



PJP MAKRUM

Grupa Przemysłowa

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
30 WRZEŚNIA 2024 ROKU

BYDGOSZCZ, 20 LISTOPADA 2024 ROKU

Spis treści

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Dodatkowe noty objaśniające	8
1. Informacje ogólne	8
2. Zmiany w składzie Grupy	9
3. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	10
4.1. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	11
5. Zmiana szacunków i korekty błędów	11
6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	11
7. Sezonowość działalności	11
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	18
11. Podatek dochodowy	19
12. Rzeczowe aktywa trwałe	20
13. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania leasingowe	20
14. Nieruchomości inwestycyjne	21
15. Aktywa niematerialne	22
16. Wartość firmy	23
17. Zapasy	23
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	23
19. Rezerwy	25
20. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	26
21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31
22. Inne istotne zmiany	31
22.1. Sprawy sądowe	31
22.2. Gwarancje, poręczenia, akredytywy	33
22.3. Zobowiązania inwestycyjne	33
22.4. Kapitał podstawowy	33
22.5. Zarządzanie kapitałem	34
22.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	34
22.7. Pożyczki	35
22.8. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej a pozycjami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	35
23. Połączenia jednostek i nabycia udziałów niekontrolujących	36
23.1. Nabycie jednostek	36
23.2. Zbycie jednostek zależnych	36

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku (w tysiącach PLN)

23.3.	Nabycie udziałów niekontrolujących	36
24.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	36
25.	Instrumenty finansowe.....	36
26.	Transakcje z podmiotami powiązanym	37
27.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	38
	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	39

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)	od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)	od 01-07 do 30-09-2024 (niebadane)	od 01-07 do 30-09-2023 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	9	331 121	312 010	115 334	121 472
Koszt własny sprzedaży	9	264 784	244 072	89 906	100 551
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		66 337	67 938	25 428	20 921
Koszty sprzedaży	9	39 273	36 458	13 504	11 865
Koszty ogólnego zarządu	9	17 791	16 464	4 952	2 788
Zysk (strata) ze sprzedaży		9 273	15 016	6 972	6 268
Pozostałe przychody operacyjne	9	527	1 010	92	390
Pozostałe koszty operacyjne	9	288	1 118	23	49
Zysk z okazijnego nabycia		0	76	0	0
Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	18	-2 417	-1 037	58	-507
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		7 096	13 948	7 099	6 101
Przychody finansowe	9	9 706	6 993	3 600	1 326
- odsetki od obligacji i pożyczek		8 997	5 218	3 164	1 719
Koszty finansowe	9	9 047	5 879	3 566	2 390
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		7 755	15 061	7 134	5 037
Podatek dochodowy	11	2 492	3 495	2 103	1 495
Zysk (strata) netto		5 263	11 566	5 031	3 542
Inne całkowite dochody					
Pozycje, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:		-464	-214	-198	-524
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		-464	-214	-198	-524
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu		-464	-214	-198	-524
Całkowite dochody za okres		4 799	11 352	4 833	3 018
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:					
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		5 263	11 566	5 031	3 542
Łączne całkowite dochody przypadające:					
- akcjonariuszom podmiotu dominującego		4 799	11 352	4 833	3 018
Zysk (strata) netto na jedną akcję		PLN/akcja	PLN/akcja	PLN/akcja	PLN/akcja
Podstawowy zysk na akcję		0,88	1,93	0,84	0,59
Rozwodniony zysk na akcję		0,88	1,93	0,84	0,59

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	30-09-2024 (niebadane)	31-12-2023
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	16	31 070	31 070
Aktywa niematerialne	15	3 365	3 483
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	16 853	16 088
Rzeczowe aktywa trwałe	12	44 140	45 018
Nieruchomości inwestycyjne	14	12 795	12 833
Pozostałe należności	18	4 827	4 633
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	3 552	3 511
Aktywa trwałe		116 602	116 636
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	78 475	71 308
Aktywa z tytułu umów	9.1	27 464	17 191
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	73 509	68 113
Pożyczki	22.7	127 982	110 482
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		5	5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 702	697
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22.6	7 897	22 108
Aktywa obrotowe		317 034	289 904
Aktywa razem		433 637	406 540
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	22.4	5 983	5 983
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		52 991	52 991
Różnice kursowe z przeliczenia		-747	-283
Kapitał zapasowy		60 310	53 013
Pozostałe kapitały rezerwowe		31 415	31 415
Zyski zatrzymane:		8 014	18 423
- zysk (strata) z lat ubiegłych		2 751	756
- zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		5 263	17 667
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		157 966	161 542
Kapitał własny		157 966	161 542
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	20	3 540	17 323
Pozostałe zobowiązania	21	6 791	6 780
Leasing	13	8 942	9 278
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	2 305	1 355
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	19	393	385
Pozostałe rezerwy	19	7 125	7 250
Zobowiązania długoterminowe		29 097	42 371
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21	97 562	81 469
Zobowiązania z tytułu umów	9.1	29 343	30 251
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		347	1 172
Kredyty i pożyczki	20	108 900	79 436
Leasing	13	5 145	4 595
Pozostałe rezerwy	19	5 278	5 704
Zobowiązania krótkoterminowe		246 574	202 627
Zobowiązania razem		275 671	244 998
Pasywa razem		433 637	406 540

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku (w tysiącach PLN)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	<i>Nota</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		7 755	15 061
<i>Korekty:</i>			
Korekty z tytułu umorzenia i amortyzacji	12,13,15	6 903	6 392
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		270	0
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	12	-70	-267
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-131	-610
Koszty odsetek		8 740	5 425
Odpisy aktualizujące wartości firmy		0	924
Zmiana stanu zapasów		-7 168	10 251
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług		-5 591	-13 238
Zmiana stanu zobowiązań		7 728	5 079
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów	9.1	-11 181	-17 326
Zmiana stanu rezerw		-1 547	490
Inne korekty		64	265
Przychody z odsetek		-8 510	-3 523
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej		-119	-35
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych		130	504
Zapłacony podatek dochodowy		-2 408	-3 850
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		-5 135	5 542
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>			
Wydatki na nabycie aktywów niematerialnych	15	-82	-172
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	12	-2 601	-1 964
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	12	455	743
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	14	-72	-5 860
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	14	43	0
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	23.1	0	-9 626
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	22.7	15 409	5 710
Pożyczki udzielone	22.7	-24 667	-32 574
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-11 515	-43 743
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	20	54 277	60 210
Spłaty kredytów i pożyczek	20	-38 923	-23 301
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	13	-4 127	-4 161
Odsetki zapłacone		-8 668	-5 417
Dywidendy wypłacone		0	-3 051
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		2 559	24 280
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		-14 091	-13 921
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		22 108	29 372
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		-119	6
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		7 898	15 451

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 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 01-01-2024 roku</i>	5 983	52 991	-283	53 013	31 415	18 423	161 542	161 542
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-01 do 30-09-2024 roku (niebadane)								
Dywidendy	0	0	0	0	0	-8 376	-8 376	-8 376
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	0	0	0	7 297	0	-7 297	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	7 297	0	-15 673	-8 376	-8 376
Zysk netto	0	0	0	0	0	5 263	5 263	5 263
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0	-464	0	0	0	-464	-464
Razem całkowite dochody	0	0	-464	0	0	5 263	4 799	4 799
<i>Saldo na dzień 30-09-2024 roku (niebadane)</i>	5 983	52 991	-747	60 310	31 415	8 014	157 966	157 966

<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

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 2024 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy sporządzone na dzień 30 września 2024 roku oraz 30 września 2023 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 niemieskalnych PKD 4120.Z,
- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej PKD 4299.Z,
- wykonywanie wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych PKD 4322Z,
- realizacja projektów budowlanych związanych ze wnoszeniem budynków PKD 4110.Z.

Podmiotem bezpośrednio dominującym Spółki PJP MAKRUM S.A. jest Grupa Kapitałowa Immobile S.A. kontrolowana osobiście przez pana Rafała Jerzego oraz poprzez ‘Fundację Rodziny Jerzych’, Fundację Rodzinną.

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

2. Zmiany w składzie Grupy

W okresie sprawozdawczym nastąpiły zmiany w składzie grupy. W składzie Grupy na dzień 30 września 2024 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 %
INICJATYWA PÓŁNOCNO - 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.

Dnia 1 sierpnia 2024 nastąpiło połączenie spółki PJP MAKRUM S.A. ("Spółka Przejmująca") ze spółką QDS24 Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło stosownie do treści art. 492 § 1 ust. 1 kodeksu spółek handlowych, poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą (połączenie przez przejęcie) bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, wobec tego, że Spółka Przejmująca posiada 100% udziałów w Spółce Przejmowanej.

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 2023 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 29 marca 2024 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2024 roku i później.

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

Zmiana do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań

Zmiany mają wpływ na wymogi zawarte w MSR 1 dotyczące prezentacji zobowiązań. W szczególności wyjaśniają one jedno z kryteriów klasyfikacji zobowiązania jako długoterminowe. Zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Zmiana do MSSF 16 Leasing

Zmiana określa wymogi, które sprzedawca-leasingobiorca ma obowiązek stosować przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu wynikającego z transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, aby nie rozpoznawał zysku lub straty związanej z prawem do użytkowania, które zachowuje. Zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Finansowe Instrumenty: Ujawnienia: Finansowanie łańcucha dostaw

Zmiany nakładają na jednostkę obowiązek ujawniania informacji na temat wpływu umów finansowania zobowiązań wobec dostawców na jej zobowiązania i przepływy pieniężne, w tym:

- warunków tych umów,
- informacji ilościowych na temat zobowiązań związanych z tymi umowami na początek i koniec okresu sprawozdawczego,
- rodzaju oraz wpływu niepieniężnych zmian w wartościach bilansowych zobowiązań finansowych wynikających z tych umów.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

4.1. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut: Brak Wymienności

Zmiany te określają sposób, w jaki jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymienialna na inną walutę oraz w jaki sposób powinna ustalić natychmiastowy kurs wymiany w przypadku braku możliwości jej wymiany. Zmiany te nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Zmiany do MSSF 7 oraz MSSF 9 Instrumenty finansowe: Zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych

Zmiany dotyczące klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych doprecyzowują zaprzestanie ujmowania zobowiązania finansowego rozliczanego za pomocą przelewu elektronicznego, przedstawiają przykłady warunków umownych, które są zgodne z podstawową umową kredytową, wyjaśniają charakterystykę cech bez regresu i instrumentów powiązanych umową oraz określają nowe ujawnienia. Zmiany te nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

MSSF 18 Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych

MSSF 18 zawiera wymogi dla wszystkich jednostek stosujących MSSF w zakresie prezentacji i ujawniania informacji w sprawozdaniach finansowych. MSSF 18 zastępuje MSR 1. Zmiana ta może mieć wpływ na niektóre ujawnienia w sprawozdaniu finansowym Grupy.

MSSF 19 Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji

MSSF 19 określa ograniczone wymogi dotyczące ujawniania informacji przez jednostki zależne niepodlegające odpowiedzialności publicznej. Zmiany te nie będą miały istotnego wpływu na 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 2023 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 przemysł, w tym następujące linie produktów:
 - systemy przeładunkowe,
 - systemu parkingowe,
 - systemy magazynowe (wyposażenie magazynów),
 - maszyny MAKRUM,
- segment budownictwa,
- 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 trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży w części dotyczącej rzeczowych aktywów trwałych.

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

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.

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.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku (w tysiącach PLN)

<i>Segmenty operacyjne</i>	<i>Produkcja przemysłowa</i>	<i>Budownictwo</i>	<i>Pozostałe i niealokowane</i>	<i>Ogółem</i>
<i>za okres od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>				
Przychody od klientów zewnętrznych	205 936	125 185	0	331 121
Sprzedaż między segmentami	2 056	133	0	2 189
Przychody ogółem	207 992	125 318	0	333 310
Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży	54 440	11 897	0	66 337
Koszty sprzedaży	28 932	10 342	0	39 273
Koszty ogólnego zarządu	12 779	5 012	0	17 791
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży	12 729	-3 456	0	9 273
Amortyzacja	6 405	499	0	6 903
Aktywa segmentu operacyjnego	227 487	47 390	158 760	433 637

<i>Segmenty operacyjne</i>	<i>Produkcja przemysłowa</i>	<i>Budownictwo</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>Uzgodnienie wyników segmentów operacyjnych z wynikiem jednostki przed opodatkowaniem</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży	9 273	15 016
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	527	1 010
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	-288	-1 118
Zyski (Straty) z tytułu ryzyka kredytowego	-2 417	-1 037
Zysk z okazijnego nabycia	0	76
Pozostałe przychody i koszty razem	-2 177	-1 068
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	7 096	13 948
Przychody finansowe	9 706	6 993
Koszty finansowe (-)	-9 047	-5 879
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	7 755	15 061

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku (w tysiącach PLN)

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 30-09-2024 (niebadane)

<i>Segmenty</i>	<i>Produkcja przemysłowa</i>	<i>Budownictwo</i>	<i>Pozostałe i niealokowane</i>	<i>Razem</i>
Region				
Kraj	94 170	125 185	0	219 356
Eksport, w tym kluczowe kraje:	111 765	0	0	111 765
Niemcy	40 106	0	0	40 106
Wielka Brytania	27 318	0	0	27 318
Francja	17 733	0	0	17 733
Niderlandy	4 424	0	0	4 424
Razem	205 936	125 185	0	331 121
Linia produktu				
systemy przeładunkowe	138 588	0	0	138 588
parkingi	21 667	0	0	21 667
maszyny i kruszarki Makrum	16 930	0	0	16 930
wyposażenie magazynów	25 823	0	0	25 823
budownictwo	0	125 185	0	125 185
pozostałe	2 927	0	0	2 927
Razem	205 936	125 185	0	331 121

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

<i>Segmenty</i>	<i>Produkcja przemysłowa</i>	<i>Budownictwo</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				
systemy przeładunkowe	167 582	0	0	167 582
parkingi	20 834	0	0	20 834
wyposażenie magazynów	18 886	0	0	18 886
maszyny i kruszarki Makrum	10 141	0	0	10 141
budownictwo	0	92 388	0	92 388
pozostałe	2 178	0	0	2 178
Razem	219 622	92 388	0	312 010

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 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	311 284	296 267
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	19 837	15 743
Przychody ze sprzedaży ogółem	331 121	312 010

Koszt własny sprzedaży

	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
Koszt sprzedanych produktów	247 752	230 027
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	17 032	14 045
Koszt własny sprzedaży ogółem	264 784	244 072

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku wyniosły 331 121 tys. PLN i były wyższe o 19 111 tys. PLN w stosunku do przychodów osiągniętych w analogicznym okresie 2023 roku.

Na tle analogicznego okresu 2023 roku segment budownictwa odnotował wzrost o 32 797 tys. PL, tj. o 35,5%. Zmiana w tym segmencie przychodów wynika z harmonogramów i charakteru realizowanych projektów. W pierwszym półroczu 2023 roku projekty były w fazie projektowania bądź przygotowania do realizacji. W analogicznym okresie 2024 większość projektów w tym segmencie była w fazie budowy. Różnica w stopniu zaawansowania projektów w pierwszym półroczu rok do roku przekłada się na zmianę widoczną w wynikach skumulowanych za 3 kwartały.

Segment przemysł odnotował spadek o 13 686 tys. PLN, tj. 6,2 %.

W ramach poszczególnych linii produktowych sprzedaż wynosiła odpowiednio:

- Systemy przeładunkowe - spadek o 28 994 tys. PLN tj. o 17,3% w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku,
- Systemy parkingowe - wzrost o 833 tys. PLN tj. o 4,0% w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku,
- Maszyny MAKRUM – wzrost o 6 789 tys. PLN, tj. o 66,9% w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku,
- System magazynowy (wyposażenia magazynów) - wzrost o 6 937 tys. PLN, tj. o 36,7% w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku.

Koszty sprzedaży

Wartość kosztów sprzedaży za okres od 1 stycznia do 30 września 2024 roku wyniosła 39 273 tys. PLN. Z kolei w analogicznym okresie 2023 roku koszty sprzedaży wyniosły 36 458 tys. PLN. Wzrost kosztów o 2 815 tys. PLN tj. 7,7% jest wynikiem zmian w składzie Grupy w drugim kwartale 2023 roku.

Koszty ogólnego zarządu

Koszty ogólnego zarządu w okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku wyniosły 17 791 tys. PLN i były wyższe o 1 327. PLN, tj. 8,1% niż w analogicznym okresie ubiegłego roku (16 464 tys. PLN).

Głównymi pozycjami składającymi się na koszty zarządu były m.in. koszty osobowe, koszty najmu, koszty księgowo i administracyjne.

Pozostałe przychody operacyjne

	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	137	267
Otrzymane kary i odszkodowania	69	300
Zakończone umowy leasingu	150	0
Pozostałe przychody operacyjne	171	437
Pozostałe przychody operacyjne razem	527	1 010

Pozostałe koszty operacyjne

	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
Wynik na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	67	0
Zapłacone kary i odszkodowania	79	12
Darowizny	80	20
Odpis wartości firmy	0	1 001
Inne koszty	61	85
Pozostałe koszty operacyjne razem	288	1 118

Przychody finansowe

	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
Odsetki od pożyczek udzielonych	8 997	4 883
Zysk z wyceny i realizacji instrumentów finansowych per saldo oraz wycena kredytów	124	425
Odsetki od obligacji	0	335
Różnice kursowe per saldo	585	1 349
Inne przychody finansowe	0	0
Przychody finansowe razem	9 706	6 993

Koszty finansowe

	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
Odsetki od kredytów bankowych	5 537	3 153
Odsetki od innych zobowiązań	249	35
Odsetki od leasingu	712	718
Prowizje bankowe	1 312	882
Poręczenia	1 236	1 041
Inne koszty finansowe	0	49
Koszty finansowe razem	9 047	5 879

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>30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>31-12-2023</i>
Aktywa z tytułu umowy brutto	27 547	17 240
Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umowy (-)	-83	-49
Aktywa z tytułu umowy	27 464	17 191
Zobowiązania z tytułu umowy	29 343	30 251
w tym zaliczki	24 134	26 426

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 oraz części segmentu przemysłu dotyczącej linii maszyn Makrum oraz systemów parkingowych. Kwoty aktywów z tytułu umów, o łącznej wartości 27 464 tys. PLN (wobec 17 191 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 roku zobowiązania wyniosły 29 343 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2023 roku 30 251 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 umów w okresie sprawozdawczym przedstawia poniższa tabela:

	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 31-12-2023</i>
<i>Aktywa z tytułu umowy:</i>		
Aktywa z tytułu umowy na początek okresu	17 191	6 649
Zmiany wynikające z połączenia przedsięwzięć	0	0
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	27 498	17 227
Łączne korekty przychodów odniesione na aktywa z tytułu umowy	0	0
Zmiany odpisów aktualizujących aktywa z tytułu umowy	-34	-36
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	-17 191	-6 649
<i>Aktywa z tytułu umowy na koniec okresu</i>	27 464	17 191
<i>Zobowiązania z tytułu umowy:</i>		
Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu	30 251	34 742
Zmiany wynikające z połączenia przedsięwzięć	0	0
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy	29 343	30 251
Łączne korekty przychodów odniesione na zobowiązania z tytułu umów	0	0
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	-30 251	-34 742
<i>Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu</i>	29 343	30 251

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 30 września 2024 roku wyniosła 96 466 tys. PLN (2023 rok: 165 132 tys. PLN), z czego 85 677 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 19 czerwca 2024 roku przez Walne Zgromadzenie Spółki uchwałą w sprawie przeznaczenia zysku za 2023, Zwyczajne Walne Zgromadzenie PJP MAKRUM S.A. postanowiło przeznaczyć zysk netto za 2023 rok w kwocie 15.673 tys. PLN w części, tj. w kwocie 8.375.802,40 zł tj. 1,40 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 19 września 2024 r. Dywidenda została wypłacona dnia 3 października 2024 r. Dywidendą objęte były akcje Spółki w liczbie 5.982.716 sztuk.

11. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego Grupy za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2024 roku oraz okres porównywalny przedstawione zostały w poniższej tabeli

<i>Podatek dochodowy</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
Bieżący podatek dochodowy	1 363	383
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	-730	-1 194
Opodatkowanie zagranicznych spółek zależnych	950	1 487
Odroczony podatek dochodowy	909	3 394
Odroczony podatek dochodowy - przejęcie spółek zależnych	0	-576
Razem	2 492	3 495

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 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
Wynik przed opodatkowaniem	7 755	15 061
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą	19%	19%
Podatek według ustawowej stawki podatkowej 19%	1 473	2 862
<i>Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:</i>		
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	351	550
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)	-24	0
Koszty trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)	1 458	965
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	-730	-1 194
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)	0	84
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+)	-37	229
Podatek dochodowy	2 492	3 495
Zastosowana średnia stawka podatkowa	32%	23%

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 30-09-2024 (niebadane)</i>							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2024 roku	3 872	32 317	2 510	3 270	2 723	325	45 018
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	386	22	332	1 268	329	263	2 601
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	0	-271	-12	-34	-317
Przekwalifikowanie	0	0	18	0	0	0	18
Amortyzacja	0	-1 034	-749	-815	-581	0	-3 179
Różnice kursowe netto z przeliczenia	0	0	-5	0	5	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30-09-2024 roku (niebadane)	4 258	31 306	2 106	3 452	2 465	554	44 140

<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 31-12-2023</i>							
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2023 roku	0	27 880	2 272	674	3 122	23	33 971
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	504	5 683	100	2 996	0	273	9 555
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	3 368	67	694	1 087	361	42	5 619
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	-126	-630	0	-13	-769
Inne zmiany (reklasyfikacja do aktywów z tytułu umów)	0	0	388	0	0	0	388
Amortyzacja (-)	0	-1 312	-793	-857	-751	0	-3 713
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	0	0	-25	0	-8	0	-34
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2023 roku	3 872	32 317	2 510	3 270	2 723	325	45 018

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 30-09-2024 (niebadane)</i>						
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2024 roku	1 695	4 811	5 294	3 306	983	16 088
Nabycie spółek zależnych	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	72	2 069	2 274	0	4 415
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	0	-97	0	-97
Inne zmiany - przemieszczenie z rzeczowych aktywów trwałych	0	0	-18	-29	29	-18
Amortyzacja	-19	-1 226	-709	-1 387	-185	-3 526
Różnice kursowe netto z przeliczenia	0	-7	0	-2	0	-9
Wartość bilansowa netto na dzień 30-09-2024 roku (niebadane)	1 675	3 649	6 636	4 065	827	16 853

<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 31-12-2023</i>						
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2023 roku	1 720	5 272	6 188	3 094	333	16 607
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	0	809	329	148	0	1 287
Zwiększenia	0	441	0	1 932	825	3 198
Zmniejszenia (zbycie, rozwiązanie umowy) (-)	0	-160	0	-446	0	-606
Inne zmiany (reklasyfikacja do rzeczowych aktywów trwałych)	0	0	-388	0	0	-388
Amortyzacja (-)	-26	-1 544	-835	-1 420	-175	-4 000
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	0	-7	0	-2	0	-9
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2023 roku	1 695	4 811	5 294	3 306	983	16 088

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

	<i>30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>31-12-2023</i>
Na dzień 1 stycznia	13 872	15 316
Zwiększenie z tytułu nabycia spółki	0	1 287
Zwiększenia (nowe leasingi)	4 415	3 198
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	-32	-202
Płatności leasingowe	-4 127	-5 499
Różnice kursowe	-41	-25
Na koniec okresu	14 087	13 872
Krótkoterminowe	5 145	4 595
Długoterminowe	8 942	9 278

14. Nieruchomości inwestycyjne

Wartość nieruchomości inwestycyjnych na dzień 30 września 2024 roku wynosiła 12 795 tys. PLN. Zmiana wartości nieruchomości inwestycyjnych w stosunku do wartości prezentowanej na dzień 31 grudnia 2023 roku wynika z poniesionych nakładów w kwocie 72 tys. PLN oraz sprzedaży działki. Wartość księgową sprzedanej działki wraz z wyceną wynosiła 110 tys. PLN, natomiast cena sprzedaży działki wynosiła 47 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 2023 roku za aktualną na dzień bilansowy zakończony 30 września 2024 roku.

Dokonana na dzień 31 grudnia 2023 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 30-09-2024 (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, 23.126 m ²	12 795	Podejście porównawcze, metoda porównywania parami	Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale	od 550,00 PLN/m ² do 672,83 PLN/m ²
Razem	12 795			

<i>Nieruchomości inwestycyjne na dzień 31-12-2023</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, 23.333 m ²	12 833	Podejście porównawcze, metoda porównywania parami	Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale	od 550,00 PLN/m ² do 672,83 PLN/m ²
Razem	12 833			

15. Aktywa niematerialne

	<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>
<i>za okres od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>						
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2024 roku	1 705	1 171	0	527	80	3 483
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	0	0	2	79	82
Amortyzacja	0	-88	0	-104	-6	-198
Wartość bilansowa netto na dzień 30-09-2024 roku (niebadane)	1 705	1 083	0	426	152	3 366
<i>za okres od 01-01 do 31-12-2023</i>						
Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2023 roku	1 705	1 313	7	72	28	3 125
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	0	0	0	0	24	24
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	0	0	0	508	57	565
Amortyzacja	0	-142	-7	-46	-29	-224
Różnice kursowe netto z przeliczenia	0	0	0	-7	0	-7
Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2023 roku	1 705	1 171	0	527	80	3 483

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 marka MAKRUM, a w roku 2019 wytworzona przez Grupę dokumentacja techniczna ulepszeń i rozwoju produktów marki MODULO.

Znak towarowy MAKRUM został poddany testowi na utratę wartości na dzień 31 grudnia 2023 roku (szczegółowy opis przeprowadzonego testu zawiera nota 20 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego zakończonego 31 grudnia 2023 roku, opublikowanego 29 marca 2024 roku).

Na dzień 30 września 2024 roku Zarząd jednostki dominującej nie zidentyfikował nowych przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości znaku towarowego w ramach segmentu przemysł w stosunku do stanu na dzień bilansowy zakończony 31 grudnia 2023 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 2023 roku. Przeprowadzone analizy wykazały, że Spółka będzie w stanie realizować w 2024 i latach następnych założenia (przychody ze sprzedaży, rentowność), które zostały ujęte w teście przeprowadzonym na dzień 31 grudnia 2023 roku.

16. Wartość firmy

Na dzień 30 września 2024 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.

17. Zapasy

	<i>30-09-2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31-12-2023</i>
Materiały	14 862	17 086
Produkcja w toku	23 098	10 640
Produkty gotowe	17 776	22 976
Towary	22 739	20 606
Wartość bilansowa zapasów razem	78 475	71 308

Poniżej przedstawiono odpisy aktualizujące zapasy:

<i>Odpisy aktualizujące zapasy</i>	<i>30-09-2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31-12-2023</i>
Stan na początek okresu	1 062	1 445
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	0	412
Odpisy odwrócone w okresie (-)	-30	-498
Wykorzystanie odpisów w okresie	0	-297
Stan na koniec okresu	1 032	1 062

Grupa na dzień bilansowy 30 września 2024 roku nie posiadała ustanowionych zastawów rejestrowych na zapasach.

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Należności długoterminowe

Pozycja pozostałych należności długoterminowych wg stanu na 30 września 2024 roku osiągnęła poziom 4 827 tys. PLN i jest o 194 tys. PLN wyższa w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku. Na saldo składają się kaucje zatrzymane w związku z realizacją umów budowlanych.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	<i>30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>31-12-2023</i>
<i>Aktywa finansowe:</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	80 410	74 196
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (-)	-14 028	-11 685
Należności z tytułu dostaw i usług netto	66 382	62 511
Kwoty zatrzymane (kaucje)	1 627	1 742
Inne należności	281	268
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (-)	-25	-25
Należności finansowe	68 265	64 496
<i>Aktywa niefinansowe :</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	4 187	3 172
Przedpłaty (zaliczki na zapasy, środki trwałe, WNIP)	980	291
Pozostałe należności niefinansowe	76	154
Należności niefinansowe	5 244	3 617
Należności krótkoterminowe razem	73 509	68 113

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 2024 roku przedstawia poniższa tabela.

	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 31-12-2023</i>
Stan na początek okresu	11 710	11 633
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	2 475	1 370
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-114	-1 142
Odpisy wykorzystane (-)	0	-39
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-18	-112
Stan na koniec okresu	14 052	11 710

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.

19. Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze

	<i>Krótkoterminowe</i>		<i>Długoterminowe</i>	
	<i>30-09-2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31-12-2023</i>	<i>30-09-2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31-12-2023</i>
Rezerwy na odprawy emerytalne	0	0	393	385
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	0	0	393	385

Pozostałe rezerwy

	<i>30-09-2024</i>	<i>31-12-2023</i>
	<i>(niebadane)</i>	
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	9 642	10 339
Rezerwa na premie dla pośredników sprzedaży	1 919	1 797
Inne	843	817
Pozostałe rezerwy razem	12 403	12 953
-część krótkoterminowa	5 278	5 704
-część długoterminowa	7 125	7 250

20. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Rodzaj transakcji	Produkty	Limit na produkty (tys. PLN)	Aktualne wykorzystanie (tys. PLN)	Data zakończenia	Harmonogram spłaty (w tys. PLN)	Stawka bazowa	Zabezpieczenia (rodzaj, wartość)
PKO BP S.A., Limit kredytowy wielocelowy, aktualne saldo- 19 128 tys. PLN							
Limit kredytowy wielocelowy	Kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 6 000	6 000	5 955	09.05.2025	Z bieżących wpływów	WIBOR 1M EURIBOR 1M SOFR O/N	Hipoteka umowna łącznie 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	5 062	09.05.2025	31.05.2023 - 233 tys. PLN, 30.06.2023 - 847 tys. PLN, 02.10.2023 - 942 tys. PLN, 02.01.2024 - 1.114 tys. PLN, 02.04.2024 - 1 185 tys. PLN, 01.07.2024 - 1.393 tys. PLN, od 09.2024 do 04.2025 w ostatnim dniu kwartału 1.687 tys. PLN, 09.05.2025 r. - 1.687 tys. PLN	WIBOR 1M EURIBOR 1M SOFR O/N	
			2 408		31.05.2023 - 19 tys. EUR, 30.06.2023 - 52 tys. EUR, 02.10.2023 - 67 tys. EUR, 02.01.2024 - 68 tys. EUR, 02.04.2024 - 110 tys. EUR, 01.07.2024 - 140 tys. EUR, od 09.2024 do 04.2025 w ostatnim dniu kwartału - 187 tys. EUR, 09.05.2025 r. - 187 tys. EUR	WIBOR 1M EURIBOR 1M SOFR O/N	
	Kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1 000	1 000	997	09.05.2025	Z bieżących wpływów		
	Kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 20 000	0	0	-	-		
	Kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1 000	1 000	966	09.05.2025	Z bieżących wpływów		
	Kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 5 000	5 000	3 741	09.05.2025	30.06.2023 - 555 tys. PLN, 02.10.2023 - 625 tys. PLN, 02.01.2024 - 713 tys. PLN, 02.04.2024 - 831 tys. PLN, 01.07.2024 - 998 tys. PLN, od 09.2024 do 04.2025 w ostatnim dniu kwartału - 1.246 tys. PLN, 09.05.2025 r. - 1.246 tys. PLN		

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku (w tysiącach PLN)

Rodzaj transakcji	Produkty	Limit na produkty (tys. PLN)	Aktualne wykorzystanie (tys. PLN)	Data zakończenia	Harmonogram spłaty (w tys. PLN)	Stawka bazowa	Zabezpieczenia (rodzaj, wartość)
mBank S.A., Kredyt w rachunku bieżącym, aktualne saldo- 10 018 tys. PLN							
Kredyt w rachunku bieżącym	Kredyt w rachunku bieżącym	10 000	10 018	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, aktualne saldo- 14 956 tys. PLN							
Kredyt odnawialny	Kredyt odnawialny	15 000	14 956	24.11.2026	Spłata najpóźniej w 210 dniu przypadającym po dacie Ciągnięcia, niezależnie od pozostałych Ciągnięć..	WIBOR 1M	weksel in blanco, gwarancja PLG FGK BGK w kwocie 12.000 tys. PLN
mBank S.A., Kredyt inwestycyjny, aktualne saldo- 4 240 tys. PLN							
Kredyt inwestycyjny	Kredyt inwestycyjny	-	4 240	31.03.2025	Kapitał: jednorazowo Odsetki: miesięcznie	WIBOR 1M	Hipoteka umowna do kwoty 6.360 tys. PLN na nieruchomości w Solcu Kujawskim KW nr BY1B/00084302/6, cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia, OPE
Santander Bank Polska S.A., Multilinia, aktualne saldo-41 971 tys. PLN							
Multilinia	Kredyt w rachunku bieżącym	22 000	21 965	21.02.2025	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	11 991		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	8 015		Automatycznie z wpływów na rachunek	WIBOR 1M	
	Kredyt na akredytywy	10 000	0		Spłata w terminie 30 dni od dnia zapłaty Akredytywy	WIBOR 1M	
Kredyt w rachunku bieżącym	2 000	0	Automatycznie z wpływów na rachunek	WIBOR 1M			

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku (w tysiącach PLN)

Rodzaj transakcji	Produkty	Limit na produkty (tys. PLN)	Aktualne wykorzystanie (tys. PLN)	Data zakończenia	Harmonogram spłaty (w tys. PLN)	Stawka bazowa	Zabezpieczenia (rodzaj, wartość)
Santander Bank Polska S.A., Kredyt inwestycyjny, aktualne saldo- 3 751 tys. PLN							
Kredyt inwestycyjny	Kredyt inwestycyjny	-	3 751	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 Gospodarki Krajowej, Kredyt obrotowy nieodnawialny, aktualne saldo- 2 775 tys. PLN							
Kredyt obrotowy nieodnawialny	Kredyt obrotowy nieodnawialny	15 662	2 775	31.12.2025	Kapitał: 7 831 tys. - 30.06.2025, 31.12.2025 Odsetki: miesięcznie	WIBOR 1M	weksel własny in blanco, przelew wierzytelności z kontraktu, poręczenie GKI, OPE
Bank Ochrony Środowiska S.A., Linia wielocelowa, aktualne saldo- 3 644 tys. PLN							
Linia wielocelowa	Kredyty odnawialne do kwoty 20 000	1 500	847	31.12.2024	Spłata z wpływów środków pochodzących z zapłaty za realizowany kontrakt		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
		4 500	2 225	02.12.2024			
		3 500	573	02.06.2025			
		4 000	0	30.09.2024			
Volksbank, Overdraft, aktualne saldo- 0 tys. PLN							
Overdraft	Overdraft	2 140	0	nicokreślony	Automatycznie z wpływów na rachunek	4,90%	Brak

Kredyty i pożyczki razem:

Kredyty	100 484
Pożyczki	11 752
Odsetki naliczone	204
Razem	112 440
Część krótkoterminowa	108 900
Część długoterminowa	3 540

Grupa nie dotrzywała 2 z 2 warunków umowy kredytowej zawartej z PKO BP S.A. dotyczącej kredytu wielocelowego.

Grupa nie dotrzywała 1 z 3 warunków umów kredytów zawartych z mBank dotyczących kredytu w rachunku bieżącym oraz kredytu odnawialnego.

Grupa nie dotrzywała 1 z 2 warunków umów kredytowych zawartych z Santander Bank Polska S.A. dotyczących Multilunii i kredytu inwestycyjnego.

Zgodnie z umowami niedotrzymanie tych warunków może wpłynąć na wzrost kosztu finansowania kredytów lub na zmianę terminu wymagalności w związku z czym wszystkie kredyty posiadane przez Grupę zostały wykazane jako zobowiązania krótkoterminowe.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku (w tysiącach PLN)

Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej

	Stan na 01-01-2024	Przepływy				Zmiany niebędące przepływem					Stan na 30-09-2024 (niebadane)	
		Splata	Zaciągnięcie	Splata odsetek	Zawarcie	Nabycie lub utrata kontroli	Zmiana kursów walut	Wycena do wartości godziwej	Odsetki naliczone	Reklasyfikacja		
Długoterminowe												
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	17 323	0	54 277	0	0	0	0	0	0	0	-68 060	3 540
Zobowiązania z tytułu leasingu	9 278	0	0	0	4 415	-32	-31	0	0	0	-4 687	8 942
Krótkoterminowe												
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	79 436	-38 923	0	-8 305	0	0	284	0	8 347	68 060	108 900	
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 595	-4 127	0	-364	0	0	-10	0	364	4 687	5 145	
Zobowiązanie z tytułu dywidendy	0	0	0	0	8 376	0	0	0	0	0	8 376	
Razem	110 632	-43 050	54 277	-8 668	12 791	-32	243	0	8 711	0	134 903	

	Stan na 01-01-2023	Przepływy				Zmiany niebędące przepływem					Stan na 31-12-2023	
		Splata	Zaciągnięcie	Splaty odsetek	Zawarcie	Nabycie lub utrata kontroli	Zmiana kursów walut	Wycena do wartości godziwej	Odsetki naliczone	Reklasyfikacja		
Długoterminowe												
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 995	0	92 775	0	0	5 029	0	0	0	-82 476	17 323	
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 747	0	0	0	3 198	1 085	-170	0	0	-5 581	9 278	
Krótkoterminowe												
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	35 494	-38 695	0	-7 447	0	0	119	0	7 490	82 476	79 436	
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 569	-5 499	0	-439	0	0	-57	0	439	5 581	4 595	
Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania)	26	0	0	0	0	0	0	-26	0	0	0	
Razem	52 830	-44 194	92 775	-7 886	3 198	6 114	-108	-26	7 929	0	110 632	

21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30-09-2024 (niebadane)	31-12-2023
<i>Zobowiązania finansowe :</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	67 675	58 092
Zobowiązania z tytułu dywidendy	8 376	0
Kaucje otrzymane	4 441	4 157
Inne zobowiązania finansowe	88	157
Zobowiązania finansowe	80 580	62 406
<i>Zobowiązania niefinansowe:</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	6 834	6 087
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 805	9 929
Zobowiązania pracownicze z tytułu urlopów wypoczynkowych	2 574	2 394
Inne zobowiązania niefinansowe	768	653
Zobowiązania niefinansowe	16 982	19 063
Zobowiązania krótkoterminowe razem	97 562	81 469

Na długoterminowe zobowiązania składają się wyłącznie kaucje.

22. Inne istotne zmiany

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

22.1. Sprawy sądowe

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 2017 r., 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.

W związku z powyższym powództwem Grupa nie utworzył rezerwy.

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. Według informacji uzyskanych przez Spółkę zaproponowany przez Dłużnika układ został zatwierdzony przez Sąd.

Należność została objęta odpisem w 100%

W dniu 18 marca 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 września 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. Apelacja strony pozwanej ograniczona jest do kwoty 1.334.710,64 zł. Różnica pomiędzy roszczeniem spółki zależnej a w/w kwotą, co do której Pozwana złożyła apelację została wraz z odsetkami uregulowana na rzecz spółki zależnej.

W związku z powyższym powództwem Grupa utworzyła rezerwę w kwocie 400 tys. PLN.

W dniu 6 marca 2024 r. spółka zależna Projprzem Budownictwo Sp. z o.o. (dalej spółka zależna) otrzymała od firmy MAHLE Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Krotoszynie pozew z dnia 28 grudnia 2023 r o zapłatę kwoty w wysokości 3.625.925,93 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi od tej kwoty od dnia 27 grudnia 2023 r. do dnia zapłaty tytułem odszkodowania za wyrządzone szkody w związku z wykonaną przez spółkę zależną dokumentacją projektową. W odpowiedzi na pozew spółka zależna wniosła o oddalenie powództwa w całości podnosząc przede wszystkim, że wykonania przez nią dokumentacja projektowa nie ma wad. 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. Poza tym drugim pozwanym w sprawie jest ubezpieczyciel spółki zależnej, a przypozwanym podwykonawca spółki zależnej wykonujący przedmiot umowy. Sprawa w toku na etapie postępowania przez sądem I instancji.

W związku z powyższym powództwem Grupa nie utworzył rezerwy.

22.2. 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 2024 roku wynosiła 0 tys. PLN.

Saldo udzielonych gwarancji na dzień 30 września 2024 roku wynosiło 113 945 tys. PLN i uległo zmniejszeniu o 14 413 tys. PLN w stosunku do 31 grudnia 2023 roku. Saldo gwarancji otrzymanych z tytułu gwarancji dobrego wykonania kontraktu oraz gwarancji usunięcia wad i usterek wynosi 10 636 tys. PLN i uległo zwiększeniu o 906 tys. PLN w stosunku do 31 grudnia 2023 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 2024 r. Spółki należące do Grupy Kapitałowej PJP MAKRUM S.A. nie udzieliły pozostałych poręczeń za podmioty spoza Grupy Kapitałowej PJP MAKRUM S.A.

22.3. Zobowiązania inwestycyjne

Na dzień 30 września 2024 roku jak i na dzień 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły umowne zobowiązania do poniesienia nakładów inwestycyjnych w przyszłości.

22.4. Kapitał podstawowy

	30-09-2024 (niebadane)	31-12-2023
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 2024 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.

22.5. Zarządzanie kapitałem

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

	30-09-2024 (niebadane)	31-12-2023
<i>Kapitał:</i>		
Kapitał własny	157 966	161 543
Kapitał	157 966	161 543
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>		
Kapitał własny	157 966	161 543
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	112 440	96 760
Leasing	14 087	13 872
Źródła finansowania ogółem	284 492	272 174
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,56	0,59
<i>EBITDA *</i>		0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 096	21 633
Amortyzacja	6 903	7 937
EBITDA	13 999	29 571
<i>Dług:</i>		0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	112 440	96 760
Leasing	14 087	13 872
Dług	126 527	110 632
Wskaźnik długu do EBITDA	9,04**	3,74

* 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

22.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

W poniższej tabeli zaprezentowano środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg stanu na dzień 30 września 2024 roku:

	30-09-2024 (niebadane)	31-12-2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	1 628	18 936
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	5 486	383
Środki pieniężne w kasie	52	78
Depozyty krótkoterminowe	151	229
Środki pieniężne na rachunku VAT	580	2 480
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	7 897	22 107

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 2024 roku jak i na dzień 31 grudnia 2023 roku nie występują środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

22.7. Pożyczki

Zestawienie pożyczek na dzień 30 września 2024 roku:

Oprocentowanie	Waluta	Wartość bilansowa brutto w tys. PLN	Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w tys. PLN	Wartość bilansowa w tys. PLN	Termin spłaty
WIBOR1M+3p.p.	PLN	71 304	-202	71 103	12/2024
WIBOR1M+3,5p.p.	PLN	12 834	-36	12 798	12/2024
WIBOR1M+6p.p.	PLN	44 203	-122	44 081	12/2024
Razem		128 341	-359	127 982	
Długoterminowe	PLN	0	0	0	
Krótkoterminowe	PLN	128 341	-359	127 982	

Zestawienie pożyczek na dzień 31 grudnia 2023 roku:

Oprocentowanie	Waluta	Wartość bilansowa brutto w tys. PLN	Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w tys. PLN	Wartość bilansowa w tys. PLN	Termin spłaty
WIBOR1M+3p.p.	PLN	3 460	-10	3 450	03/2024
WIBOR1M+3p.p.	PLN	13 094	-39	13 055	06/2024
WIBOR1M+3p.p.	PLN	25 715	-77	25 638	09/2024
WIBOR1M+3,5p.p.	PLN	6 350	-19	6 331	09/2024
WIBOR1M+3p.p.	PLN	15 492	-46	15 446	12/2024
WIBOR1M+6p.p.	PLN	46 703	-140	46 563	12/2024
Razem		110 814	-332	110 482	
Długoterminowe	PLN	0	0	0	
Krótkoterminowe	PLN	110 814	-332	110 482	

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 Grupa udzieliła pożyczek na kwotę 24 667 tys. PLN.

Spłaty pożyczek w okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku wyniosły 15 409 tys. PLN. Odsetki naliczone i niezapłacone wyniosły 8 569 tys. PLN.

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

Jedyną istotną różnicą pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej a pozycjami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych jest niewypłacona dywidenda w kwocie 8 376 tys. PLN wpływająca na wartość zmiany stanu zobowiązań.

23. Połączenia jednostek i nabycia udziałów niekontrolujących

23.1. Nabycie jednostek

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku oraz nie wystąpiło nabycie jednostek.

W dniu 16 września 2023 r. PJP Makrum S.A. nabyło 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. Dnia 1 sierpnia 2024 nastąpiło połączenie spółki PJP MAKRUM S.A. ("Spółka Przejmująca") ze spółką QDS24 Sp. z o.o.

W dniu 05 kwietnia 2023 roku jednostka dominująca nabyła wszystkie posiadane przez sprzedających (2 osób fizycznych) udziały INICJATYWA PÓŁNOCNO ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o. (dalej IPZ) stając się jedynym wspólnikiem spółki IPZ Sp. z o.o. Wartość transakcji ustalono na 10.600 tys. PLN.

Szczegółowy opis powyższych transakcji zawiera nota 36 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, opublikowanego 29 marca 2024 roku.

23.2. Zbycie jednostek zależnych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku oraz w okresie porównawczym od 1 stycznia do 30 września 2023 roku nie wystąpiły zbycia jednostek.

23.3. Nabycie udziałów niekontrolujących

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 roku oraz w okresie porównawczym od 1 stycznia do 30 września 2023 roku nie wystąpiło nabycie udziałów niekontrolujących.

24. 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 2023 roku, które zostało opublikowane w dniu 29 marca 2024 roku.

Na dzień 30 września 2024 roku jak i na dzień 31 grudnia 2023 roku, Grupa nie posiadała kontraktów zabezpieczających.

25. 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 2024 roku oraz w 2023 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.

26. Transakcje z podmiotami powiązanim

<i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - sprzedaż i należności</i>	<i>Przychody z działalności operacyjnej</i>		<i>Należności</i>	
	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>31.12.2023</i>
<i>Sprzedaż do:</i>				
Jednostka dominująca	53	31	13	9
Inne podmioty powiązane	799	803	2 271	1 813
<i>Usługi budowlane</i>	19	27	758	3 434
Razem	853	834	2 284	1 822

<i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - zakupy i zobowiązania</i>	<i>Zakup (koszty, aktywa)</i>		<i>Zobowiązania</i>	
	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>31.12.2023</i>
<i>Zakup od:</i>				
Jednostka dominująca	5 225	4 783	154	55
Inne podmioty powiązane	1 314	1 542	291	199
Razem	6 539	6 325	445	253

<i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - działalność finansowa</i>	<i>Przychody finansowe</i>		<i>Koszty finansowe</i>	
	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>
Jednostka dominująca	8 692	5 135	568	421
Jednostki powiązane	134	53	718	513
Razem	8 826	5 187	1 286	934

<i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - pożyczki</i>	<i>Udzielone</i>		<i>Otrzymane</i>	
	<i>30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>31.12.2023</i>
Jednostka dominująca	127 417	110 419	0	0
Inne podmioty powiązane	408	382	4 635	0
Razem	127 825	110 800	4 635	0

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.

27. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia.

Bydgoszcz, 20 listopada 2024 roku

Podpisy Zarządu:

Wiceprezes Zarządu

Dariusz Szczechowski

Prezes Zarządu

Piotr Szczebblewski

Osoba, której powierzono sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

Iwona Perkowska

Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 31-12-2023</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2024 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 30-09-2023 (niebadane)</i>	<i>od 01-01 do 31-12-2023</i>
	tys. PLN			tys. EUR		
Sprawozdanie z całkowitych dochodów						
Przychody ze sprzedaży	331 121	312 010	427 205	76 884	67 997	94 082
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 096	13 948	21 633	1 648	3 040	4 764
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 755	15 061	22 961	1 801	3 282	5 057
Zysk (strata) netto	5 263	11 566	17 667	1 222	2 521	3 891
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	5 263	11 566	17 667	1 222	2 521	3 891
Zysk (strata) na akcję (PLN)	0,88	1,93	2,95	0,20	0,42	0,65
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,88	1,93	2,95	0,20	0,42	0,65
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,3068	4,5886	4,5408
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 135	5 542	14 477	-1 192	1 208	3 188
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-11 515	-43 743	-59 385	-2 674	-9 533	-13 078
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	2 559	24 280	37 644	594	5 291	8 290
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-14 091	-13 921	-7 264	-3 272	-3 034	-1 600
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,3068	4,5886	4,5408
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	433 637	405 313	406 540	101 338	87 435	93 500
Zobowiązania długoterminowe	29 097	49 177	42 371	6 800	10 609	9 745
Zobowiązania krótkoterminowe	246 574	199 364	202 627	57 623	43 007	46 602
Kapitał własny	157 966	156 772	161 542	36 916	33 819	37 153
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	157 966	156 772	161 542	36 916	33 819	37 153
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,2791	4,6356	4,3480

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 2024: 1 EUR = 4,3068 PLN

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

1 stycznia do 31 grudnia 2023: 1 EUR = 4,5408 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 2024: 1 EUR = 4,2791 PLN

30 września 2023: 1 EUR = 4,6356 PLN

31 grudnia 2023: 1 EUR = 4,3480 PLN