

PJP MAKRUM

Grupa Przemysłowa

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU



BYDGOSZCZ, 20 LISTOPADA 2023 ROKU

Spis treści

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Dodatkowe noty objaśniające	9
1. Informacje ogólne	9
2. Zmiany w składzie Grupy	10
3. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	11
5. Zmiana szacunków i korekty błędów	12
6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	12
7. Sezonowość działalności	12
8. Segmenty operacyjne	12
9. Przychody i koszty	15
9.1. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów	17
10. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	19
11. Podatek dochodowy	19
12. Rzeczowe aktywa trwałe	20
13. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania leasingowe	21
14. Nieruchomości inwestycyjne	22
15. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	23
16. Aktywa niematerialne	23
17. Wartość firmy	24
18. Zapasy	24
19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	24
20. Rezerwy	26
21. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	27
22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31
23. Inne istotne zmiany	31
23.1. Sprawy sądowe	31
23.2. Gwarancje, poręczenia, akredytywy	32
23.3. Zobowiązania inwestycyjne	33
23.4. Kapitał podstawowy	33
23.5. Zarządzanie kapitałem	34
23.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	34

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

23.7.	Pożyczki	35
23.8.	Pozostałe aktywa finansowe.....	35
23.9.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej a pozycjami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	36
24.	Połączenia jednostek i nabycia udziałów niekontrolujących	37
24.1.	Nabycie jednostek	37
24.1.1	Nabycie QDS24 Sp. z o.o.	37
24.1.2	Nabycie INICJATYWA PÓŁNOCNO - ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o.	38
24.2.	Zbycie jednostek zależnych.....	40
24.3.	Nabycie udziałów niekontrolujących	40
25.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	41
26.	Instrumenty finansowe.....	41
27.	Transakcje z podmiotami powiązanym	41
28.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	42

Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 31-12-2022</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 31-12-2022</i>
	tys. PLN			tys. EUR		
Sprawozdanie z całkowitych dochodów						
Przychody ze sprzedaży	312 010	412 725	532 413	67 997	88 204	113 729
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	13 948	18 701	35 248	3 040	3 997	7 529
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	15 061	18 034	35 593	3 282	3 854	7 603
Zysk (strata) netto	11 566	14 824	28 550	2 521	3 168	6 099
Zysk (strata) na akcję (PLN)	1,93	2,48	4,77	0,42	0,53	1,02
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	1,93	2,48	4,77	0,42	0,53	1,02
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,5886	4,6792	4,6814
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 542	11 481	22 484	1 208	2 454	4 803
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-43 743	1 489	4 819	-9 533	318	1 029
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	24 280	-5 686	-15 618	5 291	-1 215	-3 336
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-13 921	7 285	11 685	-3 034	1 557	2 496
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,5886	4,6792	4,6814
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	405 313	376 739	344 654	87 435	77 362	73 488
Zobowiązania długoterminowe	49 177	24 881	27 049	10 609	5 109	5 768
Zobowiązania krótkoterminowe	199 364	216 485	169 133	43 007	44 455	36 063
Kapitał własny	156 772	135 373	148 472	33 819	27 798	31 658
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,6356	4,8698	4,6899

Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. W odniesieniu do prezentowanych w sprawozdaniu okresów kurs ten wyniósł:

1 stycznia do 30 września 2023: 1 EUR = 4,5886 PLN

1 stycznia do 30 września 2022: 1 EUR = 4,6792 PLN

1 stycznia do 31 grudnia 2022: 1 EUR = 4,6814 PLN

Pozycje bilansowe przeliczono wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy.

W odniesieniu do prezentowanych w sprawozdaniu dni bilansowych kurs ten wyniósł:

30 września 2023: 1 EUR = 4,6356 PLN

30 września 2022: 1 EUR = 4,8698 PLN

31 grudnia 2022: 1 EUR = 4,6899 PLN

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	<i>Nota</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>	<i>od 01-07 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-07 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Przychody ze sprzedaży	9	312 010	412 725	121 472	149 823
Koszt własny sprzedaży	9	244 072	345 055	100 551	121 274
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		67 938	67 670	20 921	28 549
Koszty sprzedaży	9	36 458	32 939	11 865	11 137
Koszty ogólnego zarządu	9	16 464	15 652	2 788	5 318
Zysk (strata) ze sprzedaży		15 016	19 079	6 268	12 094
Pozostałe przychody operacyjne	9	1 010	287	390	23
Pozostałe koszty operacyjne	9	1 118	290	49	27
Zysk z okazijnego nabycia		76	0	0	0
Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	19	-1 037	-375	-507	-40
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		13 948	18 701	6 101	12 049
Przychody finansowe	9	6 993	4 469	1 326	1 405
- odsetki od obligacji i pożyczek		5 218	4 469	1 719	3 057
Koszty finansowe	9	5 879	5 136	2 390	1 940
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		15 061	18 034	5 037	11 515
Podatek dochodowy	11	3 495	3 210	1 495	2 358
Zysk (strata) netto		11 566	14 824	3 542	9 156
Zysk (strata) netto		11 566	14 824	3 542	9 156
Inne całkowite dochody					
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego		0	0	0	0
Pozycje, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:					
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		-214	1 001	-524	691
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		-214	1 001	-524	691
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu		-214	1 001	-524	691
Całkowite dochody za okres		11 352	15 824	3 018	9 848
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:					
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		11 566	14 824	3 542	9 156
Łączne całkowite dochody przypadające:					
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		11 352	15 824	3 018	9 847
Zysk (strata) netto na jedną akcję		PLN/akcja	PLN/akcja	PLN/akcja	PLN/akcja
Podstawowy zysk na akcję		1,93	2,48	0,59	1,53
Rozwodniony zysk na akcję		1,93	2,48	0,59	1,53

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	30-09-2023 (niebadane)	31-12-2022
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	17	31 070	31 070
Aktywa niematerialne	16	3 178	3 125
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	15 935	16 607
Rzeczowe aktywa trwałe	12	42 177	33 971
Nieruchomości inwestycyjne	14	12 222	19 732
Pozostałe należności	19	4 542	2 502
Pożyczki	23.7	3 522	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	3 143	5 392
Aktywa trwałe		115 790	112 399
Aktywa obrotowe			
Zapasy	18	78 042	80 756
Aktywa z tytułu umów	9.1	26 376	6 649
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19	76 765	64 254
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		453	0
Pożyczki	23.7	73 374	46 846
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	23.7	4 328	4 055
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 364	323
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23.6	15 451	29 372
Aktywa obrotowe		276 152	232 255
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	15	13 370	0
Aktywa razem		405 313	344 654
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	23.4	5 983	5 983
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		52 991	52 991
Różnice kursowe z przeliczenia		1 047	1 262
Kapitał zapasowy		53 013	26 317
Pozostałe kapitały rezerwowe		31 415	31 415
Zyski zatrzymane:		12 323	30 504
- zysk (strata) z lat ubiegłych		756	1 954
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		11 566	28 550
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		156 772	148 472
Udziały niedające kontroli		0	0
Kapitał własny		156 772	148 472
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	21	23 133	1 995
Leasing	13	9 547	10 747
Pozostałe zobowiązania	22	6 689	6 861
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	1 695	549
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	20	551	438
Pozostałe rezerwy	20	7 563	6 459
Zobowiązania długoterminowe		49 177	27 049
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22	95 315	86 444
Zobowiązania z tytułu umów	9.1	37 489	34 742
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	2 720
Kredyty i pożyczki	21	56 363	35 520
Leasing	13	4 587	4 569
Pozostałe rezerwy	20	5 610	5 138
Zobowiązania krótkoterminowe		199 364	169 133
Zobowiązania razem		248 541	196 182
Pasywa razem		405 313	344 654

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)	od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		15 061	18 034
Korekty:			
Korekty z tytułu umorzenia i amortyzacji	12,13,16	6 392	5 415
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	12	-267	-22
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-610	601
Koszty odsetek		5 425	3 109
Odpisy aktualizujące wartości firmy		924	0
Zmiana stanu zapasów		10 251	-17 072
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług		-13 238	-38 625
Zmiana stanu zobowiązań		5 079	35 532
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów		-17 326	13 501
Zmiana stanu rezerw		490	4 015
Inne korekty		265	146
Przychody z odsetek		-3 523	-4 469
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej		-35	0
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych		504	-37
Zapłacony podatek dochodowy		-3 850	-8 649
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 542	11 481
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie aktywów niematerialnych	16	-172	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	12	-1 964	-1 117
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	12	743	33
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	14	-5 860	-1 620
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	24.1	-9 626	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	23.7	5 710	4 070
Pożyczki udzielone	23.7	-32 574	0
Otrzymane odsetki		0	123
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-43 743	1 489
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	21	60 210	13 815
Spłaty kredytów i pożyczek	21	-23 301	-12 819
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	13	-4 161	-3 676
Odsetki zapłacone		-5 417	-3 006
Dywidendy wypłacone		-3 051	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		24 280	-5 686
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		-13 921	7 285
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		29 372	17 687
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		6	10
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		15 451	24 972

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

<i>Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>								
	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Razem</i>	<i>Kapitał własny razem</i>
<i>Saldo na dzień 01-01-2023 roku</i>	5 983	52 991	1 262	26 318	31 415	30 503	148 471	148 471
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-01 do 30-09-2023 roku (niebadane)								
Dywidendy	0	0	0	0	0	-3 051	-3 051	-3 051
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	0	0	0	26 695	0	-26 695	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	26 695	0	-29 746	-3 051	-3 051
Zysk netto	0	0	0	0	0	11 566	11 566	11 566
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0	-214	0	0	0	-214	-214
Razem całkowite dochody	0	0	-214	0	0	11 566	11 352	11 352
<i>Saldo na dzień 30-09-2023 roku (niebadane)</i>	5 983	52 991	1 047	53 013	31 415	12 323	156 772	156 772

<i>Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>								
	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Razem</i>	<i>Kapitał własny razem</i>
<i>Saldo na dzień 01-01-2022 roku</i>	5 983	52 991	888	25 796	31 415	2 475	119 548	119 548
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-01 do 30-09-2022 roku (niebadane)								
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	0	0	0	522	0	-522	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	522	0	-522	0	0
Zysk netto	0	0	0	0	0	14 824	14 824	14 824
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0	1 001	0	0	0	1 001	1 001
Razem całkowite dochody	0	0	1 001	0	0	14 824	15 825	15 825
<i>Saldo na dzień 30-09-2022 roku (niebadane)</i>	5 983	52 991	1 889	26 318	31 415	16 778	135 373	135 373

Dodatkowe noty objaśniające

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa PJP MAKRUM S.A. („Grupa”) składa się z PJP MAKRUM S.A. z siedzibą w Bydgoszczy przy ulicy Plac Kościeleckich 3 („jednostka dominująca”, „Spółka”, „Emitent”) i jej spółek zależnych (patrz nota 2).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz noty do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej zawierają dane na dzień 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz noty do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów i noty do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują dane za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy sporządzone na dzień 30 września 2023 roku oraz 30 września 2022 roku - nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000024679.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 002524300.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest:

- produkcja konstrukcji metalowych PKD 2511.Z,
- roboty związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych PKD 4120.Z,
- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej PKD 4299.Z,
- wykonywanie wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych PKD 4322.Z,
- realizacja projektów budowlanych związanych ze wnoszeniem budynków PKD 4110.Z.

Podmiotem bezpośrednio dominującym Spółki PJP MAKRUM S.A. jest Grupa Kapitałowa Immobile S.A.

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

2. Zmiany w składzie Grupy

W składzie Grupy na dzień 30 września 2023 roku znajdowało się PJP Makrum S.A. oraz spółki zależne:

<i>Jednostka</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Zakres działalności</i>	<i>Procentowy udział Grupy w kapitale*</i>
PROMStahl Sp. z o.o.	Bydgoszcz, Polska	- Sprzedaż wyrobów techniki przeładunkowej na terenie Polski - Produkcja nowoczesnych systemów parkingowych - Logistyka magazynowa (sprzedaż, serwis, wynajem wózków widłowych)	100 %
PROMStahl GmbH	Gehrden k. Hannoveru, Niemcy	Sprzedaż wyrobów techniki przeładunkowej, systemów parkingowych i logistyka magazynowa na terenie Niemiec i innych krajów niemieckojęzycznych	100 %
PROMStahl Ltd.	Lutterworth, Wielka Brytania	Sprzedaż wyrobów techniki przeładunkowej, systemów parkingowych i logistyka magazynowa na terenie Wielkiej Brytanii i Irlandii	100 %
PROJPRZEM Budownictwo Sp. z o.o.	Bydgoszcz, Polska	Wykonawstwo w zakresie budownictwa przemysłowego	100 %
QDS24 Sp. z o.o.	Solec Kujawski, Polska	Produkcja wielkogabarytowych konstrukcji drzwi podnoszono-przesuwanych HS,	100 %
INICJATYWA PÓLNOCNO - ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o.	Bydgoszcz, Polska	Sprzedaż, wynajem oraz serwis wózków widłowych paletowych i części	100%

*Udział w głosach jest równy udziałowi w kapitale.

W dniu 16 marca 2023 roku Emitent nabył 100% w QDS24 Sp. z o.o.

W dniu 5 kwietnia 2023 roku Emitent nabył 100% udziałów w spółce Inicjatywa Północno – Zachodnia „PW” Sp. z o.o.

Obie transakcje zostały opisane w nocie 24.1

3. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 06 kwietnia 2023 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości (tj. w ciągu najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego) z uwzględnieniem możliwości trwania/intensyfikacji konfliktu w Ukrainie - ten czynnik może mieć potencjalny wpływ na działalność Grupy.

W momencie publikacji niniejszego sprawozdania finansowego trwa wojna w Ukrainie, która ma bezpośredni i negatywny wpływ na polską oraz światową (głównie UE) gospodarkę i ich dotychczasową stabilność i przewidywalność zachodzących w nich procesów gospodarczych. Grupa nie ma bezpośrednich relacji handlowych z Państwami zaangażowanymi w konflikt czy też państwami objętymi sankcjami gospodarczymi tj. Białorusią i Rosją.

Niemniej, Zarząd Jednostki dominującej ocenia, iż istnieje wysokie ryzyko, że konflikt zbrojny w Ukrainie, a także sytuacja polityczno-gospodarcza w Europie (w następstwie ograniczenia dostępu do surowców, wschodnich rynków zbytu, wzrostu cen /CPI/, ograniczenia inwestycji i popytu wewnętrznego) może mieć pośredni wpływ na przyszłe wyniki Grupy.

4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2023 roku i później.

Grupa zastosowała po raz pierwszy poniższe standardy oraz zmiany do standardów:

- *Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie zasad rachunkowości,*
- *Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”,*
- *Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji,*
- *MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17,*
- *Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje Porównawcze.*

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

5. Zmiana szacunków i korekty błędów

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonano zmian szacunków i korekt błędów.

6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego Grupy wymaga od Zarządu dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W stosunku do sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zasady (polityki) rachunkowości nie uległy zmianie.

7. Sezonowość działalności

Działalność Grupy nie ma charakteru sezonowego, niemniej realizacja przychodów kształtuje się nieproporcjonalnie w trakcie trwania roku.

8. Segmenty operacyjne

W oparciu o charakter wytwarzanych produktów i świadczonych usług Grupa została podzielona na następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- segment produkcji przemysłowej, w tym następujące linie produktów:
 - systemy przeładunkowe,
 - systemu parkingowe,
 - systemy magazynowe (wyposażenie magazynów),
 - maszyny MAKRUM,
- segment budownictwa przemysłowego,
- segment pozostałe i niealokowane, który obejmuje m.in. wynajem i dzierżawę nieruchomości, inwestycje długoterminowe, aktywa na odroczony podatek dochodowy, inne należności niż z tytułu dostaw i usług, inwestycje krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe oraz aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży w części dotyczącej rzeczowych aktywów trwałych.

Jednostka dominująca prowadzi działalność produkcyjno-handlową w segmencie produkcji przemysłowej. Spółka zależna Projprzem Budownictwo Sp. z o.o. prowadzi działalność w segmencie budownictwa przemysłowego. Pozostałe spółki zależne (tj. PromStahl Sp. o.o. PromStahl GmbH, PromStahl LTD, QDS24 Sp. z o.o. i INICJATYWA PÓŁNOCNO - ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o.) prowadzą działalność w segmencie produkcji przemysłowej.

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Grupy. Zysk segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty bez alokacji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych oraz kosztów z tytułu podatku dochodowego.

Zarząd jednostki dominującej monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Zysk operacyjny segmentów nie obejmuje:

- pozostałych przychodów operacyjnych,
- pozostałych kosztów operacyjnych,
- wyników na sprzedaży jednostek zależnych,
- przychodów finansowych,
- kosztów finansowych,
- zysków (strat) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

Aktywa alokowane do segmentów nie obejmują:

- aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży- w części dotyczącej rzeczowych aktywów trwałych,
- aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- udzielonych pożyczek,
- środków pieniężnych i ich ekwiwalentów,
- pozostałych aktywów finansowych (akcje i obligacje notowane na giełdzie).

Osoby decyzyjne nie analizują informacji na temat zobowiązań poszczególnych segmentów. Informacje wskazane w poniższej tabeli są sporządzane dla osób decydujących o przydziale zasobów i oceniających wyniki finansowe segmentów.

<i>Segmenty operacyjne</i>	<i>Produkcja przemysłowa</i>	<i>Budownictwo przemysłowe</i>	<i>Pozostałe i niealokowane</i>	<i>Ogółem</i>
<i>za okres od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>				
Przychody od klientów zewnętrznych	219 622	92 388	0	312 010
Sprzedaż między segmentami	152	0	0	152
Przychody ogółem	219 773	92 388	0	312 162
Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży/	53 612	14 326	0	67 938
Koszty sprzedaży	26 907	9 552	0	36 458
Koszty ogólnego zarządu	14 543	1 921	0	16 464
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży/	12 163	2 853	0	15 016
Amortyzacja	6 018	374	0	6 392
Aktywa segmentu operacyjnego	231 059	42 484	131 770	405 313

<i>Segmenty operacyjne</i>	<i>Produkcja przemysłowa</i>	<i>Budownictwo przemysłowe</i>	<i>Pozostałe i niealokowane</i>	<i>Ogółem</i>
<i>za okres od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>				
Przychody od klientów zewnętrznych	203 900	208 825	0	412 725
Sprzedaż między segmentami	710	542	0	1 253
Przychody ogółem	204 610	209 367	0	413 977
Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży	46 091	21 579	0	67 670
Koszty sprzedaży	24 643	8 296	0	32 939
Koszty ogólnego zarządu	10 834	4 817	0	15 652
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży	10 614	8 465	0	19 079
Amortyzacja	5 053	362	0	5 415
Aktywa segmentu operacyjnego	219 638	48 385	108 717	376 739

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Przychody ze sprzedaży w okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku wyniosły 190 616 tys. PLN.

Spadek przychodów odnotowano w segmencie budownictwo przemysłowe o 91 188 tys. PLN, tj. 67,5 %. Spadek w tym segmencie przychodów wynika z harmonogramów i charakteru realizowanych projektów. W pierwszych trzech kwartałach 2023 roku projekty te były w fazie projektowania bądź przygotowania do realizacji, co charakteryzuje się mniejszą wartością sprzedaży w początkowej fazie. W analogicznym okresie 2022 większość projektów w tym segmencie była w fazie budowy.

<i>Uzgodnienie wyników segmentów operacyjnych z wynikiem jednostki przed opodatkowaniem</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży	15 016	19 079
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	1 010	287
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	-1 118	-290
Zyski (Straty) z tytułu ryzyka kredytowego	-1 037	-375
Zysk z okazijnego nabycia	76	0
Pozostałe przychody i koszty razem	-1 068	-378
Przychody finansowe	6 993	4 469
Koszty finansowe (-)	-5 879	-5 136
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	15 061	18 034

Przychody Grupy w podziale na regiony geograficzne oraz linie produktowe, wraz z uzgodnieniem do przychodów poszczególnych segmentów prezentują poniższe tabele:

za okres od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)

<i>Segmenty</i>	<i>Produkcja przemysłowa</i>	<i>Budownictwo przemysłowe</i>	<i>Pozostałe i niealokowane</i>	<i>Razem</i>
Region				
Kraj	72 301	92 388	0	164 689
Eksport, w tym kluczowe kraje:	147 321	0	0	147 321
Niemcy	64 086	0	0	64 086
Wielka Brytania	34 596	0	0	34 596
Francja	16 597	0	0	16 597
Niderlandy	6 949	0	0	6 949
Razem	219 622	92 388	0	312 010
Linia produktu				
pomosty przeładunkowe	167 582	0	0	167 582
parkingi	20 834	0	0	20 834
maszyny i kruszarki Makrum	10 141	0	0	10 141
budownictwo przemysłowe	0	92 388	0	92 388
wyposażenie magazynów	18 886	0	0	18 886
pozostałe	2 178	0	0	2 178
Razem	219 622	92 388	0	312 010

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

za okres od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)

<i>Segmenty</i>	<i>Produkcja przemysłowa</i>	<i>Budownictwo przemysłowe</i>	<i>Pozostałe i niealokowane</i>	<i>Razem</i>
Region				
Kraj	62 137	208 825	0	270 962
Eksport, w tym kluczowe kraje:	141 763	0	0	141 763
Niemcy	48 753	0	0	48 753
Francja	22 287	0	0	22 287
Wielka Brytania	30 128	0	0	30 128
Niderlandy	15 643	0	0	15 643
Razem	203 900	208 825	0	412 725
Linia produktu				
pomosty przeładunkowe	170 958	0	0	170 958
parkingi	10 710	0	0	10 710
maszyny i kruszarki Makrum	8 820	0	0	8 820
budownictwo przemysłowe	0	208 825	0	208 825
wyposażenie magazynów	13 412	0	0	13 412
Razem	203 900	208 825	0	412 725

Przychody Grupy w segmencie produkcji przemysłowej w części dotyczącej linii systemów przeładunkowych i w części dotyczącej linii produktowej wyposażenie magazynów oraz pozostałe rozpoznawane są w momencie czasu. Przychody w segmencie budownictwa przemysłowego oraz w segmencie produkcji przemysłowej w części dotyczącej systemów parkingowych oraz linii maszyn Makrum rozpoznawane są w miarę upływu czasu proporcjonalnie do stopnia całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia związanego z danym kontraktem i korzyści przekazywanych klientowi.

9. Przychody i koszty*Przychody ze sprzedaży*

	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	296 267	410 286
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	15 743	2 438
Przychody ze sprzedaży ogółem	312 010	412 725

Koszt własny sprzedaży

	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Koszt sprzedanych produktów	230 027	342 644
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	14 045	2 410
Koszt własny sprzedaży ogółem	244 072	345 055

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku wyniosły 312 010 tys. PLN i były niższe o 100 715 tys. PLN w stosunku do przychodów osiągniętych w analogicznym okresie 2022 roku. Na tle analogicznego okresu 2022 roku segment budownictwa przemysłowego odnotował spadek o 116 979 tys. PLN tj. o 55,9%. Segment produkcji przemysłowej odnotował wzrost o 15 163 tys. PLN, tj. o 7,4%.

W ramach poszczególnych linii produktowych sprzedaż wynosiła odpowiednio:

- Systemy przeładunkowe - spadek o 3 376 tys. PLN tj. o 2% rok do roku,
- Systemy parkingowe - wzrost o 10 124 tys. PLN tj. o 94,5% rok do roku,
- Maszyny MAKRUM – wzrost 1 321 tys. PLN, tj. o 15% rok do roku,
- System magazynowy (wyposażenia magazynów) - wzrost o 5 474 tys. PLN, tj. o 40,8% rok do roku.

Koszty sprzedaży

Wartość kosztów sprzedaży za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku wyniosła 36 458 tys. PLN. Z kolei w analogicznym okresie 2022 roku koszty sprzedaży wyniosły 32 939 tys. PLN. Wzrost kosztów o 3 519 tys. PLN tj. 11% jest pochodną inflacji oraz zmian w składzie Grupy.

Koszty ogólnego zarządu

Koszty ogólnego zarządu w okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku wyniosły 16 464 tys. PLN i były wyższe o 812 tys. PLN, tj. 5% niż w analogicznym okresie ubiegłego roku (15 652 tys. PLN).

Głównymi pozycjami składającymi się na koszty zarządu były m.in. koszty osobowe, koszty najmu, koszty księgowo i administracyjne. Zmiana spowodowana jest głównie dynamicznym rozwojem spółki PROMStahl Ltd. i powiększeniem Grupy o nowo przejęte spółki.

Pozostałe przychody operacyjne

	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych oraz aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży	267	22
Otrzymane kary i odszkodowania	300	0
Zakończone umowy leasingu	0	228
Pozostałe przychody operacyjne	437	37
Pozostałe przychody operacyjne razem	1 010	287

Pozostałe koszty operacyjne

	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Zapłacone kary i odszkodowania	12	98
Darowizny	20	110
Odpis wartości firmy	1 001	0
Inne koszty	85	82
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 118	290

Odpis wartości firmy dotyczy nowo nabytej spółki QDS24 Sp. z o.o., szerzej o tej transakcji w nocie 24.1.1.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Przychody finansowe

	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Odsetki od pożyczek udzielonych	4 883	4 061
Zysk z wyceny i realizacji instrumentów finansowych per saldo oraz wycena kredytów	425	0
Odsetki od obligacji	335	408
Różnice kursowe per saldo	1 349	0
Przychody finansowe razem	6 993	4 470

Koszty finansowe

	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Odsetki od kredytów bankowych	3 153	2 220
Odsetki od innych zobowiązań	35	0
Odsetki od leasingu	718	356
Różnice kursowe per saldo	0	775
Strata z wyceny i realizacji instrumentów finansowych per saldo oraz wycena kredytów	0	300
Prowizje bankowe	882	700
Poreczenia	1 041	786
Inne koszty finansowe	49	0
Koszty finansowe razem	5 879	5 136

9.1. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów

Zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu umowy dotyczą przekazanych klientowi dóbr lub usług, przed dokonaniem przez klienta zapłaty wynagrodzenia lub przed terminem wymagalności.

Przychody z realizacji umów z klientami są uznawane zgodnie ze stopniem ich zaawansowania. Umowy z tytułu długoterminowych kontraktów są finansowo rozliczane z zamawiającym w poniżej wskazany sposób:

- w trakcie realizacji robót – rozliczenia zgodnie z postępowaniem robót na podstawie dokumentów rozliczeniowych przedstawiających wykonanie określonych prac (najczęściej w okresach miesięcznych) oraz innych zobowiązań umownych,
- po zakończeniu realizacji robót – na podstawie dokumentów końcowych potwierdzających zakończenie realizacji prac oraz wypełnienie zobowiązań kontraktowych wymaganych do rozliczenia końcowego.

Stany aktywów i zobowiązań z tytułu umowy na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia poniższa tabela:

	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31-12-2022</i>
Aktywa z tytułu umowy brutto	26 408	6 662
Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umowy (-)	-32	-13
Aktywa z tytułu umowy	26 376	6 649
Zobowiązania z tytułu umowy	37 489	34 742
w tym zaliczki	33 548	19 207

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Aktywa z tytułu umowy obejmują przede wszystkim przekazane dobra lub usługi klientom, przed dokonaniem przez klienta zapłaty wynagrodzenia lub przed terminem wymagalności, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawionych jako należności. Aktywa z tytułu umów wynikają z prowadzonych przez Grupę umów z klientami w segmencie budownictwa przemysłowego oraz części segmentu produkcji przemysłowej dotyczącej linii maszyn Makrum oraz systemów parkingowych. Kwoty aktywów z tytułu umów o usługę budowlaną, o łącznej wartości 26 376 tys. PLN (wobec 6 649 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2022 roku), zostały ustalone jako suma poniesionych kosztów z tytułu kontraktów budowlanych powiększona o zysk (lub pomniejszona o poniesione straty) oraz pomniejszona o faktury częściowe.

Zobowiązania z tytułu umów wynikają z większego częściowego zafakturowania w stosunku do przychodów należnych wynikających wprost z kalkulacji budżetowej oraz w głównej mierze z zaliczek otrzymanych na poczet realizacji umów, bez kosztów odsetek od otrzymanych zaliczek. Na dzień 30 września 2023 roku zobowiązania wyniosły 37 489 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku 34 742 tys. PLN).

Kwoty ujęte w bilansie dotyczą umów o usługę budowlaną będących w trakcie realizacji na dzień bilansowy, umów w segmencie produkcji przemysłowej w części dotyczącej systemów parkingowych, linii maszyn Makrum oraz linii systemów przeładunkowych i w części dotyczącej linii produktowej wyposażenie magazynów.

Najważniejsze przyczyny zmian aktywów i zobowiązań z tytułu umowy w okresie sprawozdawczym przedstawia poniższa tabela:

	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 31-12-2022</i>
<i>Aktywa z tytułu umowy:</i>		
Aktywa z tytułu umowy na początek okresu	6 649	13 452
Zmiany wynikające z połączenia przedsięwzięć		0
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	26 396	6 620
Łączne korekty przychodów odniesione na aktywa z tytułu umowy		0
Zmiany odpisów aktualizujących aktywa z tytułu umowy	-19	29
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	-6 649	-13 452
<i>Aktywa z tytułu umowy na koniec okresu</i>	26 376	6 649
<i>Zobowiązania z tytułu umowy:</i>		
Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu	34 742	29 318
Zmiany wynikające z połączenia przedsięwzięć		0
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy	37 074	34 742
Łączne korekty przychodów odniesione na zobowiązania z tytułu umowy		0
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	-34 327	-29 318
<i>Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu</i>	37 489	34 742

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 30 września 2023 roku wyniosła 204 717 tys. PLN (2022 rok: 35 046 tys. PLN), z czego 176 415 tys. PLN Grupa spodziewa się ująć jako przychód w ciągu najbliższych 12 m-cy, pozostała w następnych latach.

10. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Spółki dominującej poinformował, że zgodnie z podjętą w dniu 26 czerwca 2023 roku przez Walne Zgromadzenie Spółki uchwałą w sprawie przeznaczenia zysku za 2022, na wniosek akcjonariusza Spółki Grupa Kapitałowa IMMOBILE S.A., Zwyczajne Walne Zgromadzenie PJP MAKRUM S.A. postanowiło przeznaczyć zysk netto za 2022 rok w kwocie 10.391 tys. PLN w części, tj. w kwocie 3.051.185,16 zł. tj. 0,51 zł na jedną akcję, na wypłatę dywidendy, zaś w pozostałej części na kapitał zapasowy PJP MAKRUM Spółki Akcyjnej. Dniem nabycia prawa do dywidendy był dzień 14 sierpnia 2023 r. Wypłata przez Spółkę dywidendy nastąpiła w dniu 28 sierpnia 2023 r.

11. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego Grupy za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku oraz okres porównywalny przedstawione zostały w poniższej tabeli

<i>Podatek dochodowy</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Bieżący podatek dochodowy	383	7 889
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	-1 194	0
Opodatkowanie zagranicznych spółek zależnych	1 487	224
Odroczony podatek dochodowy	3 394	-4 903
Odroczony podatek dochodowy - przejęcie spółek zależnych	-576	0
Razem	3 495	3 210

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku (straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy przedstawia się następująco:

	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Wynik przed opodatkowaniem	15 061	18 034
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	19%	19%
Podatek według ustawowej stawki podatkowej 19%	2 862	3 426
<i>Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:</i>		
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	550	65
Przychodów niepodlegających opodatkowaniu (-)	0	-23
Koszty trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)	965	305
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	-1 194	-629
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)	84	65
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+)	229	0
Podatek dochodowy	3 495	3 210
Zastosowana średnia stawka podatkowa	23%	18%

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

12. Rzeczowe aktywa trwałe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i budowle</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Pozostałe środki trwałe</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania</i>	<i>Razem</i>
<i>za okres od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2023 roku	0	27 880	2 272	674	3 122	23	33 971
Nabycie spółek zależnych	504	5 683	100	2 996	0	273	9 555
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	0	469	690	77	727	1 964
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	-122	-342	0	-13	-477
Przekwalifikowanie	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja	0	-1 029	-682	-448	-675	0	-2 834
Różnice kursowe netto z przeliczenia	0	0	-3	0	0	0	-2
Wartość bilansowa netto na dzień 30-09-2023 roku (niebadane)	504	32 533	2 035	3 570	2 525	1 011	42 177

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i budowle</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Pozostałe środki trwałe</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania</i>	<i>Razem</i>
<i>za okres od 01-01 do 31-12-2022</i>							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2022 roku	0	28 849	2 613	533	2 984	813	35 792
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	381	566	285	18	142	1 392
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	0	-31	0	0	-31
Przekwalifikowanie do aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0	932	-932	0
Amortyzacja	0	-1 350	-912	-107	-812	0	-3 182
Różnice kursowe netto z przeliczenia	0	0	5	-5	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2022 roku	0	27 880	2 272	674	3 122	23	33 971

Zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych wynikają głównie z nabycia spółek zależnych QDS24 Sp. z o.o. i Inicjatywa Północno - Zachodnia „PW” Sp. z o.o. – szerzej o tym w nocie 24.1.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

13. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania leasingowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i budowle</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Pozostałe środki trwałe</i>	<i>Razem</i>
<i>za okres od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>						
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2023 roku	1 720	5 272	6 188	3 094	333	16 607
Nabycie spółek zależnych	0	809	329	148	0	1 287
Zwiększenia	0	17	0	887	825	1 729
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	0	-265	0	-265
Inne zmiany - przemieszczenie z rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja	-19	-1 201	-968	-1 110	-115	-3 414
Różnice kursowe netto z przeliczenia	0	-7	0	-2	0	-9
Wartość bilansowa netto na dzień 30-09-2023 roku (niebadane)	1 701	4 890	5 548	2 753	1 043	15 935

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i budowle</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Pozostałe środki trwałe</i>	<i>Razem</i>
<i>za okres od 01-01 do 31-12-2022</i>						
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2022 roku	1 746	3 817	7 282	2 061	422	15 329
Zwiększenia	0	3 034	179	2 253	0	5 466
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	-7	0	-14	0	-21
Inne zmiany - przemieszczenie do rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja	-26	-1 593	-1 274	-1 212	-89	-4 193
Różnice kursowe netto z przeliczenia	0	19	0	7	0	26
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2022 roku	1 720	5 272	6 188	3 094	333	16 607

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym

	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31-12-2022</i>
Na dzień 1 stycznia	15 316	14 493
Zwiększenie z tytułu nabycia spółki	1 287	0
Zwiększenia (nowe leasingi)	1 729	5 466
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	-88	-17
Płatności leasingowe	-4 161	-4 686
Różnice kursowe	52	59
Na koniec okresu	14 135	15 316
Krótkoterminowe	4 587	4 569
Długoterminowe	9 547	10 747

14. Nieruchomości inwestycyjne

Wartość nieruchomości inwestycyjnych na dzień 30 września 2023 roku wynosiła 12 222 tys. PLN. Zmiana wartości nieruchomości inwestycyjnych w stosunku do wartości prezentowanej na dzień 31 grudnia 2022 roku wynika z reklasyfikacji części nieruchomości w kwocie 13 370 tys. PLN do aktywów dostępnych do sprzedaży w związku z planowaną sprzedaż nieruchomości gruntowej wraz z nakładami do spółki powiązanej w celu realizacji kolejnego etapu budowy Osiedla Uniwersyteckiego w Bydgoszczy. Dodatkowo w prezentowanym okresie 2023 roku poniesione zostały nakłady kwocie 5 860 tys. PLN.

Przeznaczeniem nieruchomości gruntowych jest osiągnięcie przyszłych korzyści ekonomicznych związanych ze wzrostem wartości tych aktywów i przeznaczenie ich na sprzedaż.

Zarząd Jednostki dominującej monitoruje zmiany uwarunkowań rynkowych w zakresie rynkowej/godziwej wartości posiadanych przez Grupę nieruchomości.

W prezentowanym okresie Grupa na podstawie analizy uznała wycenę z 31 grudnia 2022 roku za aktualną na dzień bilansowy zakończony 30 września 2023 roku.

Dokonana na dzień 31 grudnia 2022 roku wycena polegała na analizie porównywalności cen transakcyjnych gruntów o podobnej lokalizacji i potencjale. Przy wycenie do wartości godziwej wg metody porównawczej uwzględnia się takie cechy jak: położenie i ekspozycja, sąsiedztwo, infrastruktura techniczna, dostęp komunikacyjny, wielkość, kształt i status planistyczny i nadaje się im odpowiednie wagi.

Opis metod wyceny oraz kluczowych danych wejściowych użytych do wyceny nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej, przedstawia poniższa wycena:

<i>Nieruchomości inwestycyjne na dzień 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>wartość w PLN</i>	<i>Metoda wyceny</i>	<i>Istotne nieobserwowalne dane wejściowe</i>	<i>Przedział (średnia ważona)</i>
Bydgoszcz, ul. Bydgoskich Olimpijczyków, 37,433 m ²	12 222	Podejście porównawcze, metoda porównywania parami	Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale	od 357,04 PLN/m ² do 446,18 PLN/m ²
Razem	12 222			

<i>Nieruchomości inwestycyjne na dzień 31-12-2022</i>	<i>wartość w PLN</i>	<i>Metoda wyceny</i>	<i>Istotne nieobserwowalne dane wejściowe</i>	<i>Przedział (średnia ważona)</i>
Bydgoszcz, ul. Bydgoskich Olimpijczyków, 37,433 m ²	19 732	Podejście porównawcze, metoda porównywania parami	Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale	od 357,04 PLN/m ² do 546,17 PLN/m ²
Razem	19 732			

15. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 31-12-2022</i>
Wartość na początek okresu	0	0
Nieruchomości inwestycyjne zaklasyfikowane w okresie	13 370	0
Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	13 370	0

Na dzień 30 września 2023 roku na saldzie aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży znajdowała się reklasyfikowana z nieruchomości inwestycyjnych części nieruchomości jednostki dominującej, którą to przeznaczono pod inwestycję spółki powiązanej poza grupą PJP MAKRUM S.A.. Sprzedaż dotyczy etapu III budowy Osiedla Uniwersyteckiego realizowanego przez spółkę z Grupy Kapitałowej IMMOBILE S.A. Transakcja sprzedaży została sfinalizowana po dniu bilansowym.

16. Aktywa niematerialne

<i>za okres od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>Znaki towarowe</i>	<i>Know how</i>	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>	<i>Pozostałe aktywa niematerialne</i>	<i>Razem</i>
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2023 roku	1 705	1 313	7	72	28	3 125
Nabycie spółek zależnych	0	0	0	0	24	24
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	0	0	150	22	172
Amortyzacja	0	-106	-7	-11	-20	-145
Wartość bilansowa netto na dzień 30-09-2023 roku (niebadane)	1 705	1 207	0	210	55	3 176

<i>za okres od 01-01 do 31-12-2022</i>	<i>Znaki towarowe</i>	<i>Know how</i>	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>	<i>Pozostałe aktywa niematerialne</i>	<i>Razem</i>
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2022 roku	1 705	1 455	253	108	32	3 552
Amortyzacja	0	-142	-245	-37	-4	-428
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2022 roku	1 705	1 313	7	71	28	3 124

Na wchodzącą w skład aktywów niematerialnych pozycje know-how składają się głównie nabyte, przed włączeniem do Grupy, przez MAKRUM Project Management Sp. z o.o. dokumentacja techniczna, opisy technologii, bazy dostawców i kontrahentów itp. dotycząca konstrukcji maszyn i urządzeń sprzedawanych pod marką MAKRUM, a w roku 2019 wytworzona przez Grupę dokumentacja techniczna ulepszeń i rozwoju produktów marki MODULO.

Ze względu na zidentyfikowane przesłanki utraty wartości dla segmentu produkcja przemysłowa, znak towarowy MAKRUM został poddany testowi na utratę wartości na dzień 31 grudnia 2022 roku (szczegółowy opis przeprowadzonego testu zawiera nota 20 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego zakończonego 31 grudnia 2022 roku, opublikowanego 6 kwietnia 2023 roku).

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Na dzień 30 września 2023 roku Zarząd jednostki dominującej nie zidentyfikował nowych przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości znaku towarowego w ramach segmentu produkcja przemysłowa w stosunku do przesłanek zidentyfikowanych na dzień bilansowy zakończony 31 grudnia 2022 roku. Jednocześnie Zarząd dokonał weryfikacji założeń (szacowana wysokość przychodów ze sprzedaży, rentowność danego segmentu) przyjętych do analizy odzyskiwalności aktywów przeprowadzonej dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2022 roku. Przeprowadzone analizy wykazały, że Spółka będzie w stanie realizować w 2023 i latach następnych założenia (przychody ze sprzedaży, rentowność), które zostały ujęte w teście przeprowadzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku.

17. Wartość firmy

Na dzień 30 września 2023 roku wartość firmy wynosi 31 070 tys. PLN.

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia przez jednostkę dominującą spółki MAKRUM Project Management Sp. z o. o. (MAKRUM PM) w 2017 roku.

18. Zapasy

	30-09-2023 (niebadane)	31-12-2022
Materiały	16 808	18 115
Produkcja w toku	17 313	26 468
Produkty gotowe	18 756	25 892
Towary	25 165	10 281
Wartość bilansowa zapasów razem	78 042	80 756

Poniżej przedstawiono odpisy aktualizujące zapasy:

<i>Odpisy aktualizujące zapasy</i>	30-09-2023 (niebadane)	31-12-2022
Stan na początek okresu	1 445	2 033
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	0	214
Odpisy odwrócone w okresie (-)	-237	-378
Wykorzystanie odpisów w okresie	-297	-424
Stan na koniec okresu	912	1 445

Grupa na dzień bilansowy 30 września 2023 roku nie posiadała ustanowionych zastawów rejestrowych na zapasach.

19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Należności długoterminowe

Pozycja pozostałych należności długoterminowych wg stanu na 30 września 2023 roku osiągnęła poziom 4 542 tys. PLN i jest o 2 040 tys. PLN wyższa w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku. Na saldo składają się kaucje zatrzymane w związku z realizacją umów budowlanych.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	<i>30-09-2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31-12-2022</i>
<i>Aktywa finansowe:</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	80 863	64 655
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (-)	-12 458	-11 594
Należności z tytułu dostaw i usług netto	68 405	53 061
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	0	0
Kwoty zatrzymane (kaucje)	1 514	1 861
Inne należności	41	40
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (-)	-25	-39
Należności finansowe	69 935	54 923
<i>Aktywa niefinansowe:</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	4 850	7 958
Przedpłaty	1 769	1 306
Pozostałe należności niefinansowe	211	68
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	0	0
Należności niefinansowe	6 829	9 331
Należności krótkoterminowe razem	76 765	64 254

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności w przedziale od 14 do 45 dni. Wyjątek stanowią wpłacone kaucje z tytułu gwarancji wykonania robót, których okres spłaty w niektórych przypadkach przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Kaucje są dyskontowane przy wykorzystaniu rentowności 2-, 5- lub 10-letnich krajowych obligacji skarbowych dla należności krajowych oraz rentowności 2-, 5- lub 10-letnich niemieckich obligacji skarbowych dla należności w walucie euro oraz uwzględniając ryzyko kredytowe klienta.

Grupa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości. Wielkość odpisów i zmian w okresie do 1 stycznia do 30 września 2023 roku przedstawia poniższa tabela.

	<i>od 01-01 do</i> <i>30-09-2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>od 01-01 do</i> <i>31-12-2022</i>
Stan na początek okresu	11 633	11 253
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	1 295	832
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-344	-386
Odpisy wykorzystane (-)	-88	-82
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-13	15
Stan na koniec okresu	12 481	11 633

Sytuacja polityczno-gospodarcza związana konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy powoduje, że Grupa na bieżąco weryfikuje możliwości biznesowo-gospodarcze (przede wszystkim "wypłacalność") klientów, z którymi współpracuje. Weryfikacje te pozwalają na wskazanie, u którego z klientów zauważalny jest wpływ ograniczeń w związku z pojawieniem się w/w zagrożeń. Na podstawie takich weryfikacji Grupa dokonał odpisów aktualizujących, w stosunku do tych klientów, do których posiada wiedzę, że ich zdolność do regulowania zobowiązań jest zagrożona.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

20. Rezerwy*Rezerwy na świadczenia pracownicze*

	<i>Krótkoterminowe</i>		<i>Długoterminowe</i>	
	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31-12-2022</i>	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31-12-2022</i>
Rezerwy na odprawy emerytalne	0	0	551	438
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	0	0	551	438

Pozostałe rezerwy

	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31-12-2022</i>
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	9 042	8 112
Rezerwa na premie dla pośredników sprzedaży	2 622	2 575
Inne	1 509	910
Pozostałe rezerwy razem	13 173	11 598
-część krótkoterminowa	5 610	5 138
-część długoterminowa	7 563	6 459

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

21. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

<i>Produkty</i>	<i>Limit na produkty (tys. PLN)</i>	<i>Aktualne wykorzystanie (tys. PLN)</i>	<i>Data zakończenia</i>	<i>Harmonogram spłaty (w tys. PLN)</i>	<i>Stawka bazowa</i>	<i>Zabezpieczenia (rodzaj, wartość)</i>
PKO BP S.A., Limit kredytowy wielocelowy, kwota udzielona- aktualne saldo: 20,2 mln PLN						
Kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 6 000	6 000	4 933	09.05.2024	Z bieżących wpływów	WIBOR 1M EURIBOR 1M SOFR O/N	Hipoteka umowna łączna do kwoty 52 500 tys. PLN na nieruchomości GKI SA w Bydgoszczy KW BY1B/00004708/8, poręczenie GKI SA, weksle in blanco oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji (PM, PJP BUD, PROMSTAHL)
Kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 10 000	10 000	7 538	09.05.2025	31.05.2023 - 233 tys. PLN, 30.06.2023 - 847 tys. PLN, od 09.2023 do 04.2025 w ostatnim dniu kwartału 942 tys. PLN, 09.05.2025 r. - 942 tys. PLN	WIBOR 1M EURIBOR 1M SOFR O/N	
		2 475		31.05.2023 - 19 tys. EUR 30.06.2023 - 52 tys. EUR, od 09.2023 do 04.2025 w ostatnim dniu kwartału - 67 tys. EUR, 09.05.2025 r. - 67 tys. EUR	WIBOR 1M EURIBOR 1M SOFR O/N	
Kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1 000	1 000	0	09.05.2024	Z bieżących wpływów		
Kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 20 000	0	0	-	-		
Kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1 000	1 000	212	09.05.2024	Z bieżących wpływów		
Kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 5 000	5 000	5 000	09.05.2025	30.06.2023 - 555 tys. PLN, od 09.2023 do 04.2025 w ostatnim dniu kwartału - 625 tys. PLN, 09.05.2025 r. - 625 tys. PLN		
mBank S.A., Kredyt w rachunku bieżącym, kwota udzielona- aktualne saldo: 9,8 mln PLN						
Kredyt w rachunku bieżącym	10 000	9 840	08.09.2026	Automatycznie z wpływów na rachunek	WIBOR O/N	weksel in blanco, gwarancja PLG FGK BGK w kwocie 8.000 tys. PLN
		0			EURIBOR O/N	
mBank S.A., Kredyt odnawialny, kwota udzielona- aktualne saldo: 4,9 mln PLN						
Kredyt odnawialny	7 000	4 934	21.06.2024	Spłata najpóźniej w 210 dniu przypadającym po dacie Ciągnięcia, niezależnie od pozostałych Ciągnięć.	WIBOR 1M	weksel in blanco, gwarancja PLG FGP BGK w kwocie 5.600 tys. PLN

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

<i>Produkty</i>	<i>Limit na produkty (tys. PLN)</i>	<i>Aktualne wykorzystanie (tys. PLN)</i>	<i>Data zakończenia</i>	<i>Harmonogram spłaty (w tys. PLN)</i>	<i>Stawka bazowa</i>	<i>Zabezpieczenia (rodzaj, wartość)</i>
Santander Bank Polska S.A., Multilinia, kwota udzielona- aktualne saldo: 32,6 mln PLN						
Kredyt w rachunku bieżącym	22 000	20 558	21.02.2024	Automatycznie z wpływów na rachunek	WIBOR 1M	Hipoteka umowna do kwoty 51.300 tys. PLN na nieruchomości w Koronowie KW nr BY1B/000060014/6, w Bydgoszczy BY1B/00061790/6, hipoteka umowna do kwoty 103.500 tys. PLN na nieruchomości Carnaval KW nr SZ1S/00081399/6 i na nieruchomości Aronn KW nr LD1M/00175075/7, cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia, OPE
		0			EURIBOR 1M	
Kredyt rewolwingowy	12 000	11 999		Spłata w terminie 120 dni od dnia uruchomienia	WIBOR 1M	
Kredyt na akredytywy	10 000	0		Spłata w terminie 30 dni od dnia zapłaty Akredytywy	WIBOR 1M	
Kredyt na akredytywy	10 000	0		Spłata w terminie 30 dni od dnia zapłaty Akredytywy	WIBOR 1M	
Kredyt w rachunku bieżącym	8 000	0		Automatycznie z wpływów na rachunek	WIBOR 1M	
Kredyt na akredytywy	10 000	0		Spłata w terminie 30 dni od dnia zapłaty Akredytywy	WIBOR 1M	
Santander Bank Polska S.A., Kredyt inwestycyjny, kwota udzielona- aktualne saldo: 2,6 mln PLN						
Kredyt inwestycyjny	-	2 590	28.09.2024	Miesięcznie (kapitał): 220 tys. od 31.01.2021 do 31.08.2024, 170 tys. - 28.09.2024 Odsetki: miesięcznie	WIBOR 1M	Hipoteka umowna do kwoty 51.300 tys. PLN na nieruchomości w Koronowie KW nr BY1B/000060014/6, BY1B/00061790/6 cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia, OPE
Santander Bank Polska S.A., Kredyt inwestycyjny, kwota udzielona- aktualne saldo: 4,8 mln PLN						
Kredyt inwestycyjny	-	4 750	30.06.2028	Miesięcznie (kapitał): 83 tys. od 31.07.2023 do 31.05.2028, 85 tys. - 30.06.2028 Odsetki: miesięcznie	8,60%	Hipoteka umowna do kwoty 51.300 tys. PLN na nieruchomości w Koronowie KW nr BY1B/000060014/6, BY1B/00061790/6 cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia, poręczenie GKI
Bank Pekao S.A., Kredyt w rachunku bieżącym, kwota udzielona- aktualne saldo: 0 mln PLN						
Kredyt w rachunku bieżącym	300	0	23.11.2023	Automatycznie z wpływów na rachunek	WIBOR 1M	weksel in blanco, gwarancja de minimis BGK
mBank S.A., BGK, Kredyt w rachunku bieżącym, kwota udzielona- aktualne saldo: 0,5 mln PLN						
Kredyt w rachunku bieżącym	-	106	30.06.2026	Zgodnie z porozumieniem		weksel in blanco
	-	424	30.06.2026	Zgodnie z porozumieniem		weksel in blanco

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

<i>Produkty</i>	<i>Limit na produkty (tys. PLN)</i>	<i>Aktualne wykorzystanie (tys. PLN)</i>	<i>Data zakończenia</i>	<i>Harmonogram spłaty (w tys. PLN)</i>	<i>Stawka bazowa</i>	<i>Zabezpieczenia (rodzaj, wartość)</i>
mBank S.A., Kredyt inwestycyjny, kwota udzielona- aktualne saldo: 2 mln PLN						
Kredyt inwestycyjny	-	2 052	29.06.2029	Miesięcznie (kapitał): 30 tys. od 30.07.2021 do 30.05.2029, 12 tys. PLN w dniu 29.06.2029	WIBOR 1M	weksel in blanco poręczony przez Marcina Srokę, Radosława Cierpiąła i Pawła Chrośniaka, gwarancja de minimis BGK, hipoteka umowna do kwoty 4.294 tys. PLN na nieruchomości w Solcu Kujawskim KW nr BY1B/00084302/6
mBank S.A., Kredyt inwestycyjny, kwota udzielona- aktualne saldo: 0,009 mln PLN						
Kredyt inwestycyjny	-	9	30.11.2023	Miesięcznie (kapitał): 4 tys. PLN	WIBOR 1M	weksel in blanco
Bank Ochrony Środowiska S.A., Kredyt odnawialny, kwota udzielona- aktualne saldo: 0 mln PLN						
Kredyt odnawialny	20 000	0	27.08.2026			Pełnomocnictwo do obciążania rachunków, zastaw finansowy na rachunkach, weksel in blanco poręczony przez GKI do kwoty 8.000 tys. PLN, gwarancja PLG FGK BGK w kwocie 32.000 tys. PLN, cesja z kontraktów, OPE
Volksbank, Overdraft, kwota udzielona- aktualne saldo: 0mln PLN						
Overdraft	2 318	0	nieokreślony	Automatycznie z wpływów na rachunek	4,90%	Brak
Osoby prywatne, kwota udzielona - aktualne saldo: 1,7 mln PLN						
Pożyczka	318	318	31.12.2029	Jednorazowo na koniec okresu	WIBOR1M+2%	Brak
Pożyczka	646	646	31.12.2029	Jednorazowo na koniec okresu	WIBOR1M+2%	Brak
Pożyczka	728	728	31.12.2029	Jednorazowo na koniec okresu	WIBOR1M+2%	Brak

Kredyty i pożyczki razem:

Wartość nominalna	79 112
SCN	-384
Razem	79 496
Część krótkoterminowa	68 120
Część długoterminowa	11 376

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa dotrzymała wszystkich warunków wynikających z zawartych umów kredytowych.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej

	Stan na 01-01- 2023	Przepływy				Zmiany niebędące przepływem						Stan na 30- 09-2023 (niebadane)
		Splata	Zaciągnięcie	Splata odsetek	Zawarcie	Nabycie lub utrata kontroli	Aktualizacja wyceny zobowiązania z tytułu leasingu	Zmiana kursów walut	Wycena do wartości godziwej	Odsetki naliczone	Reklasyfikacja	
Długoterminowe												
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 995	0	60 210	0	0	5 029	0	0	0	0	-44 101	23 133
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 747	0	0	0	1 729	1 287	0	-27	0	0	-4 188	9 547
Krótkoterminowe												
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	35 494	-23 301	0	-5 077	0	0	0	27	0	5 119	44 101	56 363
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 569	-4 161	0	-340	0	0	0	-9	0	340	4 188	4 587
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	26	0	0	0	0	0	0	0	-26	0	0	0
Zobowiązanie z tytułu dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	52 830	-27 462	60 210	-5 417	1 729	6 316	0	-9	-26	5 459	0	93 630

	Stan na 01-01- 2022	Przepływy				Zmiany niebędące przepływem						Stan na 31-12- 2022
		Splata	Zaciągnięcie	Splaty odsetek	Zawarcie	Nabycie lub utrata kontroli	Aktualizacja wyceny zobowiązania z tytułu leasingu	Zmiana kursów walut	Wycena do wartości godziwej	Odsetki naliczone	Reklasyfikacja	
Długoterminowe												
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6 734	0	14 600	0	0	0	0	0	0	0	-19 339	1 995
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 512	0	0	0	5 466	0	0	32	0	0	-5 263	10 747
Krótkoterminowe												
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	38 446	-21 924	0	-3 119	0	0	0	-367	0	3 119	19 339	35 494
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 981	-4 686	0	-418	0	0	0	11	0	418	5 263	4 569
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	3	0	0	0	0	0	0	0	23	0	0	26
Razem	59 676	-26 610	14 600	-3 537	5 466	0	0	-325	23	3 537	0	52 830

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30-09-2023 (niebadane)	31-12-2022
<i>Zobowiązania finansowe:</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	73 516	59 648
Kaucje	4 467	5 603
Inne zobowiązania finansowe	114	44
Zobowiązania finansowe	78 097	65 295
<i>Zobowiązania niefinansowe:</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	5 452	8 062
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 808	10 540
Zobowiązania pracownicze z tytułu urlopów wypoczynkowych	2 175	2 025
Inne zobowiązania niefinansowe	782	522
Zobowiązania niefinansowe	17 218	21 149
Zobowiązania krótkoterminowe razem	95 315	86 444

Na długoterminowe zobowiązania składają się wyłącznie kaucje.

23. Inne istotne zmiany

Poniżej przedstawiono najistotniejsze zmiany, które miały wpływ na aktywa, zobowiązania i kapitały.

23.1. Sprawy sądowe

Poniżej przedstawiono istotne sprawy z powództwa Spółek z Grupy:

Sprawa z powództwa spółki Grupa Azoty Zakłady Chemiczne „Police” S.A. (dalej Powódka) przeciwko PJP Makrum S.A. (dalej Pozwana)

Sprawa z powództwa spółki Grupa Azoty Zakłady Chemiczne „Police” S.A. (dalej Powódka) przeciwko PJP Makrum S.A. (dalej Pozwana) w związku z doręczonym Pozwanej w dniu 22 lipca 2022r. ze strony Sądu Okręgowego w Szczecinie pozwu Powódki o zapłatę kwoty łącznie 23.311.169,66 PLN wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 31.12.2021r., na którą składa się kwota kary umownej w związku ze zwłoką w usunięciu wady w wysokości 568.000 PLN wynikającej umowy na realizację przez Pozwaną jako wykonawcę zadania o nazwie: „Wymiana suszarni nawozów 311 X PN-2” z dnia 04 kwietnia 2017r., roszczenie tytułem wykonawstwa zastępczego w wysokości 926.477,89 PLN i kwota odszkodowania uzupełniającego w związku ze „stratami produkcyjnymi” w wysokości 21.816.691,77 PLN. Pozwana odpowiedziała na pozew wnosząc o oddalenie powództwa w całości podnosząc, że jest ono bezzasadne. Pozwana w swojej odpowiedzi na pozew podniosła szereg zarzutów wskazujących na brak podstaw co do samej zasadności roszczenia jak i jego wysokości. Sprawa przed sądem I instancji.

Sprawa dłużnika PJP Makrum S.A tj. Dom M - 4 Sp. z o.o. (dalej Dłużnik)

Sprawa dłużnika PJP Makrum S.A tj. Dom M - 4 Sp. z o.o. (dalej Dłużnik), W dniu 13.09.2021r. Sąd Rejonowy w Bydgoszczy ogłosił upadłość Dłużnika. Spółka zgłosiła do masy upadłości swoją wierzytelność w stosunku do Dłużnika w wysokości 2.198.280,59 zł. 13.04.2022r. Sąd Rejonowy w Bydgoszczy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania upadłościowego, które przez Sąd Okręgowy w Bydgoszczy zostało uchylone. Spółka otrzymała nowe propozycje układowe ze strony syndyka. Dłużnik zaproponował wobec wierzycieli z grupy III, do której należy Spółka redukcję należności głównej o 95% i redukcję 100% odsetek i kosztów procesowych i egzekucyjnych i spłatę w terminie 9 m-cy. Zarząd spółki po zaciągnięciu opinii Rady Nadzorczej Spółki mają na uwadze m.in. zadłużenie hipoteczne Dłużnika zagłosował „za” układem zgodnym z propozycją Dłużnika i syndyka. Spółka oczekuje na wynik głosowania.

Nota obciążeniowa dla Projprzem Budownictwo Sp. z. o.o. od firmy Flextronics International Poland sp. z o.o.

W dniu 18.03.2020 spółka zależna Projprzem Budownictwo Sp. z. o.o. (dalej spółka zależna) otrzymała notę obciążeniową od firmy Flextronics International Poland sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie (dalej Zamawiający) na kwotę 1 906 729,44 zł tytułem kary umownej dotyczącej umowy o wykonanie prac budowlanych - rozbudowa hali magazynowej B3 wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną z dnia 18.04.2019r. Kwota wynikająca z noty obciążeniowej została potrącona przez Zamawiającego z należnym spółce zależnej wynagrodzeniem. Zarząd spółki zależnej kategorycznie zaprzecza jakoby spółka zależna ponosiła odpowiedzialność za opóźnienie w realizacji kontraktu i w konsekwencji uznaje obciążenie karą umowną tytułem 21 dni spóźnienie za całkowicie bezzasadną, a otrzymaną notę za bezpodstawną. Spółka zależna wystąpiła z powództwem o zapłatę należnego spółce zależnej wynagrodzenia, które zostało potrącone przez Zamawiającego z notą obciążeniową Zamawiającego. Po wydaniu nakazu zapłaty Zamawiający złożył sprzeciw wnosząc o oddalenie powództwa w całości. Spółka zależna ustosunkowała się do twierdzeń i zarzutów Zamawiającego podtrzymując stanowisko z pozwu. W sprawie wydano pozytywną dla spółki zależnej opinię biegłego sądowego potwierdzającą stanowisko spółki zależnej. Sąd I instancji w dniu 23 czerwca 2023r. wydał wyrok uwzględniający powództwo spółki zależnej w niemal całości i zasądził na jej rzecz od Zamawiającego kwotę 1 904 783,75 zł wraz z odsetkami ustawowymi i kosztami procesu. Wyrok nie jest prawomocny, bowiem Strony złożyły apelacje do sądu II instancji.

Sprawa z powództwa spółki Sano-Nowoczesne Żywnie Zwierząt Sp. z o.o. (dalej Powódka) przeciwko Projprzem Budownictwo Sp. z. o.o. (dalej spółka zależna)

W dniu 12 października 2023 r. spółka zależna Projprzem Budownictwo Sp. z. o.o. (dalej spółka zależna) otrzymała od firmy Sano-Nowoczesne Żywnie Zwierząt Sp. z o.o. z siedzibą w Sękowie pozew o zapłatę z dnia 24 sierpnia 2023 r. kwoty w wysokości 1.400.868,16 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi od tej kwoty od dnia 15 sierpnia 2023 r. do dnia zapłaty. Na dochodzoną kwotę składają się następujące roszczenia:

- kwota 308.573,79 zł z tytułu obniżenia wynagrodzenia za wykonane roboty budowlane na podstawie art. 560 § 1 w zw. z art. 656 § 1 i art. 638 § 1 k.c., stanowiąca zgodnie z treścią pozwu wartość poniesionych przez powoda kosztów naprawy;
- kwota 1.058.200,00 zł z tytułu kary umownej za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych; - kwota 34.094,37 zł z tytułu odszkodowania.

W odpowiedzi na pozew spółka zależna wniosła o oddalenie powództwa w całości podnosząc przede wszystkim, że nie ponosi odpowiedzialności za wady, których usunięcia żądała strona powodowa. Spółka zależna nie zawiązywała na chwilę obecną żadnej rezerwy w związku z tą sprawą, albowiem rozstrzygnięcie sprawy opierać się będzie przede wszystkim na opinii biegłego sądowego, zaś spółka zależna dysponuje prywatną opinią rzeczoznawcy, która przyznaje rację spółce zależnej w tym sporze. Sprawa w toku na etapie postępowania przez sądem I instancji.

23.2. Gwarancje, poręczenia, akredytywy

Na zlecenie Grupy instytucje finansowe udzieliły:

- gwarancji terminowej zapłaty,
- gwarancji dobrego wykonania kontraktu,
- gwarancji zwrotu zaliczki,
- gwarancji wadialnych,
- gwarancji usunięcia wad i usterek,
- akredytywy.

Gwarancje zostały udzielone głównie do umów o usługę budowlaną w PROJPRZEM Budownictwo Sp. z o.o., ale także w PJP MAKRUM S.A., PROMStahl GmbH i PROMSTAHL Sp. z o.o.

Wartość wystawionych przez Bank akredytyw na dzień 30 września 2023 roku wynosiła 0 tys. PLN.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Saldo udzielonych gwarancji na dzień 30 września 2023 roku wynosiło 128 461 tys. PLN i uległo zwiększeniu o 54 420 tys. PLN w stosunku do 31 grudnia 2022 roku. Saldo gwarancji otrzymanych z tytułu gwarancji dobrego wykonania kontraktu oraz gwarancji usunięcia wad i usterek wynosi 9 032 tys. PLN i uległo zmniejszeniu o 1 438 tys. zł w stosunku do 31 grudnia 2022 roku.

W okresie sprawozdawczym Spółki należące do Grupy Kapitałowej PJP MAKRUM S.A. nie udzieliły poręczeń kredytów ani pożyczek za zobowiązania podmiotów spoza Grupy Kapitałowej PJP MAKRUM S.A.

W okresie pierwszych 9 m-cy 2023 r. Spółki należące do Grupy Kapitałowej PJP MAKRUM S.A. nie udzieliły pozostałych poręczeń za podmioty spoza Grupy Kapitałowej PJP MAKRUM S.A.

23.3. Zobowiązania inwestycyjne

Na dzień 30 września 2023 roku jak i na dzień 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły umowne zobowiązania do poniesienia nakładów inwestycyjnych w przyszłości.

23.4. Kapitał podstawowy

	30-09-2023 (niebadane)	31-12-2022
Liczba akcji	5 982 716	5 982 716
Wartość nominalna akcji (PLN)	1,00	1,00
Kapitał podstawowy (PLN)*	5 982 716	5 982 716

* - dane prezentowane w złotych

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa posiadała 5.982.716 sztuk akcji. Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela i uprawniają do wykonywania 1 głosu z każdej akcji na Walnym Zgromadzeniu Spółki. Akcje wszystkich serii nie są w żaden sposób uprzywilejowane.

Jedynym Akcjonariuszem posiadającym na dzień publikacji sprawozdania finansowego ponad 5% w ogólnej liczbie głosów jest Grupa Kapitałowa IMMOBILE S.A, która wraz z podmiotami zależnymi posiada 3.932.370 sztuk akcji stanowiących 65.73% kapitału akcyjnego i dających 65.73% głosów w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

W wyniku zawarcia umów darowizn pomiędzy Rafałem Jerzy i Beatą Jerzy jako darczyńcami, a „Fundacją Rodziny Jerzych” Fundacją Rodzinną w organizacji (dalej zwaną Fundacją) jako obdarowaną, zawartych w sierpniu 2023 roku doszło do zmiany jednostki dominującej najwyższego szczebla. Na skutek zawartych umów doszło do zbycia na rzecz Fundacji 37 400 000 akcji Grupy Kapitałowej IMMOBILE S.A. (dalej zwanej GKI). Fundacja ta weszła do struktury akcjonariatu GKI jednakże stan posiadania bezpośrednio i pośrednio przez Rafała Jerzy akcji GKI nie uległ zmianie w stosunku do stanu posiadania akcji GKI przed w/w transakcjami, co oznacza, że Rafał Jerzy posiada nadal bezpośrednio oraz pośrednio poprzez spółkę zależną MJT Sp. z o.o. i Fundację 46 224 712 akcji GKI, stanowiących 61,34% kapitału zakładowego GKI, które uprawniają do 37 400 000 głosów na Walnym Zgromadzeniu GKI, co stanowi 61,34% z ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu GKI.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

23.5. Zarządzanie kapitałem

Nie wystąpiły istotne zmiany celów, zasad i procedur zarządzania kapitałem.

	30-09-2023 (niebadane)	31-12-2022
<i>Kapitał:</i>		
Kapitał własny	156 772	148 472
Kapitał	156 772	148 472
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>		
Kapitał własny	156 772	148 472
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	79 496	37 514
Leasing	14 134	15 316
Źródła finansowania ogółem	250 402	201 302
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,63	0,74
<i>EBITDA *</i>		
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	13 948	35 247
Amortyzacja	6 392	7 803
EBITDA	20 340	43 050
<i>Dług:</i>		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	79 496	37 514
Leasing	14 134	15 316
Dług	93 630	52 830
Wskaźnik długu do EBITDA	4,60**	1,23**

* EBITDA - nie jest to miara zdefiniowana w MSSF, Grupa na potrzeby powyższej kalkulacji określiła ją, jako: zysk z działalności operacyjnej powiększony o koszty amortyzacji.

** EBITDA i wskaźnik długu do EBITDA - przy analizie tych wskaźników należy wziąć pod uwagę, iż dla okresu bieżącego wynik z działalności operacyjnej obejmuje okres 9-miesięczny

23.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

W poniższej tabeli zaprezentowano środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg stanu na dzień 30 września 2023 roku:

	30-09-2023 (niebadane)	31-12-2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	11 127	19 102
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	1 901	6 383
Środki pieniężne w kasie	72	20
Depozyty krótkoterminowe	1 047	954
Środki pieniężne na rachunku VAT	1 304	2 912
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	15 451	29 372

Zgodnie z osądem Zarządu, ograniczenia w dysponowaniu środkami zgromadzonymi na rachunku VAT, wynikające z przepisów podatkowych dotyczących mechanizmu podzielonej płatności, nie wpływają na ich klasyfikację jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ponieważ Grupa wykorzystuje je na bieżąco do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Zarówno na dzień 30 września 2023 roku jak i na dzień 31 grudnia 2022 roku nie występują środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

23.7. Pożyczki

Zestawienie pożyczek na dzień 30 września 2023 roku:

Oprocentowanie	Waluta	Wartość	Odpis z tytułu	Wartość	Termin spłaty
		bilansowa brutto	oczekiwanych strat	bilansowa	
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	
WIBOR1M+3p.p.	PLN	1 283	-4	1 279	11/23
WIBOR1M+3p.p.	PLN	9 600	-27	9 573	12/23
WIBOR1M+3p.p.	PLN	3 506	-10	3 497	3/24
WIBOR1M+3p.p.	PLN	12 251	-34	12 217	6/24
WIBOR1M+3p.p.	PLN	1 497	-4	1 492	9/24
WIBOR1M+3p.p.	PLN	3 532	-10	3 522	12/24
WIBOR1M+6p.p.	PLN	45 440	-128	45 312	12/23
Razem		77 109	-216	76 893	
Długoterminowe	PLN	3 532	-10	3 522	
Krótkoterminowe	PLN	73 577	-206	73 370	

Zestawienie pożyczek na dzień 31 grudnia 2022 roku:

Oprocentowanie	Waluta	Wartość	Odpis z tytułu	Wartość	Termin spłaty
		bilansowa brutto	oczekiwanych strat	bilansowa	
		w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. PLN	
WIBOR1M+3p.p.	PLN	3 299	-9	3 291	09/2023
WIBOR1M+3p.p.	PLN	55	0	55	12/2023
WIBOR1M+6p.p.	PLN	43 616	-116	43 500	12/2023
Razem		46 971	-125	46 846	
Długoterminowe	PLN	0	0	0	
Krótkoterminowe	PLN	46 971	-125	46 846	

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 Grupa udzieliła pożyczek na kwotę 30 865 tys. PLN.

Spłaty pożyczek w okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku wyniosły 5 710 tys. PLN. Odsetki naliczone i niezapłacone za pierwsze trzy kwartały 2023 roku wyniosły 4 767 tys. PLN.

23.8. Pozostałe aktywa finansowe

W pozostałych aktywach finansowych Grupa ujmuje obligacje. Na dzień 30 września 2023 roku Grupa nie posiadała kontraktów zabezpieczające typu forward.

Zestawienie obligacji na dzień 30 września 2023 roku:

Nazwa obligacji	Oprocentowanie	Termin wykupu	Wartość nominalna na dzień 30-09-2023 roku	Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	Naliczone odsetki	Wartości bilansowa na dzień 30-09-2023 roku
Obligacje Seria I	WIBOR 1R + 4%	30.11.2023	4 000	-13	336	4 323
Razem			4 000	-13	336	4 323
Długoterminowe	PLN		0	0	0	0
Krótkoterminowe	PLN		4 000	-13	336	4 323

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Zestawienie obligacji na dzień 31 grudnia 2022 roku:

Nazwa obligacji	Oprocentowanie	Termin wykupu	Wartość nominalna na dzień 31-12-2022 roku	Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	Wycena wg zamortyzowanego kosztu	Wartości bilansowa na dzień 31-12-2022 roku
Obligacje Seria I	WIBOR 1R + 4%	30.11.2023	4 000	-13	0	3 987
Razem			4 000	-13	0	3 987
Długoterminowe	PLN		0	0	0	0
Krótkoterminowe	PLN		4 000	-13	0	3 987

23.9. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej a pozycjami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych

Zapasy (w tys. PLN)	od 01-01 do 30-09-2023
Bilansowa zmiana stanu zapasów	2 715
Wartość zapasu nabytych spółek na moment nabycia	7 537
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	10 251

Należności (w tys. PLN)	od 01-01 do 30-09-2023
Bilansowa zmiana stanu należności	-14 551
Wartość należności nabytych spółek na moment nabycia	1 313
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	-13 238

Zobowiązania (w tys. PLN)	od 01-01 do 30-09-2023
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	8 699
Wartość zobowiązań nabytych spółek na moment nabycia	-3 620
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	5 079

Rezerwy (w tys. PLN)	od 01-01 do 30-09-2023
Bilansowa zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	647
Wartość należności nabytych spółek na moment nabycia	-157
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	490

Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych (w tys. PLN)	od 01-01 do 30-09-2023
Bilansowa zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	-16 980
Wartość należności nabytych spółek na moment nabycia	-345
Bilansowa zmiana stanu z tytułu umów budowlanych	-17 326

24. Połączenia jednostek i nabycia udziałów niekontrolujących

24.1. Nabycie jednostek

24.1.1 Nabycie QDS24 Sp. z o.o.

W dniu 16 marca 2023 roku jednostka dominująca nabyła wszystkie posiadane przez sprzedających (4 osoby fizyczne) udziały QDS24 Sp. z o.o. stając się jedynym wspólnikiem spółki QDS24. Wartość transakcji ustalono na 100 tys. PLN.

Spółka QDS24 Sp. z o.o. specjalizuje się w produkcji wielkogabarytowych konstrukcji drzwi podnoszących-przesuwanych HS, wykonywane z profili zarówno aluminiowych jak i PCW (okna przesuwne).

Zakup udziału umożliwi Grupie PJP Makrum S.A. m.in.:

- wprowadzenie nowych produktów do oferty Grupy (okna przesuwne)
- rozwój produktów uzupełniające ofertę QDS24, do tej pory nie wytwarzane przez spółkę – stolarka otworowa - w tym celu PJP Makrum analizuje możliwości optymalnego wykorzystania aktywów QDS24 Sp. z o.o.

Skutki transakcji nabycia udziałów QDS24 Sp. z o.o. przez Emitenta zostały rozliczone i ujęte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z zasadami przewidzianymi w MSSF 3 dla połączeń biznesowych. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, takie ujęcie najlepiej odzwierciedla rzeczywisty wpływ tej transakcji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

Wartość godziwa majątku ujęta w celu rozliczenia nabycia:

Aktywa	31-03-2023
Aktywa trwałe	
Wartości niematerialne	24
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	478
Rzeczowe aktywa trwałe	6 005
Aktywa obrotowe	
Zapasy	203
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	36
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	40
Aktywa razem	6 786

Zobowiązania	31-03-2023
Zobowiązanie długoterminowe	
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3 564
Leasing	382
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	99
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	23
Zobowiązanie krótkoterminowe	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 047
Zobowiązania z tytułu umowy	275
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 068
Leasing	96
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	131
Zobowiązania razem	7 686
Aktywa netto	-901
Cena	100
Wartość firmy	1 001

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Wydatki netto na nabycie jednostki zależnej	
Cena uregulowana za nabyte udziały spółki	100
Środki pieniężne w posiadaniu spółki na moment nabycia	-40
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych w przepływach pieniężnych	60

Zidentyfikowane aktywa netto

W ramach połączenia zostały przejęte należności o wartości godziwej 36 tys. PLN (ich wartość brutto wynosi 79 tys. PLN). Według najlepszych szacunków Grupy na dzień przejścia za prawdopodobną uznano spłatę należności w kwocie 36 tys. PLN.

Przychody i wyniki jednostki przejętej

Wynik finansowy przejętej spółki ujęte po dacie przejścia w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku Grupy za półroczny okres sprawozdawczy wyniósł (-) 548 tys. PLN, a przychód 1 358 tys. PLN.

Gdyby datą przejścia Spółki był dzień 1 stycznia 2023 roku, to w stosunku do wyniku i przychodów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów wynik finansowy byłby niższy o 671 tys. PLN a przychody wyższe o 735 tys. PLN.

Wartość firmy

W procesie szacowania wartości godziwych nabytych aktywów i zobowiązań został ustalona wartość firmy w kwocie 1 001 tys. PLN. W momencie rozpoznania wartość firmy została poddana analizie utraty wartości. W efekcie tej analizy został dokonany odpis aktualizujący na całą kwotę wartości firmy ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Przejęcie rozliczone prowizorycznie w poprzednich okresach

W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowych w 2023 roku, obejmujących okresy od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku ujawniono wstępne rozliczenie transakcji, rozumiane jako identyfikacja aktywów i zobowiązań przejętej Spółki. Rozliczenie przejścia w śródrocznym sprawozdaniu za pierwszy kwartał 2023 roku miało zatem charakter prowizoryczny. W wyniku przeprowadzenia wycen rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów z tytułu umów w wartości godziwej a także ustalenia wartości rezerwy na odroczony podatek dochodowy od tych aktywów na dzień 30 czerwca 2023 roku, ustalone zostały korekty prowizorycznych wartości aktywów i zobowiązań przejętej Spółki, które zostały ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za pierwsze półrocze 2023 roku.

Główne korekty wartości prowizorycznych opisane poniżej:

1. Ujawnienie umów leasingu na środki transportu i maszyny w wysokości 478 tys. PLN w pozycji aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań leasingowych;
2. Spadek wartości zapasów w wyniku wyceny do wartości godziwej o 282 tys. PLN;
3. Zawiązanie rezerw w sumie na wartość 155 tys. PLN.

24.1.2 Nabycie INICJATYWA PÓLNOCCO - ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o.

W dniu 05 kwietnia 2023 roku jednostka dominująca nabyła wszystkie posiadane przez sprzedających (2 osób fizycznych) udziały INICJATYWA PÓLNOCCO ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o. (dalej IPZ) stając się jedynym współnikiem spółki IPZ Sp. z o.o. Wartość transakcji ustalono na 10.600 tys. PLN. Zakup częściowo (tj. w kwocie 5,0 mln PLN) został sfinansowany kredytem inwestycyjnym.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

IPZ to znany dystrybutor wózków widłowych, działający w branży już prawie 30 lat. Spółka posiada trzy oddziały na terenie kraju – główna siedziba mieści w Kołbaskowie koło Szczecina, a pozostałe dwie filie znajdują się w Chwaszczynie koło Gdańska i w Olsztynie.

Zakres działalności spółki obejmuje sprzedaż, wynajem oraz serwis wózków widłowych paletowych i części a także handel wysokoprędnymi materiałami i narzędziami służącymi do ładowania pojazdów i samochodów elektrycznych

Szczegóły dotyczące oferty oraz informacje o spółce dostępne są na stronie internetowej: <https://www.ipz.com.pl/>

Zakup udziału umożliwi Grupie PJP Makrum S.A. m.in.:

- zwiększanie zakresu terytorialnego (3 nowe lokalizacje) oraz istotny wzrost sprzedaży w segmencie wyposażenie magazynu – w skali grupy (dotychczas sprzedaż realizowana Promstahl Sp. o.o.),
- wprowadzenie nowych produktów do oferty Grupy (głównie dot. złącz marki REMA),
- wykorzystanie synergii obu organizacji tj. istniejących kanałów sprzedażowych/zakupowych na rzecz wszystkich istniejących i nowych produktów, W dalszej perspektywie połączenie IPZ z PROMSTAHL Sp. z o.o. umożliwi wzrost znaczenia organizacji handlowej i rozpoznawalności marki na rynku polskim.

Skutki transakcji nabycia udziałów IPZ przez Emitenta zostały rozliczone i ujęte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z zasadami przewidzianymi w MSSF 3 dla połączeń biznesowych. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, takie ujęcie najlepiej odzwierciedla rzeczywisty wpływ tej transakcji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

Wartość godziwa majątku ujęta w celu rozliczenia nabycia:

Aktywa	01-04-2023
<i>Aktywa trwałe</i>	
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	809
Rzeczowe aktywa trwałe	3 550
<i>Aktywa obrotowe</i>	
Zapasy	7 333
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 277
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 034
Aktywa razem	14 032

Zobowiązania	01-04-2023
<i>Zobowiązanie długoterminowe</i>	
Leasing	669
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	383
Pozostałe rezerwy długoterminowe	31
<i>Zobowiązanie krótkoterminowe</i>	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 572
Zobowiązania z tytułu umowy	71
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	94
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	396
Leasing	140
Zobowiązania razem	3 355

Aktywa netto	10 676
Cena	10 600
Zyska z okazjnego nabycia	76

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Wydatki netto na nabycie jednostki zależnej	
Cena uregulowana za nabyte udziały spółki	10 600
Środki pieniężne w posiadaniu spółki na moment nabycia	-1 034
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych w przepływach pieniężnych	9 566

Zidentyfikowane aktywa netto

W ramach połączenia zostały przejęte należności o wartości godziwej 1 277 tys. PLN (ich wartość brutto wynosi 1 324 tys. PLN). Według najlepszych szacunków Grupy na dzień przejęcia za prawdopodobną uznano spłatę należności w kwocie 1 277 tys. PLN.

Przychody i wyniki jednostki przejętej

Wynik finansowy przejętej spółki ujęte po dacie przejęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku Grupy za półroczny okres sprawozdawczy wyniósł 797 tys. PLN, a przychód 8 172 tys. PLN.

Gdyby datą przejęcia Spółki był dzień 1 stycznia 2023 roku, to w stosunku do wyniku i przychodów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów wynik finansowy byłby niższy o 469 tys. PLN a przychody wyższe o 3 706 tys. PLN.

Zysk z okazjowego nabycia

Na tej transakcji rozpoznano zysk z okazjowego nabycia w wysokości 76 tys. PLN. W procesie szacowania wartości godziwych nabytych aktywów i zobowiązań IPZ rozpoznano istotną nadwyżkę wartości rzeczowych aktywów trwałych IPZ nad ich wartością wykazaną w księgach.

Zysk z okazjowego nabycia wynikający z rozliczenia połączenia Spółki nie ma wpływu na ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

24.2. Zbycie jednostek zależnych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku oraz w okresie porównawczym od 1 stycznia do 30 września 2022 roku nie wystąpiły zbycia jednostek.

24.3. Nabycie udziałów niekontrolujących

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku oraz w okresie porównawczym od 1 stycznia do 30 września 2022 roku nie wystąpiło nabycie udziałów niekontrolujących.

25. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany celów i zasad zarządzania ryzykiem, a stanowisko Zarządu jednostki dominującej w zakresie ryzyka nie odbiega od tego, które zostało zaprezentowane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, które zostało opublikowane w dniu 6 kwietnia 2023 roku.

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa posiadała kontrakty walutowe typu forward o wartości 1300 tys. EUR, których wycena dokonana na dzień bilansowy wykazała aktywa z tytułu pochodnych instrumentów finansowych w kwocie 438 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, Grupa posiadała kontrakty terminowe typu forward o wartości 2 860 tys. EUR. Wycena dokonana na dzień bilansowy wyniosła 63 tys. PLN na korzyść Grupy i 26 tys. PLN na niekorzyść Grupy.

26. Instrumenty finansowe

Wartości poszczególnych klas instrumentów finansowych

Według oceny Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, obligacji, zobowiązań handlowych, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

W okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w 2022 roku, nie miały miejsca przesunięcia między poziomem 1 a poziomem 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z tych poziomów do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

27. Transakcje z podmiotami powiązanym

<i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - sprzedaż i należności</i>	<i>Przychody z działalności operacyjnej</i>		<i>Należności</i>	
	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31.12.2022</i>
<i>Sprzedaż do:</i>				
Jednostka dominująca	31	9	0	0
Inne podmioty powiązane	803	54 392	1 753	3 604
<i>Usługi budowlane</i>	27	48 185	667	3 434
Razem	834	54 401	1 753	3 604

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

<i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - zakupy i zobowiązania</i>	<i>Zakup (koszty, aktywa)</i>		<i>Zobowiązania</i>	
	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31.12.2022</i>
Zakup od:				
Jednostka dominująca	4 783	3 907	33	38
Inne podmioty powiązane	1 542	887	516	111
Razem	6 325	4 794	549	149

<i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - działalność finansowa</i>	<i>Przychody finansowe</i>		<i>Koszty finansowe</i>	
	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2022 (niebadane)</i>
Jednostka dominująca	5 135	4 698	421	189
Jednostki powiązane	53	54	513	829
Razem	5 187	4 752	934	1 018

<i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - pożyczki</i>	<i>Udzielone</i>		<i>Otrzymane</i>	
	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31.12.2022</i>
Jednostka dominująca	76 380	46 567	0	0
Inne podmioty powiązane	424	390	0	0
Razem	76 804	46 958	0	0

<i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - obligacje</i>	<i>Wyemitowane</i>		<i>Zakupione</i>	
	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>31.12.2022</i>
Jednostka dominująca		0	4 223	3 987
Razem	0	0	4 223	3 987

Warunki transakcji przeprowadzonych z podmiotami powiązanymi nie odbiegają od warunków rynkowych. W prezentowanym okresie Grupa nie dokonywała żadnych transakcji na rzecz kluczowego personelu kierowniczego, poza wynagrodzeniami.

28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Brak istotnych zdarzeń występujących po dniu bilansowym.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Bydgoszcz, 20 listopada 2023 roku

Podpisy Zarządu:

Wiceprezes Zarządu

Dariusz Szczechowski

Prezes Zarządu

Piotr Szczebblewski

Osoba, której powierzono sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

Iwona Perkowska