



PJP MAKRUM

Grupa Przemysłowa

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PJP MAKRUM S.A.
ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 MARCA 2024 ROKU

BYDGOSZCZ, DNIA 22 MAJA 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 profesjonalny osąd	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 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	7/9	35 233	39 292
<i>Przychody ze sprzedaży produktów i usług</i>		32 407	36 265
<i>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</i>		2 826	3 027
Koszt własny sprzedaży	7/9	31 447	32 478
<i>Koszt sprzedanych produktów i usług</i>		28 696	29 654
<i>Koszt sprzedanych towarów i materiałów</i>		2 751	2 824
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		3 786	6 814
<i>Koszty sprzedaży</i>	9	2 638	2 144
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	9	2 687	2 086
Zysk (strata) ze sprzedaży		(1 539)	2 584
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	9	25	108
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	9	109	6
<i>Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych</i>	9	(54)	143
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(1 677)	2 829
<i>Przychody finansowe</i>	9	1 661	1 317
<i>- odsetki od obligacji</i>		-	110
<i>- odsetki od pożyczki</i>		1 416	289
<i>Koszty finansowe</i>	9	2 694	1 640
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(2 710)	2 506
<i>Podatek dochodowy</i>	10	(490)	499
Zysk (strata) netto		(2 220)	2 007
<i>Inne całkowite dochody</i>		-	-
Całkowite dochody		(2 220)	2 007

Zysk (strata) na jedną akcję

Wyszczególnienie	nota	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
<i>z działalności</i>			
<i>- podstawowy</i>		(0,37)	0,34
<i>- rozwodniony</i>		(0,37)	0,34

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	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	15	28 620	28 620
Aktywa niematerialne	14	3 644	3 708
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12	11 396	9 704
Rzeczowe aktywa trwałe	11	40 027	40 617
Nieruchomości inwestycyjne	13	12 747	12 833
Inwestycje w jednostkach zależnych	18	30 277	30 277
Pozostałe należności	17	267	268
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	85	-
Aktywa trwałe		127 063	126 027
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16	41 220	43 312
Aktywa z tytułu umów	9.1	3 448	7 716
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	26 565	22 776
Należności z tytułu podatku dochodowego		522	358
Pożyczki	22.7	65 598	59 199
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		5	5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		523	128
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22.6	90	768
Aktywa obrotowe		137 971	134 262
Aktywa razem		265 034	260 289

Pasywa	nota	31.03.2024 (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		15 695	15 695
Kapitały rezerwowe		31 644	31 644
Zyski zatrzymane:		14 232	16 452
- zysk (strata) z lat ubiegłych		16 452	779
- zysk (strata) netto		(2 220)	15 673
Kapitał własny		117 513	119 733
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	20	4 910	6 322
Leasing	12	6 521	5 499
Pozostałe zobowiązania	21	68	68
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	-	405
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		207	207
Pozostałe rezerwy		97	96
Zobowiązania długoterminowe		11 803	12 597
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21	29 198	27 397
Kredyty i pożyczki	20	97 756	89 536
Leasing	12	2 900	2 423
Zobowiązania z tytułu umowy	9.1	5 083	7 822
Pozostałe rezerwy	19	781	781
Zobowiązania krótkoterminowe		135 718	127 959
Zobowiązania razem		147 521	140 556
Pasywa razem		265 034	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 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(2 710)	2 506
Korekty:			
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	11	678	668
Amortyzacja aktywów niematerialnych	14	88	65
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	12	492	581
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych przez rachunek zysków i strat		(16)	-
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		54	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		264	262
Koszty odsetek i poręczeń		2 973	1 127
Przychody z odsetek, poręczeń i różnic kursowych		(1 287)	(847)
Inne korekty		(1)	2
Korekty razem		3 245	1 858
Zmiana stanu zapasów	16	2 092	1 000
Zmiana stanu należności		(3 788)	4 950
Zmiana stanu zobowiązań i rezerw		1 802	(3 530)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(395)	(317)
Zmiana stanu aktywów/zobowiązań z tytułu umów	9.1	1 529	(187)
Zmiany w kapitale obrotowym		1 240	1 916
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych		16	149
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej		(10)	(6)
Zapłacony podatek dochodowy		(164)	(8)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 617	6 415
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie aktywów niematerialnych		(23)	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	11	(88)	(30)
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych		-	(100)
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	13	(24)	(761)
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		57	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	22.7	8 399	-
Pożyczki udzielone	22.7	(13 746)	(600)
Otrzymane odsetki i poręczenia		37	40
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(5 388)	(1 451)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	20	18 829	5 959
Spłaty kredytów i pożyczek	20	(11 848)	(9 863)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(686)	(733)
Odsetki i poręczenia zapłacone		(3 202)	(1 121)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		3 093	(5 758)
Przepływy pieniężne netto razem		(678)	(794)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(678)	(794)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		768	1 422
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		-	2
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	22.6	90	630

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 31.03.2024</i>						
Zysk (strata) netto za okres od 01.01 do 31.03.2024 roku	-	-	-	-	(2 220)	(2 220)
<i>Całkowity dochód za okres od 01.01 do 31.03.2024</i>	-	-	-	-	(2 220)	(2 220)
Saldo na dzień 31 marca 2024 roku (niebadane)	5 983	49 959	15 695	31 644	14 232	117 513

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 31.03.2023</i>						
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku	-	-	-	-	2 007	2 007
<i>Całkowity dochód za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku</i>	-	-	-	-	2 007	2 007
Saldo na dzień 31 marzec 2023 roku (niebadane)	5 983	49 959	8 355	31 644	13 178	109 119

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 31 marca 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 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 31 marca 2024 roku oraz 31 marca 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 3 miesięcy zakończone 31 marca 2024 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji w dniu 22 maja 2024 roku.

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończone 31 marca 2024 roku, które dnia 22 maja 2024 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1. Oświadczenie o zgodności

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

2.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

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

3. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

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

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

4.1. Porównywalność danych

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

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

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

W stosunku do jednostkowego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku zasady (polityki) rachunkowości nie uległy zmianie.

6. Sezonowość działalności

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

7. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

- systemy przeładunkowe,
- systemy parkingowe,
- systemy magazynowe (wyposażenie magazynów),
- maszyny MAKRUM.

• **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	OGÓŁEM
za okres od 01.01 do 31.03.2024 roku (niebadane)			
Przychody przypisane do segmentów	35 233	-	35 233
Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży/	3 786	-	3 786
Koszty sprzedaży	2 638	-	2 638
Koszty ogólnego zarządu	2 687	-	2 687
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży/	(1 539)	-	(1 539)
Aktywa segmentu sprawozdawczego	151 144	113 890	265 034
za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku (niebadane)			
Przychody przypisane do segmentów	39 292	-	39 292
Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży/	6 814	-	6 814
Koszty sprzedaży	2 144	-	2 144
Koszty ogólnego zarządu	2 086	-	2 086
Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży/	2 584	-	2 584
Aktywa segmentu sprawozdawczego	145 858	66 853	212 711

UZGODNIENIE WYNIKÓW SEGMENTÓW OPERACYJNYCH Z WYNIKIEM JEDNOSTKI PRZED OPODATKOWANIEM	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
Wynik operacyjny	(1 539)	2 584
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	25	108
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów	109	6
Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(54)	143
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 677)	2 829
Przychody finansowe	1 661	1 317
Koszty finansowe	2 694	1 640
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 710)	2 506

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 31.03.2024 roku (niebadane)	za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku (niebadane)
Region		
Kraj	14 118	12 347
Zagranica, w tym kluczowe kraje:	21 115	26 945
- Niemcy	19 256	18 673
- Wielka Brytania	935	6 037
- Irlandia	-	2 639
- Finlandia	-	1 899
- Szwecja	300	-
- Czechy	195	-
- Francja	-	527
Razem	35 233	39 292
Linia produktu		
<i>pomosty przeładunkowe (w tym: części, akcesoria i materiały)</i>	22 829	28 775
<i>parkingi</i>	4 890	5 172
<i>maszyny i kruszarki</i>	3 754	2 162
<i>wyposażenie magazynów</i>	2 667	2 442
<i>pozostałe</i>	1 095	741
Razem	35 233	39 292
Termin przekazania dóbr lub usługi		
<i>w określonym momencie</i>	26 590	31 958
<i>w miarę upływu czasu</i>	8 643	7 334
Razem	35 233	39 292

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, w opublikowanym w dniu 28 marca 2024 roku Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku, że będzie rekomendował Walnemu Zgromadzeniu i Radzie Nadzorczej wypłatę dywidendy w kwocie 8.400 tys. PLN z osiągniętego zysku za 2023 rok.

9. Przychody i koszty

Przychody operacyjne

W okresie od stycznia do marca 2024 roku Spółka kontynuowała realizację sprzedaży w czterech liniach produktowych w ramach segmentu produkcji przemysłowej. Wartość przychodów operacyjnych w tym okresie wyniosła 35.233 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2023 roku wartość ta spadła o 4.059 tys. PLN. tj. o 10,3%.

Sprzedaż w ramach poszczególnych linii produktów:

- systemy przeładunkowe, które obejmują m.in.: termośluzy, uszczelnienia i części – spadek o 5.947 tys. PLN tj. o 20,7% rok do roku;
- systemy parkingowe – spadek o 283 tys. PLN tj. o 5,5% rok do roku;
- maszyny MAKRUM – wzrost o 1.592 tys. PLN tj. o 73,6% rok do rok;
- systemy magazynowe – wyposażenie magazynów – wzrost o 225 tys. PLN tj. o 9,2%.

Koszt własny sprzedaży w okresie od stycznia do marca 2024 roku osiągnął poziom 31.447 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2023 roku wartość ta spadła o 1.031 tys. PLN tj. o 3,2% (spadek wolumenu produkcji).

Koszty sprzedaży

Koszty sprzedaży w okresie od stycznia do marca 2024 roku osiągnęły poziom 2.638 tys. PLN. W stosunku do analogicznego okresu 2023 roku wartość ta wzrosła o 494 tys. PLN tj. o 23,0%.

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.

Koszty ogólnego Zarządu

Koszty ogólnego Zarządu w okresie od stycznia do marca 2024 roku osiągnęły poziom 2.687 tys. PLN i były wyższe o 28,8% 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 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku (w tysiącach PLN)

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
Wynik na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	10	-
Otrzymane kary i odszkodowania	10	25
Inne przychody	5	83
Razem przychody	25	108

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
Wynik na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	64	-
Inne koszty	45	6
Razem koszty	109	6

Przychody finansowe

Przychody finansowe	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
Odsetki od pożyczek	1 416	289
Odsetki od obligacji wraz z wyceną według zamortyzowanego kosztu	-	110
Poręczenia	37	40
Różnice kursowe per saldo	208	210
Wynik z realizacji instrumentów finansowych i wycena instrumentów finansowych oraz wycena kredytu	-	611
Pozostałe	-	57
Razem przychody	1 661	1 317

Koszty finansowe

Koszty finansowe	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
Odsetki od leasingu	137	56
Odsetki od kredytów bankowych	1 487	806
Odsetki pozostałe (odsetki od pożyczek i kontrahentów)	290	465
Poręczenia	332	241
Prowizja i opłaty bankowe	448	72
Razem koszty	2 694	1 640

Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych

Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
Odpis aktualizujący należności - odwrócenie	45	143
Odpis aktualizujący należności - utworzenie	(79)	-
Odpis na udzielone gwarancje, poręczenia, pożyczki oraz obligacje	(20)	-
Zyski (straty) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(54)	143

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku (w tysiącach PLN)

Koszty w układzie rodzajowym

Koszty w układzie rodzajowym	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
Amortyzacja	1 258	1 314
Świadczenia pracownicze	7 338	6 110
Zużycie materiałów i energii	20 048	19 733
Usługi obce	6 359	5 737
Podatki i opłaty	275	164
Pozostałe koszty rodzajowe	398	178
Koszty według rodzaju razem	35 676	33 236
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 751	2 824
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	(1 655)	648
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	-	-
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	36 772	36 708

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

Ujemna zmiana produktów w prezentowanym okresie wynika ze sprzedaży produktów w większej ilości niż została wyprodukowana w omawianym okresie zakończonym 31 marca 2024 rok, co przekłada się na większe koszty zużycia materiałowego rok do roku, gdyż część z nich wcześniej aktywowana w zapasy rosła rozchodowana.

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:

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
Aktywa z tytułu umowy brutto	3 458	7 740
odpis	(10)	(24)
Aktywa z tytułu umowy	3 448	7 716
Zobowiązania z tytułu umowy	5 083	7 822
w tym zaliczki	4 587	5 592

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku (w tysiącach PLN)

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

Aktywa z tytułu umów:

	31.03.2024 (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	3 448	7 716
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	(7 716)	(5 127)
Aktywa z tytułu umów na koniec okresu	3 448	7 716

Zobowiązania z tytułu umów:

	31.03.2024 (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	5 083	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	5 083	7 822

	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
Cena transakcyjna przypisana do zobowiązań o spodziewanym terminie wykonania:		-
- do roku	21 939	16 941
- powyżej 1 roku	6 700	-
Razem cena transakcyjna niewykonanych zobowiązań	28 639	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 pierwszy kwartał zakończony dnia 31 marca 2024 roku oraz 31 marca 2023 roku przedstawia się następująco:

PODATEK DOCHODOWY	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)
Wynik przed opodatkowaniem razem, w tym:	(2 710)	2 506
Stawka podatku obowiązująca w Polsce	19%	19%
Podatek dochodowy wg ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce	(515)	476
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	33	23
Przychody podatkowe trwale niebędące przychodami księgowymi	(9)	-
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej na dzień 31.03.2024 roku 18,09% (na dzień 31.03.2023 roku: 19,91%)	(490)	499
Zastosowana efektywna stawka podatkowa	18,09%	19,91%
Podatek dochodowy	(490)	499

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:

ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY	31.03.2024 (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 (+/-)	490	348
Inne całkowite dochody (+/-)		
Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym:	85	(405)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 583	3 866
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 498	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 31.03.2024 (niebadane)</i>				
Różnica między wartością bilansową i podatkową aktywów niematerialnych	109	(22)	-	87
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością pożyczek i należności	865	(84)	-	781
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością zapasów	147	-	-	147
Kontrakty długoterminowe	1 178	(40)	-	1 138
Od rezerw bilansowych	461	13	-	474
Ulga B+R do zrealizowania w latach następnych	577	-	-	577
Strata podatkowa do wykorzystania w kolejnych latach - koszty lat poprzednich	170	(163)	-	7
Od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością zobowiązań	129	(20)	-	109
Naliczone odsetki od pożyczki	151	(98)	-	53
Pozostałe	79	131	-	210
Razem	3 866	(283)	-	3 583

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 31.03.2024 (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	(15)	-	941
Kontrakty długoterminowe	1 417	(1 068)	-	349
Odsetki naliczone od pożyczek	23	246	-	269
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością zobowiązań leasingowych oraz środków trwałych w leasingu	304	79	-	383
Wycena obligacji	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Pozostałe	142	(2)	-	140
Razem	4 271	(773)	-	3 498

11. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 marca 2024 roku prezentują poniższe tabele.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
<i>Stan na 31.03.2024 (niebadane)</i>							
Wartość bilansowa brutto	3 872	41 507	9 695	70	5 399	44	60 587
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(10 247)	(7 438)	(36)	(2 839)	-	(20 560)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2024	3 872	31 261	2 257	34	2 560	44	40 027
<i>Stan na 31.12.2023</i>							
Wartość bilansowa brutto	3 872	41 507	9 695	70	5 311	46	60 501
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(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)	-	-	-	-	88	-	88
Inne zmiany - reklasyfikacje na pozostałe środki trwałe	-	-	1	-	1	(2)	-
Amortyzacja (-)	-	(337)	(159)	(1)	(181)	-	(678)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2024 (niebadane)	3 872	31 260	2 257	34	2 560	44	40 027
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 31.03.2024 roku						
Zwiększenie związane z nabyciem (+)	-	-	2 069	114	-	2 183
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	1	1
Amortyzacja (-)	(6)	(120)	(174)	(132)	(60)	(492)
Wartość bilansowa netto na dzień 31 marca 2024 (niebadane)	1 688	837	6 935	1 084	852	11 396

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

Zmiana stanu zobowiązań leasingowych

	31.03.2024	31.12.2023
Na dzień 1 stycznia	7 922	8 632
Zwiększenie z tytułu nabycia spółki	-	-
Zwiększenia (nowe leasingi)	2 183	1 861
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	-	(18)
Aktualizacja wartości zobowiązania	-	-
Naliczenie odsetek	(137)	(633)
Płatności leasingowe	(549)	(1 716)
Inne	-	(362)
Różnice kursowe	2	158
Na koniec okresu	9 421	7 922
Krótkoterminowe	2 900	2 423
Długoterminowe	6 521	5 499

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

	31.03.2024	31.12.2023
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	492	1 864
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	137	633
Koszty leasingów krótkoterminowych	23	641
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości	44	182
Zmienne opłaty leasingowe nieujęte w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	-	-
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	696	3 320
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu	686	2 349

13. Nieruchomości inwestycyjne

Wartość nieruchomości inwestycyjnych na dzień 31 marca 2024 roku wynosiła 12.747 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 2023 roku za aktualną na dzień bilansowy zakończony 31 marca 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 31 marca 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku.

	01.01.2024-31.03.2024 (niebadane)	01.01.2023-31.12.2023
Wartość bilansowa na początek okresu	12 833	19 732
Aktywowanie późniejszych nakładów (+)	24	5 935
Zbycie nieruchomości (-)	(110)	(13 390)
Przeszacowanie do wartości godziwej (+/-)	-	556
Nieruchomości inwestycyjne	12 747	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 (+) 24 tys. PLN oraz sprzedaży działki. Wartość księgową sprzedanej działki wraz z wyceną wynosiła 110 tys. PLN, natomiast cena sprzedaży działki wynosiła 47 tys. PLN.

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

Nieruchomości inwestycyjne na dzień 31.03.2024 (niebadane)	wartość w PLN	Metoda wyceny	Istotne nieobserwowalne dane wejściowe	Przedział (średnia ważona)
Bydgoszcz, ul. Bydgoskich Olimpijczyków, 23.126 m ²	12 747	Podjęcie porównawcze, metoda porównywania parami	Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale	do 666,75 PLN/m ²
RAZEM	12 747			

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 31 marca 2024 roku prezentują poniższe tabele.

AKTYWA NIEMATERIALNE	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	KNOW-HOW	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
<i>Stan na 31.03.2024 (niebadane)</i>						
Wartość bilansowa brutto	1 705	1 233	436	2 150	59	5 583
Skumulowane umorzenie i odpisy	-	(1 233)	(79)	(627)	-	(1 939)
Wartość bilansowa netto na 31.03.2024 (niebadane)	1 705	-	357	1 523	59	3 644
<i>Stan na 31.12.2023</i>						
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
<i>Stan na 31.03.2024 (niebadane)</i>						
Wartość bilansowa netto	1 705	-	391	1 577	35	3 708
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	-	-	-	-	24	24
Amortyzacja (-)	-	-	(34)	(54)	-	(88)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2024 (niebadane)	1 705	-	357	1 523	59	3 644
<i>Stan na 31.12.2023</i>						
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 31 marca 2024 roku amortyzacja aktywów niematerialnych wyniosła 88 tys. PLN.

Na dzień bilansowy zakończony 31 marca 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 31 marca 2024 roku prezentuje poniższe tabele.

Wartość Firmy	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
		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 31 marca 2024 roku wartość firmy wynosi 28.620 tys. PLN. Wartość firmy nie uległa zmianie w porównaniu ze stanem na koniec 2023 roku.

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

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

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

Zarząd nie stwierdził przesłanek utraty wartości firmy i konieczności przeprowadzenia testu na utratę wartości na dzień 31 marca 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 31 marca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku ujęte są następujące pozycje zapasów:

<i>Zapasy</i>	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
Materiały	11 773	13 290
Półprodukty i produkcja w toku	3 160	2 950
Wyroby gotowe	15 054	15 412
Towary	11 233	11 660
Wartość bilansowa zapasów razem	41 220	43 312
<i>Odpisy aktualizujące wartość zapasów</i>	31.03.2024 (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 31 marca 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 31 marca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku ujęte są następujące pozycje należności:

NALEŻNOŚCI	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Należności długoterminowe</i>		
Pozostałe należności długoterminowe - kaucje i kwoty zatrzymane	267	268
Należności długoterminowe	267	268
<i>Należności krótkoterminowe</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług netto	24 667	20 085
Kwoty zatrzymane (kaucje)	52	55
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	1 846	2 636
Należności krótkoterminowe	26 565	22 776

Suma należności krótkoterminowych i długoterminowych wynosiła 26.832 tys. PLN.

17.1. Należności z tytułu dostaw i usług

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Aktywa finansowe:</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	32 087	27 472
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(7 420)	(7 387)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	24 667	20 085

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

Odpisy aktualizujące wartość należności	za okres 31.03.2024 (niebadane)	za okres 31.12.2023
Stan na początek okresu	7 387	7 728
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	79	4
Odpisy należności z tytułu dostaw i usług odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(45)	(357)
Odpisy wykorzystane (-)	(2)	12
Inne zmiany - różnice kursowe z przeliczenia	-	-
Wartość bilansowa odpisów razem	7 420	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 31 marca 2024 oraz 31 grudnia 2023 roku prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Udział w kapitale podstawowym	31.03.2024 (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 31 marca 2024 roku wynosiło 30.277 tys. PLN i w stosunku do dnia bilansowego (31 grudnia 2023 roku) nie uległo zmianie.

W dniu 24 kwietnia 2024 roku w raporcie bieżącym nr 6/2024 Emitent poinformował o zamiarze połączenia spółki ze spółką QDS24 Sp. z o.o.

Połączenie spółek nastąpi stosownie do treści art. 492 § 1 ust. 1 kodeksu spółek handlowych, poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą (połączenie przez przejęcie) bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, wobec tego, że Spółka Przejmująca posiada 100% udziałów w Spółce Przejmowanej.

Plan Połączenia udostępniony będzie do publicznej wiadomości na stronie internetowej Spółki Przejmującej www.projprzem.com zgodnie z art. 500 § 21 kodeksu spółek handlowych aż do dnia zakończenia Walnego Zgromadzenia Spółki Przejmującej i Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmowanej, na których zostaną podjęte uchwały o połączeniu.

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 31 marca 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 31.03.2024 (niebadane)							
Kredyt w rachunku bieżącym (Umbrella)	PLN	WIBOR O/N + marża	08.09.2026	-	9 869	9 869	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	21.02.2025	-	21 564	21 564	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M + marża	09.05.2024	-	5 937	5 937	-
Kredyt odnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	21.06.2024	-	2 902	2 902	-
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	-	12 037	12 037	-
Kredyt w rachunku kredytowym - inwestycyjny	EUR	WIBOR 1M + marża	28.09.2024	-	1 472	1 472	-
Kredyt obrotowy nieodnawialny	PLN	WIBOR 1M + marża	09.05.2025	-	7 112	5 927	1 185
Kredyt obrotowy nieodnawialny	EUR	EURIBOR 1M + marża	09.05.2025	662	2 843	2 369	474
Kredyt w rachunku kredytowym - inwestycyjny	PLN	WIBOR 1M + marża	30.06.2028	-	4 334	1 083	3 251
Pożyczki od jednostek zależnych	PLN	WIBOR 1M + 3% marża	31.12.2024	-	10 259	10 259	-
Pożyczki od jednostek zależnych	PLN	WIBOR 1M + 3% marża	30.06.2024	-	501	501	-
Pożyczka od jednostek zależnych	EUR	EURIBOR 1M + marża	31.12.2024	1 720	7 428	7 428	-
Inne zobowiązania krótkoterminowe	PLN	zmiennie	30.04.2024	-	173	173	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.03.2024					102 666	97 756	4 910

W dniu 20.05.2024 r. PJP MAKRUM S.A. zawarła z Pekao Leasing Sp. z o.o. umowę pożyczki z przeznaczeniem na finansowanie działalności gospodarczej, m.in. na nabywanie maszyn od dostawców w celu ich dalszej sprzedaży. Pożyczkodawca postawił do dyspozycji PJP MAKRUM S.A. kwotę 9,4 mln zł w okresie do dnia 30.04.2025 r.

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 31 marca 2024 roku ujęte są następujące pozycje

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, Z TYTUŁU UMÓW ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>		
Pozostałe zobowiązania finansowe (kaucje)	68	68
Zobowiązania długoterminowe	68	68
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 712	22 686
Pozostałe zobowiązania finansowe (kaucje)	434	434
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4 952	4 230
Inne zobowiązania krótkoterminowe m.in.: poręczenia, RMB	100	47
Zobowiązania krótkoterminowe	29 198	27 397

22. Inne istotne zmiany

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

22.1. Sprawy sądowe

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

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku (w tysiącach PLN)

22.2. Zobowiązania warunkowe

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

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
Poręczenie spłaty należności	-	-
Gwarancje	287	287
Należności warunkowe ogółem	287	287

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
Poręczenie spłaty zobowiązań	32 356	32 572
Gwarancje	33 530	33 502
Zobowiązania warunkowe ogółem	65 886	66 074

22.3. Zobowiązania inwestycyjne

Na dzień 31 marca 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	31.03.2024 (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 31 marca 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	31.03.2024 (niebadane)	31.03.2023 (niebadane)	31.12.2023
<i>Kapitał:</i>			
Kapitał własny	117 513	109 119	119 733
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>			
Kapitał własny	117 513	109 119	119 733
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	102 666	54 103	95 858
Leasing	9 421	8 370	7 922
Źródła finansowania ogółem	229 600	171 592	223 513
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,50	0,60	0,54
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 677)	2 829	3 892
Amortyzacja	1 258	1 314	4 577
EBITDA*	(419)	4 143	8 469
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	102 666	54 103	95 858
Leasing	9 421	8 370	7 922
Dług	112 087	62 473	103 780
Wskaźnik długu do EBITDA**	(267,51)	15,08	12,25

Kluczowy wpływ na dużą zmianę wskaźnika na dzień 31.03.2024 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 31 marca 2024 roku.

Wyszczególnienie	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN, w tym:	52	58
Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT*		308
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	11	377
Środki pieniężne w kasie	3	2
Środki pieniężne w kasie walutowej	24	23
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	90	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 31 marca 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 31.03.2024 (niebadane)			
SONIA+3% (termin spłaty 30.06.2024 r.)	GBP	229	228
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	1 086	1 083
WIBOR1M+3% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	12 378	12 341
WIBOR1M+3,5% (termin spłaty 31.12.2024 r.)	PLN	5 773	5 756
WIBOR1M+3% (termin spłaty 30.06.2024 r.)	PLN	13 550	13 509
WIBOR1M+3% (termin spłaty 30.09.2024 r.)	PLN	26 281	26 202
WIBOR1M+3,5% (termin spłaty 30.09.2024 r.)	PLN	6 498	6 479
Pożyczka razem według stanu na 31.03.2024		65 795	65 598
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 3 m-cy 2024 roku Spółka udzieliła spółkom zależnym pożyczki w kwocie 13.746 tys. PLN. Wartość otrzymanych udzielonych pożyczek od spółek wynosi 8.399 tys. PLN.

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 31 marca 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 31 marca 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 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku i 31 marca 2023 roku oraz salda rozrachunków na dzień 31 marca 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 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
<i>Sprzedaż do:</i>				
Podmiot Dominujący	-	4	-	-
<i>Grupa Kapitałowa Immobile S.A. - rozrachunki handlowe</i>	-	4	-	-
Podmioty zależne	29 803	33 528	22 345	18 128
<i>Projprzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o.</i>	10	37	3	3
<i>PROMStahl Sp. z o.o.</i>	8 985	8 606	11 265	6 413
<i>PROMStahl GmbH</i>	19 526	18 847	521	282
<i>PROMStahl LTD</i>	935	6 038	10 374	10 628
<i>QDS24 Sp. z o.o.</i>	1	-	-	1
<i>IPZ Sp. z o.o.</i>	346	-	182	801
Inne podmioty powiązane	117	18	543	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>	-	5	2	-
<i>CDI 7 Sp. z o.o.</i>	-	-	-	441
<i>CARNAVAL Sp. z o.o.</i>	-	-	35	-
<i>PBH S.A.</i>	117	13	52	37
Razem	29 920	33 550	22 888	19 056

PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku (w tysiącach PLN)

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH - ZAKUP I ZOBOWIĄZANIA	ZAKUP		ZOBOWIĄZANIA	
	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)	31.03.2024 (niebadane)	31.12.2023
Zakupy od:				
Podmiot Dominujący	841	768	19	-
<i>Grupa Kapitałowa Immobile S.A. - rozrachunki handlowe</i>	841	768	19	-
Podmioty zależne	294	660	627	3 163
<i>Projprzem BUDOWNICTWO Sp. z o.o.</i>	61	1	75	-
<i>PROMStahl Sp. z o.o.</i>	-	567	551	682
<i>PROMStahl GmbH</i>	164	92	-	2 345
<i>QDS24 Sp. z o.o.</i>	69	-	1	136
Inne podmioty powiązane	287	342	135	73
<i>ARONN Sp. z o.o.</i>	82	-	100	46
<i>CDI 8 Sp. z o.o.</i>	-	19	-	-
<i>CDI Konsultanci Budowlani Sp. z o.o.</i>	38	170	15	26
<i>ATREM S.A.</i>	16	-	20	-
<i>HOTEL 1 Sp. z o.o.</i>	59	83	-	-
<i>CARNAVAL Sp. z o.o.</i>	82	59	-	-
<i>Focus Hotels S.A.</i>	2	2	-	1
<i>CDI 2 Sp. z o.o.</i>	8	9	-	-
Razem	1 422	1 770	781	3 236

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH - POŻYCZKI, OBLIGACJE	31.03.2024 (niebadane)		31.12.2023	
	Udzielone/ Otrzymane w okresie w wartości nominalnej	Saldo	Udzielone/ Otrzymane w okresie w wartości nominalnej	Saldo
Pożyczki udzielone:				
<i>Jednostce Dominującej</i>	12 050	64 287	47 660	59 374
<i>Jednostkom pozostałym powiązanym</i>	1 245	1 311	-	-
Razem	13 295	65 598	47 660	59 374
Pożyczki otrzymane:				
<i>od Jednostek powiązanych</i>	13 495	18 188	28 065	13 452
Razem	13 495	18 188	28 065	13 452
Obligacje:				
<i>Od Jednostki Dominującej</i>	-	-	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.

27. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 24 kwietnia 2024 roku Emitent poinformował o zamiarze połączenia 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 nastąpi stosownie do treści art. 492 § 1 ust. 1 kodeksu spółek handlowych, poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą (połączenie przez przejęcie) bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, wobec tego, że Spółka Przejmująca posiada 100% udziałów w Spółce Przejmowanej.

Plan Połączenia udostępniony będzie do publicznej wiadomości na stronie internetowej Spółki Przejmującej 'www.projprzem.com' zgodnie z art. 500 § 21 kodeksu spółek handlowych aż do dnia zakończenia Walnego Zgromadzenia Spółki Przejmującej i Zgromadzenia Wspólników Spółki Przejmowanej, na których zostaną podjęte uchwały o połączeniu

Więcej informacji oraz szczegółowy plan połączenia został opublikowany przez Spółkę w raporcie bieżącym nr 6/2024 oraz nr 7/2024.

Podpisy Zarządu:

Wiceprezes Zarządu
Dariusz Szczechowski

Prezes Zarządu
Piotr Szczeblewski

Osoba, której powierzono sporządzenie Sprawozdania Finansowego:

BUCHALTER Sp. z o.o.

Wybrane dane finansowe

Wyszczególnienie	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 31.03.2024 (niebadane)	od 01.01 do 31.03.2023 (niebadane)	od 01.01 do 31.12.2023
	tys. PLN			tys. EUR		
Sprawozdanie z całkowitych dochodów						
Przychody ze sprzedaży	35 233	39 292	147 462	8 141	8 364	32 475
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 677)	2 829	3 892	(387)	602	857
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 710)	2 506	14 667	(626)	533	3 230
Zysk (strata) netto	(2 220)	2 007	15 673	(513)	427	3 452
Zysk na akcję (PLN)	(0,37)	0,34	2,62	(0,09)	0,07	0,58
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,3278	4,6978	4,5408
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 617	6 415	17 279	374	1 366	3 805
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(5 388)	(1 451)	(41 258)	(1 245)	(309)	(9 086)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	3 093	(5 758)	23 239	715	(1 226)	5 118
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(678)	(794)	(654)	(157)	(169)	(144)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	X	4,3278	4,6978	4,5408
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	265 034	212 711	260 289	61 623	45 495	59 864
Zobowiązania długoterminowe	11 803	14 853	12 597	2 744	3 177	2 897
Zobowiązania krótkoterminowe	135 718	88 739	127 959	31 556	18 980	29 429
Kapitał własny	117 513	109 119	119 733	27 323	23 338	27 537
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,3009	4,6755	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 31 marca 2024: 1 euro = 4,3278 złotych
01 stycznia do 31 marca 2023: 1 euro = 4,6978 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:

31 marca 2024: 1 euro = 4,3009 złotych
31 marca 2023: 1 euro = 4,6755 złotych
31 grudnia 2023: 1 euro = 4,3480 złotych