



PJP MAKRUM

Grupa Przemysłowa

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PJP MAKRUM S.A.
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2024 ROKU

BYDGOSZCZ, DNIA 5 WRZEŚNIA 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	26
20. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	27
21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28
22. Inne istotne zmiany.....	28
23. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	32
24. Instrumenty finansowe.....	32
25. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	32
26. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	34
Wybrane dane finansowe.....	35

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	nota	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)	od 01.04 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.04 do 30.06.2023 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	7/9	76 467	75 679	41 234	36 387
<i>Przychody ze sprzedaży produktów i usług</i>		71 172	69 902	38 765	33 637
<i>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</i>		5 295	5 777	2 469	2 750
Koszt własny sprzedaży	7/9	65 008	64 409	33 561	31 931
<i>Koszt sprzedanych produktów i usług</i>		59 831	58 815	31 135	29 161
<i>Koszt sprzedanych towarów i materiałów</i>		5 177	5 594	2 426	2 770
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		11 459	11 270	7 673	4 456
<i>Koszty sprzedaży</i>	9	5 376	3 291	2 738	1 147
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	9	5 135	4 569	2 448	2 483
Zysk (strata) ze sprzedaży		948	3 410	2 487	826
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	9	98	348	73	240
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	9	155	53	46	47
Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	9	(579)	287	(525)	144
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		312	3 992	1 989	1 163
Przychody finansowe	9	8 223	2 913	6 562	1 596
Koszty finansowe	9	5 352	3 651	2 658	2 011
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 183	3 254	5 893	748
Podatek dochodowy	10	79	103	569	(396)
Zysk (strata) netto		3 104	3 151	5 324	1 144
<i>Inne całkowite dochody</i>		-	-	-	-
Całkowite dochody		3 104	3 151	5 324	1 144

Zysk (strata) na jedną akcję

Wyszczególnienie	nota	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)	od 01.04 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.04 do 30.06.2023 (niebadane)
<i>zysk na akcje:</i>					
- podstawowy		0,52	0,53	0,89	0,19
- rozwodniony		0,52	0,53	0,89	0,19

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego załączono na stronach od 8 do 34

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	nota	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	15	28 620	28 620
Aktywa niematerialne	14	3 551	3 708
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12	10 992	9 704
Rzeczowe aktywa trwałe	11	39 904	40 617
Nieruchomości inwestycyjne	13	12 771	12 833
Inwestycje w jednostkach zależnych	18	30 277	30 277
Pozostałe należności	17	266	268
Aktywa trwałe		126 381	126 027
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16	35 398	43 312
Aktywa z tytułu umów	9.1	11 217	7 716
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	37 474	22 776
Należności z tytułu podatku dochodowego		600	358
Pożyczki	22.7	70 366	59 199
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		5	5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		150	128
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22.6	176	768
Aktywa obrotowe		155 386	134 262
Aktywa razem		281 767	260 289

Pasywa	nota	30.06.2024 (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		779	779
- zysk (strata) netto		3 104	15 673
Kapitał własny		114 461	119 733
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	20	-	6 322
Leasing	12	6 037	5 499
Pozostałe zobowiązania	21	84	68
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	484	405
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		207	207
Pozostałe rezerwy		73	96
Zobowiązania długoterminowe		6 885	12 597
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21	44 011	27 397
Kredyty i pożyczki	20	106 386	89 536
Leasing	12	2 760	2 423
Zobowiązania z tytułu umowy	9.1	6 483	7 822
Pozostałe rezerwy	19	781	781
Zobowiązania krótkoterminowe		160 421	127 959
Zobowiązania razem		167 306	140 556
Pasywa razem		281 767	260 289

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego załączono na stronach od 8 do 34

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	nota	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 183	3 254
Korekty:			
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	11	1 369	1 336
Amortyzacja aktywów niematerialnych	14	175	123
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	12	1 042	1 126
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych przez rachunek zysków i strat		5	(599)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		54	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		121	(438)
Koszty odsetek i poręczeń		5 350	3 651
Przychody z odsetek, poręczeń		(7 972)	(957)
Inne korekty		-	28
Korekty razem		144	4 270
Zmiana stanu zapasów	16	7 914	(821)
Zmiana stanu należności	22.8	(25 053)	8 968
Zmiana stanu zobowiązań i rezerw	22.8	8 231	2 729
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(22)	(10)
Zmiana stanu aktywów/zobowiązań z tytułu umów	9.1	(4 840)	(1 631)
Zmiany w kapitale obrotowym		(13 770)	9 235
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych		(5)	135
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej		(62)	(12)
Zapłacony podatek dochodowy		(242)	(188)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(10 752)	16 694
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie aktywów niematerialnych		(18)	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	11	(656)	(86)
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych		-	(10 700)
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	13	(48)	(2 817)
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		57	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	22.7	9 099	-
Pożyczki udzielone	22.7	(17 778)	(5 415)
Otrzymane odsetki i poręczenia		280	80
Otrzymane dywidendy		500	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(8 564)	(18 938)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	20	44 187	28 265
Spłaty kredytów i pożyczek	20	(18 676)	(22 909)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(1 427)	(1 413)
Odsetki i poręczenia zapłacone		(5 360)	(2 906)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		18 724	1 037
Przepływy pieniężne netto razem		(592)	(1 207)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(592)	(1 207)
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	176	215

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego załączono na stronach od 8 do 34

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 30.06.2024</i>						
Dywidenda - z zysku za 2023 rok	-	-	-	-	(8 376)	(8 376)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	-	-	7 297	-	(7 297)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	7 297	-	(15 673)	(8 376)
Zysk (strata) netto za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku	-	-	-	-	3 104	3 104
Całkowity dochód za okres od 01.01 do 30.06.2024	-	-	-	-	3 104	3 104
Saldo na dzień 30 czerwca 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 30.06.2023</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 30.06.2023 roku	-	-	-	-	3 151	3 151
Całkowity dochód za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku	-	-	-	-	3 151	3 151
Saldo na dzień 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	5 983	49 959	15 695	31 644	3 930	107 211

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 czerwca 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 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz 30 czerwca 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 6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2024 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji w dniu 5 września 2024 roku.

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2024 roku, które dnia 5 września 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.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku zobowiązania krótkoterminowe Spółki przewyższały aktywa obrotowe o 5.035 tys. PLN. Jest to zdarzenie przejściowe, wynikające m.in. z tytułu przeniesienia części wypracowanego wyniku za 2023 rok do zobowiązań krótkoterminowych na poczet wypłaty dywidendy, a także ujęcia w zobowiązaniu krótkoterminowym części kredytów o wymagalności powyżej 12 m-cy ze względu na niespełnienie wszystkich warunków kredytowych.

Zarząd zwraca uwagę na złamane kowenanty bankowe na dzień 30 czerwca 2024 r., co zostało ujawnione w nocie nr 20.

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach PLN)

Pomimo tych wydarzeń, w ocenie Zarządu nie występuje ryzyko utraty bieżącej płynności oraz pogorszenia przyszłych przepływów pieniężnych na poziomie Spółki jak i jej Grupy Kapitałowej. Ocena Zarządu oparta jest o:

- pisemne stanowisko banku Santander o nie skorzystania z przysługujących uprawnień umownych pomimo nie spełnienia niektórych warunków kredytowych na dzień 30.06.2024 roku,
- planowanej poprawy wyników finansowych w drugim półroczu 2024, wynikającej z bieżącej projekcji budżetów
- wysokiej nadwyżki aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi (ponad 60 mln PLN) na poziomie skonsolidowanego sprawozdania finansowego PJP Makrum, co pozwala Zarządowi Spółki na bieżąco wpływać na przepływy z perspektywy Spółki oraz jej spółek zależnych,

Ponadto pozytywny wpływ na bieżącą płynność Spółki będą mieć następujące wydarzenia:

- planowane w drugi półroczu 2024 otrzymanie dywidendy od spółki zależnej PROJPRZEM Budownictwo Sp. z o.o. w kwocie 4,5 mln PLN,
- wypłacenie dywidendy w kwocie 8.4 mln PLN, która w części wróci do Spółki jako spłata pożyczek udzielonych do spółki dominującej Grupa Kapitałowa IMMOBILE,

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 renegotjacji 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.

• **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.

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach PLN)

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 sporządzane 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 30.06.2024 roku (niebadane)			
Przychody przypisane do segmentów	76 467	-	76 467
Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży/	11 459	-	11 459
Koszty sprzedaży	5 376	-	5 376
Koszty ogólnego zarządu	5 135	-	5 135
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży/	948	-	948
Aktywa segmentu sprawozdawczego 30 czerwca 2024	159 487	122 280	281 767
za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku (niebadane)			
Przychody przypisane do segmentów	75 679	-	75 679
Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży/	11 270	-	11 270
Koszty sprzedaży	3 291	-	3 291
Koszty ogólnego zarządu	4 569	-	4 569
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży/	3 410	-	3 410
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 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)
Wynik operacyjny	948	3 410
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	98	348
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów	155	53
Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(579)	287
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	312	3 992
Przychody finansowe	8 223	2 913
Koszty finansowe	5 352	3 651
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 183	3 254

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 30.06.2024 roku (niebadane)	za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku (niebadane)
Region		
Kraj	32 345	25 177
Zagranica, w tym kluczowe kraje:	44 122	50 502
- Niemcy	34 598	34 392
- Wielka Brytania	3 880	10 848
- Irlandia	2 158	902
- Finlandia	-	146
- Czechy	2 108	-
- Francja	-	566
Razem	76 467	75 679
Linia produktu		
<i>pomosty przeładunkowe (w tym: części, akcesoria i materiały)</i>	47 402	54 441
<i>parkingi</i>	11 460	10 556
<i>maszyny i kruszarki</i>	10 160	5 201
<i>wyposażenie magazynów</i>	4 998	4 937
<i>pozostałe</i>	2 447	544
Razem	76 467	75 679
Termin przekazania dóbr lub usługi		
<i>w określonym momencie</i>	54 847	59 922
<i>w miarę upływu czasu</i>	21 620	15 757
Razem	76 467	75 679

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 czerwca 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 czerwca 2024 roku Spółka kontynuowała realizację sprzedaży w czterech liniach produktowych w ramach segmentu produkcji przemysłowej. Wartość przychodów operacyjnych w tym okresie wyniosła 76.467 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2023 roku wartość ta wzrosła o 788 tys. PLN. tj. o 1,04%.

Sprzedaż w ramach poszczególnych linii produktów:

- systemy przeładunkowe, które obejmują m.in.: termośluzy, uszczelnienia i części – spadek o 7.039 tys. PLN tj. o 12,9% rok do roku;
- systemy parkingowe – wzrost o 904 tys. PLN tj. o 8,6% rok do roku;
- maszyny MAKRUM – wzrost o 4.959 tys. PLN tj. o 95,3% rok do rok;
- systemy magazynowe – wyposażenie magazynów – wzrost o 61 tys. PLN tj. o 1,2%.

Koszt własny sprzedaży w okresie od stycznia do czerwca 2024 roku osiągnął poziom 65.008 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2023 roku wartość ta wzrosła o 599 tys. PLN tj. o 0,9% (spadek wolumenu produkcji).

Koszty sprzedaży

Koszty sprzedaży w okresie od stycznia do czerwca 2024 roku osiągnęły poziom 5.376 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2023 roku wartość ta wzrosła o 2.085 tys. PLN tj. o 63,4%.

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 czerwca 2024 roku osiągnęły poziom 5.135 tys. PLN i były wyższe o 12,4% 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 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach PLN)

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)
Wynik na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	11	-
Otrzymane kary i odszkodowania	-	296
Różnice inwentaryzacyjne	-	6
Leasing umowy zakończone	87	-
Inne przychody	-	46
Razem przychody	98	348

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)
Wynik na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	64	-
Inne koszty	91	53
Razem koszty	155	53

Przychody finansowe

Przychody finansowe	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)
Odsetki od pożyczek	2 897	654
Odsetki od obligacji wraz z wyceną według zamortyzowanego kosztu	-	222
Poręczenia	75	80
Dywidendy należne i otrzymane	5 000	-
Różnice kursowe per saldo	251	1 291
Wycena kredytu	-	556
Pozostałe	-	110
Razem przychody	8 223	2 913

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 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)
Odsetki od leasingu	277	113
Odsetki od kredytów bankowych	2 884	1 685
Odsetki pozostałe (odsetki od pożyczek i kontrahentów)	788	868
Poręczenia	678	481
Prowizja i opłaty bankowe	692	504
Pozostałe	33	-
Razem koszty	5 352	3 651

Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych

Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)
Odpis aktualizujący należności - odwrócenie	139	305
Odpis aktualizujący należności - utworzenie	(715)	-
Odpis na udzielone gwarancje, poręczenia, pożyczki oraz obligacje	(3)	(18)
Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(579)	287

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach PLN)

Koszty w układzie rodzajowym

Koszty w układzie rodzajowym	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)
Amortyzacja	2 586	2 585
Świadczenia pracownicze	14 340	11 794
Zużycie materiałów i energii	37 580	38 984
Usługi obce	14 094	11 521
Podatki i opłaty	483	471
Pozostałe koszty rodzajowe	732	370
Koszty według rodzaju razem	69 815	65 725
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 177	5 594
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	527	950
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	-	-
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	75 519	72 269

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:

	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
Aktywa z tytułu umowy brutto	11 240	7 740
odpis	(23)	(24)
Aktywa z tytułu umowy	11 217	7 716
Zobowiązania z tytułu umowy	6 483	7 822
w tym zaliczki	5 460	5 592

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach PLN)

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

Aktywa z tytułu umów:

	30.06.2024 (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	11 217	7 716
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	(7 716)	(5 127)
Aktywa z tytułu umów na koniec okresu	11 217	7 716

Zobowiązania z tytułu umów:

	30.06.2024 (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	6 483	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	6 483	7 822

	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
Cena transakcyjna przypisana do zobowiązań o spodziewanym terminie wykonania:	-	-
- do roku	12 041	16 941
- powyżej 1 roku	3 350	-
Razem cena transakcyjna niewykonanych zobowiązań	15 391	16 941

10. Podatek dochodowy

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym licznym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za pierwsze półrocze zakończone dnia 30 czerwca 2024 roku oraz 30 czerwca 2023 roku przedstawia się następująco:

PODATEK DOCHODOWY	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)
Wynik przed opodatkowaniem razem, w tym:	3 183	3 254
Stawka podatku obowiązująca w Polsce	19%	19%
Podatek dochodowy wg ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce	605	618
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	438	60
Przychody podatkowe trwale niebędące przychodami księgowymi	(964)	-
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 30.06.2024 roku 2,5% (na dzień 30.06.2023 roku: 3,17%)	79	103
Zastosowana efektywna stawka podatkowa	2,50%	3,15%
Podatek dochodowy	79	103

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	30.06.2024 (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 (+/-)	(79)	348
Inne całkowite dochody (+/-)		
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	(484)	(405)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 143	3 866
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 627	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 30.06.2024 (niebadane)</i>				
Różnica między wartością bilansową i podatkową aktywów niematerialnych	109	(45)	-	64
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością pożyczek i należności	865	111	-	976
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością zapasów	147	-	-	147
Kontrakty długoterminowe	1 178	(259)	-	919
Od rezerw bilansowych	461	1	-	462
Ulga B+R do zrealizowania w latach następnych	577	-	-	577
Strata podatkowa do wykorzystania w kolejnych latach - koszty lat poprzednich	170	366	-	536
Od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością zobowiązań	151	(14)	-	137
Naliczone odsetki od pożyczki	129	(34)	-	95
Pozostałe	79	151	-	230
Razem	3 866	277	-	4 143

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 30.06.2024 (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	54	-	1 010
Kontrakty długoterminowe	1 417	(157)	-	1 260
Odsetki naliczone od pożyczek	-	489	-	489
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością zobowiązań leasingowych oraz środków trwałych w leasingu	304	116	-	420
Pozostałe	165	(133)	-	32
Razem	4 271	356	-	4 627

11. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość rzeczowych aktywów trwałych na dzień 30 czerwca 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
Stan na 30.06.2024 (niebadane)							
Wartość bilansowa brutto	4 258	41 507	9 749	79	5 399	155	61 147
Skumulowane umorzenie	-	(10 583)	(7 589)	(46)	(3 025)	-	(21 243)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024	4 258	30 924	2 160	33	2 374	155	39 904
Stan na 31.12.2023							
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
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	386	-	61	9	88	110	654
Inne zmiany - reklasyfikacje na pozostałe środki trwałe	-	1	-	-	-	1	2
Amortyzacja (-)	-	(674)	(318)	(11)	(366)	-	(1 369)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 (niebadane)	4 258	30 924	2 158	33	2 374	157	39 904
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

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 30.06.2024 roku						
Zwiększenie związane z nabyciem (+)	-	-	2 069	352	-	2 421
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	(91)	-	(91)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	(12)	(239)	(422)	(249)	(120)	(1 042)
Wartość bilansowa netto na dzień 30 czerwca 2024 (niebadane)	1 682	718	6 687	1 114	791	10 992

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

Zmiana stanu zobowiązań leasingowych

	30.06.2024	31.12.2023
Na dzień 1 stycznia	7 922	8 632
Zwiększenie z tytułu nabycia spółki	-	-
Zwiększenia (nowe leasingi)	2 421	1 861
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	(91)	(18)
Aktualizacja wartości zobowiązania	-	-
Naliczenie odsetek	277	633
Płatności leasingowe	(1 704)	(2 982)
Inne	-	(362)
Różnice kursowe	(28)	158
Na koniec okresu	8 797	7 922
Krótkoterminowe	2 760	2 423
Długoterminowe	6 037	5 499

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

	30.06.2024	31.12.2023
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	492	1 864
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	277	633
Koszty leasingów krótkoterminowych	44	641
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości	68	182
Zmienne opłaty leasingowe nieujęte w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	-	-
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	881	3 320
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu	1 427	2 349

13. Nieruchomości inwestycyjne

Wartość nieruchomości inwestycyjnych na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosiła 12.771 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 czerwca 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 czerwca 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku.

	01.01.2024-30.06.2024 (niebadane)	01.01.2023-31.12.2023
Wartość bilansowa na początek okresu	12 833	19 732
Aktywowanie późniejszych nakładów (+)	48	5 935
Zbycie nieruchomości (-)	(110)	(13 390)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	556
Nieruchomości inwestycyjne	12 771	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 (+) 48 tys. PLN oraz sprzedaży działki. Wartość księgowa 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 30.06.2024 (niebadane)	wartość w PLN	Metoda wyceny	Istotne nieobserwowalne dane wejściowe	Przedział (średnia ważona)
Bydgoszcz, ul. Bydgoskich Olimpijczyków, 23.126 m ²	12 771	Podjęcie porównawcze, metoda porównywania parami	Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale	do 666,75 PLN/m ²
RAZEM	12 771			

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 czerwca 2024 roku prezentują poniższe tabele.

AKTYWA NIEMATERIALNE	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	KNOW-HOW	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 30.06.2024 (niebadane)						
Wartość bilansowa brutto	1 705	1 233	436	2 150	53	5 577
Skumulowane umorzenie i odpisy	-	(1 233)	(112)	(681)	-	(2 026)
Wartość bilansowa netto na 30.06.2024 (niebadane)	1 705	-	324	1 469	53	3 551
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 30.06.2024 (niebadane)						
Wartość bilansowa netto	1 705	-	391	1 577	35	3 708
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	18	18
Amortyzacja (-)	-	-	(67)	(108)	-	(175)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 (niebadane)	1 705	-	324	1 469	53	3 551
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

W prezentowanym okresie zakończonym 30 czerwca 2024 roku amortyzacja aktywów niematerialnych wyniosła 175 tys. PLN.

Na dzień bilansowy zakończony 30 czerwca 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 czerwca 2024 roku prezentuje poniższe tabele.

Wartość Firmy	30.06.2024 (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 czerwca 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 notcie 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 czerwca 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 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku ujęte są następujące pozycje zapasów:

<i>Zapasy</i>	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
Materiały	9 994	13 290
Półprodukty i produkcja w toku	2 974	2 950
Wyroby gotowe	12 124	15 412
Towary	10 306	11 660
Wartość bilansowa zapasów razem	35 398	43 312
<i>Odpisy aktualizujące wartość zapasów</i>	30.06.2024 (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 czerwca 2024 roku nie posiadała ustanowionych zastawów rejestrowych na zapasach.

17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Należności długoterminowe</i>		
Pozostałe należności długoterminowe - kaucje i kwoty zatrzymane	266	268
Należności długoterminowe	266	268
<i>Należności krótkoterminowe</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług netto	29 693	20 085
Kwoty zatrzymane (kaucje)	54	55
Należności z tytułu Dywidendy	4 500	-
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	3 227	2 636
Należności krótkoterminowe	37 474	22 776

Suma należności krótkoterminowych i długoterminowych wynosiła 37.474 tys. PLN.

17.1. Należności z tytułu dostaw i usług

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Aktywa finansowe:</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	37 663	27 472
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(7 970)	(7 387)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	29 693	20 085

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

<i>Odpisy aktualizujące wartość należności</i>	za okres 30.06.2024 (niebadane)	za okres 31.12.2023
Stan na początek okresu	7 387	7 728
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	715	4
Odpisy należności z tytułu dostaw i usług odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(139)	(357)
Odpisy wykorzystane (-)	-	12
Inne zmiany - różnice kursowe z przeliczenia	7	-
Wartość bilansowa odpisów razem	7 970	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 czerwca 2024 oraz 31 grudnia 2023 roku prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Udział w kapitale podstawowym	30.06.2024 (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	-	100	-
Inicjatywa Północno Zachodnia "PW" Sp. z o.o.	100,0%	10 600	-	10 600	-
Inwestycje w jednostkach zależnych		30 277	-	30 277	-

Saldo inwestycji w jednostkach zależnych na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosiło 30.277 tys. PLN i w stosunku do dnia bilansowego (31 grudnia 2023 roku) nie 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.

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 czerwca 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 30.06.2024 (niebadane)							
Kredyt w rachunku bieżącym (Umbrella)*	PLN	WIBOR O/N + marża	08.09.2026	-	9 029	9 029	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2025	-	22 138	22 138	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	09.05.2025	-	5 955	5 955	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	21.06.2024	-	-	-	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2025	-	11 995	11 995	-
Kredyt inwestycyjny	PLN	EURIBOR 1M + marża	30.09.2024	-	4 240	4 240	-
Kredyt odnawialny*	PLN	WIBOR 1M + marża	24.11.2026	-	14 958	14 958	-
Kredyt w rachunku kredytowym - inwestycyjny	EUR	WIBOR 1M + marża	28.09.2024	-	830	830	-
Kredyt obrotowy nieodnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	09.05.2025	-	6 965	6 965	-
Kredyt obrotowy nieodnawialny	EUR	EURIBOR 1M + marża	09.05.2025	701	3 022	3 022	-
Kredyt w rachunku kredytowym - inwestycyjny	PLN	WIBOR 1M + marża	30.06.2028	-	4 084	4 084	-
Pożyczka Leasingowa	PLN	WIBOR 1M + marża	30.04.2025	-	660	660	-
Kredyt obrotowy nieodnawialny - rata	PLN	WIBOR 1M + marża	30.06.2025	-	756	756	-
Pożyczki od jednostek zależnych	PLN	WIBOR 1M + 3% marża	31.12.2024	-	10 481	10 481	-
Pożyczki od jednostek zależnych	PLN	WIBOR 1M + 3% marża	30.06.2024	-	13	13	-
Pożyczka od jednostek zależnych	EUR	EURIBOR 1M + marża	31.12.2024	2 573	11 095	11 095	-
Inne zobowiązania krótkoterminowe	PLN	zmiennie	30.09.2024	-	165	165	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 30.06.2024					106 386	106 386	-

- prezentacja zobowiązań o charakterze krótkoterminowym, ze względu na niedotrzymanie warunków kowenantów

Spółka nie dotrzymała 1 z 4 warunków kredytów zawartych z mBank dotyczących kredytu w rachunku bieżącym oraz kredytu odnawialnego.

Spółka nie dotrzymała 2 z 3 warunków kredytowych zawartych z Santander Bank Polska S.A. dotyczących Multilinii i kredytu inwestycyjnego. Spółka powiadomiła bank o możliwości złamania warunków umowy w zakresie kowenantów i otrzymała oświadczenie, że Bank nie będzie podejmował kroków do zastosowania sankcji przy bieżącej weryfikacji.

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 czerwca 2024 roku ujęte są następujące pozycje

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, Z TYTUŁU UMÓW ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>		
Pozostałe zobowiązania finansowe (kaucje)	84	68
Zobowiązania długoterminowe	84	68
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29 439	22 686
Pozostałe zobowiązania finansowe (kaucje)	500	434
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	5 582	4 230
Inne zobowiązania krótkoterminowe m.in.: poręczenia, RMB	114	47
Zobowiązania z tytułu dywidendy	8 376	-
Zobowiązania krótkoterminowe	44 011	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.

22.2. Zobowiązania warunkowe

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

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
Poręczenie spłaty należności	-	-
Gwarancje	287	287
Należności warunkowe ogółem	287	287

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
Poręczenie spłaty zobowiązań	24 361	32 572
Gwarancje	26 678	33 502
Zobowiązania warunkowe ogółem	51 039	66 074

22.3. Zobowiązania inwestycyjne

Na dzień 30 czerwca 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	30.06.2024 (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 czerwca 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	30.06.2024 (niebadane)	30.06.2023 (niebadane)	31.12.2023
<i>Kapitał:</i>			
Kapitał własny	114 461	107 211	119 733
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>			
Kapitał własny	114 461	107 211	119 733
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	106 386	63 276	95 858
Leasing	8 797	8 053	7 922
Źródła finansowania ogółem	229 644	178 540	223 513
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,50	0,60	0,54
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	312	3 992	3 892
Amortyzacja	2 586	2 585	4 577
EBITDA*	2 898	6 577	8 469
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	106 386	63 276	95 858
Leasing	8 797	8 053	7 922
Dług	115 183	71 329	103 780
Wskaźnik długu do EBITDA**	39,75	10,85	12,25

Kluczowy wpływ na dużą zmianę wskaźnika na dzień 30.06.2024 w porównaniu do wskaźnika na dzień 31.12.2023 roku ma wzrost poziomu zadłużenia

22.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Wyszczególnienie	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN, w tym:	53	58
Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT*	55	308
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	37	377
Środki pieniężne w kasie	1	2
Środki pieniężne w kasie walutowej	30	23
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	176	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 czerwca 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 30.06.2024 (niebadane)			
SONIA+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	GBP	237	236
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	1 207	1 203
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	29 725	29 639
WIBOR1M+3,5% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	5 906	5 889
WIBOR1M+3% (termin spłaty 30.09.2024 r.)	PLN	26 849	26 772
WIBOR1M+3,5% (termin spłaty 30.09.2024 r.)	PLN	6 646	6 627
Pożyczka razem według stanu na 30.06.2024		70 570	70 366
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 6 m-cy 2024 roku Spółka udzieliła spółkom powiązanym i spółce dominującej pożyczki w kwocie 17.778 tys. PLN. Wartość otrzymanych udzielonych pożyczek od spółek wynosi 9.099 tys. PLN.

22.8. Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych 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 czerwca 2024 roku (niebadane)</i>	37 740	45 156
Zmiana	-14 696	16 607
<i>Należności z tytułu dywidendy</i>	4 500	-
<i>Kompensata należności z pożyczką</i>	(14 857)	-
<i>Zobowiązania z tytułu dywidendy</i>	-	-8 376
Prezentacja w rachunku przepływów pieniężnych	-25 053	8 231

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 czerwca 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 czerwca 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 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku oraz salda rozrachunków na dzień 30 czerwca 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 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
Sprzedaż do:				
Podmiot Dominujący	-	-	-	-
<i>Grupa Kapitałowa Immobile S.A. - rozrachunki handlowe</i>	-	-	-	-
Podmioty zależne	58 599	63 362	29 339	18 128
<i>Projprzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o.</i>	12	8	2	3
<i>Projprzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o. - z tytułu DYWIDENDY</i>	-	-	4 500	-
<i>PROMStahl Sp. z o.o.</i>	18 948	17 899	9 653	6 413
<i>PROMStahl GmbH</i>	35 021	34 611	2 165	282
<i>PROMStahl LTD</i>	3 903	10 844	12 693	10 628
<i>QDS24 Sp. z o.o.*</i>	1	14*	-	1
<i>IPZ Sp. z o.o.*</i>	714	420*	326	801
Inne podmioty powiązane	465	72	957	928
<i>Focus Hotels S.A.</i>	-	-	7	2
<i>CDI 12 Sp. z o.o.</i>	-	-	447	448
<i>CDI 2 Sp. z o.o.</i>	-	-	1	-
<i>CDI 7 Sp. z o.o.</i>	-	-	-	441
<i>CARNAVAL Sp. z o.o.</i>	-	-	35	-
<i>PBH S.A.</i>	465	72	467	37
Razem	59 064	63 434	30 296	19 056

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

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach PLN)

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH - ZAKUP I ZOBOWIĄZANIA	ZAKUP		ZOBOWIĄZANIA	
	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)	30.06.2024 (niebadane)	31.12.2023
Zakupy od:				
Podmiot Dominujący	1 443	1 269	133	-
<i>Grupa Kapitałowa Immobile S.A. - rozrachunki handlowe</i>	1 443	1 269	133	-
Podmioty zależne	955	1 090	1 603	3 163
<i>Projprzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o.</i>	61	-	-	-
<i>PROMStahl Sp. z o.o.</i>	540	841	549	682
<i>PROMStahl GmbH</i>	221	249	1 050	2 345
<i>QDS24 Sp. z o.o.*</i>	133	1*	4	136
Inne podmioty powiązane	121	522	191	73
<i>ARONN Sp. z o.o.</i>	-	-	100	46
<i>CDI 8 Sp. z o.o.</i>	-	95	-	-
<i>CDI Konsultanci Budowlani Sp. z o.o.</i>	76	405	52	26
<i>ATREM S.A.</i>	24	-	30	-
<i>Focus Hotels S.A.</i>	5	4	3	1
<i>CDI 2 Sp. z o.o.</i>	16	18	6	-
Razem	2 519	2 881	1 927	3 236

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

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH - POŻYCZKI, OBLIGACJE	30.06.2024 (niebadane)		31.12.2023	
	Udzielone/ Otrzymane w okresie w wartości nominalnej	Saldo	Udzielone/ Otrzymane w okresie w wartości nominalnej	Saldo
Pożyczki udzielone:				
Jednostce Dominującej	17 150	68 927	47 660	59 374
Jednostkom pozostałym powiązanym	628	1 439	-	-
Razem	17 778	70 366	47 660	59 374
Pożyczki otrzymane:				
od Jednostek powiązanych	32 473	21 589	28 065	13 452
Razem	32 473	21 589	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

W dniu 26 lipca 2024 roku w raporcie bieżącym nr 17/2024 Emitent poinformował o rezygnacji z dniem 29 lipca 2024 roku z funkcji w Radzie Nadzorczej Pana Sławomira Winickiego.

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.

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 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 30.06.2024 (niebadane)	od 01.01 do 30.06.2023 (niebadane)	od 01.01 do 31.12.2023
	tys. PLN			tys. EUR		
Sprawozdanie z całkowitych dochodów						
Przychody ze sprzedaży	76 467	75 679	147 462	17 716	16 367	32 475
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	312	3 992	3 892	72	863	857
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 183	3 254	14 667	737	704	3 230
Zysk (strata) netto	3 104	3 151	15 673	719	681	3 452
Zysk na akcję (PLN)	0,52	0,53	2,62	0,12	0,11	0,58
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,3162	4,6240	4,5408
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(10 752)	16 694	17 279	(2 491)	3 610	3 805
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(8 564)	(18 938)	(41 258)	(1 984)	(4 096)	(9 086)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	18 724	1 037	23 239	4 338	224	5 118
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(592)	(1 207)	(654)	(137)	(261)	(144)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,3162	4,6240	4,5408
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	281 767	229 818	260 289	65 330	51 641	59 864
Zobowiązania długoterminowe	6 885	22 230	12 597	1 596	4 995	2 897
Zobowiązania krótkoterminowe	160 421	100 377	127 959	37 195	22 555	29 429
Kapitał własny	114 461	107 211	119 733	26 539	24 091	27 537
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,3130	4,4503	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 czerwca 2024: 1 euro = 4,3162 złotych
01 stycznia do 30 czerwca 2023: 1 euro = 4,624 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 czerwca 2024: 1 euro = 4,3130 złotych
30 czerwca 2023: 1 euro = 4,4503 złotych
31 grudnia 2023: 1 euro = 4,3480 złotych