


PJP MAKRUM

Grupa Przemysłowa

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2023 ROKU



BYDGOSZCZ, 08 WRZEŚNIA 2023 ROKU

Spis treści

| | |
|--|----|
| Wybrane skonsolidowane dane finansowe | 4 |
| Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów | 5 |
| Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej | 6 |
| Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych | 7 |
| Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | 8 |
| Dodatkowe noty objaśniające | 9 |
| 1. Informacje ogólne | 9 |
| 2. Zmiany w składzie Grupy | 10 |
| 3. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 11 |
| 4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości | 11 |
| 5. Zmiana szacunków i korekty błędów | 12 |
| 6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach | 12 |
| 7. Sezonowość działalności | 12 |
| 8. Segmenty operacyjne | 12 |
| 9. Przychody i koszty | 15 |
| 9.1. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów | 17 |
| 10. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty | 19 |
| 11. Podatek dochodowy | 19 |
| 12. Rzeczowe aktywa trwałe | 20 |
| 13. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania leasingowe | 21 |
| 14. Nieruchomości inwestycyjne | 22 |
| 15. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 23 |
| 16. Aktywa niematerialne | 23 |
| 17. Wartość firmy | 24 |
| 18. Zapasy | 24 |
| 19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 24 |
| 20. Rezerwy | 26 |
| 21. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 27 |
| 22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 31 |
| 23. Inne istotne zmiany | 31 |
| 23.1. Sprawy sądowe | 31 |
| 23.2. Gwarancje, poręczenia, akredytywy | 31 |
| 23.3. Zobowiązania inwestycyjne | 32 |
| 23.4. Kapitał podstawowy | 32 |
| 23.5. Zarządzanie kapitałem | 33 |
| 23.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 33 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

| | | |
|--------|--|----|
| 23.7. | Pożyczki | 34 |
| 23.8. | Pozostałe aktywa finansowe..... | 34 |
| 23.9. | Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej a pozycjami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych | 35 |
| 24. | Połączenia jednostek i nabycia udziałów niekontrolujących | 36 |
| 24.1. | Nabycie jednostek | 36 |
| 24.1.1 | Nabycie QDS24 Sp. z o.o. | 36 |
| 24.1.2 | Nabycie INICJATYWA PÓŁNOCNO - ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o. | 38 |
| 24.2. | Zbycie jednostek zależnych..... | 39 |
| 24.3. | Nabycie udziałów niekontrolujących | 39 |
| 25. | Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym..... | 40 |
| 26. | Instrumenty finansowe..... | 40 |
| 27. | Transakcje z podmiotami powiązanym | 40 |
| 28. | Zdarzenia następujące po dniu bilansowym | 41 |

Wybrane skonsolidowane dane finansowe

| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 31-12-2022</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 31-12-2022</i> |
|---|---|---|-----------------------------------|---|---|-----------------------------------|
| | tys. PLN | | | tys. EUR | | |
| Sprawozdanie z całkowitych dochodów | | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 190 538 | 262 902 | 532 413 | 41 206 | 56 703 | 113 729 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 7 847 | 6 652 | 35 248 | 1 697 | 1 435 | 7 529 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 10 024 | 6 519 | 35 593 | 2 168 | 1 406 | 7 603 |
| Zysk (strata) netto | 8 025 | 5 668 | 28 550 | 1 735 | 1 223 | 6 099 |
| Zysk (strata) na akcję (PLN) | 1,34 | 0,95 | 4,77 | 0,29 | 0,20 | 1,02 |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN) | 1,34 | 0,95 | 4,77 | 0,29 | 0,20 | 1,02 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | X | X | X | 4,6240 | 4,6365 | 4,6814 |
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | | | | | | |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | -4 489 | -8 418 | 22 484 | -971 | -1 816 | 4 803 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -22 687 | -564 | 4 819 | -4 906 | -122 | 1 029 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 6 829 | 2 318 | -15 618 | 1 477 | 500 | -3 336 |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | -20 347 | -6 664 | 11 685 | -4 400 | -1 437 | 2 496 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | X | X | X | 4,6240 | 4,6365 | 4,6814 |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej | | | | | | |
| Aktywa | 360 577 | 363 801 | 344 654 | 81 023 | 77 725 | 73 488 |
| Zobowiązania długoterminowe | 38 683 | 24 800 | 27 049 | 8 692 | 5 299 | 5 768 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 169 485 | 213 474 | 169 133 | 38 084 | 45 608 | 36 063 |
| Kapitał własny | 152 409 | 125 526 | 148 472 | 34 247 | 26 818 | 31 658 |
| Kurs PLN / EUR na koniec okresu | X | X | X | 4,4503 | 4,6806 | 4,6899 |

Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. W odniesieniu do prezentowanych w sprawozdaniu okresów kurs ten wyniósł:

1 stycznia do 30 czerwca 2023: 1 EUR = 4,6240 PLN

1 stycznia do 30 czerwca 2022: 1 EUR = 4,6365 PLN

1 stycznia do 31 grudnia 2022: 1 EUR = 4,6814 PLN

Pozycje bilansowe przeliczono wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. W odniesieniu do prezentowanych w sprawozdaniu dni bilansowych kurs ten wyniósł:

30 czerwca 2023: 1 EUR = 4,4503 PLN

30 czerwca 2022: 1 EUR = 4,6806 PLN

31 grudnia 2022: 1 EUR = 4,6899 PLN

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

| | <i>Nota</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> | <i>od 01-04 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-04 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
|---|-------------|---|---|---|---|
| Przychody ze sprzedaży | 9 | 190 538 | 262 902 | 101 703 | 156 331 |
| Koszt własny sprzedaży | 9 | 143 521 | 223 781 | 73 570 | 136 568 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | | 47 017 | 39 121 | 28 133 | 19 762 |
| Koszty sprzedaży | 9 | 24 593 | 21 802 | 12 874 | 10 759 |
| Koszty ogólnego zarządu | 9 | 13 676 | 10 333 | 7 776 | 5 279 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | | 8 748 | 6 985 | 7 483 | 3 724 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 9 | 620 | 265 | 518 | 169 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 9 | 1 068 | 263 | 1 047 | 104 |
| Zysk z okazijnego nabycia | | 76 | 0 | 76 | 0 |
| Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych | 19 | -529 | -335 | -567 | -123 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | | 7 847 | 6 652 | 6 464 | 3 666 |
| Przychody finansowe | 9 | 5 666 | 3 064 | 3 291 | 1 743 |
| - odsetki od obligacji i pożyczek | | 3 499 | 3 063 | 1 940 | 1 651 |
| Koszty finansowe | 9 | 3 489 | 3 197 | 2 119 | 1 765 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 10 024 | 6 519 | 7 636 | 3 644 |
| Podatek dochodowy | 11 | 1 999 | 851 | 720 | 199 |
| Zysk (strata) netto | | 8 025 | 5 668 | 6 916 | 3 444 |
| Zysk (strata) netto | | 8 025 | 5 668 | 6 916 | 3 444 |
| Inne całkowite dochody | | | | | |
| Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozycje, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych: | | | | | |
| Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą | | -1 035 | 310 | -1 345 | 112 |
| Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem | | -1 035 | 310 | -1 345 | 112 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu | | -1 035 | 310 | -1 345 | 112 |
| Całkowite dochody za okres | | 6 990 | 5 978 | 5 571 | 3 557 |
| Zysk (strata) netto, z tego przypadający: | | | | | |
| - akcjonariuszom podmiotu dominującego | | 8 025 | 5 668 | 6 916 | 3 444 |
| Łączne całkowite dochody przypadające: | | | | | |
| - akcjonariuszom podmiotu dominującego | | 6 990 | 5 978 | 5 571 | 3 557 |
| Zysk (strata) netto na jedną akcję | | PLN/akcja | PLN/akcja | PLN/akcja | PLN/akcja |
| Podstawowy zysk na akcję | | 1,34 | 0,95 | 1,16 | 0,58 |
| Rozwodniony zysk na akcję | | 1,34 | 0,95 | 1,16 | 0,58 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

| | <i>Nota</i> | 30.06.2023 <i>(niebadane)</i> | 31-12-2022 |
|---|-------------|---|-------------------|
| Aktywa | | | |
| Aktywa trwałe | | | |
| Wartość firmy | 17 | 31 070 | 31 070 |
| Aktywa niematerialne | 16 | 3 074 | 3 125 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 13 | 16 456 | 16 607 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 12 | 42 103 | 33 971 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 14 | 11 451 | 19 732 |
| Pozostałe należności | 19 | 4 239 | 2 502 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 11 | 4 073 | 5 392 |
| Aktywa trwałe | | 112 466 | 112 399 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 18 | 77 340 | 80 756 |
| Aktywa z tytułu umów | 9.1 | 18 035 | 6 649 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 19 | 67 254 | 64 254 |
| Pożyczki | 23.7 | 60 128 | 46 846 |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 23.sie | 4 653 | 4 055 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | 579 | 323 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 23.6 | 9 025 | 29 372 |
| Aktywa obrotowe | | 237 013 | 232 255 |
| Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 15 | 11 098 | 0 |
| Aktywa razem | | 360 577 | 344 654 |
| Pasywa | | | |
| Kapitał własny | | | |
| Kapitał podstawowy | 23.4 | 5 983 | 5 983 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | | 52 991 | 52 991 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | | 227 | 1 262 |
| Kapitał zapasowy | | 33 658 | 26 317 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | | 31 415 | 31 415 |
| Zyski zatrzymane: | | 28 136 | 30 504 |
| - zysk (strata) z lat ubiegłych | | 20 111 | 1 954 |
| - zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | 8 025 | 28 550 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | 152 409 | 148 472 |
| Udziały niedające kontroli | | 0 | 0 |
| Kapitał własny | | 152 409 | 148 472 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty i pożyczki | 21 | 14 496 | 1 995 |
| Leasing | 13 | 9 788 | 10 747 |
| Pozostałe zobowiązania | 22 | 5 442 | 6 861 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 11 | 1 599 | 549 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 20 | 581 | 438 |
| Pozostałe rezerwy | 20 | 6 776 | 6 459 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 38 683 | 27 049 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 22 | 88 969 | 86 444 |
| Zobowiązania z tytułu umów | 9.1 | 27 435 | 34 742 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | | 1 197 | 2 720 |
| Kredyty i pożyczki | 21 | 41 551 | 35 520 |
| Leasing | 13 | 4 498 | 4 569 |
| Pozostałe rezerwy | 20 | 5 835 | 5 138 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 169 485 | 169 133 |
| Zobowiązania razem | | 208 168 | 196 182 |
| Pasywa razem | | 360 577 | 344 654 |

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| | Nota | od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane) | od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane) |
|---|----------|--|--|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 10 024 | 6 519 |
| Korekty: | | | |
| Korekty z tytułu umorzenia i amortyzacji | 12,13,16 | 4 408 | 3 736 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych | 12 | -102 | -4 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | -1 619 | 80 |
| Koszty odsetek | | 3 248 | 2 497 |
| Odpisy aktualizujące wartości firmy | | 924 | 0 |
| Zmiana stanu zapasów | | 10 953 | -11 281 |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług | | -3 425 | -41 207 |
| Zmiana stanu zobowiązań | | -5 839 | 34 634 |
| Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów | | -19 038 | 3 164 |
| Zmiana stanu rezerw | | 744 | 3 101 |
| Inne korekty | | 159 | 261 |
| Przychody z odsetek | | -3 410 | -3 049 |
| Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej | | -26 | -26 |
| Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów pochodnych | | 241 | -37 |
| Zapłacony podatek dochodowy | | -1 730 | -6 807 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | -4 489 | -8 418 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Wydatki na nabycie aktywów niematerialnych | 16 | -22 | 0 |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | 12 | -542 | -872 |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 12 | 415 | 4 |
| Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych | 14 | -2 817 | -1 108 |
| Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych | 24.1 | -9 626 | 0 |
| Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych | 23.7 | 5 710 | 1 410 |
| Pożyczki udzielone | 23.7 | -15 805 | 0 |
| Otrzymane odsetki | | 0 | 2 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | -22 687 | -564 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | 21 | 35 355 | 15 096 |
| Spłaty kredytów i pożyczek | 21 | -21 895 | -7 550 |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu | 13 | -3 259 | -2 773 |
| Odsetki zapłacone | | -3 372 | -2 455 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | | 6 829 | 2 318 |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | -20 347 | -6 664 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | | 29 372 | 17 687 |
| Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych | | -207 | 12 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | | 9 025 | 11 023 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym*Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej*

| | <i>Kapitał podstawowy</i> | <i>Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i> | <i>Różnice kursowe z przeliczenia</i> | <i>Kapitał zapasowy</i> | <i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i> | <i>Zyski zatrzymane</i> | <i>Razem</i> | <i>Kapitał własny razem</i> |
|--|---------------------------|---|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------------|
| <i>Saldo na dzień 01-01-2023 roku</i> | 5 983 | 52 991 | 1 262 | 26 318 | 31 415 | 30 503 | 148 471 | 148 471 |
| Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-01 do 30-06-2023 roku (niebadane) | | | | | | | | |
| Dywidendy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -3 051 | -3 051 | -3 051 |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy | 0 | 0 | 0 | 7 340 | 0 | -7 340 | 0 | 0 |
| Razem transakcje z właścicielami | 0 | 0 | 0 | 7 340 | 0 | -10 392 | -3 051 | -3 051 |
| Zysk netto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 025 | 8 025 | 8 025 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu | 0 | 0 | -1 035 | 0 | 0 | 0 | -1 035 | -1 035 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | -1 035 | 0 | 0 | 8 025 | 6 990 | 6 990 |
| <i>Saldo na dzień 30-06-2023 roku (niebadane)</i> | 5 983 | 52 991 | 227 | 33 658 | 31 415 | 28 136 | 152 409 | 152 409 |

Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej

| | <i>Kapitał podstawowy</i> | <i>Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i> | <i>Różnice kursowe z przeliczenia</i> | <i>Kapitał zapasowy</i> | <i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i> | <i>Zyski zatrzymane</i> | <i>Razem</i> | <i>Kapitał własny razem</i> |
|--|---------------------------|---|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------|-----------------------------|
| <i>Saldo na dzień 01-01-2022 roku</i> | 5 983 | 52 991 | 888 | 25 796 | 31 415 | 2 475 | 119 548 | 119 548 |
| Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01-01 do 30-06-2022 roku (niebadane) | | | | | | | | |
| Razem transakcje z właścicielami | 0 | 0 | 0 | 522 | 0 | -522 | 0 | 0 |
| Zysk netto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 668 | 5 668 | 5 668 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu | 0 | 0 | 310 | 0 | 0 | 0 | 310 | 310 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | 310 | 0 | 0 | 5 668 | 5 979 | 5 979 |
| <i>Saldo na dzień 30-06-2022 roku (niebadane)</i> | 5 983 | 52 991 | 1 198 | 26 318 | 31 415 | 7 622 | 125 526 | 125 526 |

Dodatkowe noty objaśniające

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa PJP MAKRUM S.A. („Grupa”) składa się z PJP MAKRUM S.A. z siedzibą w Bydgoszczy przy ulicy Plac Kościeleckich 3 („jednostka dominująca”, „Spółka”, „Emitent”) i jej spółek zależnych (patrz nota 2).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz noty do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej zawierają dane na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz noty do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów i noty do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 30 czerwca 2022 roku - nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000024679.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 002524300.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest:

- produkcja konstrukcji metalowych PKD 2511.Z,
- roboty związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych PKD 4120.Z,
- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej PKD 4299.Z,
- wykonywanie wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych PKD 4322Z,
- realizacja projektów budowlanych związanych ze wnoszeniem budynków PKD 4110.Z.

Podmiotem bezpośrednio dominującym Spółki PJP MAKRUM S.A. jest Grupa Kapitałowa Immobile S.A.

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

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

2. Zmiany w składzie Grupy

W składzie Grupy na dzień 30 czerwca 2023 roku znajdowało się PJP Makrum S.A. oraz spółki zależne:

| <i>Jednostka</i> | <i>Siedziba</i> | <i>Zakres działalności</i> | <i>Procentowy udział Grupy w kapitale*</i> |
|---|------------------------------|---|--|
| PROMStahl Sp. z o.o. | Bydgoszcz, Polska | - Sprzedaż wyrobów techniki przeładunkowej na terenie Polski - Produkcja nowoczesnych systemów parkingowych - Logistyka magazynowa (sprzedaż, serwis, wynajem wózków widłowych) | 100 % |
| PROMStahl GmbH | Gehrden k. Hannoveru, Niemcy | Sprzedaż wyrobów techniki przeładunkowej, systemów parkingowych i logistyka magazynowa na terenie Niemiec i innych krajów niemieckojęzycznych | 100 % |
| PROMStahl Ltd. | Lutterworth, Wielka Brytania | Sprzedaż wyrobów techniki przeładunkowej, systemów parkingowych i logistyka magazynowa na terenie Wielkiej Brytanii i Irlandii | 100 % |
| PROJPRZEM Budownictwo Sp. z o.o. | Bydgoszcz, Polska | Wykonawstwo w zakresie budownictwa przemysłowego | 100 % |
| QDS24 Sp. z o.o. | Solec Kujawski, Polska | Produkcja wielkogabarytowych konstrukcji drzwi podnosząco-przesuwanych HS, | 100 % |
| INICJATYWA PÓŁNOCNO - ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o. | Bydgoszcz, Polska | Sprzedaż, wynajem oraz serwis wózków widłowych paletowych i części | 100% |

*Udział w głosach jest równy udziałowi w kapitale.

W dniu 16 marca 2023 roku Emitent nabył 100% w QDS24 Sp. z o.o.

W dniu 5 kwietnia 2023 roku Emitent nabył 100% udziałów w spółce INICJATYWA PÓŁNOCNO - ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o.

Obie transakcje zostały opisane w notcie 24.1

3. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 06 kwietnia 2023 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości (tj. w ciągu najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego) z uwzględnieniem możliwości trwania/intensyfikacji konfliktu w Ukrainie - ten czynnik może mieć potencjalny wpływ na działalność Grupy.

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

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

4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy 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.

Grupa 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

5. Zmiana szacunków i korekty błędów

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonano zmian szacunków i korekt błędów.

6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

W stosunku do sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zasady (polityki) rachunkowości nie uległy zmianie.

7. Sezonowość działalności

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

8. Segmenty operacyjne

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

- segment produkcji przemysłowej, w tym następujące linie produktów:
 - systemy przeładunkowe,
 - systemu parkingowe,
 - systemy magazynowe (wyposażenie magazynów),
 - maszyny MAKRUM,
- segment budownictwa przemysłowego,
- segment pozostałe i niealokowane, który obejmuje m.in. wynajem i dzierżawę nieruchomości, inwestycje długoterminowe, aktywa na odroczony podatek dochodowy, inne należności niż z tytułu dostaw i usług, inwestycje krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe oraz aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży w części dotyczącej rzeczowych aktywów trwałych.

Jednostka dominująca prowadzi działalność produkcyjno-handlową w segmencie produkcji przemysłowej. Spółka zależna Projprzem Budownictwo Sp. z o.o. prowadzi działalność w segmencie budownictwa przemysłowego. Pozostałe spółki zależne (tj. PromStahl Sp. o.o. PromStahl GmbH, PromStahl LTD, QDS24 Sp. z o.o. i INICJATYWA PÓŁNOCNO - ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o.).

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Grupy. Zysk segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty bez alokacji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych oraz kosztów z tytułu podatku dochodowego.

Zarząd jednostki dominującej monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Zysk operacyjny segmentów nie obejmuje:

- pozostałych przychodów operacyjnych,
- pozostałych kosztów operacyjnych,
- wyników na sprzedaży jednostek zależnych,
- przychodów finansowych,
- kosztów finansowych,
- zysków (strat) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

Aktywa alokowane do segmentów nie obejmują:

- aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży- w części dotyczącej rzeczowych aktywów trwałych,
- aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- udzielonych pożyczek,
- środków pieniężnych i ich ekwiwalentów,
- pozostałych aktywów finansowych (akcje i obligacje notowane na giełdzie).

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

| <i>Segmenty operacyjne</i> | <i>Produkcja przemysłowa</i> | <i>Budownictwo przemysłowe</i> | <i>Pozostałe i niealokowane</i> | <i>Ogółem</i> |
|--|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------|
| <i>za okres od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 146 728 | 43 811 | 0 | 190 538 |
| Sprzedaż między segmentami | 78 | 0 | 0 | 78 |
| Przychody ogółem | 146 806 | 43 811 | 0 | 190 616 |
| Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży/ | 39 995 | 7 022 | 0 | 47 017 |
| Koszty sprzedaży | 18 118 | 6 476 | 0 | 24 593 |
| Koszty ogólnego zarządu | 11 184 | 2 492 | 0 | 13 676 |
| Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży/ | 10 694 | -1 946 | 0 | 8 748 |
| Amortyzacja | 4 095 | 313 | 0 | 4 408 |
| Aktywa segmentu operacyjnego | 226 217 | 29 115 | 105 246 | 360 577 |

| <i>Segmenty operacyjne</i> | <i>Produkcja przemysłowa</i> | <i>Budownictwo przemysłowe</i> | <i>Pozostałe i niealokowane</i> | <i>Ogółem</i> |
|--|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------|
| <i>za okres od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> | | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 127 903 | 134 999 | 0 | 262 902 |
| Sprzedaż między segmentami | 327 | 532 | 0 | 859 |
| Przychody ogółem | 128 230 | 135 531 | 0 | 263 761 |
| Wynik segmentu /zysk brutto ze sprzedaży | 27 458 | 11 663 | 0 | 39 121 |
| Koszty sprzedaży | 16 274 | 5 528 | 0 | 21 802 |
| Koszty ogólnego zarządu | 6 860 | 3 473 | 0 | 10 333 |
| Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży | 4 324 | 2 662 | 0 | 6 985 |
| Amortyzacja | 3 509 | 227 | 0 | 3 736 |
| Aktywa segmentu operacyjnego | 203 636 | 65 466 | 94 698 | 363 801 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Przychody ze sprzedaży w okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku wyniosły 190 616 tys. PLN.

Spadek przychodów odnotowano w segmencie budownictwo przemysłowe o 91 188 tys. PLN, tj. 67,5 %. Spadek w tym segmencie przychodów wynika z harmonogramów i charakteru realizowanych projektów. W pierwszym półroczu 2023 roku projekty te były w fazie projektowania bądź przygotowania do realizacji, co charakteryzuje się mniejszą wartością sprzedaży w początkowej fazie. W analogicznym okresie 2022 większość projektów w tym segmencie była w fazie budowy.

| <i>Uzgodnienie wyników segmentów operacyjnych z wynikiem jednostki przed opodatkowaniem</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
|---|---|---|
| Wynik segmentu /zysk (strata) ze sprzedaży | 8 748 | 6 985 |
| Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów | 620 | 265 |
| Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-) | -1 068 | -263 |
| Zyski (Straty) z tytułu ryzyka kredytowego | -529 | -335 |
| Zysk z okazijnego nabycia | 76 | |
| Pozostałe przychody i koszty razem | -901 | -333 |
| Przychody finansowe | 5 666 | 3 064 |
| Koszty finansowe (-) | -3 489 | -3 197 |
| Zysk/(strata) przed opodatkowaniem | 10 024 | 6 519 |

Przychody Grupy w podziale na regiony geograficzne oraz linie produktowe, wraz z uzgodnieniem do przychodów poszczególnych segmentów prezentują poniższe tabele:

za okres od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)

| <i>Segmenty</i> | <i>Produkcja przemysłowa</i> | <i>Budownictwo przemysłowe</i> | <i>Pozostałe i niealokowane</i> | <i>Razem</i> |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------|
| Region | | | | |
| Kraj | 44 569 | 43 811 | 0 | 88 380 |
| Eksport, w tym kluczowe kraje: | 102 159 | 0 | 0 | 102 159 |
| Niemcy | 46 669 | 0 | 0 | 46 669 |
| Wielka Brytania | 24 833 | 0 | 0 | 24 833 |
| Francja | 11 329 | 0 | 0 | 11 329 |
| Niderlandy | 5 057 | 0 | 0 | 5 057 |
| Razem | 146 728 | 43 811 | 0 | 190 538 |
| Linia produktu | | | | |
| pomosty przeładunkowe | 117 879 | 0 | 0 | 117 879 |
| parkingi | 12 557 | 0 | 0 | 12 557 |
| maszyny i kruszarki Makrum | 5 201 | 0 | 0 | 5 201 |
| budownictwo przemysłowe | 0 | 43 811 | 0 | 43 811 |
| wyposażenie magazynów | 10 610 | 0 | 0 | 10 610 |
| pozostałe | 480 | 0 | 0 | 480 |
| Razem | 146 728 | 43 811 | 0 | 190 538 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

za okres od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)

| <i>Segmenty</i> | <i>Produkcja przemysłowa</i> | <i>Budownictwo przemysłowe</i> | <i>Pozostałe i niealokowane</i> | <i>Razem</i> |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------|
| Region | | | | |
| Kraj | 38 272 | 134 999 | 0 | 173 271 |
| Eksport, w tym kluczowe kraje: | 89 631 | 0 | 0 | 89 631 |
| Niemcy | 33 095 | 0 | 0 | 33 095 |
| Francja | 15 236 | 0 | 0 | 15 236 |
| Wielka Brytania | 15 114 | 0 | 0 | 15 114 |
| Niderlandy | 13 058 | 0 | 0 | 13 058 |
| Razem | 127 903 | 134 999 | 0 | 262 902 |
| Linia produktu | | | | |
| pomosty przeładunkowe | 106 816 | 0 | 0 | 106 816 |
| parkingi | 7 430 | 0 | 0 | 7 430 |
| maszyny i kruszarki Makrum | 5 385 | 0 | 0 | 5 385 |
| budownictwo przemysłowe | 0 | 134 999 | 0 | 134 999 |
| wyposażenie magazynów | 8 272 | 0 | 0 | 8 272 |
| Razem | 127 903 | 134 999 | 0 | 262 902 |

Przychody Grupy w segmencie produkcji przemysłowej w części dotyczącej linii systemów przeładunkowych i w części dotyczącej linii produktowej wyposażenie magazynów oraz pozostałe rozpoznawane są w momencie czasu. Przychody w segmencie budownictwa przemysłowego oraz w segmencie produkcji przemysłowej w części dotyczącej systemów parkingowych oraz linii maszyn Makrum rozpoznawane są w miarę upływu czasu proporcjonalnie do stopnia całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia związanego z danym kontraktem i korzyści przekazywanych klientowi.

9. Przychody i koszty*Przychody ze sprzedaży*

| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
|---|---|---|
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 181 252 | 261 615 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 9 286 | 1 287 |
| Przychody ze sprzedaży ogółem | 190 538 | 262 902 |

Koszt własny sprzedaży

| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
|--|---|---|
| Koszt sprzedanych produktów | 135 321 | 222 502 |
| Koszt sprzedanych towarów i materiałów | 8 200 | 1 279 |
| Koszt własny sprzedaży ogółem | 143 521 | 223 781 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku wyniosły 190 538 tys. PLN i były niższe o 72 363 tys. PLN w stosunku do przychodów osiągniętych w analogicznym okresie 2022 roku. Na tle I półrocza 2022 roku segment budownictwa przemysłowego odnotował spadek o 91 188 tys. PLN tj. o 67,5%. Segment produkcji przemysłowej odnotował wzrost o 18 825 tys. PLN, tj. o 14,7%.

W ramach poszczególnych linii produktowych sprzedaż wynosiła odpowiednio:

- Systemy przeładunkowe - wzrost o 11 063 tys. PLN tj. o 10,4% rok do roku,
- Systemy parkingowe - wzrost o 5 128 tys. PLN tj. o 69,0% rok do roku,
- Maszyny MAKRUM – spadek o 184 tys. PLN, tj. o 3,4% rok do roku,
- System magazynowy (wypożyczenia magazynów) - wzrost o 2 338 tys. PLN, tj. o 28,3% rok do roku.

Koszty sprzedaży

Wartość kosztów sprzedaży za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku wyniosła 24 593 tys. PLN. Z kolei w analogicznym okresie 2022 roku koszty sprzedaży wyniosły 21 802 tys. PLN. Wzrost kosztów o 2 791 tys. PLN tj. 13% jest pochodną inflacji oraz zmian w składzie Grupy (1 479 tys. PLN).

Koszty ogólnego zarządu

Koszty ogólnego zarządu w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku wyniosły 13 676 tys. PLN i były wyższe o 3 343 tys. PLN, tj. 32% niż w analogicznym okresie ubiegłego roku (10 333 tys. PLN).

Głównymi pozycjami składającymi się na koszty zarządu były m.in. koszty osobowe, koszty najmu, koszty księgowo i administracyjne. Zmiana spowodowana jest głównie dynamicznym rozwojem spółki PROMStahl Ltd i powiększeniem Grupy o nowo przejęte spółki.

Pozostałe przychody operacyjne

| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
|---|---|---|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych oraz aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży | 102 | 4 |
| Otrzymane kary i odszkodowania | 310 | 0 |
| Zakończone umowy leasingu | 0 | 225 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 208 | 36 |
| Pozostałe przychody operacyjne razem | 620 | 265 |

Pozostałe koszty operacyjne

| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
|--|---|---|
| Zapłacone kary i odszkodowania | 4 | 92 |
| Darowizny | 0 | 110 |
| Odpis wartości firmy | 1 001 | 0 |
| Inne koszty | 64 | 61 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | 1 068 | 263 |

Odpis wartości firmy dotyczy nowo nabytej spółki QDS24 Sp. z o.o., szerzej o tej transakcji w nocie 24.1.1.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Przychody finansowe

| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
|--|---|---|
| Odsetki od pożyczek udzielonych | 3 277 | 2 800 |
| Zysk z wyceny i realizacji instrumentów finansowych per saldo oraz wycena kredytów | 642 | 0 |
| Odsetki od obligacji | 222 | 264 |
| Różnice kursowe per saldo | 1 497 | 0 |
| Inne przychody finansowe | 28 | 0 |
| Przychody finansowe razem | 5 666 | 3 064 |

Koszty finansowe

| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
|--|---|---|
| Odsetki od kredytów bankowych | 1 880 | 1 307 |
| Odsetki od innych zobowiązań | 26 | 26 |
| Odsetki od leasingu | 260 | 275 |
| Różnice kursowe per saldo | 0 | 540 |
| Strata z wyceny i realizacji instrumentów finansowych per saldo oraz wycena kredytów | 0 | 121 |
| Prowizje bankowe | 618 | 328 |
| Poręczenia | 662 | 599 |
| Inne koszty finansowe | 43 | 0 |
| Koszty finansowe razem | 3 489 | 3 197 |

9.1. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów

Zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu umowy dotyczą przekazanych klientowi dóbr lub usług, przed dokonaniem przez klienta zapłaty wynagrodzenia lub przed terminem wymagalności.

Przychody z realizacji umów z klientami są uznawane zgodnie ze stopniem ich zaawansowania. Umowy z tytułu długoterminowych kontraktów są finansowo rozliczane z zamawiającym w poniżej wskazany sposób:

- w trakcie realizacji robót – rozliczenia zgodnie z postępowaniem robót na podstawie dokumentów rozliczeniowych przedstawiających wykonanie określonych prac (najczęściej w okresach miesięcznych) oraz innych zobowiązań umownych,
- po zakończeniu realizacji robót – na podstawie dokumentów końcowych potwierdzających zakończenie realizacji prac oraz wypełnienie zobowiązań kontraktowych wymaganych do rozliczenia końcowego.

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

| | <i>30.06.2023 (niebadane)</i> | <i>31-12-2022</i> |
|---|-----------------------------------|-------------------|
| Aktywa z tytułu umowy brutto | 18 066 | 6 662 |
| Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umowy (-) | -31 | -13 |
| Aktywa z tytułu umowy | 18 035 | 6 649 |
| Zobowiązania z tytułu umowy | 27 435 | 34 742 |
| w tym zaliczki | 19 983 | 19 207 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Aktywa z tytułu umowy obejmują przede wszystkim przekazane dobra lub usługi klientom, przed dokonaniem przez klienta zapłaty wynagrodzenia lub przed terminem wymagalności, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawionych jako należności. Aktywa z tytułu umów wynikają z prowadzonych przez Grupę umów z klientami w segmencie budownictwa przemysłowego oraz części segmentu produkcji przemysłowej dotyczącej linii maszyn Makrum oraz systemów parkingowych. Kwoty aktywów z tytułu umów o usługę budowlaną, o łącznej wartości 18 035 tys. PLN (wobec 6 649 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2022 roku), zostały ustalone jako suma poniesionych kosztów z tytułu kontraktów budowlanych powiększona o zysk (lub pomniejszona o poniesione straty) oraz pomniejszona o faktury częściowe.

Zobowiązania z tytułu umów wynikają z większego częściowego zafakturowania w stosunku do przychodów należnych wynikających wprost z kalkulacji budżetowej oraz w głównej mierze z zaliczek otrzymanych na poczet realizacji umów, bez kosztów odsetek od otrzymanych zaliczek. Na dzień 30 czerwca 2023 roku zobowiązania wyniosły 18 104 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku 34 742 tys. PLN).

Kwoty ujęte w bilansie dotyczą umów o usługę budowlaną będących w trakcie realizacji na dzień bilansowy, umów w segmencie produkcji przemysłowej w części dotyczącej systemów parkingowych, linii maszyn Makrum oraz linii systemów przeładunkowych i w części dotyczącej linii produktowej wyposażenie magazynów.

Najważniejsze przyczyny zmian aktywów i zobowiązań z tytułu umowy w okresie sprawozdawczym przedstawia poniższa tabela:

| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 31-12-2022</i> |
|---|---|-----------------------------------|
| <i>Aktywa z tytułu umowy:</i> | | |
| Aktywa z tytułu umowy na początek okresu | 6 649 | 13 452 |
| Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy | 18 053 | 6 620 |
| Zmiany odpisów aktualizujących aktywa z tytułu umowy | -19 | 29 |
| Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług | -6 649 | -13 452 |
| <i>Aktywa z tytułu umowy na koniec okresu</i> | 18 035 | 6 649 |
| <i>Zobowiązania z tytułu umowy:</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu | 34 742 | 29 318 |
| Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy | 27 435 | 34 742 |
| Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu | -34 742 | -29 318 |
| <i>Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu</i> | 27 435 | 34 742 |

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 30 czerwca 2023 roku wyniosła 227 596 tys. PLN (2022 rok: 35 046 tys. PLN), z czego 184 081 tys. PLN Grupa spodziewa się ująć jako przychód w ciągu najbliższych 12 m-cy, pozostała w następnych latach.

10. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Spółki dominującej poinformował, że zgodnie z podjętą w dniu 26 czerwca 2023 roku przez Walne Zgromadzenie Spółki uchwałą w sprawie przeznaczenia zysku za 2022, na wniosek akcjonariusza Spółki Grupa Kapitałowa IMMOBILE S.A., Zwyczajne Walne Zgromadzenie PJP MAKRUM S.A. postanowiło przeznaczyć zysk netto za 2022 rok w kwocie 10.391 tys. PLN w części, tj. w kwocie 3.051.185,16 zł, tj. 0,51 zł na jedną akcję, na wypłatę dywidendy, zaś w pozostałej części na kapitał zapasowy PJP MAKRUM Spółki Akcyjnej. Dniem nabycia prawa do dywidendy był dzień 14 sierpnia 2023 r. Termin wypłaty przez Spółkę dywidendy został ustalony na dzień 28 sierpnia 2023 r.

11. Podatek dochodowy

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

| <i>Podatek dochodowy</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
|---|---|---|
| Bieżący podatek dochodowy | 386 | 4 321 |
| Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-) | -1 194 | |
| Opodatkowanie zagranicznych spółek zależnych | 1 015 | 79 |
| Odroczony podatek dochodowy | 2 368 | -3 549 |
| Odroczony podatek dochodowy - przejęcie spółek zależnych | -576 | |
| Razem | 1 999 | 851 |

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku (straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy przedstawia się następująco:

| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
|--|---|---|
| Wynik przed opodatkowaniem | 10 024 | 6 519 |
| Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą | 19% | 19% |
| Podatek według ustawowej stawki podatkowej 19% | 1 905 | 1 239 |
| <i>Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:</i> | | |
| Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-) | 333 | 17 |
| Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-) | 0 | -3 |
| Koszty trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+) | 724 | 171 |
| Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-) | -1 194 | -629 |
| Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+) | 84 | 57 |
| Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+) | 148 | 0 |
| Podatek dochodowy | 1 999 | 851 |
| Zastosowana średnia stawka podatkowa | 20% | 13% |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

12. Rzeczowe aktywa trwałe

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Grunty</i> | <i>Budynki i budowle</i> | <i>Maszyny i urządzenia</i> | <i>Środki transportu</i> | <i>Pozostałe środki trwałe</i> | <i>Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania</i> | <i>Razem</i> |
|---|---------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|---|---------------|
| <i>za okres od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2023 roku | 0 | 27 880 | 2 272 | 674 | 3 122 | 23 | 33 971 |
| Nabycie spółek zależnych | 504 | 5 683 | 101 | 2 996 | 0 | 273 | 9 556 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie) | 0 | 0 | 213 | 525 | 52 | 26 | 817 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) | 0 | 0 | -122 | -180 | 0 | -10 | -313 |
| Przekwalifikowanie | 0 | 0 | 0 | 87 | 0 | 0 | 87 |
| Amortyzacja | 0 | -684 | -367 | -437 | -539 | 0 | -2 027 |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 | 0 | 13 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30-06-2023 roku (niebadane) | 504 | 32 879 | 2 096 | 3 666 | 2 648 | 311 | 42 103 |

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Grunty</i> | <i>Budynki i budowle</i> | <i>Maszyny i urządzenia</i> | <i>Środki transportu</i> | <i>Pozostałe środki trwałe</i> | <i>Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania</i> | <i>Razem</i> |
|---|---------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|---|---------------|
| <i>za okres od 01-01 do 31-12-2022</i> | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2022 roku | 0 | 28 849 | 2 613 | 533 | 2 984 | 813 | 35 792 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie) | 0 | 381 | 566 | 285 | 18 | 142 | 1 392 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) | 0 | 0 | 0 | -31 | 0 | 0 | -31 |
| Przekwalifikowanie do aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży | 0 | 0 | 0 | 0 | 932 | -932 | 0 |
| Amortyzacja | 0 | -1 350 | -912 | -107 | -812 | 0 | -3 182 |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | 0 | 0 | 5 | -5 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2022 roku | 0 | 27 880 | 2 272 | 674 | 3 122 | 23 | 33 971 |

Zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych wynikają głównie z nabycia spółek zależnych QDS24 Sp. z o.o. i Inicjatywa Północno - Zachodnia „PW” Sp. z o.o. – szerzej o tym w nocie 24.1.

13. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązania leasingowe

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Grunty</i> | <i>Budynki i budowle</i> | <i>Maszyny i urządzenia</i> | <i>Środki transportu</i> | <i>Pozostałe środki trwałe</i> | <i>Razem</i> |
|---|---------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------|
| <i>za okres od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2023 roku | 1 720 | 5 272 | 6 188 | 3 094 | 333 | 16 607 |
| Nabycie spółek zależnych | 0 | 809 | 329 | 148 | 0 | 1 287 |
| Zwiększenia | 0 | 17 | 0 | 540 | 545 | 1 102 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) | 0 | 0 | 0 | -178 | 0 | -178 |
| Inne zmiany - przemieszczenie z rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | -68 | 0 | -68 |
| Amortyzacja | -13 | -813 | -661 | -733 | -65 | -2 284 |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | 0 | -7 | 0 | -2 | 0 | -9 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30-06-2023 roku (niebadane) | 1 707 | 5 279 | 5 855 | 2 800 | 814 | 16 456 |

| <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Grunty</i> | <i>Budynki i budowle</i> | <i>Maszyny i urządzenia</i> | <i>Środki transportu</i> | <i>Pozostałe środki trwałe</i> | <i>Razem</i> |
|--|---------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------|
| <i>za okres od 01-01 do 31-12-2022</i> | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2022 roku | 1 746 | 3 817 | 7 282 | 2 061 | 422 | 15 329 |
| Zwiększenia | 0 | 3 034 | 179 | 2 253 | 0 | 5 466 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) | 0 | -7 | 0 | -14 | 0 | -21 |
| Inne zmiany - przemieszczenie do rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortyzacja | -26 | -1 593 | -1 274 | -1 212 | -89 | -4 193 |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | 0 | 19 | 0 | 7 | 0 | 26 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2022 roku | 1 720 | 5 272 | 6 188 | 3 094 | 333 | 16 607 |

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

| | 30.06.2023 (niebadane) | 31-12-2022 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Na dzień 1 stycznia | 15 316 | 14 493 |
| Zwiększenie z tytułu nabycia spółki | 1 287 | 0 |
| Zwiększenia (nowe leasingi) | 1 102 | 5 466 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) | 0 | -17 |
| Płatności leasingowe | -3 259 | -4 686 |
| Różnice kursowe | -159 | 59 |
| Na koniec okresu | 14 286 | 15 316 |
| Krótkoterminowe | 4 498 | 4 569 |
| Długoterminowe | 9 788 | 10 747 |

14. Nieruchomości inwestycyjne

Wartość nieruchomości inwestycyjnych na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosiła 11 450 tys. PLN. Zmiana wartości nieruchomości inwestycyjnych w stosunku do wartości prezentowanej na dzień 31 grudnia 2022 roku wynika z reklasyfikacji części nieruchomości w kwocie 11 098 tys. PLN do aktywów dostępnych do sprzedaży w związku z planowaną sprzedaż nieruchomości gruntowej wraz z nakładami do spółki powiązanej w celu realizacji kolejnego etapu budowy Osiedla Uniwersyteckiego w Bydgoszczy. Dodatkowo w prezentowanym okresie 2023 roku poniesione zostały nakłady kwocie 2 817 tys. PLN.

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

Zarząd Jednostki dominującej monitoruje zmiany uwarunkowań rynkowych w zakresie rynkowej/godziwej wartości posiadanych przez Grupę nieruchomości.

W prezentowanym okresie Grupa na podstawie analizy uznał wycenę z 31 grudnia 2022 roku za aktualną na dzień bilansowy zakończony 30 czerwca 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.

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

| <i>Nieruchomości inwestycyjne na dzień 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>wartość w PLN</i> | <i>Metoda wyceny</i> | <i>Istotne nieobserwowalne dane wejściowe</i> | <i>Przedział (średnia ważona)</i> |
|---|----------------------|---|---|---|
| Bydgoszcz, ul. Bydgoskich Olimpijczyków, 37,433 m ² | 11 450 | Podejście porównawcze, metoda porównywania parami | Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale | od 357,04 PLN/m ² do 446,18 PLN/m ² |
| Razem | 11 450 | | | |

| <i>Nieruchomości inwestycyjne na dzień 31-12-2022</i> | <i>wartość w PLN</i> | <i>Metoda wyceny</i> | <i>Istotne nieobserwowalne dane wejściowe</i> | <i>Przedział (średnia ważona)</i> |
|--|----------------------|---|---|---|
| Bydgoszcz, ul. Bydgoskich Olimpijczyków, 37,433 m ² | 19 732 | Podejście porównawcze, metoda porównywania parami | Ceny transakcyjne nieruchomości o podobnej lokalizacji i potencjale | od 357,04 PLN/m ² do 546,17 PLN/m ² |
| Razem | 19 732 | | | |

15. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 31-12-2022</i> |
|---|---|-----------------------------------|
| Wartość na początek okresu | 0 | 0 |
| Nieruchomości inwestycyjne zaklasyfikowane w okresie | 11 098 | 0 |
| Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 11 098 | 0 |

Na dzień 30 czerwca 2023 roku jednostka dominująca dokonała zmiany prezentacji części nieruchomości inwestycyjnych, którą tą zamierza sprzedać do spółki powiązanej poza grupą PJP MAKRUM S.A.. Sprzedaż dotyczy etapu III budowy Osiedla Uniwersyteckiego.

16. Aktywa niematerialne

| | <i>Znaki towarowe</i> | <i>Know how</i> | <i>Patenty i licencje</i> | <i>Oprogramowanie komputerowe</i> | <i>Pozostałe aktywa niematerialne</i> | <i>Razem</i> |
|---|---------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---|--------------|
| <i>za okres od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2023 roku | 1 705 | 1 313 | 7 | 72 | 28 | 3 125 |
| Nabycie spółek zależnych | 0 | 0 | 0 | 0 | 24 | 24 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie) | 0 | 0 | 0 | 0 | 22 | 22 |
| Amortyzacja | 0 | -71 | -7 | -8 | -10 | -96 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30-06-2023 roku (niebadane) | 1 705 | 1 242 | 0 | 64 | 64 | 3 075 |

| | <i>Znaki towarowe</i> | <i>Know how</i> | <i>Patenty i licencje</i> | <i>Oprogramowani e komputerowe</i> | <i>Pozostałe aktywa niematerialne</i> | <i>Razem</i> |
|---|---------------------------|---------------------|-------------------------------|--|---|--------------|
| <i>za okres od 01-01 do 31-12-2022</i> | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01-01-2022 roku | 1 705 | 1 455 | 253 | 108 | 32 | 3 552 |
| Amortyzacja | 0 | -142 | -245 | -37 | -4 | -428 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31-12-2022 roku | 1 705 | 1 313 | 7 | 71 | 28 | 3 124 |

Na wchodzącą w skład aktywów niematerialnych pozycje know-how składają się głównie nabyte, przed włączeniem do Grupy, przez MAKRUM Project Management Sp. z o.o. dokumentacja techniczna, opisy technologii, bazy dostawców i kontrahentów itp. dotycząca konstrukcji maszyn i urządzeń sprzedawanych pod marka MAKRUM, a w roku 2019 wytworzona przez Grupę dokumentacja techniczna ulepszeń i rozwoju produktów marki MODULO.

Ze względu na zidentyfikowane przesłanki utraty wartości dla segmentu produkcja przemysłowa, znak towarowy MAKRUM został poddany testowi na utratę wartości na dzień 31 grudnia 2022 roku (szczegółowy opis przeprowadzonego testu zawiera nota 20 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego zakończonego 31 grudnia 2022 roku, opublikowanego 6 kwietnia 2023 roku).

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Zarząd jednostki dominującej nie zidentyfikował nowych przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości znaku towarowego w ramach segmentu produkcja przemysłowa w stosunku do przesłanek zidentyfikowanych na dzień bilansowy zakończony 31 grudnia 2022 roku. Jednocześnie Zarząd dokonał weryfikacji założeń (szacowana wysokość przychodów ze sprzedaży, rentowność danego segmentu) przyjętych do analizy odzyskiwalności aktywów przeprowadzonej dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2022 roku. Przeprowadzone analizy wykazały, że Spółka będzie w stanie realizować w 2023 i latach następnych założenia (przychody ze sprzedaży, rentowność), które zostały ujęte w teście przeprowadzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku.

17. Wartość firmy

Na dzień 30 czerwca 2023 roku wartość firmy wynosi 31 070 tys. PLN.

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

18. Zapasy

| | 30.06.2023 (niebadane) | 31-12-2022 |
|--|---------------------------|---------------|
| Materiały | 18 730 | 18 115 |
| Produkcja w toku | 16 745 | 26 468 |
| Produkty gotowe | 22 616 | 25 892 |
| Towary | 19 248 | 10 281 |
| Wartość bilansowa zapasów razem | 77 340 | 80 756 |

Poniżej przedstawiono odpisy aktualizujące zapasy:

| <i>Odpisy aktualizujące zapasy</i> | 30.06.2023 (niebadane) | 31-12-2022 |
|------------------------------------|---------------------------|--------------|
| Stan na początek okresu | 1 445 | 2 033 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 0 | 214 |
| Odpisy odwrócone w okresie (-) | -236 | -378 |
| Wykorzystanie odpisów w okresie | -297 | -424 |
| Stan na koniec okresu | 912 | 1 445 |

Grupa na dzień bilansowy 30 czerwca 2023 roku nie posiadała ustanowionych zastawów rejestrowych na zapasach.

19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Należności długoterminowe

Pozycja pozostałych należności długoterminowych wg stanu na 30 czerwca 2023 roku osiągnęła poziom 4 239 tys. PLN i jest o 1 738 tys. PLN wyższa w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku. Na saldo składają się kaucje zatrzymane w związku z realizacją umów budowlanych.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

| | 30.06.2023 <i>(niebadane)</i> | 31-12-2022 |
|--|---|-------------------|
| <i>Aktywa finansowe:</i> | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 70 809 | 64 655 |
| Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (-) | -12 048 | -11 594 |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 58 760 | 53 061 |
| Należności ze sprzedaży aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Kwoty zatrzymane (kaucje) | 2 300 | 1 861 |
| Inne należności | 30 | 40 |
| Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (-) | -39 | -39 |
| Należności finansowe | 61 051 | 54 923 |
| <i>Aktywa niefinansowe :</i> | | |
| Należności z tytułu podatków i innych świadczeń | 4 544 | 7 958 |
| Przedpłaty | 1 576 | 1 306 |
| Pozostałe należności niefinansowe | 83 | 68 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-) | 0 | 0 |
| Należności niefinansowe | 6 202 | 9 331 |
| Należności krótkoterminowe razem | 67 254 | 64 254 |

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności w przedziale od 14 do 45 dni. Wyjątek stanowią wpłacone kaucje z tytułu gwarancji wykonania robót, których okres spłaty w niektórych przypadkach przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Kaucje są dyskontowane przy wykorzystaniu rentowności 2-, 5- lub 10-letnich krajowych obligacji skarbowych dla należności krajowych oraz rentowności 2-, 5- lub 10-letnich niemieckich obligacji skarbowych dla należności w walucie euro oraz uwzględniając ryzyko kredytowe klienta.

Grupa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości. Wielkość odpisów i zmian w okresie do 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku przedstawia poniższa tabela.

| | od 01-01 do 30-06-2023 <i>(niebadane)</i> | od 01-01 do 31-12-2022 |
|--|---|---|
| Stan na początek okresu | 11 633 | 11 253 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 818 | 832 |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | -318 | -386 |
| Odpisy wykorzystane (-) | -45 | -82 |
| Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia) | -2 | 15 |
| Stan na koniec okresu | 12 086 | 11 633 |

Sytuacja polityczno-gospodarcza związana konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy powoduje, że Grupa na bieżąco weryfikuje możliwości biznesowo-gospodarcze (przede wszystkim "wypłacalność") klientów, z którymi współpracuje. Weryfikacje te pozwalają na wskazanie, u którego z klientów zauważalny jest wpływ ograniczeń w związku z pojawieniem się w/w zagrożeń. Na podstawie takich weryfikacji Grupa dokonał odpisów aktualizujących, w stosunku do tych klientów, do których posiada wiedzę, że ich zdolność do regulowania zobowiązań jest zagrożona.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

20. Rezerwy*Rezerwy na świadczenia pracownicze*

| | <i>Krótkoterminowe</i> | | <i>Długoterminowe</i> | |
|--|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | <i>30.06.2023 (niebadane)</i> | <i>31-12-2022</i> | <i>30.06.2023 (niebadane)</i> | <i>31-12-2022</i> |
| Rezerwy na odprawy emerytalne | 0 | 0 | 581 | 438 |
| <i>Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem</i> | 0 | 0 | 581 | 438 |

Pozostałe rezerwy

| | <i>30.06.2023 (niebadane)</i> | <i>31-12-2022</i> |
|---|-----------------------------------|-------------------|
| Rezerwa na naprawy gwarancyjne | 9 147 | 8 112 |
| Rezerwa na premie dla pośredników sprzedaży | 2 455 | 2 575 |
| Inne | 1 010 | 910 |
| <i>Pozostałe rezerwy razem</i> | 12 612 | 11 598 |
| -część krótkoterminowa | 5 835 | 5 138 |
| -część długoterminowa | 6 776 | 6 459 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

21. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

| <i>Produkty</i> | <i>Limit na produkty (tys. PLN)</i> | <i>Aktualne wykorzystanie (tys. PLN)</i> | <i>Data zakończenia</i> | <i>Harmonogram spłaty (w tys. PLN)</i> | <i>Stawka bazowa</i> | <i>Zabezpieczenia (rodzaj, wartość)</i> |
|--|-------------------------------------|--|-------------------------|--|---|--|
| PKO BP S.A., Limit kredytowy wielocelowy, kwota udzielona- aktualne saldo: 35 mln PLN | | | | | | |
| Kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 6 000 | 6 000 | 5 984 | 09.05.2024 | Z bieżących wpływów | WIBOR 3M EURIBOR 3M SOFR O/N + marża | Hipoteka umowna łączna do kwoty 52 500 tys. PLN na nieruchomości GKI SA w Bydgoszczy KW BY1B/00004708/8, poręczenie GKI SA, weksle in blanco oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji (PM, PJP BUD, PROMSTAHL) |
| Kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 10 000 | 10 000 | 6 776 | 09.05.2025 | 31.05.2023 - 233 tys. PLN, od 06.2023 do 04.2025 w ostatnim dniu kwartału - 847 tys. PLN, 09.05.2025 r. - 847 tys. PLN | WIBOR 3M EURIBOR 3M SOFR O/N + marża | |
| | | 1 839 | | 31.05.2023 - 19 tys. EUR od 06.2023 do 04.2025 w ostatnim dniu kwartału 52 tys. EUR, 09.05.2025 r. - 52 tys. EUR | WIBOR 3M EURIBOR 3M SOFR O/N + marża | |
| Akredytywy do kwoty 5 000 | 0 | 0 | 09.05.2025 | - | - | |
| Gwarancje do kwoty 10 000 | 3 478 | 3 477 | 09.05.2025 | - | - | |
| Kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1 000 | 1 000 | 0 | 09.05.2024 | Z bieżących wpływów | - | |
| Kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 20 000 | 0 | 0 | - | - | - | |
| Akredytywy do kwoty 2 000 | 0 | 0 | 09.05.2025 | - | - | |
| Gwarancje do kwoty 30 000 | 5 791 | 4 213 | 09.05.2025 | - | - | |
| Kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1 000 | 1 000 | 777 | 09.05.2024 | Z bieżących wpływów | - | |
| Kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 5 000 | 5 000 | 4 441 | 09.05.2025 | od 06.2023 do 04.2025 w ostatnim dniu kwartału - 555 tys. PLN, 09.05.2025 r. - 553 tys. PLN | - | |
| Akredytywy do kwoty 2 000 | 0 | 0 | 09.05.2025 | - | - | |
| Gwarancje do kwoty 15 000 | 2 731 | 2 731 | 09.05.2025 | - | - | |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

| <i>Produkty</i> | <i>Limit na produkty (tys. PLN)</i> | <i>Aktualne wykorzystanie (tys. PLN)</i> | <i>Data zakończenia</i> | <i>Harmonogram spłaty (w tys. PLN)</i> | <i>Stawka bazowa</i> | <i>Zabezpieczenia (rodzaj, wartość)</i> |
|---|-------------------------------------|--|-------------------------|--|----------------------|--|
| mBank S.A., Kredyt w rachunku bieżącym, kwota udzielona- aktualne saldo: 6,5 mln PLN | | | | | | |
| Kredyt w rachunku bieżącym | 6 500 | 6 312 | 08.09.2023 | Automatycznie z wpływów na rachunek | WIBOR O/N + marża | weksel in blanco, gwarancja PLG FGP BGK w kwocie 5.200 tys. PLN |
| | | 0 | | | EURIBOR O/N + marża | |
| mBank S.A., Kredyt odnawialny, kwota udzielona- aktualne saldo: 7 mln PLN | | | | | | |
| Kredyt odnawialny | 7 000 | 6 935 | 21.06.2024 | Spłata najpóźniej w 210 dniu przypadającym po dacie Ciągnięcia, niezależnie od pozostałych Ciągnięć. | WIBOR 1M + marża | weksel in blanco, gwarancja PLG FGP BGK w kwocie 5.600 tys. PLN |
| Santander Bank Polska S.A., Multilinia, kwota udzielona- aktualne saldo: 45 mln PLN | | | | | | |
| Kredyt w rachunku bieżącym | 5 000 | 5 018 | 21.02.2024 | Automatycznie z wpływów na rachunek | WIBOR 1M | Hipoteka umowna do kwoty 51.300 tys. PLN na nieruchomości w Koronowie KW nr BY1B/000060014/6, BY1B/00061790/6, hipoteka umowna do kwoty 40.000 tys. PLN na nieruchomości Carnaval KW nr SZ1S/00081399/6, cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia, OPE |
| | | 0 | | | EURIBOR 1M + marża | |
| Kredyt rewolwingowy do kwoty 5 000 | 5 000 | 5 000 | 21.02.2024 | Spłata w terminie 120 dni od dnia uruchomienia | WIBOR 1M + marża | |
| Kredyt na akredytywy do kwoty 5 000 | 35 000 | 0 | 07.09.2024 | Spłata w terminie 30 dni od dnia zapłaty Akredytywy | - | |
| Gwarancje do kwoty 35 000 | | 2 423 | 21.02.2024 | - | - | |
| | | 2 028 | | | | |
| Akredytywy do kwoty 5 000 | | 19 165 | - | - | | |
| | 0 | - | - | | | |
| Santander Bank Polska S.A., Kredyt inwestycyjny, kwota udzielona- aktualne saldo: 3,25 mln PLN | | | | | | |
| Kredyt inwestycyjny | - | 3 250 | 28.09.2024 | Miesięcznie (kapitał): 220 tys. od 31.01.2021 do 31.08.2024, 170 tys. - 28.09.2024 Odsetki: miesięcznie | WIBOR 1M + marża | Hipoteka umowna do kwoty 51.300 tys. PLN na nieruchomości w Koronowie KW nr BY1B/000060014/6, BY1B/00061790/6 cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia, OPE |
| Santander Bank Polska S.A., Kredyt inwestycyjny, kwota udzielona- aktualne saldo: 5 mln PLN | | | | | | |
| Kredyt inwestycyjny | - | 5 000 | 30.06.2028 | Miesięcznie (kapitał): 83 tys. od 31.07.2023 do 31.05.2028, 85 tys. - 30.06.2028 Odsetki: miesięcznie | 8,60% | Hipoteka umowna do kwoty 51.300 tys. PLN na nieruchomości w Koronowie KW nr BY1B/000060014/6, BY1B/00061790/6 cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia, poręczenie GKI |
| Bank Pekao S.A., Kredyt w rachunku bieżącym, kwota udzielona- aktualne saldo: 0,3 mln PLN | | | | | | |
| Kredyt w rachunku bieżącym | 300 | 0 | 23.11.2023 | Automatycznie z wpływów na rachunek | WIBOR 1M + marża | weksel in blanco, gwarancja de minimis BGK |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

| <i>Produkty</i> | <i>Limit na produkty (tys. PLN)</i> | <i>Aktualne wykorzystanie (tys. PLN)</i> | <i>Data zakończenia</i> | <i>Harmonogram spłaty (w tys. PLN)</i> | <i>Stawka bazowa</i> | <i>Zabezpieczenia (rodzaj, wartość)</i> |
|---|-------------------------------------|--|-------------------------|---|----------------------|--|
| mBank S.A., Kredyt w rachunku bieżącym, kwota udzielona- aktualne saldo: 0,6 mln PLN | | | | | | |
| Kredyt w rachunku bieżącym | 600 | 558 | 29.05.2020 | kredyt w układzie | WIBOR O/N + marża | weksel in blanco, gwarancja de minimis BGK |
| mBank S.A., Kredyt inwestycyjny, kwota udzielona- aktualne saldo: 2,14 mln PLN | | | | | | |
| Kredyt inwestycyjny | - | 2 142 | 29.06.2029 | Miesięcznie (kapitał): 30 tys. od 30.07.2021 do 30.05.2029, 12 tys. PLN w dniu 29.06.2029 | WIBOR 1M + marża | weksel in blanco poręczony przez Marcina Srokę, Radosława Cierpiąła i Pawła Chróśniaka, gwarancja de minimis BGK, hipoteka umowna do kwoty 4.294 tys. PLN na nieruchomości w Solcu Kujawskim KW nr BY1B/00084302/6 |
| mBank S.A., Kredyt inwestycyjny, kwota udzielona- aktualne saldo: 0,021 mln PLN | | | | | | |
| Kredyt inwestycyjny | - | 21 | 30.11.2023 | Miesięcznie (kapitał): 4 tys. PLN | WIBOR 1M + marża | weksel in blanco |
| Volksbank, Overdraft, kwota udzielona- aktualne saldo: 2,23 mln PLN | | | | | | |
| Overdraft | 2 225 | 0 | nieokreślony | Automatycznie z wpływów na rachunek | 4,90% | Brak |
| Osoby prywatne, kwota udzielona - aktualne saldo: 2,3 mln PLN | | | | | | |
| Pożyczka | 318 | 318 | 31.12.2029 | Jednorazowo na koniec okresu | WIBOR1M+2% | |
| Pożyczka | 646 | 646 | 31.12.2029 | Jednorazowo na koniec okresu | WIBOR1M+2% | |
| Pożyczka | 728 | 728 | 31.12.2029 | Jednorazowo na koniec okresu | WIBOR1M+2% | |
| Pożyczka | 345 | 345 | 16.04.2025 | Jednorazowo na koniec okresu | 5,00% | |
| Pożyczka | 300 | 300 | 07.04.2025 | Jednorazowo na koniec okresu | 5,00% | |

Kredyty i pożyczki razem:

| | |
|--------------------------|---------------|
| Wartość nominalna | 56 389 |
| SCN | -342 |
| Razem | 56 047 |
| Część krótkoterminowa | 41 551 |
| Część długoterminowa | 14 496 |

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa dotrzymała wszystkich warunków wynikających z zawartych umów kredytowych.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej

| | Stan na 01-01- 2023 | Przepływy | | | | Zmiany niebędące przepływem | | | | | | Stan na 30- 06-2023 (niebadane) |
|--|---------------------------|----------------|---------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|---|---------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------|---------------------------------------|
| | | Splata | Zaciągnięcie | Splata odsetek | Zawarcie | Nabycie lub utrata kontroli | Aktualizacja wyceny zobowiązania z tytułu leasingu | Zmiana kursów walut | Wycena do wartości godziwej | Odsetki naliczone | Reklasyfikacja | |
| Długoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 1 995 | 0 | 35 355 | 0 | 0 | 5 029 | 0 | 0 | 0 | 0 | -27 883 | 14 496 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 10 747 | 0 | 0 | 0 | 1 102 | 1 287 | 0 | -119 | 0 | 0 | -3 228 | 9 788 |
| Krótkoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 35 494 | -21 895 | 0 | -3 160 | 0 | 0 | 0 | 27 | 0 | 3 202 | 27 883 | 41 551 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 4 569 | -3 259 | 0 | -212 | 0 | 0 | 0 | -40 | 0 | 212 | 3 228 | 4 498 |
| Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania) | 26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -26 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązanie z tytułu dywidendy | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 051 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 051 |
| Razem | 52 830 | -25 154 | 35 355 | -3 372 | 4 153 | 6 316 | 0 | -132 | -26 | 3 414 | 0 | 73 384 |

| | Stan na 01-01- 2022 | Przepływy | | | | Zmiany niebędące przepływem | | | | | | Stan na 31-12- 2022 |
|--|---------------------------|----------------|---------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|---|---------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------|---------------------------|
| | | Splata | Zaciągnięcie | Splaty odsetek | Zawarcie | Nabycie lub utrata kontroli | Aktualizacja wyceny zobowiązania z tytułu leasingu | Zmiana kursów walut | Wycena do wartości godziwej | Odsetki naliczone | Reklasyfikacja | |
| Długoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 6 734 | 0 | 14 600 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -19 339 | 1 995 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 10 512 | 0 | 0 | 0 | 5 466 | 0 | 0 | 32 | 0 | 0 | -5 263 | 10 747 |
| Krótkoterminowe | | | | | | | | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 38 446 | -21 924 | 0 | -3 119 | 0 | 0 | 0 | -367 | 0 | 3 119 | 19 339 | 35 494 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 3 981 | -4 686 | 0 | -418 | 0 | 0 | 0 | 11 | 0 | 418 | 5 263 | 4 569 |
| Pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające działalność finansową (aktywa i zobowiązania) | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 | 0 | 0 | 26 |
| Razem | 59 676 | -26 610 | 14 600 | -3 537 | 5 466 | 0 | 0 | -325 | 23 | 3 537 | 0 | 52 830 |

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

| | 30.06.2023 (niebadane) | 31-12-2022 |
|--|---------------------------|---------------|
| <i>Zobowiązania finansowe :</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 64 011 | 59 648 |
| Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych | 275 | 0 |
| Kaucje | 5 634 | 5 603 |
| Zobowiązania z tytułu dywidendy | 3 051 | 0 |
| Inne zobowiązania finansowe | 47 | 44 |
| Zobowiązania finansowe | 73 018 | 65 295 |
| <i>Zobowiązania niefinansowe:</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń | 5 774 | 8 062 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 7 030 | 10 540 |
| Zobowiązania pracownicze z tytułu urlopów wypoczynkowych | 2 336 | 2 025 |
| Inne zobowiązania niefinansowe | 812 | 522 |
| Zobowiązania niefinansowe | 15 952 | 21 149 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | 88 969 | 86 444 |

Na długoterminowe zobowiązania składają się wyłącznie kaucje.

23. Inne istotne zmiany

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

23.1. Sprawy sądowe

Sprawy sądowe zostały opisane w notce 35 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Emitenta zakończonego 31 grudnia 2022 rok.

Dla sprawy związanej z notą obciążeniową dla Projprzem Budownictwo Sp z. o.o. od firmy Flextronics International Poland sp. z o.o. sąd I instancji w dniu 23 czerwca 2023r. wydał wyrok uwzględniający powództwo spółki zależnej w niemal całości i zasądził na jej rzecz od Zamawiającego kwotę 1 904 783,75 zł wraz z odsetkami ustawowymi i kosztami procesu. Wyrok nie jest prawomocny, bowiem Strony mogą złożyć apelację do sądu II instancji.

Pozostałe sprawy sporne w pierwszym półroczu 2023 roku nie uległy zmianie.

23.2. Gwarancje, poręczenia, akredytywy

Na zlecenie Grupy instytucje finansowe udzieliły:

- gwarancji terminowej zapłaty,
- gwarancji dobrego wykonania kontraktu,
- gwarancji zwrotu zaliczki,
- gwarancji wadialnych,
- gwarancji usunięcia wad i usterek,
- akredytywy.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Gwarancje zostały udzielone głównie do umów o usługę budowlaną w PROJPRZEM Budownictwo Sp. z o.o. ale także w PJP MAKRUM S.A., PROMStahl GmbH i PROMSTAHL Sp. z o.o.

Wartość wystawionych przez Bank akredytyw na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosiła 0 tys. PLN.

Saldo udzielonych gwarancji na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosiło 90 946 tys. PLN i uległo zwiększeniu o 16 905 tys. PLN w stosunku do 31 grudnia 2022 roku. Saldo gwarancji otrzymanych z tytułu gwarancji dobrego wykonania kontraktu oraz gwarancji usunięcia wad i usterek wynosi 8 771 tys. PLN i uległo zmniejszeniu o 1 177 tys. zł w stosunku do 31 grudnia 2022 roku.

W okresie sprawozdawczym Spółki należące do Grupy Kapitałowej PJP MAKRUM S.A. nie udzieliły poręczeń kredytów ani pożyczek za zobowiązania podmiotów spoza Grupy Kapitałowej PJP MAKRUM S.A.

W okresie pierwszych 6 m-cy 2023 r. Spółki należące do Grupy Kapitałowej PJP MAKRUM S.A. nie udzieliły pozostałych poręczeń za podmioty spoza Grupy Kapitałowej PJP MAKRUM S.A.

23.3. Zobowiązania inwestycyjne

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

23.4. Kapitał podstawowy

| | 30.06.2023 (niebadane) | 31-12-2022 |
|----------------------------------|---------------------------|------------------|
| Liczba akcji | 5 982 716 | 5 982 716 |
| Wartość nominalna akcji (PLN) | 1,00 | 1,00 |
| Kapitał podstawowy (PLN)* | 5 982 716 | 5 982 716 |

* - dane prezentowane w złotych

Na dzień 30 czerwca 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.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

23.5. Zarządzanie kapitałem

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

| | 30.06.2023 (niebadane) | 31-12-2022 |
|--|---------------------------|----------------|
| <i>Kapitał:</i> | | |
| Kapitał własny | 152 409 | 148 472 |
| Kapitał | 152 409 | 148 472 |
| <i>Źródła finansowania ogółem:</i> | | |
| Kapitał własny | 152 409 | 148 472 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 56 047 | 37 514 |
| Leasing | 14 286 | 15 316 |
| Źródła finansowania ogółem | 222 742 | 201 302 |
| Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem | 0,68 | 0,74 |
| <i>EBITDA *</i> | | |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 7 847 | 35 247 |
| Amortyzacja | 4 408 | 7 803 |
| EBITDA | 12 255 | 43 050 |
| <i>Dług:</i> | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 56 047 | 37 514 |
| Leasing | 14 286 | 15 316 |
| Dług | 70 333 | 52 830 |
| Wskaźnik długu do EBITDA | 5,74** | 1,23 |

* EBITDA - nie jest to miara zdefiniowana w MSSF, Grupa na potrzeby powyższej kalkulacji określiła ją, jako: zysk z działalności operacyjnej powiększony o koszty amortyzacji.

** EBITDA i wskaźnik długu do EBITDA - przy analizie tych wskaźników należy wziąć pod uwagę, iż dla okresu bieżącego wynik z działalności operacyjnej obejmuje okres 6-miesięczny

23.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

W poniższej tabeli zaprezentowano środki pieniężne i ich ekwiwalenty wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku:

| | 30.06.2023 (niebadane) | 31-12-2022 |
|---|---------------------------|---------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN | 3 417 | 19 102 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych | 4 410 | 6 383 |
| Środki pieniężne w kasie | 53 | 20 |
| Depozyty krótkoterminowe | 219 | 954 |
| Środki pieniężne na rachunku VAT | 928 | 2 912 |
| Inne | -3 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem | 9 025 | 29 372 |

Zgodnie z osądem Zarządu, ograniczenia w dysponowaniu środkami zgromadzonymi na rachunku VAT, wynikające z przepisów podatkowych dotyczących mechanizmu podzielonej płatności, nie wpływają na ich klasyfikację jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ponieważ Grupa wykorzystuje je na bieżąco do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Zarówno na dzień 30 czerwca 2023 roku jak i na dzień 31 grudnia 2022 roku nie występują środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

23.7. Pożyczki

Zestawienie pożyczek na dzień 30 czerwca 2023 roku:

| <i>Oprocentowanie</i> | <i>Waluta</i> | <i>Wartość bilansowa brutto w tys. PLN</i> | <i>Odpis w tys. PLN</i> | <i>Wartość bilansowa w tys. PLN</i> | <i>Termin spłaty</i> |
|-----------------------|---------------|--|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| WIBOR1M+3p.p. | PLN | 3 486 | -10 | 3 476 | 9/2023 |
| WIBOR1M+3p.p. | PLN | 8 432 | -24 | 8 408 | 12/2023 |
| WIBOR1M+3p.p. | PLN | 3 466 | -10 | 3 456 | 3/2024 |
| WIBOR1M+6p.p. | PLN | 44 914 | -128 | 44 787 | 12/2023 |
| Razem | | 60 299 | -171 | 60 128 | |
| Długoterminowe | PLN | 0 | 0 | 0 | |
| Krótkoterminowe | PLN | 60 299 | -171 | 60 128 | |

Zestawienie pożyczek na dzień 31 grudnia 2022 roku:

| <i>Oprocentowanie</i> | <i>Waluta</i> | <i>Wartość bilansowa brutto w tys. PLN</i> | <i>Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w tys. PLN</i> | <i>Wartość bilansowa w tys. PLN</i> | <i>Termin spłaty</i> |
|-----------------------|---------------|--|---|-------------------------------------|----------------------|
| WIBOR1M+3p.p. | PLN | 3 299 | -9 | 3 291 | 09/2023 |
| WIBOR1M+3p.p. | PLN | 55 | 0 | 55 | 12/2023 |
| WIBOR1M+6p.p. | PLN | 43 616 | -116 | 43 500 | 12/2023 |
| Razem | | 46 971 | -125 | 46 846 | |
| Długoterminowe | PLN | 0 | 0 | 0 | |
| Krótkoterminowe | PLN | 46 971 | -125 | 46 846 | |

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 Grupa udzieliła pożyczek na kwotę 15 805 tys. PLN.

Spłaty pożyczek w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku wyniosły 5 710 tys. PLN. Odsetki naliczone i niezapłacone za I półrocze 2023 roku wyniosły 3 187 tys. PLN.

23.8. Pozostałe aktywa finansowe

W pozostałych aktywach finansowych Grupa ujmuje poza obligacjami wycenę instrumentów pochodnych w wysokości 438 tys. PLN.

Zestawienie obligacji na dzień 30 czerwca 2023 roku:

| <i>Nazwa obligacji</i> | <i>Oprocentowanie</i> | <i>Termin wykupu</i> | <i>Wartość nominalna na dzień 30-06-2023 roku</i> | <i>Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych</i> | <i>Naliczone odsetki</i> | <i>Wartości bilansowa na dzień 30-06-2023 roku</i> |
|------------------------|-----------------------|----------------------|---|--|--------------------------|--|
| Obligacje Seria I | WIBOR 1R + 4% | 30.11.2023 | 4 000 | -13 | 227 | 4 214 |
| Razem | | | 4 000 | -13 | 227 | 4 214 |
| Długoterminowe | PLN | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe | PLN | | 4 000 | -13 | 227 | 4 214 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

Zestawienie obligacji na dzień 31 grudnia 2022 roku:

| Nazwa obligacji | Oprocentowanie | Termin wykupu | Wartość nominalna na dzień 31-12-2022 roku | Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych | Wycena wg zamortyzowanego kosztu | Wartości bilansowa na dzień 31-12-2022 roku |
|-------------------|----------------|---------------|--|---|----------------------------------|---|
| Obligacje Seria I | WIBOR 1R + 4% | 30.11.2023 | 4 000 | -13 | 0 | 3 987 |
| Razem | | | 4 000 | -13 | 0 | 3 987 |
| Długoterminowe | PLN | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe | PLN | | 4 000 | -13 | 0 | 3 987 |

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

| Zapasy (w tys. PLN) | od 01-01 do 30-06-2023 |
|---|------------------------|
| Bilansowa zmiana stanu zapasów | 3 417 |
| Wartość zapasu nabytych spółek na moment nabycia | 7 537 |
| Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych | 10 953 |

| Należności (w tys. PLN) | od 01-01 do 30-06-2023 |
|--|------------------------|
| Bilansowa zmiana stanu należności | -4 737 |
| Wartość należności nabytych spółek na moment nabycia | 1 313 |
| Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych | -3 425 |

| Zobowiązania (w tys. PLN) | od 01-01 do 30-06-2023 |
|--|------------------------|
| Bilansowa zmiana stanu zobowiązań | 1 107 |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych | -275 |
| Wartość zobowiązań nabytych spółek na moment nabycia | -3 620 |
| Dywidenda | -3 051 |
| Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych | -5 839 |

| Rezerwy (w tys. PLN) | od 01-01 do 30-06-2023 |
|---|------------------------|
| Bilansowa zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych | 901 |
| Wartość należności nabytych spółek na moment nabycia | -157 |
| Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych | 744 |

| Zmiana stanu z tytułu umów budowlanych (w tys. PLN) | od 01-01 do 30-06-2023 |
|---|------------------------|
| Bilansowa zmiana stanu z tytułu umów budowlanych | -18 693 |
| Wartość należności nabytych spółek na moment nabycia | -345 |
| Bilansowa zmiana stanu z tytułu umów budowlanych | -19 038 |

24. Połączenia jednostek i nabycia udziałów niekontrolujących

24.1. Nabycie jednostek

24.1.1 Nabycie QDS24 Sp. z o.o.

W dniu 16 marca 2023 roku jednostka dominująca nabyła wszystkie posiadane przez sprzedających (4 osoby fizyczne) udziały QDS24 Sp. z o.o. stając się jedynym współnikiem spółki QDS24. Wartość transakcji ustalono na 100 tys. PLN.

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).

Zakup udziału umożliwi Grupie PJP Makrum S.A. m.in.:

- wprowadzenie nowych produktów do oferty Grupy (okna przesuwne)
- rozwój produktów uzupełniające ofertę QDS24, do tej pory nie wytwarzane przez spółkę – stolarka otworowa - w tym celu PJP Makrum analizuje możliwości optymalnego wykorzystania aktywów QDS24 Sp. z o.o.

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. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, takie ujęcie najlepiej odzwierciedla rzeczywisty wpływ tej transakcji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

Wartość godziwa majątku ujęta w celu rozliczenia nabycia:

| Aktywa | 31-03-2023 |
|--|-------------------|
| Aktywa trwałe | |
| Wartości niematerialne | 24 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 478 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 6 005 |
| Aktywa obrotowe | |
| Zapasy | 203 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 36 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 40 |
| Aktywa razem | 6 786 |

| Zobowiązania | 31-03-2023 |
|--|-------------------|
| Zobowiązanie długoterminowe | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 3 564 |
| Leasing | 382 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 99 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 23 |
| Zobowiązanie krótkoterminowe | |
| 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 |

| | |
|----------------------|--------------|
| Aktywa netto | -901 |
| Cena | 100 |
| Wartość firmy | 1 001 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

| | |
|---|-----------|
| Wydatki netto na nabycie jednostki zależnej | |
| Cena uregulowana za nabyte udziały spółki | 100 |
| Środki pieniężne w posiadaniu spółki na moment nabycia | -40 |
| Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych w przepływach pieniężnych | 60 |

Zidentyfikowane aktywa netto

W ramach połączenia zostały przejęte należności o wartości godziwej 36 tys. PLN (ich wartość brutto wynosi 79 tys. PLN). Według najlepszych szacunków Grupy na dzień przejęcia za prawdopodobną uznano spłatę należności w kwocie 36 tys. PLN.

Przychody i wyniki jednostki przejętej

Wynik finansowy przejętej spółki ujęte po dacie przejęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku Grupy za półroczny okres sprawozdawczy wyniósł (-) 42 tys. PLN, a przychód 835 tys. PLN.

Gdyby datą przejęcia Spółki był dzień 1 stycznia 2023 roku, to w stosunku do wyniku i przychodów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów wynik finansowy byłby niższy o 671 tys. PLN a przychody wyższe o 735 tys. PLN.

Wartość firmy

W procesie szacowania wartości godziwych nabytych aktywów i zobowiązań został ustalona wartość firmy w kwocie 1 001 tys. PLN. W momencie rozpoznania wartość firmy została poddana analizie utraty wartości. W efekcie tej analizy został dokonany odpis aktualizujący na całą kwotę wartości firmy ujętej w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Przejęcie rozliczone prowizorycznie w poprzednich okresach

W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w 2023 roku, obejmujących okresy od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku ujawniono wstępne rozliczenie transakcji, rozumiane jako identyfikacja aktywów i zobowiązań przejętej Spółki. Rozliczenie przejęcia w śródrocznym sprawozdaniu za pierwszy kwartał 2023 roku miało zatem charakter prowizoryczny. W wyniku przeprowadzenia wycen rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów z tytułu umów w wartości godziwej a także ustalenia wartości rezerwy na odroczony podatek dochodowy od tych aktywów na dzień 30 czerwca 2023 roku, ustalone zostały korekty prowizorycznych wartości aktywów i zobowiązań przejętej Spółki, które zostały ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za pierwsze półrocze 2023 roku.

Główne korekty wartości prowizorycznych opisane poniżej:

1. Ujawnienie umów leasingu na środki transportu i maszyny w wysokości 478 tys. PLN w pozycji aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań leasingowych;
2. Spadek wartości zapasów w wyniku wyceny do wartości godziwej o 282 tys. PLN;
3. Zawiązanie rezerw w sumie na wartość 155 tys. PLN.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

24.1.2 Nabycie INICJATYWA PÓLNOCNO - ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o.

W dniu 05 kwietnia 2023 roku jednostka dominująca nabyła wszystkie posiadane przez sprzedających (2 osób fizycznych) udziały INICJATYWA PÓLNOCNO ZACHODNIA „PW” Sp. z o.o. (dalej IPZ) stając się jedynym współnikiem spółki IPZ Sp. z o.o. Wartość transakcji ustalono na 10.600 tys. PLN. Zakup częściowo (tj. w kwocie 5,0 mln PLN) został sfinansowany kredytem inwestycyjnym.

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 części a także handel wysokoprędkowymi materiałami i narzędziami służącymi do ładowania pojazdów i samochodów elektrycznych. Szczegóły dotyczące oferty oraz informacje os spółce dostępne są na stronie internetowej: <https://www.ipz.com.pl/>

Zakup udziału umożliwi Grupie PJP Makrum S.A. m.in.:

- zwiększanie zakresu terytorialnego (3 nowe lokalizacje) oraz istotny wzrost sprzedaży w segmencie wyposażenie magazynu – w skali grupy (dotychczas sprzedaż realizowana Promstahl Sp. o.o.),
- wprowadzenie nowych produktów do oferty Grupy (głównie dot. złącz marki REMA),
- wykorzystanie synergii obu organizacji tj. istniejących kanałów sprzedażowych/zakupowych na rzecz wszystkich istniejących i nowych produktów, W dalszej perspektywie połączenie IPZ z PROMSTAHL Sp. z o.o. umożliwi wzrost znaczenia organizacji handlowej i rozpoznawalności marki na rynku polskim.

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. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, takie ujęcie najlepiej odzwierciedla rzeczywisty wpływ tej transakcji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

Wartość godziwa majątku ujęta w celu rozliczenia nabycia:

| Aktywa | 01-04-2023 |
|--|-------------------|
| Aktywa trwałe | |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 809 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 3 550 |
| Aktywa obrotowe | |
| 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 | 01-04-2023 |
|--|-------------------|
| Zobowiązanie długoterminowe | |
| Leasing | 669 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 383 |
| Pozostałe rezerwy długoterminowe | 31 |
| Zobowiązanie krótkoterminowe | |
| 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 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

| | |
|----------------------------------|-----------|
| Aktywa netto | 10 676 |
| Cena | 10 600 |
| Zyska z okazjnego nabycia | 76 |

Wydatki netto na nabycie jednostki zależnej

| | |
|---|--------------|
| Cena uregulowana za nabyte udziały spółki | 10 600 |
| Środki pieniężne w posiadaniu spółki na moment nabycia | -1 034 |
| Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych w przepływach pieniężnych | 9 566 |

Zidentyfikowane aktywa netto

W ramach połączenia zostały przejęte należności o wartości godziwej 1 277 tys. PLN (ich wartość brutto wynosi 1 324 tys. PLN). Według najlepszych szacunków Grupy na dzień przejścia za prawdopodobną uznano spłatę należności w kwocie 1 277 tys. PLN.

Przychody i wyniki jednostki przejętej

Wynik finansowy przejętej spółki ujęte po dacie przejścia w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku Grupy za półroczny okres sprawozdawczy wyniósł 641 tys. PLN, a przychód 3 877 tys. PLN.

Gdyby datą przejścia Spółki był dzień 1 stycznia 2023 roku, to w stosunku do wyniku i przychodów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów wynik finansowy byłby niższy o 469 tys. PLN a przychody wyższe o 3 706 tys. PLN.

Zysk z okazjnego nabycia

Na tej transakcji rozpoznano zysk z okazjnego nabycia w wysokości 76 tys. PLN. W procesie szacowania wartości godziwych nabytych aktywów i zobowiązań IPZ rozpoznano istotną nadwyżkę wartości rzeczowych aktywów trwałych IPZ nad ich wartością wykazaną w księgach.

Zysk z okazjnego nabycia wynikający z rozliczenia połączenia Spółki nie ma wpływu na ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

24.2. Zbycie jednostek zależnych

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównawczym od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku nie wystąpiły zbycia jednostek.

24.3. Nabycie udziałów niekontrolujących

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównawczym od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku nie wystąpiło nabycie udziałów niekontrolujących.

25. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany celów i zasad zarządzania ryzykiem, a stanowisko Zarządu jednostki dominującej w zakresie ryzyka nie odbiega od tego, które zostało zaprezentowane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, które zostało opublikowane w dniu 6 kwietnia 2023 roku.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa posiadała kontrakty walutowe typu forward o wartości 1300 tys. EUR, których wycena dokonana na dzień bilansowy wykazała aktywa z tytułu pochodnych instrumentów finansowych w kwocie 438 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, Grupa posiadała kontrakty terminowe typu forward o wartości 2 860 tys. EUR. Wycena dokonana na dzień bilansowy wyniosła 63 tys. PLN na korzyść Grupy i 26 tys. PLN na niekorzyść Grupy.

26. Instrumenty finansowe

Wartości poszczególnych klas instrumentów finansowych

Według oceny Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, obligacji, zobowiązań handlowych, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

W okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 30 czerwca 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.

27. Transakcje z podmiotami powiązanym

| Informacje na temat podmiotów powiązanych - sprzedaż i należności | Przychody z działalności operacyjnej | | Należności | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|--------------|
| | od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane) | od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane) | 30.06.2023 (niebadane) | 31.12.2022 |
| Sprzedaż do: | | | | |
| Jednostka dominująca | 15 | 17 | 3 | 0 |
| Inne podmioty powiązane | 96 | 36 172 | 894 | 3 604 |
| <i>Usługi budowlane</i> | 20 | 30 627 | 669 | 3 434 |
| Razem | 111 | 36 190 | 897 | 3 604 |

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

| <i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - zakupy i zobowiązania</i> | <i>Zakup (koszty, aktywa)</i> | | <i>Zobowiązania</i> | |
|--|---|---|-------------------------------|-------------------|
| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> | <i>30.06.2023 (niebadane)</i> | <i>31.12.2022</i> |
| Zakup od: | | | | |
| Jednostka dominująca | 2 514 | 2 515 | 166 | 38 |
| Inne podmioty powiązane | 828 | 561 | 436 | 111 |
| Razem | 3 342 | 3 076 | 602 | 149 |

| <i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - działalność finansowa</i> | <i>Przychody finansowe</i> | | <i>Koszty finansowe</i> | |
|--|---|---|---|---|
| | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2023 (niebadane)</i> | <i>od 01-01 do 30-06-2022 (niebadane)</i> |
| Jednostka dominująca | 3 444 | 3 062 | 267 | 133 |
| Jednostki powiązane | 41 | 37 | 283 | 528 |
| Razem | 3 485 | 3 099 | 550 | 662 |

| <i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - pożyczki</i> | <i>Udzielone</i> | | <i>Otrzymane</i> | |
|---|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| | <i>30.06.2023 (niebadane)</i> | <i>31.12.2022</i> | <i>30.06.2023 (niebadane)</i> | <i>31.12.2022</i> |
| Jednostka dominująca | 59 862 | 46 567 | 0 | 0 |
| Inne podmioty powiązane | 414 | 390 | 0 | 0 |
| Razem | 60 277 | 46 958 | 0 | 0 |

| <i>Informacje na temat podmiotów powiązanych - obligacje</i> | <i>Wyemitowane</i> | | <i>Zakupione</i> | |
|--|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| | <i>30.06.2023 (niebadane)</i> | <i>31.12.2022</i> | <i>30.06.2023 (niebadane)</i> | <i>31.12.2022</i> |
| Jednostka dominująca | | 0 | 4 223 | 3 987 |
| Razem | 0 | 0 | 4 223 | 3 987 |

Warunki transakcji przeprowadzonych z podmiotami powiązаныmi nie odbiegają od warunków rynkowych. W prezentowanym okresie Grupa nie dokonywała żadnych transakcji na rzecz kluczowego personelu kierowniczego, poza wynagrodzeniami.

28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 6 lipca 2023 roku spółka QDS 24 Sp. z o.o. zawarła z mBank S.A. porozumienie, na mocy którego został ustalony harmonogram spłaty kredytu w rachunku bieżącym Spółki. Ostatnia rata płatna będzie w dniu 30.06.2026 r.

W dniu 7 sierpnia 2023 roku PJP MAKRUM S.A., Projprzem Budownictwo Sp. z o.o., Promstahl Sp. z o.o. oraz spółka powiązana podpisały z Santander Bank Polska S.A. aneks o zwiększenie multilinii o 24 mln PLN, tj. do kwoty 69 mln PLN.

W dniu 23 sierpnia 2023 roku Projprzem Budownictwo Sp. z o.o. podpisała z mBank S.A. aneks do umowy ramowej przedłużającej możliwość korzystania z limitu gwarancyjnego do dnia 20.08.2024 roku.

GRUPA KAPITAŁOWA PJP MAKRUM S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach PLN)

W dniu 28 sierpnia 2023 roku Projprzem Budownictwo Sp. z o.o. podpisała z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. umowę linii wielocelowej w kwocie 40 mln PLN na okres 36 m-cy. W ramach zawartej umowy Spółka ma prawo do korzystania z kredytów celowych do kwoty 20 mln PLN oraz gwarancji do kwoty 20 mln PLN.

W dniu 31 sierpnia 2023 roku PJP MAKRUM S.A. podpisała z mBank S.A. aneks do kredytu w rachunku bieżącym podwyższający limit do 10 mln PLN oraz wydłużający termin spłaty o 3 lata, tj. do dnia 08.09.2026 roku.

W dniu 5 września 2023 roku PJP MAKRUM S.A. podpisała z mBank S.A. aneks do umowy ramowej przedłużającej możliwość korzystania z limitu gwarancyjnego do dnia 6.09.2024 roku.

Bydgoszcz, 8 września 2023 roku

Podpisy Zarządu:

Wiceprezes Zarządu

Dariusz Szczechowski

Prezes Zarządu

Piotr Szczebblewski

Osoba, której powierzono sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

Iwona Perkowska