

PJP MAKRUM

Grupa Przemysłowa

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PJP MAKRUM S.A.
ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU

BYDGOSZCZ, DNIA 20 LISTOPADA 2023 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
2.1 Oświadczenie o zgodności.....	9
2.2 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego.....	10
3. Istotne zasady (polityka) rachunkowości.....	10
4. Zmiana szacunków, zasad (polityki) rachunkowości i korekty prezentacyjne.....	11
4.1 Porównywalność danych.....	11
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	11
6. Sezonowość działalności.....	12
7. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	12
8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	15
9. Przychody i koszty.....	15
9.1 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów	18
10. Podatek dochodowy.....	20
11. Rzeczowe aktywa trwałe.....	22
12. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania leasingowe.....	23
13. Nieruchomości inwestycyjne.....	25
14. Aktywa zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży.....	26
15. Aktywa niematerialne	27
16. Wartość firmy.....	28
17. Zapasy.....	29
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	30
18.1 Należności z tytułu dostaw i usług.....	31
19. Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współzależnych.....	32
20. Rezerwy krótkoterminowe	33
21. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	34
22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35
23. Inne istotne zmiany.....	36
23.1 Sprawy sądowe.....	36
23.2 Zobowiązania warunkowe.....	36
23.3 Zobowiązania inwestycyjne.....	37
23.4 Kapitał podstawowy.....	37
23.5 Zarządzanie kapitałem.....	37
23.6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	38
23.7 Pozostałe aktywa finansowe.....	38
23.8 Pożyczki.....	39
23.9 Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.....	39
24. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	40
25. Instrumenty finansowe.....	40
26. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	40
27. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	42
Wybrane dane finansowe.....	43

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	nota	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)	od 01.07 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.07 do 30.09.2022 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	7/9	114 092	132 984	38 413	49 914
<i>Przychody ze sprzedaży produktów i usług</i>		105 439	130 546	35 537	48 763
<i>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</i>		8 653	2 438	2 876	1 151
Koszt własny sprzedaży	7/9	98 216	112 329	33 807	40 166
<i>Koszt sprzedanych produktów i usług</i>		89 628	109 919	30 813	39 035
<i>Koszt sprzedanych towarów i materiałów</i>		8 588	2 410	2 994	1 131
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		15 876	20 655	4 606	9 748
<i>Koszty sprzedaży</i>	9	5 088	7 011	1 797	2 377
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	9	6 721	5 750	2 152	1 712
Zysk (strata) ze sprzedaży		4 067	7 894	657	5 659
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	9	328	85	(20)	28
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	9	53	53	-	29
Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	9	264	(490)	(23)	435
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		4 606	7 436	614	6 093
Przychody finansowe	9	18 393	4 388	15 480	565
<i>- odsetki od obligacji i pożyczek</i>		1 509	1 316	706	540
Koszty finansowe	9	6 006	5 835	2 355	2 459
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		16 993	5 989	13 739	4 199
Podatek dochodowy	10	(99)	105	(202)	806
Zysk (strata) netto		17 092	5 884	13 941	3 393
<i>Inne całkowite dochody</i>		-	-	-	-
Całkowite dochody		17 092	5 884	13 941	3 393

Zysk (strata) na jedną akcję

Wyszczególnienie	nota	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)	od 01.07 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.07 do 30.09.2022 (niebadane)
<i>z działalności</i>					
- podstawowy		2,86	0,98	2,33	0,57
- rozwodniony		2,86	0,98	2,33	0,57

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego załączono na stronach od 8 do 43

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	nota	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	16	28 620	28 620
Aktywa niematerialne	15	3 371	3 551
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12	9 807	10 087
Rzeczowe aktywa trwałe	11	31 641	32 835
Nieruchomości inwestycyjne	13	12 222	19 732
Inwestycje w jednostkach zależnych	19	30 277	19 567
Pożyczki	23.8	6 876	-
Pozostałe należności	18	240	240
Aktywa trwałe		123 054	114 632
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	46 647	46 261
Aktywa z tytułu umowy	9.1	10 536	5 127
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	36 212	34 884
Należności z tytułu podatku dochodowego		340	18
Pożyczki	23.8	24 361	10 014
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	23.7	4 328	3 992
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		552	125
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23.6	487	1 422
Aktywa obrotowe		123 463	101 843
Aktywa zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży	14	13 370	-
Aktywa razem		259 887	216 475

Pasywa	nota	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	23.4	5 983	5 983
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		49 959	49 959
Kapitał zapasowy		15 695	8 355
Kapitały rezerwowe		31 644	31 644
Zyski zatrzymane:		17 871	11 170
- zysk (strata) z lat ubiegłych		779	779
- zysk (strata) netto		17 092	10 391
Kapitał własny		121 152	107 111
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	21	13 345	7 813
Leasing	12	5 766	6 332
Pozostałe zobowiązania	22	89	129
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	1 305	753
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		342	346
Pozostałe rezerwy		95	104
Zobowiązania długoterminowe		20 942	15 477
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22	37 249	39 454
Kredyty i pożyczki	21	73 694	49 742
Leasing	12	2 429	2 300
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		-	26
Zobowiązania z tytułu umowy	9.1	3 544	1 488
Pozostałe rezerwy	20	877	877
Zobowiązania krótkoterminowe		117 793	93 887
Zobowiązania razem		138 735	109 364
Pasywa razem		259 887	216 475

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego załączono na stronach od 8 do 43

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	nota	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		16 993	5 989
Korekty:			
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	11	2 006	2 047
Amortyzacja aktywów niematerialnych	15	180	357
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	12	1 689	1 564
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych przez rachunek zysków i strat		(393)	264
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(575)	136
Koszty odsetek i poręczeń		6 006	2 557
Przychody z odsetek, poręczeń i różnic kursowych		(16 600)	(646)
Inne korekty		104	(2 500)
Korekty razem		(7 583)	3 779
Zmiana stanu zapasów	17	(386)	(3 083)
Zmiana stanu należności	23.9	10 872	(23 390)
Zmiana stanu zobowiązań i rezerw	23.9	(2 258)	8 434
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(427)	(295)
Zmiana stanu aktywów/zobowiązań z tytułu umów	9.1	(3 353)	2 531
Zmiany w kapitale obrotowym		4 448	(15 803)
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych		357	-
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej		(15)	-
Zapłacony podatek dochodowy		330	(315)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		14 530	(6 350)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	11	(813)	(2 572)
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych		(10 700)	-
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	13	(5 860)	(1 481)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	23.8	490	6 962
Pożyczki udzielone	23.8	(20 670)	-
Otrzymane odsetki i poręczenia		115	646
Otrzymane dywidendy		2 802	2 500
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(34 636)	6 055
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	21	62 708	29 596
Spłaty kredytów i pożyczek	21	(33 402)	(27 275)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(1 899)	(2 263)
Odsetki i poręczenia zapłacone		(5 185)	(2 529)
Dywidendy wypłacone		(3 051)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		19 171	(2 471)
Przepływy pieniężne netto razem		(935)	(2 766)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(935)	(2 766)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		1 422	3 461
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		-	(140)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	23.6	487	555

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego załączono na stronach od 8 do 43

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 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 - z zysku za 2022 rok	-	-	-	-	(3 051)	(3 051)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy - zysk za 2022 rok	-	-	7 340	-	(7 340)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	7 340	-	(10 391)	(3 051)
Zysk (strata) netto za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku	-	-	-	-	17 092	17 092
Całkowity dochód za okres od 01.01 do 30.06.2023	-	-	-	-	17 092	17 092
Saldo na dzień 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	5 983	49 959	15 695	31 644	17 871	121 152

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 2022 roku	5 983	49 959	8 495	31 644	639	96 720
<i>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.09.2022</i>						
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy - zysk za 2021 rok	-	-	(141)	-	141	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	(141)	-	141	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	-	-	-	-	5 884	5 884
Całkowity dochód za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	-	-	-	-	5 884	5 884
Saldo na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)	5 983	49 959	8 355	31 644	6 663	102 604

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 2023 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 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 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 30 września 2023 roku oraz 30 września 2022 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 2023 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji w dniu 20 listopada 2023 roku.

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończone 30 września 2023 roku, które dnia 20 listopada 2023 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 śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 6 kwietnia 2023 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 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.

Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację związaną z zagrożeniem epidemicznym w kraju oraz działania ostonowe rządu i samorządów. Zarząd będzie reagował adekwatnie do sytuacji w celu zapewnienia możliwie najlepszych wyników finansowych Spółki, jednocześnie mając na uwadze bezpieczeństwo i zdrowie klientów oraz pracowników 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 2022 roku. Szczegółowy opis ryzyk, które pośrednio lub bezpośrednio mogą wpłynąć na działalność Emitenta zawiera nota 40 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego Spółki zakończonego 31 grudnia 2022 roku, które zostało opublikowane 6 kwietnia 2023 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 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2023 roku i później.

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

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

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

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 2022 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.

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	OGÓLEM
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	146 732	113 155	259 887
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku (niebadane)			
Przychody przypisane do segmentów	132 984	-	132 984
Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży/	20 655	-	20 655
Koszty sprzedaży	7 011	-	7 011
Koszty ogólnego zarządu	5 750	-	5 750
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży/	7 894	-	7 894
Aktywa segmentu sprawozdawczego	151 222	66 909	218 131

UZGODNIENIE WYNIKÓW SEGMENTÓW OPERACYJNYCH Z WYNIKIEM JEDNOSTKI PRZED OPODATKOWANIEM	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)
Wynik operacyjny	4 067	7 894
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	328	85
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów	53	53
Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	264	(490)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 606	7 436
Przychody finansowe	18 393	4 388
Koszty finansowe	6 006	5 835
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	16 993	5 989
Aktywa segmentów		
łącznie aktywa segmentów operacyjnych	146 732	151 222
Aktywa pozostałe i niealokowane do segmentów	113 155	66 909

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 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 30.09.2023 roku (niebadane)	za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku (niebadane)
Region		
Kraj	41 331	29 290
Zagranica, w tym kluczowe kraje:	72 762	103 694
- Niemcy	51 070	82 080
- Wielka Brytania	13 906	12 489
- Irlandia	1 326	2 639
- Bułgaria	1 334	-
- Finlandia	-	645
- Węgry	-	1 899
Razem	114 092	132 984
Linia produktu		
<i>pomosty przeładunkowe (w tym: części, akcesoria i materiały)</i>	79 275	114 225
<i>parkingi</i>	16 510	8 237
<i>maszyny i kruszarki</i>	10 141	8 820
<i>wyposażenie magazynów</i>	7 172	1 702
<i>pozostałe</i>	995	-
Razem	114 092	132 984
Termin przekazania dóbr lub usługi		
<i>w określonym momencie</i>	87 442	115 927
<i>w miarę upływu czasu</i>	26 651	17 057
Razem	114 092	132 984

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 26 czerwca 2023 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 2022 rok w łącznej kwocie 3.051.185,61 zł tj. po 0,51 złotych na jedną akcję.

Dzień nabycia prawa do dywidendy został ustalony na 14 sierpnia 2023 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 28 sierpnia 2023 roku.

Informacje zostały opublikowane w raporcie bieżącym nr 11 z dnia 26 czerwca 2023 roku.

Pozostałą część zysku za 2022 rok Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło przeznaczyć na kapitał zapasowy, tj. kwotę 7.340.443,62 zł.

9. Przychody i koszty

Przychody operacyjne

W okresie od stycznia do września 2023 roku Spółka kontynuowała realizację sprzedaży w czterech liniach produktowych w ramach segmentu produkcji przemysłowej. Wartość przychodów operacyjnych w tym okresie wyniosła 114.092 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2022 roku wartość ta spadła o 18.892 tys. PLN. tj. o 14,2%.

Sprzedaż w ramach poszczególnych linii produktów:

- systemy przeładunkowe, które obejmują m.in.: termośluzę, uszczelnienia i części – spadek o 34.951 tys. PLN tj. o 30,6% rok do roku;
- systemy parkingowe – wzrost o 8.273 tys. PLN tj. o 100,4% rok do roku;
- maszyny MAKRUM – spadek o 1.321 tys. PLN tj. o 15,0% rok do rok;
- systemy magazynowe – wyposażenie magazynów – wzrost o 5.470 tys. PLN tj. o 321,4%.

Koszt własny sprzedaży w okresie od stycznia do września 2023 roku osiągnął poziom 98.216 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2022 roku wartość ta spadła o 14.113 tys. PLN tj. o 12,6% (spadek wolumenu produkcji).

Koszty sprzedaży

Koszty sprzedaży w okresie od stycznia do września 2023 roku osiągnęły poziom 5.088 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2022 roku wartość ta spadła o 1.923 tys. PLN tj. o 27,4%.

Koszty funkcjonowania działów sprzedaży, zakupów technologicznych odpowiedzialnych za obsługę segmentu produkcji przemysłowej alokowane są do konkretnych projektów/kontraktów. W przypadku małej ilości realizowanych umów, koszty stałe alokowane są w ciężar kosztów sprzedaży - co miało miejsce w okresie 9 m-cy 2023 roku i w roku 2022.

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

Koszty ogólnego Zarządu

Koszty ogólnego Zarządu w okresie od stycznia do września 2023 roku osiągnęły poziom 6.721 tys. PLN i były wyższe o 16,9% w stosunku do analogicznego okresu 2022 roku.

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

Pozostałe przychody operacyjne

Szczegółowe dane zawiera tabela poniżej:

Pozostałe przychody operacyjne	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)
Otrzymane kary i odszkodowania	289	31
Inne przychody	39	54
Razem przychody	328	85

Pozostałe koszty operacyjne

Szczegółowe dane zawiera tabela poniżej:

Pozostałe koszty operacyjne	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)
Zapłacone kary i odszkodowania	-	17
Inne koszty	53	36
Razem koszty	53	53

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

Przychody finansowe

Szczegółowe dane zawiera tabela poniżej:

Przychody finansowe	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)
Odsetki od pożyczek	1 173	1 236
Odsetki od obligacji	336	428
Poręczenia	115	224
Różnice kursowe per saldo	1 308	-
Wynik z realizacji instrumentów finansowych i wycena instrumentów finansowych	299	-
Dywidenda od spółki zależnej PROJPRZEM Budownictwo Sp. z o.o.	15 000	2 500
Pozostałe	162	-
Razem przychody	18 393	4 388

Koszty finansowe

Szczegółowe dane zawiera tabela poniżej:

Koszty finansowe	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)
Odsetki od leasingu	477	95
Odsetki od kredytów bankowych	2 797	1 876
Odsetki pozostałe (odsetki od pożyczek i kontrahentów)	1 177	925
Poręczenia	828	960
Prowizja i opłaty bankowe	727	672
Wynik z realizacji instrumentów finansowych i wycena instrumentów finansowych	-	390
Różnice kursowe per saldo	-	917
Razem koszty	6 006	5 835

Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych

Szczegółowe dane zawiera tabela poniżej:

Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)
Odpis aktualizujący należności - odwrócenie	320	1 316
Odpis aktualizujący należności - utworzenie	-	(1 816)
Spisane rozrachunki	-	-
Odpis na udzielone gwarancje, poręczenia, pożyczki oraz obligacje	(56)	10
Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	264	(490)

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

Koszty w układzie rodzajowym

Koszty w układzie rodzajowym	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)
Amortyzacja	3 875	3 968
Świadczenia pracownicze	17 489	18 349
Zużycie materiałów i energii	59 006	87 759
Usługi obce	17 490	18 039
Podatki i opłaty	644	519
Pozostałe koszty rodzajowe	896	622
Koszty według rodzaju razem	99 400	129 256
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 588	2 410
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	2 037	(6 576)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	-	-
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	110 025	125 090

Istotnymi pozycjami, które wykazują największe zmiany w porównaniu rok do roku jest zużycie materiałów i energii oraz zmiana stanu produktów.

Dodatnia zmiana produktów w prezentowanym okresie wynika ze sprzedaży produktów w mniejszej ilości niż została wyprodukowana w omawianym okresie zakończonym 30 września 2023 rok, co przekłada się na mniejsze koszty zużycia materiałowego rok do roku, gdyż część z nich została aktywowana w zapasy.

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 umowy na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia poniższa tabela:

	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Aktywa z tytułu umowy brutto	10 569	5 138
odpis	(33)	(11)
Aktywa z tytułu umowy	10 536	5 127
Zobowiązania z tytułu umowy	3 544	1 488
<i>w tym zaliczki</i>	<i>3 544</i>	<i>728</i>

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

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

Aktywa z tytułu umowy

	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Aktywa z tytułu umowy na początek okresu	5 127	6 680
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	10 536	5 127
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	(5 127)	(6 680)
Aktywa z tytułu umowy na koniec okresu	10 536	5 127

Zobowiązania z tytułu umowy

	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu	1 488	2 293
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy	3 544	1 488
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(1 488)	(2 293)
Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu	3 544	1 488

	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Cena transakcyjna przypisana do zobowiązań o spodziewanym terminie wykonania:		-
- do roku	9 616	3 950
- powyżej 1 roku	-	-
Razem cena transakcyjna niewykonanych zobowiązań	9 616	3 950

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 2023 roku oraz 30 września 2022 roku przedstawia się następująco:

PODATEK DOCHODOWY	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)
Wynik przed opodatkowaniem razem, w tym:	16 993	5 989
Stawka podatku obowiązująca w Polsce	19%	19%
Podatek dochodowy wg ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce	3 229	1 138
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	98	95
Przychody podatkowe trwale niebędące przychodami księgowymi	(2 851)	(498)
Rezerwy na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych	-	-
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	-	(629)
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 30.09.2023 roku -0,58% (na dzień 30.09.2022 roku: 1,75%)	(99)	105
Zastosowana efektywna stawka podatkowa	-0,58%	1,75%
Podatek dochodowy	(99)	105

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	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Saldo na początek okresu:		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 158	3 402
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 911	4 618
Podatek odroczony per saldo na początek okresu	(753)	(1 216)
Zmiana stanu w okresie wpływająca na:		
Rachunek zysków i strat (+/-)	(552)	464
Inne całkowite dochody (+/-)		
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	(1 305)	(753)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 040	3 158
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 345	3 911

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	
Stan na 30.09.2023 (niebadane)				
Różnica między wartością bilansową i podatkową aktywów niematerialnych	187	(58)	-	129
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością pożyczek i należności	780	(61)	-	719
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością zapasów	152	(34)	-	118
Kontrakty długoterminowe	851	1 136	-	1 987
Od rezerw bilansowych	524	(128)	-	396
Koszty lat poprzednich	170	-	-	170
Od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością zobowiązań	442	(122)	-	320
Naliczone odsetki od pożyczki	-	153	-	153
Pozostałe	52	(4)	-	48
Razem	3 158	882	-	4 040

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	
Stan na 30.09.2023 (niebadane)				
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej (wycenianych przez rachunek zysków i strat)	1 842	-	-	1 842
Różnica między wartością bilansową a podatkową znaku towarowego oraz środków trwałych	956	45	-	1 001
Kontrakty długoterminowe	833	1 073	-	1 906
Odsetki naliczone od pożyczek	-	223	-	223
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością zobowiązań leasingowych oraz środków trwałych w leasingu	273	15	-	288
Wycena obligacji	-	64	-	64
Pochodne instrumenty finansowe	-	19	-	19
Pozostałe	7	(5)	-	2
Razem	3 911	1 434	-	5 345

11. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość rzeczowych aktywów trwałych na dzień 30 września 2023 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 30.09.2023 (niebadane)</i>							
Wartość bilansowa brutto	-	36 034	9 237	146	5 097	727	51 242
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(9 634)	(7 266)	(110)	(2 591)	-	(19 601)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023	-	26 400	1 971	36	2 506	727	31 641
<i>Stan na 31.12.2022</i>							
Wartość bilansowa brutto	-	36 034	9 159	70	5 097	29	50 388
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(8 682)	(6 884)	(30)	(1 957)	-	(17 553)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	-	27 352	2 275	40	3 140	29	32 835

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 01.01.2023	-	27 352	2 275	40	3 140	29	32 835
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	-	113	-	-	700	813
Amortyzacja (-)	-	(952)	(417)	(4)	(634)	-	(2 006)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023 (niebadane)	-	26 400	1 971	36	2 506	727	31 641
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022	-	28 379	2 694	45	2 973	687	34 778
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	324	197	-	18	274	813
Inne zmiany - reklasyfikacje	-	-	-	-	932	(932)	-
Amortyzacja (-)	-	(1 351)	(616)	(5)	(783)	-	(2 755)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	-	27 352	2 275	40	3 140	29	32 835

Wykazana w pozycji rzeczowe aktywa w trakcie wytwarzania kwota 700 tys. PLN dotyczy nakładów poniesionych związanych z nabyciem gruntów.

12. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania leasingowe

Od 1 stycznia do 30 września 2023 roku Spółka spłaciła zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości 1.898 tys. PLN.

Wartość bieżąca przyszłych opłat leasingowych	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Stan na 30.09.2023 (niebadane)				
Przyszłe opłaty leasingowe	2 743	4 829	4 050	11 623
Koszty finansowe (-)	(314)	(466)	(2 648)	(3 427)
Razem	2 429	4 363	1 403	8 195

Wartość bieżąca przyszłych opłat leasingowych	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Stan na 31.12.2022				
Przyszłe opłaty leasingowe	2 627	5 429	4 100	12 156
Koszty finansowe (-)	(327)	(503)	(2 694)	(3 524)
Razem	2 300	4 926	1 406	8 632

AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023	1 720	1 436	6 260	337	334	10 087
Zmiany w okresie od 01.01 do 30.09.2023 roku						
Zwiększenie związane z nabyciem (+)	-	-	-	631	752	1 383
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	26	-	26
Amortyzacja (-)	(19)	(359)	(953)	(242)	(116)	(1 689)
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2023 (niebadane)	1 701	1 077	5 307	752	970	9 807

W prezentowanym okresie Emitent podpisał nowe umowy leasingowe. Umowy dotyczyły nabycia środków transportu oraz szaf przesuwanych.

Zmiana stanu zobowiązań leasingowych

	30.09.2023	31.12.2022
Na dzień 1 stycznia	8 632	9 432
Zwiększenie z tytułu nabycia spółki	-	-
Zwiększenia (nowe leasingi)	1 383	1 870
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	-	(264)
Aktualizacja wartości zobowiązania	-	-
Naliczenie odsetek	(477)	(120)
Płatności leasingowe	(1 422)	(2 660)
Inne	26	(26)
Różnice kursowe	53	400
Na koniec okresu	8 195	8 632
Krótkoterminowe	2 429	2 300
Długoterminowe	5 766	6 332

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

	30.09.2023	31.12.2022
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	1 689	1 992
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	477	120
Koszty leasingów krótkoterminowych	567	498
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości	86	275
Zmienne opłaty leasingowe nieujęte w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	-	-
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 819	2 885
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu	3 764	5 425

13. Nieruchomości inwestycyjne

Wartość nieruchomości inwestycyjnych na dzień 30 września 2023 roku wynosiła 12.222 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 wycenę z 31 grudnia 2022 roku za aktualną na dzień bilansowy zakończony 30 września 2023 roku.

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

Poniższa tabela przedstawia zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych na dzień 30 września 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

	01.01.2023-30.09.2023 (niebadane)	01.01.2022-31.12.2022
Wartość bilansowa na początek okresu	19 732	18 356
Aktywowanie późniejszych nakładów (+)	5 860	3 152
Zbycie nieruchomości (-)	-	(1 057)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przeniesienia itp.) (+/-)	(13 370)	-
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	(719)
Nieruchomości inwestycyjne	12 222	19 732

Zmiana wartości nieruchomości inwestycyjnych w stosunku do wartości prezentowanej na dzień 31 grudnia 2022 roku wynika z poniesionych w prezentowanym okresie 2023 roku nakładów w kwocie (+) 5.860 tys. PLN. Nakłady te dotyczą prac budowlanych prowadzonych na jednej z działek tj. kolejny etap budowy osiedla Olimpijczyków.

Ponadto, w związku z planowaną sprzedażą części nieruchomości do spółki powiązanej, Zarząd podjął decyzję o przeniesieniu wartości 13.370 tys. PLN do aktywów zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży. Kwota 13.370 tys. PLN związana jest z III etapem budowy Osiedla Uniwersyteckiego, a sprzedaż obejmować będzie części działek, całości działek drogowych i nakładów poniesionych na ten etap oraz wszystkie nakłady poniesione na drogi wewnętrzne.

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

Nieruchomości inwestycyjne na dzień 30.09.2023 (niebadane)	wartość w PLN	Metoda wyceny	Istotne nieobserwowalne dane wejściowe	Przedział (średnia ważona)
Bydgoszcz, ul. Bydgoskich Olimpijczyków, 23.332 m ²	12 222	Podjęcie porównawcze, metoda porównywania parami	Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale	od 357,04 PLN/m ² do 527,13 PLN/m ²
RAZEM	12 222			

Nieruchomości inwestycyjne na dzień 31.12.2022	wartość w PLN	Metoda wyceny	Istotne nieobserwowalne dane wejściowe	Przedział (średnia ważona)
Bydgoszcz, ul. Bydgoskich Olimpijczyków, 37.433 m ²	19 732	Podjęcie porównawcze, metoda porównywania parami	Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale	od 357,04 PLN/m ² do 527,13 PLN/m ²
RAZEM	19 732			

14. Aktywa zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży

Na dzień 30 września 2023 roku aktywa zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży wynosiły 13.370 tys. PLN.

ZMIANY W AKTYWACH ZAKLASYFIKOWANYCH JAKO DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

	01.01.2023-30.09.2023 (niebadane)	01.01.2022-31.12.2022
Wartość bilansowa na początek okresu	-	-
Nieruchomości inwestycyjne zaklasyfikowane w okresie	13 370	-
Nieruchomości inwestycyjne	13 370	-

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

15. Aktywa niematerialne

Wartość aktywów niematerialnych na dzień 30 września 2023 roku prezentują poniższe tabele.

AKTYWA NIEMATERIALNE	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	KNOW-HOW	Razem
<i>Stan na 30.09.2023 (niebadane)</i>					
Wartość bilansowa brutto	1 705	1 233	76	2 150	5 164
Skumulowane umorzenie i odpisy	-	(1 233)	(40)	(520)	(1 793)
Wartość bilansowa netto na 30.09.2023 (niebadane)	1 705	-	36	1 630	3 371
<i>Stan na 31.12.2022</i>					
Wartość bilansowa brutto	1 705	1 233	2 750	2 150	7 838
Skumulowane umorzenie i odpisy	-	(1 226)	(2 703)	(358)	(4 287)
Wartość bilansowa netto na 31.12.2022	1 705	7	47	1 792	3 551

AKTYWA NIEMATERIALNE	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	KNOW-HOW	Razem
<i>Stan na 30.09.2023 (niebadane)</i>					
Wartość bilansowa netto	1 705	7	47	1 792	3 551
Amortyzacja (-)	-	(7)	(11)	(162)	(180)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023 (niebadane)	1 705	-	36	1 630	3 371
<i>Stan na 31.12.2022</i>					
Wartość bilansowa netto	1 705	252	62	2 007	4 026
Amortyzacja (-)	-	(245)	(15)	(215)	(475)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	1 705	7	47	1 792	3 551

W prezentowanym okresie zakończonym 30 września 2023 roku amortyzacja aktywów niematerialnych wyniosła 180 tys. PLN.

Na dzień bilansowy zakończony 30 września 2023 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 2022 roku.

Test na utratę wartości dla segmentu produkcja przemysłowa znak towarowy MAKRUM został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, a szczegółowy opis przeprowadzonego testu zawiera nota 19 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego zakończonego 31 grudnia 2022 roku.

16. Wartość firmy

Wartość Firmy na dzień 30 września 2023 roku prezentuje poniższe tabele.

Wartość Firmy	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
		28 620

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

Na dzień 30 września 2023 roku wartość firmy wynosi 28.620 tys. PLN. Wartość firmy nie uległa zmianie w porównaniu ze stanem na koniec 2022 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 2022 roku test na utratę wartości. Test na utratę wartości firmy Spółka dokonuje co roku, obowiązkowy test został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2022 roku i jego szczegóły zostały opisane w notcie 19 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Na dzień bilansowy zakończony 31 grudnia 2022 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 2024 i lata następne.

Zarząd nie stwierdził przesłanek utraty wartości firmy i konieczności przeprowadzenia testu na utratę wartości na dzień 30 września 2023 roku. Przeprowadzone analizy wykazały, że Spółka będzie w stanie zrealizować w 2023 i latach następnych założenia (przychody ze sprzedaży, rentowność), które zostały ujęte w teście przeprowadzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku.

17. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku ujęte są następujące pozycje zapasów:

<i>Zapasy</i>	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Materiały	12 712	15 166
Półprodukty i produkcja w toku	6 897	4 016
Wyroby gotowe	10 445	17 657
Towary	16 593	9 422
Wartość bilansowa zapasów razem	46 647	46 261
<i>Odpisy aktualizujące wartość zapasów</i>	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Stan na początek okresu	798	753
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	99
Odpisy odwrócone w okresie (-)	(173)	(54)
Odpisy odwrócone w okresie w związku ze sprzedażą (-)	(3)	-
Stan na koniec okresu	622	798

W prezentowanym okresie wartość zapasów wzrosła w porównaniu ze stanem na dzień 31 grudnia 2022 roku.

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

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku ujęte są następujące pozycje należności:

NALEŻNOŚCI	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
<i>Należności długoterminowe</i>		
Pozostałe należności długoterminowe - kaucje i kwoty zatrzymane	240	240
<i>Należności długoterminowe</i>	240	240
<i>Należności krótkoterminowe</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług netto	19 143	27 847
Kwoty zatrzymane (kaucje)	112	51
Należności z tytułu Dywidendy	12 200	2 500
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	4 757	4 486
<i>Należności krótkoterminowe</i>	36 212	34 884

Suma należności krótkoterminowych i długoterminowych wynosiła 36.452 tys. PLN.

18.1. Należności z tytułu dostaw i usług

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
<i>Aktywa finansowe:</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	26 563	35 575
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(7 420)	(7 728)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	19 143	27 847

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-75 dniowy odroczone termin płatności.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Spółka dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości. Zmiany w ciągu roku dokonane na odpisach aktualizujących należności oraz pożyczki ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji: zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

Spółka wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Spółka wykorzystuje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

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

<i>Odpisy aktualizujące wartość należności</i>	za okres 30.09.2023 (niebadane)	za okres 31.12.2022
Stan na początek okresu	7 728	7 505
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	247
Odpisy należności z tytułu dostaw i usług odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(319)	(24)
Odpisy wykorzystane (-)	-	-
Inne zmiany - różnice kursowe z przeliczenia	10	-
Wartość bilansowa odpisów razem	7 420	7 728

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.

19. Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współzależnych

Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współzależnych na dzień 30 września 2022 oraz 31 grudnia 2022 roku prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Udział w kapitale podstawowym	30.09.2023 (niebadane)		31.12.2022	
		Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości	Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości
PROMStahl Sp. z o.o.	100,0%	15 045	-	15 045	10
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	-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych		30 277	-	19 577	10

Saldo inwestycji w jednostkach zależnych na dzień 30 września 2023 roku wynosiło 30.277 tys. PLN i w stosunku do dnia bilansowego (31 grudnia 2022 roku) uległo zmianie o wartość nabytej spółki QDS24 Sp. z o.o. i Inicjatywa Północno Zachodnia "PW" Sp. z o.o.

W dniu 16 marca 2023 r. PJP Makrum S.A. nabyło wszystkie posiadane przez sprzedających (4 osób fizycznych) udziały QDS24 Sp. z o.o. stając się jedynym wspólnikiem spółki QDS24 Sp. z o.o. Wartość transakcji ustalono na 100.000,00 PLN. Szczegóły związane z nabyciem zostały szerzej opisane w nocie 44 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego zakończonego 31 grudnia 2022 roku, opublikowanego w dniu 6 kwietnia 2023 roku.

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

Skutki transakcji nabycia udziałów QDS24 Sp. z o.o. przez Emitenta zostały rozliczone i ujęte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z zasadami przewidzianymi w MSSF 3 dla połączeń biznesowych.

Przyjęte wielkości przejmowanego majątku ujęte w celu rozliczenia nabycia:

Aktywa trwałe	31.03.2023
Wartości niematerialne	24
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	478
Rzeczowe aktywa trwałe	6 005
Aktywa obrotowe	31.03.2023
Zapasy	203
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	36
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	40
Aktywa razem	6 786

Zobowiązania długoterminowe	31.03.2023
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3 564
Leasing	382
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	99
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	23
Zobowiązania krótkoterminowe	31.03.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 047
Zobowiązania z tytułu umowy	275
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 068
Leasing	96
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	131
Zobowiązania razem	7 686

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

W dniu 5 kwietnia 2023 r. PJP Makrum S.A. nabyło 100% udziałów w spółce Inicjatywa Północno Zachodnia "PW" Sp. z o.o. (IPZ) z siedzibą w Kołbaskowie stając się jedynym wspólnikiem spółki Inicjatywa Północno Zachodnia "PW" Sp. z o.o. za łączną cenę za wszystkie udziały 10.600.000,00 PLN. Szczegóły związane z nabyciem zostały szerzej opisane w nocie 26 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego zakończonego 31 marca 2023 roku, opublikowanego w dniu 22 maja 2023 roku.

IPZ to znany dystrybutor wózków widłowych, działający w branży już prawie 30 lat. Spółka posiada trzy oddziały na terenie kraju – główna siedziba mieści w Kołbaskowie koło Szczecina, a pozostałe dwie filie znajdują się w Chwaszczynie koło Gdańska i w Olsztynie. Zakres działalności spółki obejmuje sprzedaż, wynajem oraz serwis wózków widłowych paletowych i ich części a także handel wysokoprądowymi materiałami i narzędziami służącymi do ładowania pojazdów i samochodów elektrycznych.

Skutki transakcji nabycia udziałów IPZ przez Emitenta zostały rozliczone i ujęte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z zasadami przewidzianymi w MSSF 3 dla połączeń biznesowych.

Aktywa trwałe	01.04.2023
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	809
Rzeczowe aktywa trwałe	3 550
Aktywa obrotowe	01.04.2023
Zapasy	7 333
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 277
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 034
Aktywa razem	14 032

Zobowiązania długoterminowe	01.04.2023
Leasing	669
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	383
Pozostałe rezerwy długoterminowe	31
Zobowiązania krótkoterminowe	01.04.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 572
Zobowiązania z tytułu umowy	71
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	94
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	396
Leasing	140
Zobowiązania razem	3 355

Szczegóły dokonanej przez Zarząd analizy przesłanek utraty wartości posiadanych udziałów zaprezentowano w opublikowanym Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku w nocie 20.

Na dzień 30 września 2023 roku Zarząd Spółki nie zidentyfikował przesłanek mogących świadczyć o zmianie wartości posiadanych udziałów.

20. 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 877 tys. PLN.

21. 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 30.09.2023 (niebadane)							
Kredyt w rachunku bieżącym (Umbrella)	PLN	WIBOR O/N + marża	08.09.2026	-	9 840	9 840	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2024	-	20 559	20 559	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	09.05.2024	-	4 933	4 933	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	21.06.2024	-	4 934	4 934	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2024	-	11 999	11 999	-
Kredyt w rachunku kredytowym - inwestycyjny	EUR	WIBOR 1M + marża	28.09.2024	-	2 492	2 492	-
Kredyt obrotowy nieodnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	09.05.2025	-	7 538	4 711	2 827
Kredyt obrotowy nieodnawialny	EUR	EURIBOR 1M + marża	09.05.2025	534	2 466	1 547	919
Kredyt w rachunku kredytowym - inwestycyjny	PLN	WIBOR 1M + marża	30.06.2028	-	4 751	1 000	3 751
Pożyczki od jednostek zależnych	PLN	WIBOR 1M + 3% marża	31.12.2023	-	11 479	11 479	-
Pożyczki od jednostek zależnych	PLN	WIBOR 1M + 3% marża	30.11.2023	-	200	200	-
Pożyczka od jednostek zależnych	EUR	EURIBOR 1M + marża	31.12.2024	1 294	5 848	-	5 848
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 30.09.2023					87 039	73 694	13 345

Na dzień 30 września 2023 roku Spółka spełniła warunki kredytowe.

W tabeli poniżej zaprezentowano wymagalne na dzień 31 grudnia 2022 roku salda otrzymanych kredytów i pożyczek.

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w tys. PLN	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2022							
Kredyt w rachunku bieżącym (Umbrella)	PLN	WIBOR O/N + marża	08.09.2023	-	5 740	5 740	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2024	-	4 926	4 926	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	06.05.2023	-	5 898	5 898	-
Kredyt w rachunku kredytowym	PLN	WIBOR 1M + marża	09.05.2023	-	2 421	2 421	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	21.06.2024	-	6 941	6 941	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2024	-	2 000	2 000	-
Kredyt w rachunku kredytowym	EUR	EURIBOR 1M + marża	09.05.2023	307	1 436	1 436	-
Kredyt w rachunku kredytowym - inwestycyjny	PLN	WIBOR 1M + marża	28.09.2024	-	4 388	2 458	1 930
Kredyt w rachunku kredytowym	PLN	WIBOR 1M + marża	31.03.2023	-	1 250	1 250	-
Pożyczki od jednostek zależnych	PLN	WIBOR 1M + 3%	31.12.2023/31.12.2024	-	16 181	16 181	-
Pożyczki od jednostek zależnych	EUR	EURIBOR 1M + 3%	31.12.2024	1 229	5 883	-	5 883
Kredyt na akredytywy	PLN	zmiennie	07.09.2024	-	491	491	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2022					57 555	49 742	7 813

Spółka nie dotrzymała 1 z 3 warunków umowy kredytowej zawartej z ING Bank Śląski S.A. dotyczącej kredytu obrotowego. Zgodnie z umową niedotrzymanie tych warunków może skutkować wzrostem kosztu finansowania kredytu (marży banku) lecz nie więcej niż o 2 p.p., a także wypowiedzeniem umowy w całości albo w części (znikome ryzyko w ocenie Zarządu jednostki dominującej/Spółki), dlatego całość kredytu została zaprezentowana w części krótkoterminowej.

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 30 września 2023 roku ujęte są następujące pozycje zobowiązań:

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, Z TYTUŁU UMÓW ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>		
Pozostałe zobowiązania finansowe (kaucje)	89	129
Zobowiązania długoterminowe	89	129
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32 746	34 447
Pozostałe zobowiązania finansowe (kaucje)	408	278
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	3 950	4 675
Inne zobowiązania krótkoterminowe m.in.: poręczenia, RMB	145	54
Zobowiązania z tytułu dywidendy	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	37 249	39 454

23. Inne istotne zmiany

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

23.1. Sprawy sądowe

W okresie sprawozdawczym nie uległy zmianie toczące się sprawy sądowe opisane w nocie 36 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego Emitenta zakończonego 31 grudnia 2022 rok, które zostało opublikowane w dniu 6 kwietnia 2023 roku.

23.2. Zobowiązania warunkowe

W tabeli poniżej zaprezentowano należności i zobowiązania warunkowe PJP MAKRUM S.A. na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku:

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Poręczenie spłaty należności	-	-
Gwarancje	287	287
Należności warunkowe ogółem	287	287

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Poręczenie spłaty zobowiązań	30 711	34 714
Gwarancje	27 382	30 468
Zobowiązania warunkowe ogółem	58 093	65 182

23.3. Zobowiązania inwestycyjne

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

23.4. Kapitał podstawowy

KAPITAŁ PODSTAWOWY	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
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 2023 roku Grupa posiadała 5.982.716 sztuk akcji. Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela i uprawniają do wykonywania 1 głosu z każdej akcji na Walnym Zgromadzeniu Spółki. Akcje wszystkich serii nie są w żaden sposób uprzywilejowane. Jedynym Akcjonariuszem posiadającym na dzień publikacji sprawozdania finansowego ponad 5% w ogólnej liczbie głosów jest Grupa Kapitałowa IMMOBILE S.A, która wraz z podmiotami zależnymi posiada 3.932.370 sztuk akcji stanowiących 65.73% kapitału akcyjnego i dających 65.73% głosów w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

W wyniku zawarcia umów darowizn pomiędzy Rafałem Jerzy i Beatą Jerzy jako darczyńcami, a „Fundacją Rodziny Jerzych” Fundacją Rodzinną w organizacji (dalej zwaną Fundacją) jako obdarowaną, zawartych w sierpniu 2023 roku doszło do zmiany jednostki dominującej najwyższego szczebla. 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.

23.5. Zarządzanie kapitałem

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

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	30.09.2023 (niebadane)	30.09.2022 (niebadane)	31.12.2022
<i>Kapitał:</i>			
Kapitał własny	121 152	102 604	107 111
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>			
Kapitał własny	121 152	102 604	107 111
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	87 039	56 973	57 555
Leasing	8 195	7 231	8 632
Źródła finansowania ogółem	216 386	166 808	173 298
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,60	0,60	0,62
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 606	7 436	11 407
Amortyzacja	3 875	3 968	5 222
EBITDA*	8 481	11 404	16 629
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	87 039	56 973	57 555
Leasing	8 195	7 231	8 632
Dług	95 234	64 204	66 187
Wskaźnik długu do EBITDA**	11,23	5,63	3,98

*EBITDA liczona jest jako suma amortyzacji i wyniku z działalności operacyjnej.

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

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (w tysiącach PLN)

23.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Poniżej w tabeli zaprezentowano środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 30 września 2023 roku.

Wyszczególnienie	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN, w tym:	71	613
Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT*	1	243
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	391	548
Środki pieniężne w kasie	2	1
Środki pieniężne w kasie walutowej	22	17
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	487	1 422

-* 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).

23.7. Pozostałe aktywa finansowe

Posiadane przez Spółkę akcje jak i obligacje prezentowane są w pozycji pozostałych krótkoterminowych aktywów finansowych.

Zestawienie obligacji na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)

Nazwa Obligacji	OPROCENTOWANIE	TERMIN WYKUPU	Wartość nominalna	Naliczone odsetki	Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	Wartość bilansowa na dzień 30.09.2023
Obligacje Seria I	WIBOR 1 ROCZNY + 4%	30.11.2023	4 000	336	(13)	4 323
Razem			4 000	336	(13)	4 323
Długoterminowe	PLN					-
Krótkoterminowe	PLN		4 000	336	(13)	4 323

Zestawienie obligacji na dzień 31 grudnia 2022 roku

Nazwa Obligacji	OPROCENTOWANIE	TERMIN WYKUPU	Wartość nominalna	Naliczone odsetki	Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2022
Obligacje Seria I	WIBOR 1 ROCZNY + 4%	30.11.2023	4 000	-	(13)	3 987
Razem			4 000	-	(13)	3 987
Długoterminowe	PLN					-
Krótkoterminowe	PLN		4 000		(13)	3 987

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Zarząd Spółki przeprowadził analizę utraty wartości obligacji zakupionych od akcjonariusza większościowego (Grupa Kapitałowa Immobile S.A.) i na tej podstawie dokonał ujęcia odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w wysokości 13 tys. PLN. Po uwzględnieniu odpisu i wyceny należnych odsetek na dzień 30 września 2023 roku wartość bilansowa obligacji wynosi 4.323 tys. PLN.

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

23.8. Pożyczki

W tabeli poniżej zaprezentowano wymagalne na dzień 30 września 2023 roku salda udzielonych pożyczek.

Pożyczki na dzień 30.09.2023 i 31.12.2022

	Waluta pożyczki	Wartość bilansowa w kwocie nominalnej	Wartość bilansowa po odpisie na oczekiwane straty kredytowe
		w tys. PLN	w tys. PLN
Stan na 30.09.2023 (niebadane)			
SONIA+3% (termin spłaty 31.12.2023 r.)	GBP	27	27
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	3 428	3 417
WIBOR1M+3% (termin spłaty 30.11.2023 r.)	PLN	1 203	1 200
WIBOR1M+6% (termin spłaty 31.12.2023 r.)	PLN	6 750	6 729
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.03.2024 r.)	PLN	3 390	3 379
WIBOR1M+3% (termin spłaty 30.06.2024 r.)	PLN	11 614	11 578
WIBOR1M+3% (termin spłaty 30.09.2024 r.)	PLN	1 401	1 385
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	3 522	3 522
Pożyczka razem według stanu na 30.09.2023		31 335	31 237
Stan na 31.12.2022			
SONIA+3% (termin spłaty 31.12.2023 r.)	GBP	535	533
WIBOR1M+6% (termin spłaty 31.12.2023 r.)	PLN	9 513	9 481
Pożyczka razem według stanu na 31.12.2022		10 048	10 014

W okresie 9 m-cy 2023 roku Spółka udzieliła spółkom zależnym pożyczki w kwocie 20.670 tys. PLN. Wartość naliczonych na dzień bilansowy (30 września 2023 roku) należnych Spółce odsetek od pożyczek wynosiła 1.147 tys. PLN.

23.9. 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 2022 roku</i>	35 123	40 910
<i>saldo na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)</i>	36 452	38 652
Zmiana	-1 328	2 258
<i>Należności z tytułu dywidendy</i>	12 200	0
Prezentacja w rachunku przepływów pieniężnych	10 872	-2 258

24. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

W okresie sprawozdawczym w porównaniu do roku zakończonego dnia 31 grudnia 2022 roku nie zaszły istotne zmiany ryzyka finansowego jak również celów i zasad zarządzania tym ryzykiem.

Na dzień 30 września 2023 roku Spółka nie posiadała kontraktów zabezpieczające typu forward.

25. Instrumenty finansowe

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

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

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.

26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wartość transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku i 30 września 2022 roku oraz salda rozrachunków na dzień 30 września 2023 roku i dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawiają poniższe tabele.

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH- OBLIGACJE, SPRZEDAŻ I NALEŻNOŚCI	SPRZEDAŻ		NALEŻNOŚCI	
	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Obligacje				
Podmiot Dominujący	-	-	4 323	3 992
<i>Grupa Kapitałowa Immobile S.A. - z tytułu wyemitowanych obligacji</i>	-	-	4 323	3 992
Sprzedaż do:				
Podmiot Dominujący	3	9	-	-
<i>Grupa Kapitałowa Immobile S.A. - rozrachunki handlowe</i>	3	9	-	-
Podmioty zależne	91 776	108 513	26 659	25 469
<i>Projprzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o.</i>	42	672	4	2 501
<i>Projprzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o. - z tytułu DYWIDENDY</i>	-	-	12 200	-
<i>PROMStahl Sp. z o.o.</i>	25 736	13 371	2 065	8 098
<i>PROMStahl GmbH</i>	51 522	81 979	538	559
<i>PROMStahl LTD</i>	13 902	12 491	11 852	14 311
<i>QDS24 Sp. z o.o.</i>	47	-	-	-
<i>IPZ Sp. z o.o.</i>	527	-	-	-
Inne podmioty powiązane	773	6 200	953	20
<i>HOTEL 1 Sp. z o.o.</i>	-	-	-	15
<i>ATREM S.A.</i>	-	12	-	-
<i>Focus Hotels S.A.</i>	-	1	-	-
<i>CDI Konsultanci Budowlani Sp. z o.o.</i>	-	2	-	-
<i>CDI 12 Sp. z o.o.</i>	254	7	312	-
<i>CDI 7 Sp. z o.o.</i>	359	6 175	441	-
<i>PBH S.A.</i>	160	-	200	5
<i>Q. OUTLETS Sp. z o.o.</i>	-	3	-	-
Razem	92 552	114 722	31 935	29 481

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH - ZAKUP I ZOBOWIĄZANIA	ZAKUP		ZOBOWIĄZANIA	
	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Zakupy od:				
Podmiot Dominujący	2 193	1 812	20	15
<i>Grupa Kapitałowa Immobile S.A. - rozrachunki handlowe</i>	2 193	1 812	20	15
Podmioty zależne	1 507	1 938	817	375
<i>Projprzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o.</i>	-	542	-	15
<i>PROMStahl Sp. z o.o.</i>	1 181	1 138	391	294
<i>PROMStahl GmbH</i>	321	258	61	66
<i>QDS24 Sp. z o.o.</i>	5	-	2	-
<i>IPZ Sp. z o.o.</i>	-	-	363	-
Inne podmioty powiązane	1 046	448	452	30
<i>ARONN Sp. z o.o.</i>	23	-	47	-
<i>CDI 8 Sp. z o.o.</i>	116	-	89	-
<i>CDI 7 Sp. z o.o.</i>	6	-	7	-
<i>CDI Konsultanci Budowlani Sp. z o.o.</i>	682	363	243	30
<i>ATREM S.A.</i>	21	-	-	-
<i>BINKIE Sp. z o.o.</i>	-	8	-	-
<i>HOTEL 1 Sp. z o.o.</i>	111	-	-	-
<i>CARNAVAL Sp. z o.o.</i>	83	53	66	-
<i>Focus Hotels S.A.</i>	4	2	-	-
<i>CDI 2 Sp. z o.o.</i>	-	22	-	-
Razem	4 746	4 198	1 289	420

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH - POŻYCZKI, OBLIGACJE	30.09.2023 (niebadane)		31.12.2022	
	Udzielone/ Otrzymane w okresie w wartości nominalnej	Saldo	Udzielone/ Otrzymane w okresie w wartości nominalnej	Saldo
Pożyczki udzielone:				
<i>Jednostce Dominującej</i>	17 340	21 829	3 260	10 002
<i>Jednostkom pozostałym powiązanym</i>	3 330	3 444	-	-
Razem	20 670	25 273	3 260	10 002
Pożyczki otrzymane:				
<i>od Jednostek powiązanych</i>	5 830	17 527	16 000	22 064
Razem	5 830	17 527	16 000	22 064
Obligacje:				
<i>Od Jednostki Dominującej</i>	-	4 323	548	3 992
Razem	-	4 323	548	3 992

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.

27. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

Bydgoszcz, dnia 20 listopada 2023 roku

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 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2023 (niebadane)	od 01.01 do 30.09.2022 (niebadane)	od 01.01 do 31.12.2022
	tys. PLN			tys. EUR		
Sprawozdanie z całkowitych dochodów						
Przychody ze sprzedaży	114 092	132 984	180 097	24 864	28 420	38 471
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 606	7 436	11 407	1 004	1 589	2 437
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	16 993	5 989	11 484	3 703	1 280	2 453
Zysk (strata) netto	17 092	5 884	10 391	3 725	1 257	2 220
Zysk na akcję (PLN)	2,86	0,98	1,74	0,62	0,21	0,37
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,5886	4,6792	4,6814
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 530	(6 350)	(8 087)	3 167	(1 357)	(1 727)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(34 636)	6 055	9 370	(7 548)	1 294	2 002
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	19 171	(2 471)	(3 373)	4 178	(528)	(721)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(935)	(2 766)	(2 039)	(204)	(591)	(436)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,5886	4,6792	4,6814
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	259 887	218 131	216 475	56 063	44 793	46 158
Zobowiązania długoterminowe	20 942	26 031	15 477	4 518	5 345	3 300
Zobowiązania krótkoterminowe	117 793	89 496	93 887	25 411	18 378	20 019
Kapitał własny	121 152	102 604	107 111	26 135	21 069	22 839
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,6356	4,8698	4,6899

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 2023: 1 euro = 4,5886 złotych
01 stycznia do 30 września 2022: 1 euro = 4,6792 złotych
01 stycznia do 31 grudnia 2022: 1 euro = 4,6814 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 2023: 1 euro = 4,6356 złotych
30 września 2022: 1 euro = 4,8698 złotych
31 grudnia 2022: 1 euro = 4,6899 złotych