży Supermocnej masy szpachlowej Śmig C-50s o standardach szpachlowania Q1 i Q2. Po sukcesach związanych ze sprzedażą dyspersyjnej Supermocnej masy szpachlowej Śmig C-50, Emitent wprowadził w drugim kwartale 2024 r. produkt suchy. Spółka spodziewa się dynamicznego wzrostu sprzedaży tego Asortymentu w 2025 r..

Dodatkowo, w celu zabezpieczenia płynności finansowej w 2025 r., Spółka zawarła nową umowę kredytową, która opisana została w pkt. 34.

9. STWIERDZENIE, ŻE SPRAWOZDANIA FINANSOWE PODLEGAŁY PRZEKSZTAŁCENIU W CELU ZAPEWNIENIA PORÓWNYWALNOŚCI DANYCH, A ZESTAWIENIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC, BĘDĄCYCH WYNIKIEM KOREKT Z TYTUŁU ZMIAN ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI LUB KOREKT BŁĘDÓW PODSTAWOWYCH, ZOSTAŁO ZAMIESZCZONE W DODATKOWEJ NOCIE OBJAŚNIAJĄCEJ

Spółka ujęła w wyniku z lat poprzednich skutki korekt błędów lat poprzednich w łącznej wartości 119 tys. zł. Kierując się zasadą istotności nie korygowano danych porównawczych. Ponadto spółka zmieniła sposób prezentacji środków trwałych zakwalifikowanych do grupy 8 klasyfikacji środków trwałych - w poprzednich okresach część ujętych w tej grupie środków trwałych prezentowano jako maszyny i urządzenia. Począwszy od roku 2024 uznano, kierując się względami praktycznymi i wymogami kontroli wewnętrznej, że wszystkie środki trwałe zakwalifikowane do grupy 8 KŚT będą prezentowane w pozycji "inne środki trwałe". Wobec tej zmiany skorygowano dane porównawcze w zakresie dodatkowych not objaśniających dotyczących środków trwałych. Zestawienie i objaśnienie różnic zostało zamieszczone w dodatkowej nodzie objaśniającej.

10. WSKAZANIE, CZY W PRZEDSTAWIONYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM LUB DANYCH PORÓWNYWALNYCH DOKONANO KOREKT WYNIKAJĄCYCH Z ZASTRZEŻEŃ W OPINIACH PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA O SPRAWO- ZDANIACH FINANSOWYCH ZA LATA 2022 i 2023

Firma audytorska nie wyraziła zastrzeżeń w sprawozdaniach z badania sprawozdania finansowego za 2022 i 2023 rok. Firma audytorska przeprowadziła badanie sprawozdania finansowego za 2024 r. i w projekcie sprawozdania z badania nie zawarła żadnych zastrzeżeń.

11. POZIOM ZAOKRĄGLEŃ

Sprawozdanie finansowe sporządzono w zaokrągleniu do tysiący złotych. Przyjęto taki poziom zaokrągleń, gdyż zdaniem Zarządu nie zniekształci to obrazu Spółki w sprawozdaniu, a może przyczynić się do lepszego wypełnienia postulatu jasnego i rzetelnego zaprezentowania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

12. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI), USTALENIA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANYCH PORÓWNYWALNYCH

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Rokiem obrotowym dla MEGARON S.A. jest rok kalendarzowy. Okresami sprawozdawczymi są kolejne miesiące w roku obrotowym.

Wynik finansowy Spółki za okres sprawozdawczy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą jednostki jest złoty polski. Jednostką sprawozdania są tysiące złotych (PLN). Należy zwrócić uwagę, że kwoty wynikające z ksiąg rachunkowych zaokrąglono do pełnych tysięcy złotych, dlatego mogą wynikać różnice wynikające z zaokrągleń pomiędzy wartością ujawnionych w sprawozdaniu finansowym sum a łączną wartością ich składowych w tysiącach złotych.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad: oprogramowanie komputerów 2 lub 5 lat (aktualnie używane wartości amortyzowane są w okresie 2 lat). Wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000,00 PLN podlegają odpisom amortyzacyjnym od miesiąca następującego po

przyjęciu według planu amortyzacji, określającego stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danej wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jej użytkowania uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 1 000,00 PLN, są odpisywane bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Wartości niematerialne i prawne od 1 000,00 do 10 000,00 PLN wprowadza się do ewidencji bilansowej i umarza według okresu ustalonego przez kierownika jednostki.

Środki trwałe są wyceniane zgodnie z Ustawą o Rachunkowości według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się różnice kursowe z wyceny powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, których wartość nie przekracza 1 000,00 PLN, są zaliczane do kosztów zużycia materiałów. Przedmioty o wartości początkowej od 1 000,00 do 10 000,00 PLN wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych i umarza według okresu ustalonego przez kierownika jednostki. Środki trwałe, których wartość jest wyższa niż 10 000,00 PLN podlegają odpisom amortyzacyjnym od miesiąca następującego po przyjęciu według planu amortyzacji, określającego stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywane lata jego użytkowania uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, z zastosowaniem metody liniowej lub degresywnej.

Zastosowane roczne stawki amortyzacyjne są następujące:

- | | |
|--|-------------|
| • budynki i budowle | 2,5 - 10% |
| • urządzenia techniczne i maszyny
(z wyłączeniem sprzętu komputerowego) | 5-20% |
| • sprzęt komputerowy | 20 - 33,33% |
| • środki transportu | 12 - 29% |
| • inne środki trwałe | 10 - 20% |

Spółka ujmuje w swoich aktywach środki trwałe, z których korzysta na podstawie umów leasingu lub podobnych umów, jeżeli umowy leasingu lub podobne umowy spełniają przynajmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Długoterminowe aktywa finansowe w postaci akcji i udziałów ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień nabycia według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy wycenia się je według ceny nabycia lub ceny rynkowej (wartości godziwej), zależnie od tego, która z nich jest niższa. Udzielone pożyczki i nabyte instrumenty dłużne wycenia się w zamortyzowanej cenie nabycia.

Inwestycje krótkoterminowe w aktywach w postaci akcji i udziałów ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień nabycia według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy wycenia się je według ceny nabycia lub ceny rynkowej (wartości godziwej), zależnie od tego, która z nich jest niższa. Udzielone pożyczki i nabyte instrumenty dłużne wycenia się w zamortyzowanej cenie nabycia. Instrumenty pochodne wycenia się w wartości godziwej na dzień bilansowy.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione w celu doprowadzenia składników wymienionych niżej pozycji do ich aktualnego miejsca i stanu ujmowane są w następujący sposób:

- materiały – według ceny nabycia ustalonej metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło (FIFO),
- produkty gotowe – według kosztu bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnionej części pośrednich kosztów produkcji, ustalonej przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych (techniczny koszt wytworzenia).

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Wartość ujętych w wycenie wyrobów gotowych pośrednich kosztów produkcji nie jest istotna ze względu na ich niski udział w koszcie wytworzenia wyrobów gotowych oraz niewielką wartość składowanych wyrobów gotowych, z tego względu, kierując się zasadą istotności, Spółka nie szacuje poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie odnosi się w rachunek zysków i strat. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpis aktualizujący tworzy się na:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem

prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Środki pieniężne wyceniane są w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się według kursu średniego NBP na dzień bilansowy. Do środków pieniężnych zalicza się krótkoterminowe (o terminie wymagalności krótszym niż 3 miesiące od daty założenia) lokaty, które wycenia się w wartości uwzględniającej naliczone do dnia bilansowego odsetki, naliczone zgodnie z metodą zamortyzowanego kosztu.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i są wyższe niż 1 000,00 PLN. W szczególności rozliczaniu w czasie podlegają koszty ubezpieczeń, prenumerat i abonamentów oraz koszty poniesione na przełomie roku.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, w tym statutu spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego, aktualizacji wyceny oraz z nadwyżki powstałej przy sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej (agio).

Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w odrębnej pozycji aktywów.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

W szczególności Spółka tworzy rezerwy na:

- świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i niewykorzystane urlopy) – w wysokości ustalonej z zastosowaniem metod aktuarialnych,
- sprawy sporne – w wysokości spodziewanego wpływu korzyści ekonomicznych ze Spółki w przypadku niekorzystnego rozstrzygnięcia sporu – jeżeli niekorzystne rozstrzygnięcie sporu jest prawdopodobne,
- inne tytuły – jeżeli zdarzenia przeszłe w przyszłości spowodują prawdopodobnie wpływ korzyści ekonomicznych ze Spółki a wartość rezerwy można wiarygodnie oszacować.

Spółka nie szacuje rezerw na zwroty i naprawy gwarancyjne, ponieważ historyczne dane wskazują na nieistotność przyszłych zobowiązań z tego tytułu.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Rozliczeń międzyokresowych pasywnych dokonuje się w przypadku otrzymania środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, jak również w przypadku uzyskanych dofinansowań do nabycia środków trwałych. Otrzymane dofinansowania, zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów, odnoszone są na pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych obiektów sfinansowanych z ich udziałem.

Spółka rozpoznaje dotacje jako składnik rozliczeń międzyokresowych pasywnych zgodnie z metodą kasową, czyli w dacie wpływu dotacji do aktywów.

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Spółka ujmuje przychody w dacie przejścia ryzyka i korzyści związanych ze zbywaniem składnikiem aktywów na kupującego. Otrzymane dotacje do

kosztów Spółka wykazuje w przychodach w dacie wpływu środków pieniężnych z tytułu dotacji, zaś dotacje do aktywów w dacie obciążenia kosztów z tytułu wyłączenia lub amortyzacji dotowanych aktywów.

Koszty podstawowej działalności operacyjnej. Spółka prowadzi koszty w układzie kalkulacyjnym i rodzajowym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Ewidencja na kontach kosztów jest kompletna, tzn. ujmuje wszystkie operacje gospodarcze dokonane w okresie sprawozdawczym. Ewentualne różnice wartości, jakie mogą powstać po otrzymaniu dokumentów obcych, ujmowane są w ewidencji nie później niż w okresie sprawozdawczym, w którym dokumenty te otrzymano.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- **pozostałe przychody i koszty operacyjne** pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, sprzedaży materiałów, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn.
- **przychody finansowe** z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- **koszty finansowe** z tytułu odsetek, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Opodatkowanie.

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy bieżący. Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

Podatek dochodowy odroczony. W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie

podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

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

13. WSKAZANIE ŚREDNICH KURSÓW WYMIANY ZŁOTEGO, W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANymi PORÓWNYWALNYMI, W STOSUNKU DO EURO, USTALONYCH PRZEZ NARODOWY BANK POLSKI

Kurs obowiązujący na ostatni dzień każdego okresu.

- Kurs 1 EURO obowiązujący w dniu 31 grudnia 2023 wyniósł 4,3480 PLN
- Kurs 1 EURO obowiązujący w dniu 31 grudnia 2024 wyniósł 4,2730 PLN

Kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach – obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego.

- Kurs średni 1 EURO w okresie od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r, wyniósł 4,5284 PLN,
- Kurs średni 1 EURO w okresie od 01 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 r. wyniósł 4,3042 PLN.

Najwyższy i najniższy kurs w każdym okresie wynosił:

- Najwyższy kurs 1 EURO w okresie od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 wyniósł 4,7170 PLN,
- Najniższy kurs 1 EURO w okresie od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 wyniósł 4,3480 PLN,
- Najwyższy kurs 1 EURO w okresie od 01 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 wyniósł 4,4016 PLN,
- Najniższy kurs 1 EURO w okresie od 01 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 wyniósł 4,2499 PLN.

14. WYBRANE DANE FINANSOWE OKRESU BIEŻĄCEGO I OKRESÓW PORÓWNYWALNYCH PRZELICZONE WEDŁUG WYŻEJ PODANYCH KURSÓW

WYBRANE DANE FINANSOWE	okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
	w tys.zł		w tys.EUR	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów	46 886	43 817	10 893	9 676
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 548	-59	360	-13
III. Zysk (strata) brutto	1 228	-902	285	-199
IV. Zysk (strata) netto	958	-765	223	-169
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 583	3 107	832	686
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-263	-1 041	-61	-230
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 008	-1 967	-699	-434
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	313	99	73	22
IX. Aktywa, razem	31 654	33 563	7 408	7 719
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 040	14 028	2 584	3 226
XI. Zobowiązania długoterminowe	333	2 460	78	566
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	7 344	7 973	1 719	1 834
XIII. Kapitał własny	20 615	19 535	4 824	4 493
XIV. Kapitał zakładowy	540	540	126	124
XV. Liczba akcji (w szt.)	2 700 000	2 700 000	2 700 000	2 700 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,35	-0,28	0,08	-0,06
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,35	-0,28	0,08	-0,06
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	7,64	7,24	1,79	1,66
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	7,64	7,24	1,79	1,66
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

Dla przeliczeń powyższych przyjęto:

- dla pozycji bilansowych – wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. na dzień 31 grudnia 2024 r. kurs 1 EUR = 4,2730 PLN, a na dzień 31 grudnia 2023 r. kurs 1 EUR = 4,3480 PLN.
- dla pozycji rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych - wg średniego kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP na koniec każdego miesiąca kalendarzowego danego okresu tj. za okres 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. kurs 1 EUR = 4,3042 PLN, a za okres 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. kurs 1 EUR = 4,5284 PLN.

15. WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCI UJAWNIONYCH DANYCH, DOTYCZĄCYCH CO NAJMNIEJ KAPITAŁU WŁASNEGO (AKTYWÓW NETTO) I WYNIKU FINANSOWEGO NETTO, ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC DOTYCZĄCYCH PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI – ZGODNIE Z § 2. UST. 1 pkt 7 ROZPORZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW Z DNIA 4 PAŹDZIERNIKA 2020 R. O SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH W PROSPEKCIE

Różnice między polskimi a międzynarodowymi standardami rachunkowości.

Emitent prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z polskimi standardami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości (zwane dalej „PSR”). Dokonano identyfikacji obszarów różnic między przyjętymi przez Emitenta polskimi zasadami rachunkowości, a Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (zwanymi dalej „MSSF”) oraz dokonano analizy potencjalnych różnic w wartościach kapitału własnego i wyniku finansowego netto wykazanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym i w sprawozdaniu finansowym, jakie zostałyby sporządzone zgodnie z MSSF, wykorzystując w tym celu najlepszą wiedzę o obowiązujących standardach i ich interpretacjach oraz zasadach rachunkowości, które miałyby zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania zgodnego z MSSF. W wyniku przeprowadzenia powyższych analiz stwierdzono, iż wynik finansowy oraz niektóre pozycje aktywów i pasywów różniłyby się od wielkości, które wykazane byłyby w sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF .

Poniżej zostaną zaprezentowane i objaśnione podstawowe różnice w wartości ujawnionych danych dotyczących kapitału własnego i wyniku finansowego netto oraz istotne różnice pomiędzy przyjętymi w Spółce zasadami rachunkowości a zasadami sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF.

15.1 MSSF 9 Instrumenty finansowe

Zastosowanie MSSF 9 „*Instrumenty finansowe*” wymagałoby zastosowania innych kategorii instrumentów finansowych, niż określone według polskich standardów

rachunkowości wymienionych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych. Zgodnie z MSSF 9 instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

Klasyfikacja aktywów finansowych:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, stanowią aktywa finansowe utrzymywane do uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. W przypadku sporządzania sprawozdania finansowego wg MSSF, Spółka klasyfikowałaby jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie następujące pozycje: należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, stanowią aktywa finansowe utrzymywane do uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach.

- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, stanowią wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie w którym powstały.

Klasyfikacja zobowiązań finansowych do następujących kategorii:

Stanowią je przede wszystkim zobowiązania z tytułu kredytów inwestycyjnych, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, subwencja otrzymana z PFR, a także: zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania. Grupa dokonuje wyceny powyższych zobowiązań finansowych po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie. Spółka nie posiada instrumentów finansowych w zakresie zobowiązań finansowych, które byłyby wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Wycena pożyczek udzielonych wg. MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Emitent w dalszym ciągu udziela pożyczek pracownikom ze środków własnych oraz środków ZFŚS. Wynikają one z zawartych umów, natomiast terminy zapłaty określone są w momencie powstania należności. Na dzień bilansowy pożyczki według polskich standardów rachunkowości wyceniane są według kwoty wymaganej zapłaty. Zgodnie z MSSF 9 Spółka dokonała weryfikacji spłat udzielonych pożyczek oraz informacji dotyczących ich realizacji w przyszłych okresach uwzględniając ryzyko utraty wartości w odniesieniu do oczekiwanych strat kredytowych i dokonała wyceny udzielonych pożyczek w zamortyzowanym koszcie. Różnica w wycenie na dzień bilansowy nie ma istotnego wpływu na kapitał własny Spółki.

Wycena należności handlowych wg. MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Należności handlowe są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym Emitenta dla uzyskiwania przepływów pieniężnych. Wynikają one z zawartych przez niego umów, natomiast terminy zapłaty są w momencie powstania należności określone. Zgodnie z polskimi standardami rachunkowości należności handlowe wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Zgodnie z MSSF 9 dla należności handlowych (z wyjątkiem tych, które są analizowane indywidualnie jako nieobsługiwane), przeprowadzono analizę portfelową i zastosowano uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności w oparciu o wskaźnik niewypełnienia zobowiązania ustalony na podstawie danych historycznych (za okres poprzednich pięciu lat). Wycena należności handlowych zgodnie z MSSF 9, przy wykorzystaniu oczekiwanej straty kredytowej kształtuje się następująco:

Aktywa	wg PSR	wg MSSF
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług	4 827	4 758

15.2. MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Zgodnie z MSSF 15 uzyskiwane przez jednostkę przychody powiązane są z momentem uzyskania kontroli nad towarem lub usługą, natomiast kwota wynagrodzenia powinna odzwierciedlać uprawnienie jednostki do jego otrzymania.

Emitent dokonał przeglądu obowiązujących, jak również tych zawartych w 2024 r. umów sprzedaży z sieciami handlowymi i dystrybutorami. Głównymi klientami spółki są sieci oraz hurtownie budowlane. Spółka rozpoznaje przychód w momencie dostarczenia sprzedanego asortymentu do klienta. Terminy płatności są w przedziale 14-60 dni. Spółka przyznaje klientom rabaty retrospektywne od zrealizowanego obrotu (miesięczne, kwartalne, półroczne oraz roczne w zależności od zapisów umowy). Wszystkie rabaty są naliczone i zafakturowane na dzień bilansowy.

W opinii Emitenta różnice w wycenie przychodów z tytułu umów z klientami wg. powyższego standardu i wg. polskich standardów rachunkowości pozostają nieistotne.

15.3 MSSF 16 Leasing

Zgodnie z wprowadzoną powyższym standardem definicją, jako leasing wymagający ujawnienia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej leasingobiorcy należy traktować co do zasady każdą umowę, na mocy której występuje przekazanie prawa do użytkowania składnika aktywów przez dany okres w zamian za wynagrodzenie. W celu weryfikacji zasadności tego standardu Spółka dokonała analizy wszystkich obowiązujących umów zakupu, a w szczególności umów leasingu operacyjnego, najmu i dzierżawy. W 2024 r. Spółka na bieżąco weryfikowała zapisy nowo zawartych umów.

W opinii spółki nie istnieją umowy, oprócz tych wykazanych w bilansie spółki i uszczegółowionych w notach, które wymagałyby dodatkowej prezentacji w wartości bieżącej przyszłych opłat leasingowych pozostających do zapłaty.

15.4 Uzgodnienie i objaśnienie głównych różnic w wartościach danych ujawnionych zgodnie z PSR i MSSF, dotyczących kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto, zostało przedstawione poniżej.

Wpływ zmian na kapitał własny (aktywa netto)	w tys. zł
Kapitał własny wg sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z PSR	20 615
<i>Aktualizacja wartości należności handlowych</i>	69
Kapitał własny wg sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF	20 546

Wpływ różnic na WF netto	w tys. zł
Zysk/Strata netto wg sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z PSR	958
<i>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</i>	69
Zysk/Strata netto wg sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF	889

Różnice między zasadami zgodnymi z polskimi standardami rachunkowości i sposobem sporządzania sprawozdań finansowych przez Emitenta, a MSSF wynikają przede wszystkim z szerszego zakresu ujawnień zalecanych przez niektóre MSSF w odniesieniu do poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego.

Szczecin, 23 kwietnia 2025 r.



SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA 2024 ROK

Megaron S.A.

1. BILANS

Bilans - Aktywa	Nota	31.12.2024	31.12.2023
A. AKTYWA TRWAŁE		21 056	23 468
I. Wartości niematerialne i prawne	1	1 013	783
-wartość firmy		-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2	19 354	21 717
III. Należności długoterminowe	3	-	17
1. Od jednostek powiązanych		-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Od pozostałych jednostek		-	17
IV. Inwestycje długoterminowe		-	-
1. Nieruchomości		-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
a) w jednostkach powiązanych, w tym		-	-

- udziały lub akcje w jednostkach zależnych wyceniane metodą praw własności		-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych wyceniane metodą praw własności		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych wyceniane metodą praw własności		-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	688	952
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		527	505
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		162	447
B. AKTYWA OBROTOWE		10 598	10 095
I. Zapasy	5/9	4 252	4 826
II. Należności krótkoterminowe	6/9	5 390	4 649
1. Należności od jednostek powiązanych		-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Należności od pozostałych jednostek		5 390	4 649
III. Inwestycje krótkoterminowe		682	369
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7	682	369
a) w jednostkach powiązanych		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		682	369
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	275	251
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		-	-
Aktywa razem		31 654	33 563

Bilans - Pasywa	Nota	31.12.2024	31.12.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		20 615	19 535
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10	540	540
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	11	9 413	9 413
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	12	2	2
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	13	9 580	10 345
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		121	-
VI. Zysk (strata) netto		958	-765
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		11 040	14 028
I. Rezerwy na zobowiązania	14	1 948	1 712
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		929	909
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		252	81
- długoterminowa		44	48
- krótkoterminowa		208	33
3. Pozostałe rezerwy		766	722
- długoterminowe		766	722
- krótkoterminowe		-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	15	333	2 460
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		333	2 460
III. Zobowiązania krótkoterminowe	16	7 344	7 973
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		7 133	7 752
4. Fundusze specjalne		210	220
IV. Rozliczenia międzyokresowe		1 415	1 883
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	17	1 415	1 883
- długoterminowe		1 061	1 309
- krótkoterminowe		355	574
Pasywa razem :		31 654	33 563

Wartość księgowa		20 615	19 535
Liczba akcji		2 700 000	2 700 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	18	7,64	7,24
Rozwodniona liczba akcji		2 700 000	2 700 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję(w zł)	18	7,64	7,24

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat	Nota	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów, w tym:		46 886	43 817
- od jednostek powiązanych		-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	19	46 797	43 812
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów	20	89	6
B. Koszty sprzedanych produktów i towarów, w tym:		23 938	23 497
- od jednostek powiązanych		-	-
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	21	23 858	23 489
II. Wartość sprzedanych towarów		79	8
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		22 948	20 320
D. Koszty sprzedaży	21	12 736	11 601
E. Koszty ogólnego zarządu	21	8 767	8 540
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		1 445	179
G. Pozostałe przychody operacyjne		578	554
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		41	22
II. Dotacje		289	405
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		96	4
IV. Inne przychody operacyjne	22	152	122
H. Pozostałe koszty operacyjne		476	792
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		159	166
III. Inne koszty operacyjne	23	317	627
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		1 548	-59
J. Przychody finansowe		251	8
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:		-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
II. Odsetki, w tym:	24	5	8
- od jednostek powiązanych		-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-

- od jednostek powiązanych		-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
V. Inne	25	247	-
K. Koszty finansowe		570	851
I. Odsetki, w tym:	26	468	666
- dla jednostek powiązanych		-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- w jednostkach powiązanych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne	27	103	185
V. Udział w zyskach (stratach) jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-	-
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)		1 228	-902
M. Podatek dochodowy		271	-137
część bieżąca	28	273	-
część odroczone	29	-2	-137
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	30	958	-765

Zysk (strata) netto (zannualizowany)		958	-765
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		2 700 000	2 700 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	31	0,35	-0,28
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		2 700 000	2 700 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	31	0,35	-0,28

3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Nota	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)		19 535	20 300
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
b) korekty błędów podstawowych		121	-
II. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	10	19 657	20 300
1. Kapitał zakładowy na początek okresu		540	540
1.1. Zmiany kapitału zakładowego		-	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
- emisji akcji (wydania udziałów)		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		-	-
- umorzenia akcji (udziałów)		-	-
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu		540	540
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	11	9 413	9 413
2.1. Zmiany kapitału zapasowego		-	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		-	-
- z podziału zysku (ustawowo)		-	-
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		-	-
- zbycia środków trwałych		-	-
- z kapitału rezerwowego		-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)		-	-
- pokrycia straty		-	-
- z tytułu różnicy między wartością nabycia a wartością nominalną		-	-
- koszty pozyskania kapitału		-	-
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu		9 413	9 413
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	12	2	2
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny		-	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		-	-
- zbycia środków trwałych		-	-
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		2	2
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	13	10 345	11 398
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		-765	-1 053
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
- podziału wyniku finansowego		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		765	1 053
- wypłaty dywidendy		-	-
- pokrycie straty z lat ubiegłych		765	1 053

4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	9 580	10 345
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-765	-1 053
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty błędów podstawowych	-	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
- zmian zasad rachunkowości	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- podziału wyniku na kapitał rezerwowy	-	-
- podziału wyniku na kapitał zapasowy	-	-
- wypłata dywidendy na rzecz właścicieli	-	-
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-
- zmian zasad rachunkowości	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	765	1 053
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty błędów podstawowych	121	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	765	1 053
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	765	1 053
- pokrycie straty z kapitału rezerwowego	765	1 053
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	121	-
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-121	-
6. Wynik netto	958	-765
a) zysk netto	958	0
b) strata netto	-	765
c) odpisy z zysku	-	-
d) w przypadku sprawozdania za kwartał - wynik netto poprzednich kwartałów	-	-
III. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	20 615	19 535
IV. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	20 615	19 535

4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Nota	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) netto		958	-765
II. Korekty razem		2 626	3 872
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności		-	-
2. Amortyzacja		2 713	2 864
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-	-
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		468	666
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-40	94
6. Zmiana stanu rezerw		235	823
7. Zmiana stanu zapasów		574	-644
8. Zmiana stanu należności		-724	1 564
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-216	-1 052
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-505	-443
11. Inne korekty		121	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		3 583	3 107
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy		74	59
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		74	59
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:		-	-
a) w jednostkach powiązanych		-	-
- zbycie aktywów finansowych		-	-
- dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	-
- odsetki		-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- zbycie aktywów finansowych		-	-
- dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	-
- odsetki		-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne		-	-
II. Wydatki		337	1 101

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		337	1 101
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:		-	-
a) w jednostkach powiązanych		-	-
- nabycie aktywów finansowych		-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- nabycie aktywów finansowych		-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-263	-1 041
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy		-	372
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
2. Kredyty i pożyczki		-	372
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Inne wpływy finansowe		-	-
II. Wydatki		3 008	2 339
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek		1 060	335
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		1 480	1 338
8. Odsetki		468	666
9. Inne wydatki finansowe		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		-3 008	-1 967
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	32	313	99
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	32	313	99
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		369	270
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	32	682	369
- o ograniczonej możliwości dysponowania		267	149

Szczecin, 23 kwietnia 2025 r.

1. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

NOTA 1.1

1.1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.12.2024	31.12.2023
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	455	66
b) wartość firmy	-	-
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	559	717
- oprogramowanie komputerowe	502	671
d) inne wartości niematerialne i prawne	-	-
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	1 013	783

NOTA 1.2

1.2 ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) – 2024							
	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	91	-	1 122	110	-	-	1 213
b) zwiększenia (z tytułu)	452	-	7	-	-	-	459
- zakupu	452	-	-	-	-	-	452
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	543	-	1 129	110	-	-	1 672
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	25	-	406	64	-	-	431
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	63	-	165	7	-	-	228

- umorzenie planowe	63	-	165	7	-	-	228
g) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	88	-	571	71	-	-	659
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	455	-	559	39	-	-	1 013

W szczególności wykazano prace rozwojowe o wartości 334 tys. zł polegające na inwestycji w optymalizację procesów biznesowych w funkcjonującym w spółce systemie ERP. Spółka ujęła w roku 2024 bezpośrednio w koszty kwotę 18 tys. zł związaną z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 Ustawy o rachunkowości do wartości niematerialnych i prawnych.

NOTA 1.3

1.3 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2024	31.12.2023
a) własne	1 013	783
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	1 013	783

NOTA 2.1

2.1 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2024	31.12.2023
a) środki trwałe, w tym:	18 820	21 062
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	687	687
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 129	8 513
- urządzenia techniczne i maszyny	7 634	8 576
- środki transportu	1 481	2 042
- inne środki trwałe	888	1 244

b) środki trwałe w budowie	535	556
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	-	99
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	19 354	21 717

NOTA 2.2

2.2 ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) – 2024						
	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego o gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	687	13 017	23 860	4 629	4 304	46 498
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	253	-	22	275
- zakup	-	-	253	-	22	275
- z inwestycji	-	-	-	-	-	-
- w leasingu finansowym	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	61	195	2	258
- sprzedaż	-	-	53	195	0	248
- likwidacja	-	-	8	-	2	10
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	687	13 017	24 052	4 434	4 324	46 515
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	4 504	15 285	2 587	3 060	25 436
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	384	1 134	366	376	2 259
- umorzenie planowe	-	384	1 193	530	378	2 484
- sprzedaż	-	-	-59	-164	-2	-225
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	4 887	16 419	2 953	3 436	27 695
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	687	8 129	7 634	1 481	888	18 820

2.2 ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) – 2023						
	grunty (w tym prawo użytkownika wieczystego o gruncie)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	687	13 018	23 791	4 594	4 292	46 382
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	82	307	23	412
- zakup	-	-	82	60	23	165
- z inwestycji	-	-	-	-	-	-
- w leasingu finansowym	-	-	-	247	-	247
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	13	272	11	296
- sprzedaż	-	-	13	269	-	282
- likwidacja	-	-	-	3	11	14
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	687	13 017	23 860	4 629	4 304	46 498
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	4 124	14 037	2 114	2 565	22 840
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	380	1 248	473	495	2 596
- umorzenie planowe	-	380	1 261	649	506	2 796
- sprzedaż	-	-	-13	-173	-	-186
- likwidacja	-	-	-	-3	-11	-14
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	4 504	15 285	2 587	3 060	25 436
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	687	8 513	8 575	2 042	1 244	21 062

NOTA 2.3

2.3 ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2024	31.12.2023
a) własne	13 896	15 410
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	4 924	5 652
- leasing maszyn	3 792	4 031
- leasing samochodów	1 129	1 618
- wieczyste użytkowanie gruntów	3	3

Spółka posiada zabezpieczenia kredytów na składnikach majątku, tj.: hipoteka na nieruchomości KW SZ1S/00062389/4 oraz zastaw na ŚT gr. 5 Wagopakowaczka HAVER.

NOTA 3.1

3.1 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2024	31.12.2023
a) należności od jednostek powiązanych, w tym od:	-	-
- jednostek zależnych (z tytułu)	-	-
- jednostki dominującej (z tytułu)	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym od:	-	-
- wspólnika jednostki współzależnej (z tytułu)	-	-
- jednostek stowarzyszonych (z tytułu)	-	-
- innych jednostek (z tytułu)	-	-
c) od pozostałych jednostek, w tym od:	-	17
- wspólnika jednostki współzależnej (z tytułu)	-	-
- znaczącego inwestora (z tytułu)	-	-
- innych jednostek (z tytułu)	-	17
- należności od pracowników	-	17
Należności długoterminowe netto	-	17
c) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności długoterminowe brutto	-	17

NOTA 3.2

3.2 ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2024	31.12.2023
a) stan na początek okresu	17	5
- należności od pracowników	17	5
b) zwiększenia (z tytułu)	-	12
- należności od pracowników	-	12
c) zmniejszenia (z tytułu)	17	-
- należności od pracowników	17	-
d) stan na koniec okresu	-	17
- należności od pracowników	-	17

NOTA 3.3

3.3 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2024	31.12.2023
a) w walucie polskiej tys.	-	17

b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) tys.	-	-
b1. jednostka/waluta EUR tys.	-	-
tys. zł	-	-
pozostałe waluty w tys. zł	-	-
Należności długoterminowe, razem	-	17

NOTA 4.1

4.1 ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2024	31.12.2023
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	505	297
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	328	277
odpis aktualizujący wartość zapasów	57	71
odpisy aktualizujące należności	57	52
różnice kursowe	2	-
sprzedaż na przełomie roku	16	-
rezerwa na świadczenia pracownicze	16	7
niewypłacone wynagrodzenia	41	-
nieopłacone składki ZUS	2	-
inne tytuły	137	83
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	177	20
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
2. Zwiększenia	366	335
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	366	198
odpis aktualizujący wartość zapasów	11	7
odpisy aktualizujące należności	154	6
różnice kursowe	2	2
rezerwa na świadczenia pracownicze	32	6
sprzedaż na przełomie roku	167	26
niewypłacone wynagrodzenia	-	12
nieopłacone składki ZUS	-	2
inne tytuły	-	137
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	157
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-

d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
3. Zmniejszenia	344	147
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	167	147
odpis aktualizujący wartość zapasów	-	21
odpisy aktualizujące należności	-	1
różnice kursowe	-	-
sprzedaż na przełomie roku	-	10
rezerwa na świadczenia pracownicze	-	-
niewypłacone wynagrodzenia	40	54
nieopłacone składki ZUS	2	61
inne tytuły	125	-
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	177	-
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	527	505
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	527	328
odpis aktualizujący wartość zapasów	68	57
odpisy aktualizujące należności	211	57
różnice kursowe	4	2
sprzedaż na przełomie roku	183	16
rezerwa na świadczenia pracownicze	48	16
niewypłacone wynagrodzenia	1	41
nieopłacone składki ZUS	0	2
inne tytuły	12	137
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	177
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	-
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-

NOTA 4.2

4.2 INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2024	31.12.2023
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	162	447
- ubezpieczenia, certyfikaty	2	10
- prace rozwojowe w toku, w tym:	160	437
-- oprogramowanie	-	231
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-
- pozostałe	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	162	447

NOTA 5

5. ZAPASY	31.12.2024	31.12.2023
a) materiały	2 103	1 256
b) półprodukty i produkty w toku	679	2 110
c) produkty gotowe	1 436	1 434
d) towary	33	-
e) zaliczki na dostawy	1	26
Zapasy, razem	4 252	4 826

NOTA 6.1

6.1 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2024	31.12.2023
a) od jednostek powiązanych	-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	-	-
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	-	-
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
c) należności od pozostałych jednostek	5 390	4 649

- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 827	4 098
- do 12 miesięcy	4 827	4 098
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	410	414
- inne	152	137
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
Należności krótkoterminowe netto, razem	-	4 649
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	1 534
Należności krótkoterminowe brutto, razem	5 390	6 183

NOTA 6.2

6.2 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	31.12.2024	31.12.2023
a) z tytułu dostaw i usług, w tym od:	4 827	4 098
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	4 827	4 098
b) inne, w tym od:	562	551
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	562	551
c) dochodzone na drodze sądowej, w tym od:	-	-
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem	5 390	4 649
d) odpisy aktualizujące wartość należności od pozostałych jednostek	1 617	1 534
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek brutto, razem	7 007	6 183

NOTA 6.3

6.3 ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	1 534	773
a) zwiększenia (z tytułu)	132	761

- należności z tyt. dostaw i usług	9	38
- pozostałe należności	123	723
b) zmniejszenia (z tytułu)	48	-
- wykorzystanie odpisu	48	-
- należności przedawnione	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	1 617	1 534

W pozycji pozostałe należności wykazana jest należność z tytułu odszkodowania za dostarczenie wadliwego surowca.

NOTA 6.4

6.4 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA) podane w tysiącach	31.12.2024	31.12.2023
a) w walucie polskiej	5 233	4 564
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 774	1 619
b1. jednostka/waluta EUR	415	360
zł	1 774	1 601
b2. jednostka/waluta GBP	-	4
zł	-	18
Należności krótkoterminowe, razem	7 007	6 183

NOTA 6.5

6.5 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.12.2024	31.12.2023
a) do 1 miesiąca	3 836	3 221
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	550	396
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-
e) powyżej 1 roku	-	-
f) należności przeterminowane	441	1 292
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	5 642	4 909
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	815	811
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	4 827	4 098

NOTA 6.6

6.6 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	31.12.2024	31.12.2023
a) do 1 miesiąca	362	467
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	76	13
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	3	-
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	1
e) powyżej 1 roku	815	811
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	1 256	1 292
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	815	811
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem (netto)	441	481

NOTA 7.1

7.1 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2024	31.12.2023
a) w jednostkach zależnych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-
b) w jednostkach współzależnych	-	-
c) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
d) w znaczącym inwestorze	-	-
e) w jednostce dominującej	-	-
f) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-

- wycena walutowych kontraktów terminowych	-	-
- lokaty terminowe	-	-
g) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	682	369
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	682	359
- inne środki pieniężne	-	10
- inne aktywa pieniężne	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	682	369

NOTA 7.2

7.2 ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA) podane w tysiącach	31.12.2024	31.12.2023
a) w walucie polskiej	621	169
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	61	200
b1. jednostka/waluta EUR	14	46
zł	61	200
b.2 pozostałe waluty zł	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	682	369

NOTA 7.3

NOTA 7.3 Informacje o środkach pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT	31.12.2024	31.12.2023
środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	12	19

NOTA 8

8. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2024	31.12.2023
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	275	251
- ubezpieczenia	86	100
- koszty pozwu Sodexo	55	55
- koszty pozwu Nordkalk	40	-
- inne	94	97
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	275	251

NOTA 9

9. ODPISY Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI		31.12.2024	31.12.2023
Materiały			
a) Wartość brutto (początkowa)		2 437	1 440
b) Wartość odpisu		334	184
c) Wartość netto		2 103	1 256
Wyroby gotowe			
a) Wartość brutto (początkowa)		1 461	1 551
b) Wartość odpisu		25	117
c) Wartość netto		1 436	1 434
Należności z tytułu dostaw i usług			
a) Wartość brutto (początkowa)		5 642	4 909
b) Wartość odpisu		815	811
c) Wartość netto		4 827	4 098
Pozostałe należności z tytułu dostarczenia wadliwego surowca			
a) Wartość brutto (początkowa)		815	723
b) Wartość odpisu		815	723
c) Wartość netto		-	-
Łączna wartość odpisu z tytułu trwałej utraty wartości		1 989	1 835

NOTA 10

10. KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji [szt.]	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej [zł]	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	imienne uprzywilejowane	uprzywilejowane co do głosu	brak	2 100 000	420 000	opłacony w całości	22.09.1998	21.07.1998
Seria B	zwykłe na okaziciela	brak	brak	400 000	80 000	opłacony w całości	21.09.1998	21.07.1998
Seria C	zwykłe na okaziciela	brak	brak	200 000	40 000	opłacony w całości	01.04.2011	17.06.2011
Liczba akcji razem	-	-	-	2 700 000	-	-	-	-
Kapitał zakładowy, razem	-	-	-	-	540 000	-	-	-

Wartość nominalna jednej akcji = 0,20 zł	--	-	-	-	-	-	-	-	-
---	----	---	---	---	---	---	---	---	---

NOTA 11

11. KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2024	31.12.2023
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	4 036	4 036
b) utworzony ustawowo	167	167
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	-	-
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	-	-
e) inny (wg rodzaju)	5 209	5 209
- z likwidacji środków trwałych	-	-
- z podziału wyniku finansowego	5 209	5 209
Kapitał zapasowy, razem	9 413	9 413

NOTA 12

12. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	31.12.2024	31.12.2023
a) z tytułu aktualizacji wartości godziwej	2	2
b) z tytułu zysków / strat z wyceny instrumentów finansowych, w tym:	-	-
- z wyceny udziałów spółki zależnej	-	-
c) z tytułu podatku odroczonego	-	-
d) różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych	-	-
e) inny (wg rodzaju)	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	2	2

NOTA 13

13. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)	31.12.2024	31.12.2023
a) utworzone zgodnie z statutem/umową	9 580	10 345
b) na akcje (udziały) własne	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	9 580	10 345

Kapitał rezerwowy jest tworzony zgodnie z § 26 ust. 3 Statutu Spółki z zysków przeznaczonych do wypłaty. Środki zgromadzone w kapitale rezerwowym Spółki mogą być przeznaczane na wypłatę dywidendy akcjonariuszom Spółki.

NOTA 14.1

14.1 ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO (Z TYTUŁU)	31.12.2024	31.12.2023
- zaliczkowe naliczenie dywidendy za rok bieżący	-	-
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem	-	-

NOTA 14.2

14.2 ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2024	31.12.2023
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	909	838
a) odniesionej na wynik finansowy	909	838
- różnice kursowe	-	-
- różnica stawek amortyzacyjnych, leasing	903	832
- dotacje, subwencje	-	-
- inne tytuły	6	6
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-
2. Zwiększenia	26	486
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	26	486
- różnice kursowe	0	-
- różnica stawek amortyzacyjnych, leasing	26	486
- inne tytuły	0	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
3. Zmniejszenia	6	415
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	415
- różnice kursowe	-	-
- różnica stawek amortyzacyjnych, leasing	-	415
- dotacje, subwencje	-	-
- inne tytuły	6	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-

4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	929	909
a) odniesionej na wynik finansowy	929	909
- różnice kursowe	-	-
- różnica stawek amortyzacyjnych, leasing	929	903
- inne tytuły	-	6
b) odniesione na kapitał własny	-	-
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-

NOTA 14.3

14.3 ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	31.12.2024	31.12.2023
a) stan na początek okresu	48	34
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwa na odprawy emerytalne	44	34
- inne	-	-
b) zwiększenia (z tytułu)	15	20
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwa na odprawy emerytalne	15	20
- inne	-	-
c) wykorzystanie (z tytułu)	-	-
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwa na odprawy emerytalne	-	-
- inne	-	-
d) rozwiązanie (z tytułu)	19	6
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwa na odprawy emerytalne	19	6
- inne	-	-
e) stan na koniec okresu	44	48
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwa na odprawy emerytalne	44	48
- inne	-	-

14.4 ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	31.12.2024	31.12.2023
a) stan na początek okresu	33	17
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwa na odprawy emerytalne	-	-
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	33	17
- rezerwa na premie i nagrody	-	-
b) zwiększenia (z tytułu)	335	185
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwa na odprawy emerytalne	19	-
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	205	185
- rezerwa na premie i nagrody	111	-
c) wykorzystanie (z tytułu)	159	169
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwa na odprawy emerytalne	-	-
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	121	169
- rezerwa na premie i nagrody	38	-
d) rozwiązanie (z tytułu)	-	-
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwa na odprawy emerytalne	-	-
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	-
- rezerwa na premie i nagrody	-	-
e) stan na koniec okresu	209	33
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwa na odprawy emerytalne	19	-
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	118	33
- rezerwa na premie i nagrody	72	-

NOTA 14.5

14.5 ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2024	31.12.2023
a) stan na początek okresu	722	-
- rezerwa na spory sądowe	722	-
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	-	-
- rezerwa na bonusy	-	-
b) zwiększenia (z tytułu)	737	1 853
- rezerwa na spory sądowe	44	722
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	-	-
- rezerwa na bonusy	693	1 107
- pozostałe	-	24
c) wykorzystanie (z tytułu)	693	1 107
- rezerwa na spory sądowe	-	-
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	-	-
- rezerwa na bonusy	693	1 107
d) rozwiązanie (z tytułu)	-	24
- rezerwa na spory sądowe	-	-
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	-	-
- rezerwa na bonusy	-	-
- pozostałe	-	24
e) stan na koniec okresu	766	722
- rezerwa na spory sądowe	766	722
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	-	-
- rezerwa na bonusy	-	-

NOTA 15.1

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2024	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	333	2 460
- wobec wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- wobec znaczącego inwestora	-	-
- wobec innych jednostek	333	2 460

-- kredyty i pożyczki	-	987
-- umowy leasingu finansowego	333	1 473
-- inne (wg rodzaju)	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	333	2 460

NOTA 15.2

15.2 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	31.12.2024	31.12.2023
a) powyżej 1 roku do 3 lat	333	2 460
b) powyżej 3 do 5 lat	-	-
c) powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	333	2 460

NOTA 15.3

15.3 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA) podane w tysiącach	31.12.2024	31.12.2023
a) w walucie polskiej	333	2 460
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
b1. jednostka/waluta EUR	-	-
zł	-	-
b2.pozostałe waluty zł	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	333	2 460

NOTA 16.1

16. 1 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2024	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:	7 133	7 753
- wobec wspólnika jednostki współzależnej	-	-

- wobec znaczącego inwestora	-	-
- wobec innych jednostek	7 133	7 753
-- kredyty i pożyczki, w tym:	2 550	2 623
--- długoterminowe w okresie spłaty	-	-
-- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
-- z tytułu dywidend	-	-
-- inne zobowiązania finansowe, w tym:	1 158	1 498
--- z tytułu umów leasingu finansowego	-	1 498
-- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 988	2 139
--- do 12 miesięcy	1 988	2 139
--- powyżej 12 miesięcy	-	-
-- zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
-- zobowiązania wekslowe	-	-
-- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	691	661
-- z tytułu wynagrodzeń	627	577
-- inne (wg rodzaju)	120	255
--- rozrachunki z pracownikami (odroczenie wynagr.)	-	238
--- wpłaty PPK	2	2
--- pozostałe	118	15
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	210	220
- ZFŚS	210	220
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	7 344	7 973

NOTA 16.2

16.2 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA) podane w tysiącach	31.12.2024	31.12.2023
a) w walucie polskiej	7 273	7 725
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	71	248
b1. jednostka/waluta EUR	16	57
tys. zł	71	247
b2. jednostka/waluta GBP	-	-
tys. zł	-	1
pozostałe waluty w tys. zł	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	7 344	7 973

NOTA 16.3

16.3 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK					
Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej oraz siedziba	Kwota kredytu wg umowy (tys. zł)	Kwota kredytu pozostała do spłaty (tys. zł)	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenia
mBank SA, Warszawa	5 300	987	Oprocentowania kredytów WIBOR 1M plus marża banku	Kredyt na rozbudowę hali produkcyjnej, budowę linii do produkcji wyrobów cementowych oraz laboratorium kontenerowego o terminie spłaty przypadającym na 31.07.2023 r. zg. z aneksem z dnia 17.04.2020 r. w okresie od maja 2020 r. do września 2020 r. bez spłaty rat . Zg. z aneksem wydłużono termin spłaty do listopada 2025 r.	Hipoteka umowna, zastaw rejestrowy, cesja polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt 5 KPC
mBank SA, Warszawa	5 000	1 563	Oprocentowania kredytów WIBOR 1M plus marża banku	Kredyt w rachunku bieżącym o końcowym o terminie spłaty przypadającym na 23 listopada 2023 r., Zg. z aneksem wydłużono termin spłaty do lutego 2026 r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wystawcy weksla, gwarancja de minimis udzielona przez BGK na 80% kwoty kredytu wraz z wekslem własnym in blanco i deklaracją wystawcy weksla na BGK

mBank SA, Warszawa	1 000	-	Oprocentowania kredytów WIBOR 1M plus marża banku	Elastyczny kredyt odnawialny o terminie spłaty przypadającym na luty 2026 r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wystawcy weksła, gwarancja de minimis udzielona przez BGK na 80% kwoty kredytu wraz z wekslem własnym in blanco i deklaracją wystawcy weksla na BGK
Santander SA, Warszawa	3 000	-	Oprocentowania kredytów WIBOR 1M plus marża banku	Kredyt w rachunku bieżącym o końcowym terminie spłaty przypadającym na grudzień 2024 r. Kredyt został w całości spłacony	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wystawcy weksła, gwarancja de minimis udzielona przez BGK na 50% kwoty kredytu wraz z wekslem własnym in blanco i deklaracją wystawcy weksla na BGK

NOTA 17

17. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2024	31.12.2023
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-
- długoterminowe (wg tytułów)	-	-
- krótkoterminowe (wg tytułów)	-	-
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 415	1 883
- długoterminowe (wg tytułów)	1 061	1 309
-- otrzymane dotacje do aktywów trwałych	1 061	1 309
- krótkoterminowe (wg tytułów)	355	574
-- otrzymane dotacje do aktywów trwałych	289	435
-- przychody zafakturowane, dostawa w trakcie realizacji	65	139
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	1 415	1 883

NOTA 18

Wartość księgową na jedną akcję ustalono jako iloraz kapitału własnego i liczby akcji na dzień bilansowy. Rozwodniona liczba akcji jest równa liczbie akcji na dzień bilansowy, jako że Spółka nie emitowała papierów wartościowych zamiennych na akcje.

2. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

NOTA 19.1

19.1 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
- sprzedaż produktów	46 797	43 812
- od jednostek powiązanych w tym,	-	-
- od jednostek zależnych	-	-
- od jednostki dominującej	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym :	-	-
- od jednostek współzależnych	-	-
- od jednostek stowarzyszonych	-	-
- od innych jednostek	-	-
- od pozostałych jednostek,	46 797	43 812
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	46 797	43 812
-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	46 797	43 812

NOTA 19.2

19.2 Przychody netto ze sprzedaży produktów (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
a)kraj	35 144	34 833
-od jednostek powiązanych	-	-
-od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-od pozostałych jednostek	35 144	34 833
b)eksport,WDT	11 653	8 979

-od jednostek powiązanych	-	-
-od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-od pozostałych jednostek	11 653	8 979
Przychody netto ze sprzedaży produktów,razem	46 797	43 812
-od jednostek powiązanych	-	-
-od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-od pozostałych jednostek	46 797	43 812

NOTA 20.1

20.1 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW (STRUKTURA RZECZOWA-RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
- sprzedaż towarów	89	6
-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	89	6
-sprzedaż materiałów	-	-
-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	-	-
od pozostałych jednostek	89	6
-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	89	6

NOTA 20.2

20.2 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
a) kraj	89	3
-od jednostek powiązanych	-	-
-od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-od pozostałych jednostek	89	3
b) eksport, WDT	-	3
-od jednostek powiązanych	-	-
-od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-od pozostałych jednostek	-	3
Przychody netto ze sprzedaży towarów, razem	89	6
-od jednostek powiązanych	-	-
-od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-od pozostałych jednostek	89	6

NOTA 21

21. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
a) amortyzacja	2 713	2 864
b) zużycie materiałów i energii	19 613	20 631
c) usługi obce	8 289	6 929
d) podatki i opłaty	581	524
e) wynagrodzenia	10 344	9 815
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 503	2 241
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	1 332	1 577

-delegacje, ubezpieczenie, reprezentacja i reklama	889	1 577
Koszty według rodzaju, razem	45 374	44 581
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	13	951
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Uzgodnienie kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym		
Koszty sprzedaży	12 736	11 601
Koszty ogólnego zarządu	8 767	8 540
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	23 858	23 489

NOTA 22

22. INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	-	-
-na sprawy pracownicze	-	-
b) pozostałe, w tym:	152	122
-odszkodowania	-	-
-pozostała sprzedaż	5	7
-pozostałe przychody zw. z rozliczeniem konkursów	-	-
-pozostałe przychody różnice remanentowe zapasy	90	60
-uznanie reklamacji	38	28
-pozostałe przychody operacyjne	19	27
-Odszkodowanie z tyt.dostarczenia wadliwego surowca	79	1 445
-Utworzenie rezerwy na zobowiązania z tyt.dostaw towarów		-722
-Odpis aktualizujący należność	-79	-723
Inne przychody operacyjne, razem	152	122

NOTA 23

23. INNE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
a) utworzone rezerwy (z tytułu)	-	-
- na sprawy sądowe	-	-
- na sprawy pracownicze	-	-
b) pozostałe, w tym:	317	626

-darowizny	25	25
-koszty sądowe	1	8
-straty w majątku obrotowym różnice remanentowe zapasy	172	82
-utyliczacje	25	408
-odszkodowania, kary	30	18
-pozostałe	64	85
Inne koszty operacyjne, razem	317	626

NOTA 24

24. PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
a) z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
-od jednostek powiązanych	-	-
-od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-od pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe odsetki	5	8
-od jednostek powiązanych	-	-
-od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-od pozostałych jednostek	5	8
--od wspólnika jednostki współzależnej	-	-
--od znaczącego inwestora	-	-
--od innych jednostek	5	8
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	5	8

NOTA 25

25. INNE PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
a) dodatnie różnice kursowe	-	-
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	-	-
c) pozostałe, w tym:	247	-
-odsetki naliczone w latach poprzednich	247	-
-odsetki dot. odszkodowania z tyt.dostarczenia wadliwego surowca	44	-
-odpis aktualizujący należność	-44	-

Inne przychody finansowe, razem	247	-
W pozycji inne przychody finansowe znajduje się przyznana dopłata do oprocentowania kredytu pobranego w latach 2021-2023.		

NOTA 26

26. KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
a) od kredytów i pożyczek	199	361
- dla jednostek powiązanych, w tym:	-	-
-- dla jednostek zależnych	-	-
-- dla jednostki dominującej	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	-	-
-- dla jednostek współzależnych	-	-
-- dla jednostek stowarzyszonych	-	-
-- dla innych jednostek	-	-
- dla pozostałych jednostek, w tym:	199	361
-- dla wspólnika jednostki współzależnej	-	-
-- dla znaczącego inwestora	-	-
-- dla innych jednostek	199	361
b) pozostałe odsetki	269	305
- dla jednostek powiązanych, w tym:	-	-
-- dla jednostek zależnych	-	-
-- dla jednostki dominującej	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	-	-
-- dla jednostek współzależnych	-	-
-- dla jednostek stowarzyszonych	-	-
-- dla innych jednostek	-	-
- dla pozostałych jednostek, w tym:	269	305
-- dla wspólnika jednostki współzależnej	-	-
-- dla znaczącego inwestora	-	-
-- dla innych jednostek	269	305
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	468	666

NOTA 27

27. INNE KOSZTY FINANSOWE	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
a) ujemne różnice kursowe	67	149
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	-	-
c) pozostałe, w tym:	36	36
- prowizje bankowe od kredytów	36	36
Inne koszty finansowe, razem	103	185

NOTA 28

28. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
1. Zysk (strata) brutto	1 228	-902
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	1135	504
- różnice trwałe	671	633
-- zwiększające podstawę opodatkowania	673	641
* ubezpieczenie samochodów nie podatkowe	9	12
* aktualizacja wartości zapasów	-	-
* wpłaty na rzecz PFRON	187	158
* pozostałe koszty rodzajowe	-	-
* reprezentacja	72	76
* wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych ustalony bilansowo	33	35
* nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	-	-
* wydatki raty leasingowe	7	28
* odpisy na ZFŚS	-	-
* koszty eksploatacji samochodów osobowych	225	211
* pozostałe	140	121
-- zmniejszające podstawę opodatkowania	2	8
* pozostałe	2	8
- przejściowe różnice	464	-129
-- zwiększające podstawę opodatkowania	1452	996
* korekty sprzedaży po dniu bilansowym	920	-
* niezrealizowane różnice kursowe	12	6

* amortyzacja NKUP	-	5
* utworzenie rezerw na świadczenia pracownicze	171	30
* odpisy aktualizujące należności i zapasy	159	796
* pozostałe rezerwy	-	-
* niewypłacone wynagrodzenia	6	65
* niezapłacone składki ZUS	2	10
* odsetki i prowizje	-	-
* pozostałe	182	84
-- zmniejszające podstawę opodatkowania	988	1125
* rozwiązanie odpisów aktualizujących	4	113
* wykorzystanie odpisów aktualizujących zapasy	92	-
* dotacje	289	405
* nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	212	-
* wypłacone wynagrodzenia	219	284
* zapłacone składki ZUS	10	321
* pozostałe	162	2
3. Odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych	928	-
4. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 435	-398
5. Podatek dochodowy według stawki 19%	273	-
6. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku (umorzenie subwencji)	-	-
7. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	273	-
- wykazany w rachunku zysków i strat	273	-
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	-	-
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-

NOTA 29

29. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-2	-137
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z	-	-

tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku
możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatek
dochodowy

- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	-	-
- z tytułu ulg inwestycyjnych	-	-
Podatek dochodowy odroczone, razem	-2	-137

NOTA 30

Proponuje się, aby zysk za rok 2024 w całości przeznaczony został na podwyższenie kapitału rezerwowego.

NOTA 31

Zysk/stratę na akcję obliczono jako iloczyn zysku/straty netto wynikającego ze sprawozdania finansowego przez średnioważoną liczbę akcji.

3. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

NOTA 32.1

32.1 STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach a vista	682	369
Lokaty o terminie wymagalności do 3 miesięcy	-	-
Inne aktywa	-	-
Środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływów pieniężnych, razem	682	369

NOTA 32.2

32.2 OBJAŚNIENIE RÓŻNIC MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI A ZMIANAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		31.12.2024	31.12.2023
Zmiana bilansowa	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	1 696	2 143
Zmiana wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek,	216	1 052
Różnica	w tym:	1 480	1 091
	- Zmiana stanu zobowiązań leasingowych	1 480	1 338
	- Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-247
Zmiana bilansowa	Bilansowa zmiana kredytów i pożyczek	1060	37
Zmiana wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	Zmiana kredytów i pożyczek	0	372
Różnica	w tym:	-1 060	335
	- Spłata kredytów i pożyczek	-1 060	335
Zmiana bilansowa	Bilansowa zmiana rozliczeń międzyokresowych	227	727
Zmiana wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	Zmiana rozliczeń międzyokresowych	-505	443
Różnica	w tym:		284
	- Wydatki na prace rozwojowe, w tym oprogramowanie	278	284

Różnice między bilansowymi zmianami niektórych pozycji a zmianami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych wynikają z zasad określonych przez Krajowy Standard Rachunkowości nr 1 "Rachunek przepływów pieniężnych" (KSR nr 1).

Szczecin, 23 kwietnia 2025 r.



DODATKOWE INFORMACJE
I OBJAŚNIENIA DO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2024 ROK

Megaron S.A.

1. INFORMACJE O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

1.1. INSTRUMENTY FINANSOWE – ZESTAWIENIE W PODZIALE NA GRUPY

Opis	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek roku	-	-	77	-	-	6 581
Zwiększenia	-	-	134	-	-	-
- nabycie	-	-	134	-	-	-
- aport	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	134	-	-	2 540
- spłata	-	-	121	-	-	2 540
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
- inne (umorzenie)	-	-	-	-	-	-

Stan na koniec roku	-	-	77	-	-	4 041
--------------------------------	---	---	-----------	---	---	--------------

1.2. CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Opis	Charakterystyka	Instrument	Wartość bilansowa (w tys. zł)		Warunki i terminy
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym: - instrumenty pochodne	Aktywa nabyte w celu odsprzedaży w okresie do 3 miesięcy, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu.	Spółka nie posiada instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym instrumentów pochodnych na 31.12.2024 r.	Nie dotyczy.	Nie dotyczy.	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:	Niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte umowy ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, pod warunkiem, że jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne i nastąpi ich wykup. Niezależnie od terminu wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne.	Spółka nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży na 31.12.2023 r.	Nie dotyczy.	Nie dotyczy.	
Pożyczki udzielone i należności własne:	Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych -przeznaczonych do obrotu.	Pożyczki pracownicze oraz pożyczki pracownicze w ramach ZFŚS.	77	Termin spłaty do listopada 2025 r.	
Środki pieniężne	Środki pieniężne oraz ich ekwiwalenty wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.	682	Środki dostępne na żądanie.	
			12	Środki na rachunku VAT	

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym: - instrumenty pochodne	Zobowiązania nabyte w celu odsprzedaży w okresie do 3 miesięcy, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu.	Spółka nie posiada instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym instrumentów pochodnych na 31.12.2024 r.	Nie dotyczy.	Nie dotyczy.
- Pozostałe zobowiązania finansowe	Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według amortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.	Kredyty i pożyczki	2 550	Kredyt długoterminowy o terminie spłaty do stycznia.2025 r., oprocentowany na podstawie WIBOR 1M Kredyt w rachunku bieżącym mBank o terminie spłaty do 02.2026 r., oprocentowany na podstawie WIBOR 1M Elastyczny kredyt odnawialny o terminie spłaty do 02.2026, ., oprocentowany na podstawie WIBOR 1M Kredyt w rachunku bieżącym Santander, o terminie spłaty do 12.2024 r., oprocentowany na podstawie WIBOR 1M. Kredyt został spłacony w całości
		Leasing finansowy	1 491	Leasingi finansowe dwóch maszyn produkcyjnych o terminach spłaty do 12.2025 i 05.2026, oprocentowany na podstawie WIBOR 1M, leasingi finansowe samochodów osobowych o różnych terminach spłaty.

1.3. OPIS METOD I ZAŁOŻEŃ PRZYJĘTYCH DO USTALANIA WARTOŚCI GODZIWEJ AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Na dzień bilansowy instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej nie wystąpiły.

1.4. OPIS SPOSOBU UJMOWANIA SKUTKÓW PRZESZACOWANIA AKTYWÓW ZALICZONYCH DO KATEGORII DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY

Nie dotyczy Spółki.

1.5. ZMIANY KAPITAŁU Z AKTUALIZACJI WYCENY W ZAKRESIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Nie dotyczy Spółki.

1.6. ZASADY WPROWADZANIA DO KSIĄG RACHUNKOWYCH NABYTCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH W WYNIKU TRANSAKCJI DOKONANYCH W OBROcie REGULOWANYM

Nie dotyczy Spółki.

1.7. INFORMACJE NA TEMAT RYZYKA STOPY PROCENTOWEJ

Ryzyko zmiany stóp procentowych zostało szeroko opisane w pkt 3 Sprawozdania Zarządu z działalności.

1.8. INFORMACJE NA TEMAT RYZYKA KREDYTOWEGO

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z wiarygodnymi firmami o dobrej zdolności kredytowej, których sytuacja finansowa jest okresowo weryfikowana. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu realizacji limitów kupieckich, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest minimalizowane. Ponadto od 1 stycznia 2023 r. Spółka ma zawartą umowę ubezpieczenia należności handlowych zarówno krajowych jak i zagranicznych. W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

1.9. WYCENA AKTYWÓW FINANSOWYCH PRZEZNACZONYCH DO OBROTU LUB DOSTĘPNYCH DO

SPRZEDAŻY WEDŁUG SKORYGOWANEJ CENY NABYCIA ZE WZGLĘDU NA BRAK MOŻLIWOŚCI WIARYGODNEJ OCENY WARTOŚCI GODZIWEJ

Nie dotyczy Spółki.

1.10. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH, A ICH WARTOŚĆ BILANSOWA

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie jest istotnie różna od wartości bilansowej.

1.11. TRANSAKCJE W WYNIKU KTÓRYCH AKTYWA FINANSOWE ZOSTAŁY PRZEKSZTAŁCONE W PAPIERY WARTOŚCIOWE LUB UMOWY ODKUPU ORAZ LEASINGU

Nie dotyczy Spółki.

1.12. PRZEKWALIFIKOWANIE AKTYWÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ DO AKTYWÓW WYCENIANYCH W SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA

Nie dotyczy Spółki.

1.13. ZESTAWIENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Zestawienie odpisów aktualizacyjnych przedstawiono w nocie 9 do Sprawozdania finansowego.

1.14. PODZIAŁ PRZYCHODÓW Z ODSETEK WYLICZONYCH ZA POMOCĄ STÓP PROCENTOWYCH WYNIKAJĄCYCH Z ZAWARTYCH KONTRAKTÓW, PRZYPADAJĄCYCH NA OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM, Z PODZIAŁEM NA KATEGORIE AKTYWÓW, KTÓRYCH ODSETKI TE DOTYCZĄ

W okresie 01 stycznia 2024 - 31 grudnia 2024 r.:

Wyszczególnienie	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		Do 3 m-cy	Od 3 do 12 m-cy	Powyżej 12 m-cy	
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-

Razem	-	-	-	-	-
--------------	---	---	---	---	---

W okresie 01 stycznia 2023 - 31 grudnia 2023 r.:

Wyszczególnienie	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		Do 3 m-cy	Od 3 do 12 m-cy	Powyżej 12 m-cy	
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-
Inne	8	-	-	-	-
Razem	8	-	-	-	-

1.15. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ POŻYCZEK UDZIELONYCH LUB NALEŻNOŚCI WŁASNYCH Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI

Nie dotyczy Spółki.

1.16. PODZIAŁ KOSZTÓW OBCIĄŻAJĄCYCH JEDNOSTKĘ Z TYTUŁU ODSETEK OD ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH WYLICZONYCH ZA POMOCĄ STÓP PROCENTOWYCH WYNIKAJĄCYCH Z ZAWARTYCH KONTRAKTÓW, PRZYPADAJĄCE NA OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM, Z PODZIAŁEM NA KOSZTY ODSETEK ZWIĄZANE Z ZOBOWIĄZANIAMI ZALICZONYMI DO PRZEZNACZONYCH DO OBROTU, POZOSTAŁYMI KRÓTKOTERMINOWYMI ZOBOWIĄZANIAM FINANSOWYMI ORAZ DŁUGOTERMINOWYMI ZOBOWIĄZANIAM FINANSOWYMI

W Spółce nie występują odsetki związane ze zobowiązaniami przeznaczonymi do obrotu.

W okresie 01 stycznia 2024 - 31 grudnia 2024 r.:

Wyszczególnienie	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		Do 3 m-cy	Od 3 do 12 m-cy	Powyżej 12 m-cy	
Odsetki od kredytu obrotowego i inwestycyjnego mBank SA	197	-	-	-	-
Odsetki od kredytu obrotowego Santander SA	2	-	-	-	-
Odsetki umów leasingu	256	-	-	-	-
Razem	468	-	-	-	-

Odsetki do Santander SA pomniejszono o kwotę 125 tys. zł. Spółka otrzymane dofinansowanie w kwocie 247 tys. zł dotyczące odsetek naliczonych w latach

wcześniejszych ujęła jako inne przychody finansowe, natomiast w kwocie 125 tys. zł dotyczące odsetek naliczonych w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem ujęła jako zmniejszenie kosztów finansowych z tytułu odsetek.

W okresie 01 stycznia 2023 - 31 grudnia 2023 r.:

Wyszczególnienie	Odsetki zrealizowa ne	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		Do 3 m-cy	Od 3 do 12 m-cy	Powyżej 12 m-cy	
Odsetki od kredytu obrotowego i inwestycyjnego mBank SA	196	-	-	-	-
Odsetki od kredytu obrotowego Santander SA	165	-	-	-	-
Odsetki umów leasingu	305	-	-	-	-
Razem	666	-	-	-	-

1.17. PRZYJĘTE CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą należności, pożyczki, środki pieniężne, lokaty krótkoterminowe, zobowiązania z tytułu kredytów, zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (wykazywanego w bilansie jako leasing finansowy), a także zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest zapewnienie środków finansowych na działalność Spółki.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z posiadanych instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością oraz ryzyko walutowe. Zarząd Spółki weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko zmiany stóp procentowych zostało szeroko opisane w pkt 3 Sprawozdania Zarządu z działalności.

Ryzyko walutowe

Wpływ zmian kursów walut w działalność Spółki można podzielić na dwa obszary:

- Produkcja/sprzedaż – część surowców pochodzi z importu. Wzrost kursu EUR względem PLN wpływa na wzrost części kosztów produkcji. W związku z tym, że Spółka prowadzi sprzedaż eksportową ryzyko wzrostu kosztów produkcji wskutek zmiany kursu EUR jest niwelowane przychodami uzyskiwanymi w EUR. Spółka ocenia wpływ tego ryzyka na działalność Spółki jako niewielki. W 2023 r.:

- koszty poniesione w EUR wyniosły 752 tys.;
- przychody uzyskane w EUR wyniosły 2.104 tys.;
- Koszty transportu - koszty transportu stanowią 10% kosztów Spółki. Ich poziom zależy od cen paliw, a te z kolei są powiązane z ceną ropy naftowej i kursem PLN/USD. W okresie sprawozdawczym ceny paliw kształtowały się na umiarkowanym poziomie. Istnieje ryzyko wzrostu kosztów w przyszłości wskutek wzrostu kosztów transportu będących pochodną wzrostu cen ropy i osłabienia PLN względem USD.

Ryzyko utraty płynności

Ryzyko utraty płynności rozumiane jest jako ryzyko braku możliwości terminowego regulowania przez Emitenta zobowiązań wszelkich rodzajów oraz finansowania jego aktywów. W celu przeciwdziałania temu zjawisku Spółka prowadzi aktywny monitoring jej przepływów pieniężnych oraz prognozowania zapotrzebowania na środki pieniężne w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednocześnie Emitent posiada zawarte stosowne umowy kredytów obrotowych na rachunkach bieżących w celu zabezpieczenia płynności. Niespełnianie niektórych kowenantów zawartych w umowach kredytowych może wprawdzie skutkować wypowiedzeniem wybranych umów kredytowych, co przyczynić się może do utraty płynności, jednak w opinii Emitenta ryzyko to jest znikome.

1.18. ZABEZPIECZENIE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM WARTOŚCI GODZIWEJ, PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH LUB UDZIAŁÓW W AKTYWACH NETTO JEDNOSTEK ZAGRANICZNYCH

Nie dotyczy Spółki.

1.18.1. ZABEZPIECZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM PLANOWANYCH TRANSAKCJI LUB UPRAWDOPODOBNIONEGO PRZYSZŁEGO ZOBOWIĄZANIA

Nie dotyczy Spółki.

1.18.2. ZYSKI LUB STRATY Z WYCENY INSTRUMENTÓW ZABEZPIECZAJĄCYCH PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE ODNOSZONE NA KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

Nie dotyczy Spółki.

2. INFORMACJE O LICZBIE I WARTOŚCI POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH I INNYCH PRAW

Spółka nie posiada papierów wartościowych ani innych praw.

3. INFORMACJE O SKŁADNIKACH AKTYWÓW WYCENIANYCH WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ

Spółka nie posiada aktywów wycenianych w wartości godziwej.

4. DANE O POZYCJACH POZABILANSOWYCH, W SZCZEGÓLNOŚCI ZOBOWIĄZANIACH WARUNKOWYCH, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONYCH PRZEZ EMITENTA GWARANCJACH I PORĘCZENIACH (TAKŻE WEKSŁOWYCH)

Spółka jest stroną sporów sądowych opisanych w sprawozdaniu z działalności, w tym jako strona pozwana - na wartość sporów utworzono stosowne rezerwy / odpisy. Rezerwy nie obejmują kosztów potencjalnych odsetek za okres od dnia wniesienia pozwu - stanowią one zobowiązania warunkowe. Z drugiej strony Spółka nie rozpoznaje w aktywach potencjalnych odsetek od dnia wniesienia pozwu w sprawach, w których jest stroną powodową - potencjalne odsetki traktowane są jako aktywa warunkowe.

5. DANE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WOBEC BUDŻETU PAŃSTWA LUB JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z TYTUŁU UZYSKANIA PRAWA WŁASNOŚCI BUDYNKÓW I BUDOWLI

Spółka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa ani wobec jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

6. INFORMACJA O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W DANYM OKRESIE LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W NASTĘPNYM OKRESIE

Spółka w okresie sprawozdawczym nie dokonała zaniechania działalności i nie przewiduje takiego działania w następnym okresie.

7. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE, ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY

Na dzień bilansowy w trakcie budowy są środki trwałe o wartość 535 tys. zł. Na ich wartość składają się przede wszystkim wydatki związane z modernizacją linii produkcyjnych Spółki.

8. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSZYŁY CENĘ NABYCIA TOWARÓW LUB KOSZT WYTWORZENIA PRODUKTÓW W ROKU OBROTOWYM

Nie wystąpiły odsetki ani różnice kursowe, które ujęto by jako składnik ceny nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

9. PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE ORAZ PLANOWANE W OKRESIE NAJBLIŻSZYCH 12 MIESIĘCY OD DNIA BILANSOWEGO NAKŁADY INWESTYCYJNE, W TYM NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

Wyszczególnienie	Bieżący rok	Plany na rok następny
Nakłady na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na pozostałe niefinansowe aktywa trwałe	337	500

10. INFORMACJE O PRZYCHODACH I KOSZTACH O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE, W TYM ICH KWOTĘ I CHARAKTER

W roku 2024 Zarząd wystąpił, zgodnie z zawartą umową kredytu na rachunku bieżącym, z wnioskiem o udzielenie przez BGK dopłaty do oprocentowania kredytu objętego gwarancją w ramach portfelowej linii gwarancyjnej FG POIR. Spółka otrzymane dofinansowanie w kwocie 247 tys. zł dotyczące odsetek naliczonych w latach wcześniejszych ujęła jako inne przychody finansowe, natomiast w kwocie 125 tys. zł dotyczące odsetek naliczonych w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem ujęła jako zmniejszenie kosztów finansowych z tytułu odsetek.

Nie zidentyfikowano innych, oprócz wymienionych powyżej, pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe i dla których możliwe jest precyzyjne określenie ich kwoty.

11. INFORMACJE O TRANSAKCJACH ZAWARTYCH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ORAZ JEDNOSTKAMI, W KTÓRYCH EMITENT POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE

Nie dotyczy Spółki – jednostka nie należy do grupy kapitałowej ani nie posiada zaangażowania w innych podmiotach.

12. ISTOTNE TRANSAKCJE ZAWARTE PRZEZ JEDNOSTKĘ NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

Nie wystąpiły takie transakcje.

13. INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ EMITENTA UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE W ZAKRESIE NIEZBĘDNYM DO OCENY ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY

Nie wystąpiły.

14. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

Nie dotyczy Spółki.

15. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU

Przeciętne zatrudnienie etatowo	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	20	19
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	63	60
Zatrudnienie razem	83	79

16. INFORMACJE O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI WYNAGRODZEŃ, NAGRÓD LUB KORZYŚCI WYPŁACONYCH, NALEŻNYCH LUB POTENCJALNIE NALEŻNYCH DLA KAŻDEJ Z OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH EMITENTA W PRZEDSIĘBIORSTWIE EMITENTA

Wynagrodzenia wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających lub nadzorujących	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Wynagrodzenia wypłacone Członkom Zarządu z tyt. pełnienia funkcji Członka Zarządu	-	-
Wynagrodzenia Członków Zarządu z tyt. umowy o pracę:	1 432	1 568
· Piotr Sikora – razem	643	594
wynagrodzenie należne za rok bieżący	556	548
wynagrodzenie wypłacone w roku bieżącym	510	479
wynagrodzenie wypłacone w roku następnym	46	46
wynagrodzenie odroczone do wypłaty w roku następnym	-	23
pozostałe składniki wypłacone i potrącone w roku bieżącym	87	46
wynagrodzenie odroczone z roku poprzedniego wypłacone w roku bieżącym	87	73
premia za rok ubiegły wypłacona w roku bieżącym	-	-
premia za rok bieżący do rozliczenia w roku następnym	-	-
premia za rok ubiegły potrącona w roku bieżącym	-	-27
· Mariusz Sikora - razem	310	322

wynagrodzenie należne za rok bieżący	266	297
wynagrodzenie wypłacone w roku bieżącym	241	263
wynagrodzenie wypłacone w roku następnym	25	22
wynagrodzenie odroczone do wypłaty w roku następnym	-	12
pozostałe składniki wypłacone i potrącone w roku bieżącym	44	25
wynagrodzenie odroczone z roku poprzedniego wypłacone w roku bieżącym	44	43
premia za rok ubiegły wypłacona w roku bieżącym	-	-
premia za rok bieżący do rozliczenia w roku następnym	-	-
premia za rok ubiegły potrącona w roku bieżącym	-	-18
· Kajetan Zaziemski - razem	141	326
wynagrodzenie należne za rok bieżący	100	301
wynagrodzenie wypłacone w roku bieżącym	100	264
wynagrodzenie wypłacone w roku następnym	-	25
wynagrodzenie odroczone do wypłaty w roku następnym	-	12
pozostałe składniki wypłacone i potrącone w roku bieżącym	41	25
wynagrodzenie odroczone z roku poprzedniego wypłacone w roku bieżącym	41	43
premia za rok ubiegły wypłacona w roku bieżącym	-	-
premia za rok bieżący do rozliczenia w roku następnym	-	-
premia za rok ubiegły potrącona w roku bieżącym	-	-18
· Kasper Zaziemski - razem	338	326
wynagrodzenie należne za rok bieżący	297	301
wynagrodzenie wypłacone w roku bieżącym	272	264
wynagrodzenie wypłacone w roku następnym	25	25
wynagrodzenie odroczone do wypłaty w roku następnym	-	12
pozostałe składniki wypłacone i potrącone w roku bieżącym	41	25
wynagrodzenie odroczone z roku poprzedniego wypłacone w roku bieżącym	41	43
premia za rok ubiegły wypłacona w roku bieżącym	-	-
premia za rok bieżący do rozliczenia w roku następnym	-	-
premia za rok ubiegły potrącona w roku bieżącym	-	-18
Wynagrodzenia należne Członkom Rady Nadzorczej z tyt. pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej:	113	102
· Artur Gibas	24	22
· Iwona Kowalczyk	24	22

· Adam Krawiec	25	22
· Andrzej Malec	30	27
· Arkadiusz Mielczarek	10	9
Dywidenda wypłacona akcjonariuszom będącym Członkami Zarządu	-	-
Dywidenda wypłacona akcjonariuszom będącym Członkami Rady Nadzorczej	-	-
Razem wynagrodzenia	1 545	1 670

17. INFORMACJE O ZOBOWIĄZANIACH WOBEC BYŁYCH OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH, NADZORUJĄCYCH ALBO BYŁYCH CZŁONKÓW ORGANÓW ADMINISTRUJĄCYCH

Nie wystąpiły.

18. INFORMACJE O WARTOŚCI NIESPŁACONYCH ZALICZEK, KREDYTÓW, POŻYCZEK, GWARANCJI, PORĘCZEŃ LUB INNYCH UMÓW ZOBOWIĄZUJĄCYCH DO ŚWIADCZEŃ NA RZECZ EMITENTA

Nie wystąpiły. Na dzień bilansowy Emitent nie spełnia niektórych kowenantów zawartych w umowach kredytowych, co skutkować może wypowiedzeniem wybranych umów kredytowych, a w konsekwencji skutkować utratą płynności, jednak w opinii Emitenta ryzyko to jest znikome i nie jest traktowane jako zagrożenie kontynuacji działalności.

19. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB FIRMY AUDYTORSKIEJ WYPŁACONYM LUB NALEŻNYM ZA ROK OBROTOWY

W dniu 24 marca 2023 r. Rada Nadzorcza Uchwałą nr 2/03/2023/RN-P dokonała wyboru firmy audytorskiej HLB M2 Audit PIE Sp. z o.o. z wpisanej na liście firm audytorskich prowadzonej przez Państwową Agencję Nadzoru Audytorskiego PANA pod numerem 4123 do badania sprawozdania finansowego na lata 2023-2024, a także do wydania opinii do sprawozdania o wynagrodzeniach za te same okresy. Zarząd zawarł umowy nr 015/2023/PIE oraz 017/2023/PIE z ww. firmą audytorską na badanie jednostkowego sprawozdania finansowego, sporządzonego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2024 r., półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres kończący się 30 czerwca 2023 r. oraz 30 czerwca 2024 r., a także opinii do sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej za lata 2023-2024.

Informacja o wynagrodzeniu	2024	2023
Data zawarcia umowy	14.06.2023	14.06.2023
Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie roczne	45	45
Pozostałe usługi – zwrot kosztów świadczenia usług	-	-
Wynagrodzenie biegłego rewidenta za przegląd śródroczny	25	25
Wynagrodzenie biegłego rewidenta za opinię do sprawozdania o wynagrodzeniach	5	5

- Wynagrodzenia dotyczące prac za 2024 r. podlegają indeksacji o inflację dóbr i usług konsumpcyjnych.

20. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH, UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA BIEŻĄCY OKRES

Nie wystąpiły.

21. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIE UWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

W dniu 13 lutego 2025 r. została podpisana umowa o MultiLinie z Santander Bank Polska S.A. w wysokości nieprzekraczającej 3 000 tys. zł, do wykorzystania w PLN lub EUR, z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności. W umowie tej zawarty jest wymóg obniżenia limitu finansowania obrotowego w drugim finansującym banku do łącznej kwoty nie wyższej niż 4 500 tys. zł. W przeciwnym wypadku limit kredytowy zostanie obniżony do 1 000 tys. zł. Pozostałe warunki umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego rodzaju umów.

27 marca 2025 r. spółka otrzymała zwrot podatku CIT za 2018 r. w wysokości 180 tys. zł w ramach tzw. ulgi B + R (art. 18d Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Spółka rozpoznaje to zdarzenie w momencie otrzymania środków pieniężnych i ujmuje w sprawozdaniu finansowym za I kwartał 2025 r. Jednocześnie planowane są działania mające na celu rozpoznanie możliwości skorzystania z ww. kolejnych lat.

22. INFORMACJE O RELACJACH MIĘDZY PRAWNYM POPRZEDNIKIEM A EMITENTEM ORAZ O SPOSOBIE I ZAKRESIE PRZEJĘCIA AKTYWÓW I PASYWÓW

Nie dotyczy Spółki.

23. SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE SKORYGOWANE ODPOWIEDNIM WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Z PODANIEM ŹRÓDŁA WSKAŹNIKA JEŻELI SKUMULOWANA ŚREDNIOROCZNA STOPA INFLACJI Z OKRESU OSTATNICH TRZECH LAT DZIAŁALNOŚCI OSIĄGNĘŁA LUB PRZEKROCZYŁA 100%.

Nie dotyczy Spółki.

24. ZESTAWIENIE ORAZ OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY DANYMI UJAWNIONYMI W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM A UPRZEDNIO SPORZĄDZONYMI I OPUBLIKOWANYMI SPRAWOZDANIAMI FINANSOWYMI

W związku ze zmianą zasady prezentacji środków trwałych zaliczonych do grupy 8 klasyfikacji środków trwałych skorygowano dane za okres porównawczy wykazane w notcie nr 2.1. Istotne zmiany obejmują:

- wartość bilansową maszyn i urządzeń na koniec okresu porównawczego 8 576 tys. zł (było 9 474 tys. zł)
- wartość bilansową innych środków trwałych na koniec okresu porównawczego 1 244 (było 334 tys. zł)

Stosownie skorygowano dane noty 2.2 dotyczące wartości początkowej i skumulowanej amortyzacji dla okresu porównawczego.

25. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI I SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOKONANYCH W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO (LAT OBROTOWYCH) ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY I RENTOWNOŚĆ

Spółka zmieniła sposób prezentacji środków trwałych zakwalifikowanych do grupy 8 klasyfikacji środków trwałych - w poprzednich okresach część ujętych w tej grupie środków trwałych prezentowano jako maszyny i urządzenia. Począwszy od roku 2024 uznano, kierując się względami praktycznymi i wymogami kontroli wewnętrznej, że wszystkie środki trwałe zakwalifikowane do grupy 8 KŚT będą prezentowane w pozycji

"inne środki trwałe". Wobec tej zmiany skorygowano dane porównawcze w zakresie dodatkowych not objaśniających dotyczących środków trwałych. Zmiana nie wpływa na wartość kapitałów własnych ani wyniku finansowego ani wartości wskaźników płynności.

26. DOKONANE KOREKTY BŁĘDÓW, ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY I RENTOWNOŚĆ

Spółka wykazała błąd za 2023 rok polegający na zmniejszeniu straty netto o 18 tys. zł wskutek korekty wyliczenia należnego podatku CIT oraz rozliczenia przychodów międzyokresowych z tytułu otrzymanych dotacji w kwocie 104 tys. zł. Nie wystąpiły inne korekty błędów poprzednich okresów. Powyższe oznacza zwiększenie kapitałów własnych o kwotę 121 tys. zł, bez wpływu na wynik bieżącego okresu. Kierując się zasadą istotności nie dokonywano zmian w danych porównawczych.

27. W PRZYPADKU WYSTĘPOWANIA NIEPEWNOŚCI CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI, OPIS TYCH NIEPEWNOŚCI ORAZ STWIERDZENIE, ŻE TAKA NIEPEWNOŚĆ WYSTĘPUJE ORAZ WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA KOREKTY Z TYM ZWIĄZANE

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej. Zarząd przeanalizował otoczenie w którym funkcjonuje spółka i stwierdza, iż nie istnieją przesłanki do stwierdzenia aby działalność Spółki nie była kontynuowana w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednakże w związku z trwającym od maja 2022 r. oraz przez cały 2023 r. i częściowo 2024 r. spowolnieniem koniunktury na krajowym rynku nieruchomości w ogólności, a na rynku materiałów budowlanych i wykończeniowych w szczególności, dokonano weryfikacji procesów wewnętrznych funkcjonujących w Spółce. Zarówno bliższe jak i dalsze otoczenie Spółki uznawane jest przez Zarząd nadal za niestabilne, w związku z czym Spółka spodziewa się nasilenia zjawisk mogących wywrzeć negatywny wpływ na jej działalność po dniu bilansowym, w szczególności wzrostu zadłużenia krótkoterminowego oraz dalszego pogarszania się podstawowych wskaźników finansowych Spółki, a także nieprzestrzegania niektórych kowenantów wyszczególnionych w umowach kredytowych Spółki, co skutkować może wypowiedzeniem wybranych umów kredytowych, a w konsekwencji utratą płynności. Zarząd ocenia jednak ryzyko wypowiedzenia umowy

przez bank jako znikome i niestanowiące rzeczywistego zagrożenia dla kontynuacji działalności. Pozostałe efekty tej weryfikacji zostały przedstawione w pkt 8 wprowadzenia do sprawozdania.

28. SPRAWOZDANIA FINANSOWE – ŁĄCZENIE PODMIOTÓW

Nie wystąpiło łączenie spółek.

29. W PRZYPADKU NIESTOSOWANIA W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM DO WYCENY UDZIAŁÓW I AKCJI W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH – METODY PRAW WŁASNOŚCI – NALEŻY PRZEDSTAWIĆ SKUTKI, JAKIE SPOWODOWAŁOBY JEJ ZASTOSOWANIE ORAZ WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY

Nie dotyczy Spółki.

30. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE – ODMIENNY DZIEŃ BILANSOWY, ODMIENNOŚĆ ZASAD WYCENY, SKUTKI NIE SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nie dotyczy Spółki.

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

POZYCJE POZABILANSOWE	31.12.2024	31.12.2023
I.Należności warunkowe	1 790	1 530
1.Od pozostałych jednostek (z tytułu)	1 790	1 530
-należności dochodzone na drodze sądowej	1 094	1 094
-odsetki od należności dochodzonych na drodze sądowej	696	436
I.Zobowiązania warunkowe	138	-
1.Od pozostałych jednostek (z tytułu)	138	-
-zobowiązania skierowane na drogę sądową	-	-
-odsetki od zobowiązań skierowanych na drogę sądową	138	-

W okresie objętym raportem finansowym nastąpiła zmiana należności warunkowych:

- zwiększenie części dotyczącej odsetek od należności dochodzonych na drodze sądowej.

W okresie objętym raportem finansowym nastąpiła zmiana zobowiązań warunkowych:

- zwiększenie części dotyczącej odsetek od rezerw na spór sądowy z dostawcą.

Zgodnie z informacją zawartą w pkt. 34, spółka planuje działania mające na celu rozpoznanie możliwości skorzystania z ww. ulgi w kolejnych latach, jednak na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie jest możliwe ustalenie wysokości ulg możliwych do uzyskania za kolejne okresy.

32. INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, KTÓRE MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI

13 lutego 2025 r. pomiędzy MEGARON S.A. a Santander Bank Polska S. A. z siedzibą w Warszawie została zawarta umowa kredytu w rachunku bieżącym w wysokości nie przekraczającej 3 000 000,00 PLN, w walucie wykorzystania PLN lub EUR, z okresem wykorzystania do dnia 15 lutego 2027 r.

27 marca 2025 r. spółka otrzymała zwrot podatku CIT za 2018 r. w wysokości 180 tys. zł w ramach tzw. ulgi B + R (art. 18d Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Spółka rozpoznaje to zdarzenie w momencie otrzymania środków pieniężnych i ujmie je w sprawozdaniu finansowym za I kwartał 2025 r. Jednocześnie planowane są działania mające na celu rozpoznanie możliwości skorzystania z ww. ulgi w kolejnych latach.

Szczecin, 23 kwietnia 2025 r.

Piotr Sikora – Prezes Zarządu

Kasper Zaziemski – Członek Zarządu

Mariusz Sikora – Członek Zarządu

Anna Zielińska - Zastępca Głównej Księgowej