



PJP MAKRUM

Grupa Przemysłowa

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PJP MAKRUM S.A.
ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2024

BYDGOSZCZ, DNIA 20 LISTOPADA 2024 ROKU

Spis treści

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	3
Zysk (strata) na jedną akcję.....	3
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	6
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	7
Dodatkowe noty objaśniające.....	8
1. Informacje ogólne.....	8
2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.....	8
3. Istotne zasady (polityka) rachunkowości.....	9
4. Zmiana szacunków, zasad (polityki) rachunkowości i korekty prezentacyjne.....	10
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	10
6. Sezonowość działalności.....	10
7. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	10
8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	13
9. Przychody i koszty.....	13
10. Podatek dochodowy.....	17
11. Rzeczowe aktywa trwałe.....	19
12. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania leasingowe.....	20
13. Nieruchomości inwestycyjne.....	21
14. Aktywa niematerialne	22
15. Wartość firmy.....	23
16. Zapasy.....	24
17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	24
18. Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współzależnych.....	26
19. Rezerwy krótkoterminowe	27
20. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	28
21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29
22. Inne istotne zmiany.....	29
23. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	33
24. Instrumenty finansowe.....	33
25. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	33
26. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	35
Wybrane dane finansowe.....	36

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	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	7/9	119 265	114 092	42 798	38 413
<i>Przychody ze sprzedaży produktów i usług</i>		111 239	105 439	40 067	35 537
<i>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</i>		8 026	8 653	2 731	2 876
Koszt własny sprzedaży	7/9	98 877	98 216	33 869	33 807
<i>Koszt sprzedanych produktów i usług</i>		91 052	89 628	31 221	30 813
<i>Koszt sprzedanych towarów i materiałów</i>		7 825	8 588	2 648	2 994
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		20 388	15 876	8 929	4 606
<i>Koszty sprzedaży</i>	9	8 335	5 088	2 959	1 797
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	9	6 939	6 721	1 804	2 152
Zysk (strata) ze sprzedaży		5 114	4 067	4 166	657
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	9	106	328	8	(20)
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	9	119	53	(36)	-
<i>Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych</i>	9	(413)	264	166	(23)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		4 688	4 606	4 376	614
<i>Przychody finansowe</i>	9	10 365	18 393	2 142	15 480
<i>Koszty finansowe</i>	9	8 437	6 006	3 085	2 355
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		6 616	16 993	3 433	13 739
<i>Podatek dochodowy</i>	10	1 662	(99)	1 583	(202)
Zysk (strata) netto		4 954	17 092	1 850	13 941
<i>Inne całkowite dochody</i>		-	-	-	-
Całkowite dochody		4 954	17 092	1 850	13 941

Zysk (strata) na jedną akcję

Wyszczególnienie	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)
<i>zysk na akcje:</i>					
- podstawowy		0,83	2,86	0,31	2,33
- rozwodniony		0,83	2,86	0,31	2,33

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego załączono na stronach od 8 do 35

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	nota	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	15	28 620	28 620
Aktywa niematerialne	14	3 527	3 708
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12	10 923	9 704
Rzeczowe aktywa trwałe	11	39 553	40 617
Nieruchomości inwestycyjne	13	12 795	12 833
Inwestycje w jednostkach zależnych	18	30 177	30 277
Pozostałe należności	17	270	268
Aktywa trwałe		125 865	126 027
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16	39 635	43 312
Aktywa z tytułu umów	9.1	9 174	7 716
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	38 582	22 776
Należności z tytułu podatku dochodowego		636	358
Pożyczki	22.7	71 489	59 199
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		5	5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		592	128
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22.6	113	768
Aktywa obrotowe		160 226	134 262
Aktywa razem		286 091	260 289

Pasywa	nota	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	22.4	5 983	5 983
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		49 959	49 959
Kapitał zapasowy		22 992	15 695
Kapitały rezerwowe		31 644	31 644
Zyski zatrzymane:		3 883	16 452
- zysk (strata) z lat ubiegłych		(1 070)	779
- zysk (strata) netto		4 953	15 673
Kapitał własny		114 461	119 733
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	20	3 510	6 322
Leasing	12	5 341	5 499
Pozostałe zobowiązania	21	92	68
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	2 069	405
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		207	207
Pozostałe rezerwy		73	96
Zobowiązania długoterminowe		11 292	12 597
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21	46 751	27 397
Kredyty i pożyczki	20	107 612	89 536
Leasing	12	3 144	2 423
Zobowiązania z tytułu umowy	9.1	2 050	7 822
Pozostałe rezerwy	19	781	781
Zobowiązania krótkoterminowe		160 338	127 959
Zobowiązania razem		171 630	140 556
Pasywa razem		286 091	260 289

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego załączono na stronach od 8 do 35

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	nota	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		6 616	16 993
Korekty:			
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	11	2 060	2 006
Amortyzacja aktywów niematerialnych	14	265	180
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	12	1 603	1 689
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych przez rachunek zysków i strat		6	(393)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		54	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(111)	(575)
Koszty odsetek i poręczeń		8 432	6 006
Przychody z odsetek, poręczeń		(9 460)	(16 600)
Inne korekty		100	104
Korekty razem		2 949	(7 583)
Zmiana stanu zapasów	16	3 677	(386)
Zmiana stanu należności	22.8	(29 423)	10 872
Zmiana stanu zobowiązań i rezerw	22.8	10 979	(2 258)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(464)	(427)
Zmiana stanu aktywów/zobowiązań z tytułu umów	9.1	(7 230)	(3 353)
Zmiany w kapitale obrotowym		(22 461)	4 448
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych		(6)	357
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej		(106)	(15)
Zapłacony podatek dochodowy		(276)	330
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(13 284)	14 530
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie aktywów niematerialnych		(82)	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	11	(929)	(813)
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych		-	(10 700)
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	13	(72)	(5 860)
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		57	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	22.7	15 833	490
Pożyczki udzielone	22.7	(24 187)	(20 670)
Otrzymane odsetki i poręczenia		318	115
Otrzymane dywidendy		502	2 802
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(8 560)	(34 636)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	20	74 468	62 708
Spłaty kredytów i pożyczek	20	(43 201)	(33 402)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(2 185)	(1 899)
Odsetki i poręczenia zapłacone		(7 893)	(5 185)
Dywidendy wypłacone		-	(3 051)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		21 189	19 171
Przepływy pieniężne netto razem		(655)	(935)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(655)	(935)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		768	1 422
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	22.6	113	487

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego załączono na stronach od 8 do 35

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 1 stycznia 2024 roku	5 983	49 959	15 695	31 644	16 452	119 733
<i>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2024</i>						
Dywidenda - z zysku za 2023 rok	-	-	-	-	(8 376)	(8 376)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	-	-	7 297	-	(7 297)	-
Wynik z lat ubiegłych - połączenie z QDS24 Sp. z o.o.	-	-	-	-	(1 849)	(1 849)
Razem transakcje z właścicielami	-	-	7 297	-	(17 522)	(10 225)
Zysk (strata) netto za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku	-	-	-	-	4 953	4 953
Całkowity dochód za okres od 01.01 do 30.09.2024	-	-	-	-	4 953	4 953
Saldo na dzień 30 września 2024 roku (niebadane)	5 983	49 959	22 992	31 644	3 883	114 461

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 1 stycznia 2023 roku	5 983	49 959	8 355	31 644	11 170	107 111
<i>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2023</i>						
Dywidenda - zysk za 2022 rok	-	-	-	-	(3 051)	(3 051)
Przekazanie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	-	-	7 340	-	(7 340)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	7 340	-	(10 391)	(3 051)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	-	-	-	-	17 092	17 092
Całkowity dochód za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	-	-	-	-	17 092	17 092
Saldo na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)	5 983	49 959	15 695	31 644	17 871	121 152

Dodatkowe noty objaśniające

1. Informacje ogólne

PJP MAKRUM S.A. - („Spółka”, „Emitent”) jest spółką akcyjną z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Plac Kościeleckich 3, której akcje znajdują się w publicznym obrocie.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz noty do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej zawierają dane na dzień 30 września 2024 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2023 roku. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz noty do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów i noty do śródrocznego skróconego jednostkowego 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 30 września 2024 roku oraz 30 września 2023 roku - nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000024679. Spółce nadano numer statystyczny REGON 002524300.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- produkcja konstrukcji metalowych PKD 25.11.Z,
- produkcja pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych PKD 25.29.Z,
- naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych PKD 33.11.Z,
- instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia PKD 33.20.Z,
- działalność w zakresie specjalistycznego projektowania PKD 74.10.Z.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za okres 9 miesięcy zakończone 30 września 2024 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji w dniu 20 listopada 2024 roku.

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończone 30 września 2024 roku, które dnia 20 listopada 2024 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 28 marca 2024 roku.

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

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości (tj. w ciągu najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego) z uwzględnieniem możliwości trwania/intensyfikacji konfliktu zbrojnego w Ukrainie.

W ocenie Zarządu nie występuje ryzyko utraty bieżącej płynności oraz pogorszenia przyszłych przepływów pieniężnych na poziomie Spółki jak i jej Grupy Kapitałowej. Świadczy o tym znikoma na dzień 30 września 2024 roku różnica zobowiązań krótkoterminowych Spółki nad jej aktywami obrotowymi tj. 112 tys. PLN.

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

W czwartym kwartale pozytywny wpływ na przepływy Spółki będą miały m.in. takie zdarzenia jak otrzymanie dywidendy od spółki zależnej PROJPRZEM Budownictwo Sp. z o.o. w kwocie 4,5 mln PLN, a także wpływ z tytułu częściowych spłat pożyczek udzielonych.

W momencie publikacji niniejszego jednostkowego 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. PJP Makrum S.A. nie ma bezpośrednich relacji handlowych z Państwami zaangażowanymi w konflikt czy też państwami objętymi sankcjami gospodarczymi tj. Białorusią i Rosją.

Niemniej, Zarząd 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 Spółki.

Na dzień publikacji sprawozdania konflikt w Ukrainie pozostaje bez istotnego wpływu na zachowanie ciągłości produkcji zarówno w obszarze zatrudnienia jak i dostępności surowców

Ze względu na wzrost cen czynników produkcji podejmowane są działania zmierzające do renegocjacji cen dla długoterminowych kontraktów.

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji związanej z wojną w Ukrainie oraz jej wpływu na działalność Spółki i w przypadku jakiegokolwiek istotnej zmiany uwarunkowań polityczno-gospodarczych będzie podejmował stosowne decyzje w celu ograniczania zagrożeń i ich negatywnych skutków dla funkcjonowania PJP Makrum S.A. Sytuacja gospodarczo - polityczna z perspektywy Spółki nie odbiega istotnie od tej, która występowała w dniu publikacji Jednostkowego Sprawozdania Finansowego zakończonego 31 grudnia 2023 roku. Szczegółowy opis ryzyk, które pośrednio lub bezpośrednio mogą wpłynąć na działalność Emitenta zawiera nota 39 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego Spółki zakończonego 31 grudnia 2023 roku, które zostało opublikowane 28 marca 2024 roku.

2.1. Oświadczenie o zgodności

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

2.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN.

3. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

4. Zmiana szacunków, zasad (polityki) rachunkowości i korekty prezentacyjne

4.1. Porównywalność danych

W niniejszym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły zmiany zasad polityki rachunkowości ani korekty prezentacyjne.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki 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 jednostkowego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku zasady (polityki) rachunkowości nie uległy zmianie.

6. Sezonowość działalności

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

7. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

• **segment produkcji przemysłowej, w tym następujące linie produktów:**

- systemy przeładunkowe,
- systemy parkingowe,
- systemy magazynowe (wyposażenie magazynów),
- maszyny MAKRUM,
- wielogabarytowe konstrukcje drzwi podnosząno-przesuwnych HS.

• **segment pozostałe i niealokowane**

Zarząd 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 Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Wynik 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 przeznaczonych do sprzedaży - w części dotyczącej rzeczowych aktywów trwałych,
- inwestycji w jednostkach zależnych,
- aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- należności z tytułu dywidendy,
- udzielonych pożyczek,
- środków pieniężnych i ich ekwiwalentów,
- pozostałych krótkoterminowych aktywów finansowych (akcje i obligacje notowane na giełdzie).

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

SEGMENTY OPERACYJNE	produkcja przemysłowa	pozostałe i niealokowane	OGÓŁEM
za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku (niebadane)			
Przychody przypisane do segmentów	119 265	-	119 265
Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży/	20 388	-	20 388
Koszty sprzedaży	8 335	-	8 335
Koszty ogólnego zarządu	6 939	-	6 939
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży/	5 114	-	5 114
Aktywa segmentu sprawozdawczego 30 września 2024	161 663	124 428	286 091
za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku (niebadane)			
Przychody przypisane do segmentów	114 092	-	114 092
Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży/	15 876	-	15 876
Koszty sprzedaży	5 088	-	5 088
Koszty ogólnego zarządu	6 721	-	6 721
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży/	4 067	-	4 067
Aktywa segmentu sprawozdawczego 31 grudnia 2023	151 379	108 910	260 289

UZGODNIENIE WYNIKÓW SEGMENTÓW OPERACYJNYCH Z WYNIKIEM JEDNOSTKI PRZED OPODATKOWANIEM	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)
Wynik operacyjny	5 114	4 067
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	106	328
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów	119	53
Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(413)	264
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 688	4 606
Przychody finansowe	10 365	18 393
Koszty finansowe	8 437	6 006
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 616	16 993

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

Tabela poniżej przedstawia przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych.

	za okres od 01.01 do 30.09.2024 roku (niebadane)	za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku (niebadane)
Region		
Kraj	50 192	41 331
Zagranica, w tym kluczowe kraje:	69 073	72 762
- Niemcy	52 595	51 070
- Wielka Brytania	8 417	13 906
- Irlandia	2 680	1 326
- Bułgaria	-	1 334
- Czechy	3 379	-
- Francja	-	-
Razem	119 265	114 092
Linia produktu		
<i>pomosty przeładunkowe (w tym: części, akcesoria i materiały)</i>	74 375	79 275
<i>parkingi</i>	16 049	16 510
<i>maszyny i kruszarki</i>	16 930	10 141
<i>wyposażenie magazynów</i>	7 509	7 172
<i>aluminium</i>	3 902	-
<i>pozostałe</i>	499	995
Razem	119 265	114 092
Termin przekazania dóbr lub usługi		
<i>w określonym momencie</i>	86 286	87 442
<i>w miarę upływu czasu</i>	32 979	26 651
Razem	119 265	114 092

Przychody Spółki rozpoznawane są w zależności od linii produktowej. Systemy przeładunkowe rozpoznawane są w momencie czasu, natomiast przychody ze sprzedaży maszyn oraz systemów parkingowych rozpoznawane są w miarę upływu czasu proporcjonalnie do stopnia zaangażowania danego kontraktu i korzyści przekazywanych klientowi. Wszystkie linie produktowe Emitenta tworzą segment produkcji przemysłowej.

8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Spółki PJP MAKRUM S.A. z siedzibą w Bydgoszczy ("Spółka") poinformował, że zgodnie z podjętą przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 19 czerwca 2024 roku uchwałą w sprawie wypłaty dywidendy oraz określenia daty nabycia prawa do dywidendy i terminu jej wypłaty, postanowiono dokonać wypłaty dywidendy z zysku Spółki za 2023 rok w łącznej kwocie 8.375.802,40 zł tj. po 1,40 złotych na jedną akcję.

Dzień nabycia prawa do dywidendy został ustalony na 19 września 2024 roku, natomiast termin jej wypłaty został ustalony na dzień 3 października 2024 roku, w związku z tym Spółka wykazała na dzień 30 września 2024 r. zobowiązanie z tytułu wypłaty dywidendy w kwocie 8.375.802,40 zł.

Informacje zostały opublikowane w raporcie bieżącym nr 13 z dnia 19 czerwca 2024 roku.

Pozostałą część zysku za 2023 rok Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło przeznaczyć na kapitał zapasowy, tj. kwotę 7.296.764,98 zł.

9. Przychody i koszty

Przychody operacyjne

W okresie od stycznia do września 2024 roku Spółka kontynuowała realizację sprzedaży w czterech liniach produktowych w ramach segmentu produkcji przemysłowej. Wartość przychodów operacyjnych w tym okresie wyniosła 119.265 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2023 roku wartość ta wzrosła o 5.173 tys. PLN. tj. o 4,5%.

Sprzedaż w ramach poszczególnych linii produktów:

- systemy przeładunkowe, które obejmują m.in.: termośluzy, uszczelnienia i części – spadek o 4.900 tys. PLN tj. o 6,2% rok do roku;
- systemy parkingowe – spadek o 461 tys. PLN tj. o 2,8% rok do roku;
- maszyny MAKRUM – wzrost o 6.789 tys. PLN tj. o 66,9% rok do roku;
- systemy magazynowe – wyposażenie magazynów – wzrost o 337 tys. PLN tj. o 4,7%.

Koszt własny sprzedaży w okresie od stycznia do września 2024 roku osiągnął poziom 98.877 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2023 roku wartość ta wzrosła o 661 tys. PLN tj. o 0,7%.

Koszty sprzedaży

Koszty sprzedaży w okresie od stycznia do września 2024 roku osiągnęły poziom 8.335 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2023 roku wartość ta wzrosła o 3.247 tys. PLN tj. o 63,8%.

Koszty funkcjonowania działów sprzedaży, zakupów technologicznych odpowiedzialnych za obsługę segmentu produkcji przemysłowej alokowane są do konkretnych projektów/kontraktów.

Koszty ogólnego Zarządu

Koszty ogólnego Zarządu w okresie od stycznia do września 2024 roku osiągnęły poziom 6.939 tys. PLN i były wyższe o 3,2% w stosunku do analogicznego okresu 2023 roku.

Głównymi pozycjami składającymi się na koszty Zarządu były m.in. koszty osobowe, koszty najmu, koszty księgowo i administracyjne. Struktura nie uległa istotnym zmianom.

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)
Wynik na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	13	-
Otrzymane kary i odszkodowania	-	289
Leasing umowy zakończone	81	-
Inne przychody	12	39
Razem przychody	106	328

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)
Wynik na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	67	-
Zapłacone kary i odszkodowania	28	-
Darowizny	20	-
Inne koszty	4	53
Razem koszty	119	53

Przychody finansowe

Przychody finansowe	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)
Odsetki od pożyczek	4 717	1 173
Odsetki od obligacji wraz z wyceną według zamortyzowanego kosztu	-	336
Poręczenia	113	115
Dywidendy należne i otrzymane	5 002	15 000
Różnice kursowe per saldo	533	1 308
Wynik z realizacji instrumentów finansowych i wycena instrumentów finansowych	-	299
Pozostałe	-	162
Razem przychody	10 365	18 393

Wartość 5.000 tys. PLN w pozycji Dywidendy należne i otrzymane dotyczy należnej dywidendy od spółki zależnej PROJPRZEM Budownictwo Sp. z o.o. w kwocie 4.500 tys. PLN oraz otrzymanej dywidendy w kwocie 500 tys. PLN spółki zależnej Inicjatywa Północno-Zachodnia Sp. z o.o.

Koszty finansowe

Koszty finansowe	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)
Odsetki od leasingu	430	477
Odsetki od kredytów bankowych	4 631	2 797
Odsetki pozostałe (odsetki od pożyczek i kontrahentów)	1 337	1 177
Poręczenia	1 055	828
Prowizja i opłaty bankowe	979	727
Pozostałe	5	-
Razem koszty	8 437	6 006

Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych

Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)
Odpis aktualizujący należności - odwrócenie	159	320
Odpis aktualizujący należności - utworzenie	(569)	-
Odpis na udzielone gwarancje, poręczenia, pożyczki oraz obligacje	(3)	(56)
Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(413)	264

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

Koszty w układzie rodzajowym

Koszty w układzie rodzajowym	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)
Amortyzacja	3 928	3 875
Świadczenia pracownicze	21 087	17 489
Zużycie materiałów i energii	58 993	59 006
Usługi obce	21 234	17 490
Podatki i opłaty	705	644
Pozostałe koszty rodzajowe	1 186	896
Koszty według rodzaju razem	107 133	99 400
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 825	8 588
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	(807)	2 037
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	-	-
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	114 151	110 025

Istotnymi pozycjami, które wykazują największe zmiany w porównaniu rok do roku są świadczenia pracownicze, zużycie materiałów i energii oraz usługi obce.

Wzrost w pozycji usługi obce wynika ze wzrostu usług kooperacji realizowanych w linii maszyn Makrum i systemów parkingowych, oraz wyższych kosztów transportu. Spadek w pozycji zużycia materiałów i energii dotyczy zmniejszonego zużycia w związku ze spadkiem produkcji głównie linii systemów przeładunkowych. Wzrost wynagrodzeń w jednostkowym sprawozdaniu spółki PJP Makrum S.A. wynika z przejścia pracowników QDS w ostatnim kwartale 2023, jak również z rozwojem nowych produktów w spółce jakimi są konstrukcje aluminiowe.

9.1. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów

Aktywa z tytułu umowy obejmują przede wszystkim przekazane dobra lub usługi klientowi, przed dokonaniem przez klienta zapłaty wynagrodzenia lub przed terminem wymagalności, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawionych jako należności. Zobowiązania z tytułu umowy obejmują przede wszystkim zaliczki otrzymane od klientów, bez kosztów odsetek od otrzymanych zaliczek.

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

	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Aktywa z tytułu umowy brutto	9 199	7 740
odpis	(25)	(24)
Aktywa z tytułu umowy	9 174	7 716
Zobowiązania z tytułu umowy	2 050	7 822
<i>w tym zaliczki</i>	1 766	5 592

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

Najważniejsze przyczyny zmian aktywów i zobowiązań z tytułu umowy w okresie sprawozdawczym przedstawiają poniższe tabele:

Aktywa z tytułu umów:

	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Aktywa z tytułu umów na początek okresu	7 716	5 127
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umów	9 174	7 716
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	(7 716)	(5 127)
Aktywa z tytułu umów na koniec okresu	9 174	7 716

Zobowiązania z tytułu umów:

	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu umów na początek okresu	7 822	1 488
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umów	2 050	7 822
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(7 822)	(1 488)
Zobowiązania z tytułu umów na koniec okresu	2 050	7 822

	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Cena transakcyjna przypisana do zobowiązań o spodziewanym terminie wykonania:	-	-
- do roku	15 292	16 941
- powyżej 1 roku	-	-
Razem cena transakcyjna niewykonanych zobowiązań	15 292	16 941

10. Podatek dochodowy

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za trzeci kwartał zakończony dnia 30 września 2024 roku oraz 30 września 2023 roku przedstawia się następująco:

PODATEK DOCHODOWY	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)
Wynik przed opodatkowaniem razem, w tym:	6 616	16 993
Stawka podatku obowiązująca w Polsce	19%	19%
Podatek dochodowy wg ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce	1 257	3 229
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 379	98
Przychody podatkowe trwale niebędące przychodami księgowymi	(974)	(2 851)
Nierozpoznane aktywo/rezerwa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)	-	84
Podatek dochodowy za 2022 rok	-	(659)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej na dzień 30.09.2024 roku 25,12% (na dzień 30.09.2023 roku: -0,58%)	1 662	(99)
Zastosowana efektywna stawka podatkowa	25,12%	-0,58%
Podatek dochodowy	1 662	(99)

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Zmiany z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie objętym sprawozdaniem przedstawiają się następująco:

ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Saldo na początek okresu:		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 866	3 158
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 271	3 911
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	(405)	(753)
Zmiana stanu w okresie wpływająca na:		
Rachunek zysków i strat (+/-)	(1 662)	348
Inne całkowite dochody (+/-)	-	
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	(2 069)	(405)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 205	3 866
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 274	4 271

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z następujących pozycji:

TYTUŁY RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu		Saldo na koniec okresu
		rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	
<i>Stan na 30.09.2024 (niebadane)</i>				
Różnica między wartością bilansową i podatkową aktywów niematerialnych	109	(67)	-	42
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością pożyczek i należności	865	160	-	1 025
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością zapasów	147	-	-	147
Kontrakty długoterminowe	1 178	(75)	-	1 103
Od rezerw bilansowych	461	(35)	-	426
Ulga B+R do zrealizowania w latach następnych	577	(488)	-	89
Strata podatkowa do wykorzystania w kolejnych latach - koszty lat poprzednich	170	(170)	-	-
Od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością zobowiązań	129	(109)	-	20
Naliczone odsetki od pożyczki	151	63	-	214
Pozostałe	79	60	-	139
Razem	3 866	(661)	-	3 205

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z następujących pozycji:

TYTUŁY RÓŻNIC PRZEJŚCIOWYCH	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu		Saldo na koniec okresu
		Rachunek zysków i strat	inne dochody całkowite	
<i>Stan na 30.09.2024 (niebadane)</i>				
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej (wycenianych przez rachunek zysków i strat)	1 429	(13)	-	1 416
Różnica między wartością bilansową a podatkową znaku towarowego oraz środków trwałych	956	-	-	956
Kontrakty długoterminowe	1 417	168	-	1 585
Odsetki naliczone od pożyczek	-	764	-	764
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością zobowiązań leasingowych oraz środków trwałych w leasingu	304	66	-	370
Pozostałe	165	18	-	183
Razem	4 271	1 003	-	5 274

11. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość rzeczowych aktywów trwałych na dzień 30 września 2024 roku prezentują poniższe tabele.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
<i>Stan na 30.09.2024 (niebadane)</i>							
Wartość bilansowa brutto	4 258	41 565	10 446	80	5 635	126	62 110
Skumulowane umorzenie	-	(10 923)	(8 318)	(47)	(3 269)	-	(22 557)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024	4 258	30 642	2 128	33	2 366	126	39 553
<i>Stan na 31.12.2023</i>							
Wartość bilansowa brutto	3 872	41 507	9 695	70	5 311	46	60 501
Skumulowane umorzenie	-	(9 910)	(7 280)	(35)	(2 659)	-	(19 884)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	3 872	31 597	2 415	35	2 652	46	40 617

ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024	3 872	31 597	2 415	35	2 652	46	40 617
Połączenie jednostek gospodarczych	-	35	14	-	-	-	49
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	386	22	165	9	264	82	928
Inne zmiany - reklasyfikacje na pozostałe środki trwałe	-	-	18	2	-	(2)	18
Amortyzacja (-)	-	(1 012)	(484)	(13)	(551)	-	(2 060)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024 (niebadane)	4 258	30 642	2 128	33	2 366	126	39 553
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023	-	27 352	2 275	40	3 140	29	32 836
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	3 872	5 473	294	-	214	44	9 897
Inne zmiany - reklasyfikacje	-	(1)	388	-	-	(27)	360
Amortyzacja (-)	-	(1 226)	(542)	(5)	(702)	-	(2 475)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	3 872	31 597	2 415	35	2 652	46	40 617

Wartość 49 tys. PLN w pozycji nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych jest skutkiem połączenia Emitenta ze spółką zależną (QDS24 Sp. z o.o.). Transakcja nabycia udziałów spółki nastąpiła w dniu 16 marca 2023 roku. Natomiast połączenie spółek zostało zarejestrowane w dniu 1 sierpnia 2024 roku.

12. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania leasingowe

AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024	1 694	957	5 040	1 102	911	9 704
Zmiany w okresie od 01.01 do 30.09.2024 roku						
Połączenie jednostek gospodarczych	-	-	225	62	-	287
Zwiększenie związane z nabyciem (+)	-	-	2 069	580	-	2 649
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	(97)	-	(97)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	(18)	-	-	(18)
Amortyzacja (-)	(19)	(359)	(645)	(400)	(180)	(1 603)
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2024 (niebadane)	1 675	598	6 671	1 248	731	10 923

W prezentowanym okresie Emitent podpisał nowe umowy leasingowe. Umowy dotyczyły nabycia środków transportu oraz centrum tnąco-obróbczego.

Zmiana stanu zobowiązań leasingowych

	30.09.2024	31.12.2023
Na dzień 1 stycznia	7 922	8 632
Zwiększenie z tytułu połączenia	287	-
Zwiększenia (nowe leasingi)	2 649	1 861
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	(97)	(18)
Aktualizacja wartości zobowiązania	-	-
Naliczenie odsetek	430	633
Płatności leasingowe	(2 615)	(2 982)
Inne	(17)	(362)
Różnice kursowe	(74)	158
Na koniec okresu	8 485	7 922
Krótkoterminowe	3 144	2 423
Długoterminowe	5 341	5 499

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

	30.09.2024	31.12.2023
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	1 603	1 864
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	430	633
Koszty leasingów krótkoterminowych	45	641
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości	97	182
Zmienne opłaty leasingowe nieujęte w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	-	-
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 175	3 320
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu	2 185	2 349

13. Nieruchomości inwestycyjne

Wartość nieruchomości inwestycyjnych na dzień 30 września 2024 roku wynosiła 12.795 tys. PLN.

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

Zarząd monitoruje zmiany uwarunkowań rynkowych w zakresie rynkowej/godziwej wartości posiadanych przez Spółkę nieruchomości.

W prezentowanym okresie Emitent na podstawie analizy uznał wyceną 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.

Poniższa tabela przedstawia zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych na dzień 30 września 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku.

	01.01.2024-30.09.2024 (niebadane)	01.01.2023-31.12.2023
Wartość bilansowa na początek okresu	12 833	19 732
Aktywowanie późniejszych nakładów (+)	72	5 935
Zbycie nieruchomości (-)	(110)	(13 390)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	556
Nieruchomości inwestycyjne	12 795	12 833

Zmiana wartości nieruchomości inwestycyjnych w stosunku do wartości prezentowanej na dzień 31 grudnia 2023 roku wynika z poniesionych w prezentowanym okresie 2024 roku 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.

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

Nieruchomości inwestycyjne na dzień 30.09.2024 (niebadane)	wartość w PLN	Metoda wyceny	Istotne nieobserwowalne dane wejściowe	Przedział (średnia ważona)
Bydgoszcz, ul. Bydgoskich Olimpijczyków, 23.126 m ²	12 795	Podjęcie porównawcze, metoda porównywania parami	Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale	do 666,75 PLN/m ²
RAZEM	12 795			

Nieruchomości inwestycyjne na dzień 31.12.2023	wartość w PLN	Metoda wyceny	Istotne nieobserwowalne dane wejściowe	Przedział (średnia ważona)
Bydgoszcz, ul. Bydgoskich Olimpijczyków, 23.333 m ²	12 833	Podjęcie porównawcze, metoda porównywania parami	Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale	do 666,75 PLN/m ²
RAZEM	12 833			

14. Aktywa niematerialne

Wartość aktywów niematerialnych na dzień 30 września 2024 roku prezentują poniższe tabele.

AKTYWA NIEMATERIALNE	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	KNOW-HOW	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 30.09.2024 (niebadane)						
Wartość bilansowa brutto	1 705	1 233	603	2 150	117	5 808
Skumulowane umorzenie i odpisy	-	(1 233)	(313)	(735)	-	(2 281)
Wartość bilansowa netto na 30.09.2024 (niebadane)	1 705	-	290	1 415	117	3 527
Stan na 31.12.2023						
Wartość bilansowa brutto	1 705	1 233	436	2 150	35	5 559
Skumulowane umorzenie i odpisy	-	(1 233)	(45)	(573)	-	(1 851)
Wartość bilansowa netto na 31.12.2023	1 705	-	391	1 577	35	3 708

AKTYWA NIEMATERIALNE	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	KNOW-HOW	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 30.09.2024 (niebadane)						
Wartość bilansowa netto	1 705	-	391	1 577	35	3 708
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	-	-	2	-	-	2
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	82	82
Amortyzacja (-)	-	-	(103)	(162)	-	(265)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024 (niebadane)	1 705	-	290	1 415	117	3 527
Stan na 31.12.2023						
Wartość bilansowa netto	1 705	7	47	1 792	-	3 551
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	360	-	35	395
Amortyzacja (-)	-	(7)	(16)	(215)	-	(238)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	1 705	-	391	1 577	35	3 708

Na dzień bilansowy zakończony 30 września 2024 roku Zarząd nie zidentyfikował nowych przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości znaku towarowego MAKRUM w ramach segmentu produkcja przemysłowa w stosunku do przesłanek zidentyfikowanych na dzień bilansowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Test na utratę wartości dla segmentu produkcja przemysłowa znak towarowy MAKRUM został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, a szczegółowy opis przeprowadzonego testu zawiera nota 19 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego zakończonego 31 grudnia 2023 roku.

15. Wartość firmy

Wartość Firmy na dzień 30 września 2024 roku prezentuje poniższe tabele.

Wartość Firmy	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
		28 620

Wartość firmy powstała w wyniku połączenia Emitenta ze spółką MAKRUM Project Management Sp. z o. o. (MAKRUM PM), w 2017 roku.

Na dzień 30 września 2024 roku wartość firmy wynosi 28.620 tys. PLN. Wartość firmy nie uległa zmianie w porównaniu ze stanem na koniec 2023 roku.

Ośrodkiem generującym przepływy pieniężne, do którego alokowana jest wartość firmy jest segment produkcji przemysłowej.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, wartość firmy nie podlega amortyzacji, a Spółka przeprowadziła na dzień bilansowy zakończony 31 grudnia 2023 roku test na utratę wartości. Test na utratę wartości firmy Spółka dokonuje co roku, obowiązkowy test został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2023 roku i jego szczegóły zostały opisane w nocie 19 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Na dzień bilansowy zakończony 31 grudnia 2023 roku Zarząd dokonał analizy utraty wartości firmy w oparciu o bieżący i przewidywany portfel zamówień segmentu produkcji przemysłowej i jego oczekiwanej rentowności oraz faktyczną realizację prognoz na 2025 i lata następne.

Zarząd nie stwierdził przesłanek utraty wartości firmy i konieczności przeprowadzenia testu na utratę wartości na dzień 30 września 2024 roku. Przeprowadzone analizy wykazały, że Spółka będzie w stanie zrealizować w 2024 i latach następnych założenia (przychody ze sprzedaży, rentowność), które zostały ujęte w teście przeprowadzonym na dzień 31 grudnia 2023 roku.

16. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 30 września 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku ujęte są następujące pozycje zapasów:

<i>Zapasy</i>	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Materiały	10 776	13 290
Półprodukty i produkcja w toku	6 889	2 950
Wyroby gotowe	8 639	15 412
Towary	13 331	11 660
Wartość bilansowa zapasów razem	39 635	43 312
<i>Odpisy aktualizujące wartość zapasów</i>	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Stan na początek okresu	772	798
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	412
Odpisy odwrócone w okresie (-)	-	(435)
Odpisy odwrócone w okresie w związku ze sprzedażą (-)	-	(3)
Stan na koniec okresu	772	772

W prezentowanym okresie wartość zapasów spadła w porównaniu ze stanem na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Spółka na dzień bilansowy zakończony 30 września 2024 roku nie posiadała ustanowionych zastawów rejestrowych na zapasach. Została podpisana z PEKAO Leasing S.A. umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie stanów magazynowych, na które uruchomione są środki z limitu pożyczki.

17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 30 września 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku ujęte są następujące pozycje należności:

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Należności długoterminowe</i>		
Pozostałe należności długoterminowe - kaucje i kwoty zatrzymane	270	268
Należności długoterminowe	270	268
<i>Należności krótkoterminowe</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług netto	29 917	20 085
Kwoty zatrzymane (kaucje)	63	55
Należności z tytułu Dywidendy	4 500	-
Pozostałe należności - opłaty wstępne leasingu	41	-
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	4 061	2 636
Należności krótkoterminowe	38 582	22 776

Suma należności krótkoterminowych i długoterminowych wynosiła 38.722 tys. PLN.

17.1. Należności z tytułu dostaw i usług

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Aktywa finansowe:</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	37 720	27 472
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(7 803)	(7 387)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	29 917	20 085

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym sprawozdaniem finansowym prezentuje poniższa tabela:

<i>Odpisy aktualizujące wartość należności</i>	za okres 30.09.2024 (niebadane)	za okres 31.12.2023
Stan na początek okresu	7 387	7 728
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	569	4
Odpisy należności z tytułu dostaw i usług odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(159)	(357)
Odpisy wykorzystane (-)	-	12
Inne zmiany - różnice kursowe z przeliczenia	6	-
Wartość bilansowa odpisów razem	7 803	7 387

Sytuacja polityczno-gospodarcza związana konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy powoduje, że Emitent 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 Emitent dokonał odpisów aktualizujących, w stosunku do tych klientów, do których posiada wiedzę, że ich zdolność do regulowania zobowiązań jest zagrożona.

18. Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współzależnych

Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współzależnych na dzień 30 września 2024 oraz 31 grudnia 2023 roku prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Udział w kapitale podstawowym	30.09.2024 (niebadane)		31.12.2023	
		Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości	Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości
PROMStahl Sp. z o.o.	100,0%	15 045	-	15 045	-
PROMStahl GmbH	100,0%	2 281	-	2 281	-
Projprzem Budownictwo Sp. z o.o.	100,0%	2 005	-	2 005	-
PROMStahl Limited	100,0%	247	-	247	-
QDS24 Sp. z o.o.	100,0%	-	-	100	-
Inicjatywa Północno Zachodnia "PW" Sp. z o.o.	100,0%	10 600	-	10 600	-
Inwestycje w jednostkach zależnych		30 177	-	30 277	-

Saldo inwestycji w jednostkach zależnych na dzień 30 września 2024 roku wynosiło 30.177 tys. PLN i w stosunku do dnia bilansowego (31 grudnia 2023 roku) uległo zmianie.

W dniu 1 sierpnia 2024 roku zostało zarejestrowane połączenie spółek PJP MAKRUM S.A. z siedzibą w Bydgoszczy ("Spółka Przejmująca") ze spółką QDS24 Sp. z o.o. z siedzibą w Solcu Kujawskim ("Spółka Przejmowana").

Połączenie spółek nastąpiło stosownie do treści art. 492 § 1 ust. 1 kodeksu spółek handlowych oraz art. 515 §1 kodeksu spółek handlowych w związku z art. 516 § 6 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.

W związku z połączeniem kwotę (-) 1.849.385 PLN ujęto w zyskach zatrzymanych.

Połączenie Spółek zostało rozliczone analogicznie do umorzenia udziałów w jednostce zależnej w zamian za jej aktywa netto, zgodnie z określoną przez Zarząd Spółki polityką rachunkowości. W efekcie aktywa i zobowiązania QDS24 Sp. z o.o. zostały przyjęte ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego PJP MAKRUM S.A. na dzień przejęcia. Pomimo nabycia udziałów 16 marca 2023 roku Zarząd rozliczył moment przejęcia spółki na dzień 31.03.2023 roku.

Aktywa netto na moment połączenia 01.08.2024	
Aktywa	
Rzeczowe aktywa trwałe	349 536
Należności i pożyczki	17 757
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 249
Środki pieniężne	8 756
Aktywa Razem	380 298
Zobowiązania	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	2 480
Kredyty, pożyczki	1 919 299
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 126
Pozostałe zobowiązania	205 776
Zobowiązania razem	2 129 681
Wartość aktywów netto	(1 749 383)
Wartość udziałów Spółki Przejmowanej w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki Przejmującej	100 002
Nadwyżka - zyski zatrzymane	(1 849 385)

Szczegóły dokonanej przez Zarząd analizy przesłanek utraty wartości posiadanych udziałów zaprezentowano w opublikowanym Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku w nocy 20.

Na dzień 30 września 2024 roku Zarząd Spółki nie zidentyfikował przesłanek mogących świadczyć o zmianie wartości posiadanych udziałów.

19. Rezerwy krótkoterminowe

Na rezerwy krótkoterminowe składają się rezerwy na naprawy gwarancyjne. Spółka tworzy rezerwę w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych poniesionych w roku bieżącym. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 2-5 lat od dnia bilansowego. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne, oparte zostały na bieżących poziomach sprzedaży, historycznych oraz aktualnych dostępnych informacjach na temat zgłoszonych reklamacji w 2-5 letnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty.

Na dzień bilansowy wartość tej rezerwy wynosi 781 tys. PLN.

20. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W tabeli poniżej zaprezentowano salda otrzymanych kredytów i pożyczek.

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w tys. PLN	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 30.09.2024 (niebadane)							
Kredyt w rachunku bieżącym (Umbrella)*	PLN	WIBOR O/N + marża	08.09.2026	-	10 018	10 018	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2025	-	21 965	21 965	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	09.05.2025	-	5 955	5 955	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2025	-	11 991	11 991	-
Kredyt inwestycyjny	PLN	WIBOR 1M + marża	31.03.2025	-	4 240	4 240	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	24.11.2026	-	14 956	14 956	-
Kredyt obrotowy nieodnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	09.05.2025	-	5 062	5 062	-
Kredyt obrotowy nieodnawialny	EUR	EURIBOR 1M + marża	09.05.2025	563	2 408	2 408	-
Kredyt w rachunku kredytowym - inwestycyjny	PLN	WIBOR 1M + marża	30.06.2028	-	3 751	1 000	2 751
Pożyczka Leasingowa	PLN	WIBOR 1M + marża	30.04.2025	-	6 134	6 134	-
Kredyt obrotowy nieodnawialny - rata	PLN	WIBOR 1M + marża	30.06.2025	-	2 775	2 775	-
Pożyczki od jednostek zależnych	PLN	WIBOR 1M + 3% marża	31.12.2024	-	10 705	10 705	-
Pożyczki od jednostek zależnych	PLN	WIBOR 1M + 3% marża	31.12.2024	-	13	13	-
Pożyczka od jednostek zależnych	EUR	EURIBOR 1M + marża	31.12.2024	1 747	7 474	7 474	-
Pożyczka od jednostek powiązanych	PLN	WIBOR 1M + 3% marża	31.12.2024	-	2 902	2 902	-
Pożyczka od jednostek powiązanych	PLN	WIBOR 1M + 3% marża	31.12.2024	-	14	14	-
Pożyczki pozostałe	PLN	WIBOR 1M + 2% marża	31.12.2029	-	759	-	759
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 30.09.2024					111 122	107 612	3 510

Spółka nie dotrzymała 2 z 2 warunków umowy kredytowej zawartej z PKO BP S.A. dotyczącej kredytu wielocelowego.

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

Spółka nie dotrzymała 1 z 2 warunków umów kredytowych zawartych z Santander Bank Polska S.A. dotyczących Multilinii 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 Spółkę zostały wykazane jako zobowiązania krótkoterminowe.

W tabeli poniżej zaprezentowano wymagalne na dzień 31 grudnia 2023 roku salda otrzymanych kredytów i pożyczek.

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w tys. PLN	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2023							
Kredyt w rachunku bieżącym (Umbrella)	PLN	WIBOR O/N + marża	08.09.2026	-	8 315	8 315	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2024	-	21 382	21 382	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	06.05.2024	-	4 822	4 822	-
Kredyt w rachunku kredytowym	PLN	WIBOR 1M + marża	09.05.2024	-	7 799	5 571	2 228
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2024	-	11 995	11 995	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	21.06.2024	-	4 093	4 093	-
Kredyt inwestycyjny	PLN	EURIBOR 1M + marża	30.09.2024	-	4 240	4 240	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	24.11.2026	-	10 846	10 846	-
Kredyt w rachunku kredytowym	EUR	EURIBOR 1M + marża	09.05.2025	477	1 994	1 400	594
Kredyt w rachunku kredytowym - inwestycyjny	PLN	WIBOR 1M + marża	28.09.2024	-	2 150	2 150	-
kredyt inwestycyjny	PLN	WIBOR 1M + marża	30.06.2028	-	4 583	1 083	3 500
Pożyczki od jednostek zależnych	PLN	WIBOR 1M + 3%	31.12.2024	-	4 599	4 599	-
Pożyczki od jednostek zależnych	EUR	EURIBOR 1M + 3%	31.12.2024	1 229	8 853	8 853	-
Inne zobowiązania krótkoterminowe	PLN	zmiennie	31.01.2024	-	187	187	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2023					95 858	89 536	6 322

21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 30 września 2024 roku ujęte są następujące pozycje

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, Z TYTUŁU UMÓW ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>		
Pozostałe zobowiązania finansowe (kaucje)	92	68
Zobowiązania długoterminowe	92	68
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33 123	22 686
Pozostałe zobowiązania finansowe (kaucje)	411	434
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4 734	4 230
Inne zobowiązania krótkoterminowe m.in.: poręczenia, RMB	107	47
Zobowiązania z tytułu dywidendy	8 376	-
Zobowiązania krótkoterminowe	46 751	27 397

22. Inne istotne zmiany

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

22.1. Sprawy sądowe

W okresie sprawozdawczym nie uległy zmianie toczące się sprawy sądowe opisane w nocie 36 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego Emitenta zakończonego 31 grudnia 2023 rok, które zostało opublikowane w dniu 28 marca 2024 roku.

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

22.2. Zobowiązania warunkowe

W tabeli poniżej zaprezentowano należności i zobowiązania warunkowe PJP MAKRUM S.A. na dzień 30 września 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku:

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Poręczenie spłaty należności	-	-
Gwarancje	-	287
Należności warunkowe ogółem	0	287

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Poręczenie spłaty zobowiązań	24 363	32 572
Gwarancje	24 883	33 502
Zobowiązania warunkowe ogółem	49 246	66 074

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

KAPITAŁ PODSTAWOWY	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Liczba akcji	5 982 716	5 982 716
Wartość nominalna akcji (PLN)	1	1
Kapitał podstawowy (tys. PLN)	5 983	5 983

Na dzień 30 września 2024 roku Emitent posiadał 5.982.716 sztuk akcji. Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela i uprawniają do wykonywania 1 głosu z każdej akcji na Walnym Zgromadzeniu Spółki. 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. Obecnie podmiot ten dysponuje liczbą 37 400 000 akcji. Jednocześnie Fundacja ta weszła do struktury akcjonariatu spółki Grupy Kapitałowej IMMOBILE S.A. (dalej zwanej GKI), aczkolwiek 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.

22.5. Zarządzanie kapitałem

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

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	30.09.2024 (niebadane)	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2023
<i>Kapitał:</i>			
Kapitał własny	114 461	121 152	119 733
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>			
Kapitał własny	114 461	121 152	119 733
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	111 122	87 039	95 858
Leasing	8 485	8 195	7 922
Źródła finansowania ogółem	234 068	216 386	223 513
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,50	0,60	0,54
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 688	4 606	3 892
Amortyzacja	3 928	3 875	4 577
EBITDA*	8 616	8 481	8 469
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	111 122	87 039	95 858
Leasing	8 485	8 195	7 922
Dług	119 607	95 234	103 780
Wskaźnik długu do EBITDA**	13,88	11,23	12,25

Wskaźnik poziomu zadłużenia na dzień 30.09.2024 w porównaniu do wskaźnika na dzień 31.12.2023 roku nieznacznie wzrósł.

22.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Poniżej w tabeli zaprezentowano środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 30 września 2024 roku.

Wyszczególnienie	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN, w tym:	55	58
Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT*	7	308
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	25	377
Środki pieniężne w kasie	1	2
Środki pieniężne w kasie walutowej	25	23
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	113	768

-* środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 2439),

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 924, 1358, 1488 i 1933).

22.7. Pożyczki

W tabeli poniżej zaprezentowano wymagalne na dzień 30 września 2024 roku salda udzielonych pożyczek.

	Waluta pożyczki	Wartość bilansowa w kwocie nominalnej	Wartość bilansowa po odpisie na oczekiwane straty kredytowe
		w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na 30.09.2024 (niebadane)			
SONIA+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	GBP	243	242
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	58 615	58 449
WIBOR1M+3,5% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	12 834	12 797
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	1	1
Pożyczka razem według stanu na 30.09.2024		71 693	71 489
Stan na 31.12.2023			
WIBOR1M+6% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	6 029	6 013
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	45 859	45 722
WIBOR1M+3,5% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	6 348	6 329
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	1 138	1 135
Pożyczka razem według stanu na 31.12.2023		59 374	59 199

W okresie 9 m-cy 2024 roku Spółka udzieliła spółkom powiązanym i spółce dominującej pożyczki w kwocie 24.187 tys. PLN. Wartość otrzymanych udzielonych pożyczek od spółek wynosi 15.833 tys. PLN.

22.8. Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórymi pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych

W prezentowanym okresie nie wystąpiły różnice pomiędzy bilansowymi zmianami, a zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.

	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania wraz z rezerwami
<i>saldo na dzień 31 grudnia 2023 roku</i>	23 044	28 549
<i>saldo na dzień 30 września 2024 roku (niebadane)</i>	38 852	47 904
Zmiana	-15 808	19 355
<i>Należności z tytułu dywidendy</i>	4 500	-
<i>Kompensata należności z pożyczką</i>	(18 115)	-
<i>Zobowiązania z tytułu dywidendy</i>	-	-8 376
Prezentacja w rachunku przepływów pieniężnych	-29 423	10 979

23. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

W okresie sprawozdawczym w porównaniu do roku zakończonego dnia 31 grudnia 2023 roku nie zaszły istotne zmiany ryzyka finansowego jak również celów i zasad zarządzania tym ryzykiem.

Na dzień 30 września 2024 roku Spółka nie posiadała kontraktów zabezpieczające typu forward.

24. Instrumenty finansowe

Według oceny Spółki wartość godziwa instrumentów finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości bilansowej.

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.

W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). Wartość godziwa instrumentów finansowych nie różni się istotnie od wartości bilansowej głównie ze względu na krótki termin zapadalności, a w przypadku długoterminowych aktywów i zobowiązań finansowych - rynkowość ich warunków.

25. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wartość transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku i 30 września 2023 roku oraz salda rozrachunków na dzień 30 września 2024 roku i dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawiają poniższe tabele.

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH- OBLIGACJE, SPRZEDAŻ I NALEŻNOŚCI	SPRZEDAŻ		NALEŻNOŚCI	
	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Sprzedaż do:</i>				
Podmiot Dominujący	-	3	-	-
<i>Grupa Kapitałowa Immobile S.A. - rozrachunki handlowe</i>	-	3	-	-
Podmioty zależne	91 203	91 776	30 103	18 128
<i>Projprzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o.</i>	1 454	42	163	3
<i>Projprzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o. - z tytułu DYWIDENDY</i>	-	-	4 500	-
<i>PROMStahl Sp. z o.o.</i>	28 536	25 736	8 195	6 413
<i>PROMStahl GmbH</i>	51 506	51 522	1 167	282
<i>PROMStahl LTD</i>	8 438	13 902	15 550	10 628
<i>QDS24 Sp. z o.o.*</i>	-	47*	-	1
<i>IPZ Sp. z o.o.*</i>	1 269	527*	528	801
Inne podmioty powiązane	599	773	1 163	928
<i>Focus Hotels S.A.</i>	-	-	8	2
<i>ATREM S.A.</i>	-	-	80	-
<i>Focus Hotels S.A.</i>	4	-	-	-
<i>CDI 12 Sp. z o.o.</i>	-	254	447	448
<i>CDI 2 Sp. z o.o.</i>	1	-	3	-
<i>CDI 7 Sp. z o.o.</i>	-	359	-	441
<i>PBH S.A.</i>	594	160	625	37
Razem	91 802	92 552	31 266	19 056

* dane za okres od 1 kwietnia do 30 września 2023 roku;

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH - ZAKUP I ZOBOWIĄZANIA	ZAKUP		ZOBOWIĄZANIA	
	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	30.09.2024 (niebadane)	31.12.2023
Zakupy od:				
Podmiot Dominujący	2 288	2 193	116	-
<i>Grupa Kapitałowa Immobile S.A. - rozrachunki handlowe</i>	2 288	2 193	116	-
Podmioty zależne	2 123	1 507	501	3 163
<i>Projrzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o.</i>	71	-	12	-
<i>PROMStahl Sp. z o.o.</i>	1 700	1 181	118	682
<i>PROMStahl GmbH</i>	352	321	371	2 345
<i>QDS24 Sp. z o.o.*</i>	-	5*	-	136
Inne podmioty powiązane	402	1 046	183	73
<i>ARONN Sp. z o.o.</i>	83	23	-	46
<i>CDI 8 Sp. z o.o.</i>	-	116	-	-
<i>CDI 7 Sp. z o.o.</i>	-	6	-	-
<i>CDI Konsultanci Budowlani Sp. z o.o.</i>	115	682	37	26
<i>ATREM S.A.</i>	40	21	31	-
<i>HOTEL 1 Sp. z o.o.</i>	53	111	107	-
<i>CARNAVAL Sp. z o.o.</i>	83	83	-	-
<i>Focus Hotels S.A.</i>	6	4	3	1
<i>CDI 2 Sp. z o.o.</i>	22	-	5	-
Razem	4 813	4 746	800	3 236

* dane za okres od 1 kwietnia do 30 września 2023 roku;

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH - POŻYCZKI, OBLIGACJE	30.09.2024 (niebadane)		31.12.2023	
	Udzielone/ Otrzymane w okresie w wartości nominalnej	Saldo	Udzielone/ Otrzymane w okresie w wartości nominalnej	Saldo
Pożyczki udzielone:				
Jednostce Dominującej	23 492	71 247	47 660	59 374
Jednostkom pozostałym powiązanym	695	242	-	-
Razem	24 187	71 489	47 660	59 374
Pożyczki otrzymane:				
od Jednostek powiązanych	34 402	18 192	28 065	13 452
Razem	34 402	18 192	28 065	13 452
Obligacje:				
Od Jednostki Dominującej	-	-	411	-
Razem	-	-	411	-

Warunki transakcji przeprowadzonych z podmiotami powiązanymi nie odbiegają od transakcji przeprowadzanych na zasadach rynkowych.

W prezentowanym okresie Spółka nie dokonywała żadnych transakcji na rzecz kluczowego personelu kierowniczego, poza wynagrodzeniem.

26. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

Podpisy Zarządu:

Wiceprezes Zarządu
Dariusz Szczechowski

Prezes Zarządu
Piotr Szczebblewski

Osoba, której powierzono sporządzenie Sprawozdania Finansowego:

BUCHALTER Sp. z o.o.

Wybrane dane finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 30.09.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 31.12.2023
	tys. PLN			tys. EUR		
Sprawozdanie z całkowitych dochodów						
Przychody ze sprzedaży	119 265	114 092	147 462	27 692	24 864	32 475
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 688	4 606	3 892	1 089	1 004	857
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 616	16 993	14 667	1 536	3 703	3 230
Zysk (strata) netto	4 954	17 092	15 673	1 150	3 725	3 452
Zysk na akcję (PLN)	0,83	2,86	2,62	0,19	0,62	0,58
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	(13 284)	14 530	17 279	(3 084)	3 167	3 805
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(8 560)	(34 636)	(41 258)	(1 988)	(7 548)	(9 086)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	21 189	19 171	23 239	4 920	4 178	5 118
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(655)	(935)	(654)	(152)	(204)	(144)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,3068	4,5886	4,5408
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	286 091	259 887	260 289	66 858	56 063	59 864
Zobowiązania długoterminowe	11 292	20 942	12 597	2 639	4 518	2 897
Zobowiązania krótkoterminowe	160 338	117 793	127 959	37 470	25 411	29 429
Kapitał własny	114 461	121 152	119 733	26 749	26 135	27 537
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,2791	4,6356	4,3480

Pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku 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:

01 stycznia do 30 września 2024: 1 euro = 4,3068 złotych
01 stycznia do 30 września 2023: 1 euro = 4,5886 złotych
01 stycznia do 31 grudnia 2023: 1 euro = 4,5408 złotych

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 euro = 4,2791 złotych
30 września 2023: 1 euro = 4,6356 złotych
31 grudnia 2023: 1 euro = 4,3480 złotych