

Informacja dodatkowa do skróconego półrocznego sprawozdania finansowego

Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzeniu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 roku, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, oraz informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

Skrócone półroczne sprawozdanie finansowe za I półrocze 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2021, poz. 217) oraz przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018, poz. 757).

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości w obszarach, gdzie ustawa o rachunkowości zezwala na dokonanie wyboru polityki przez jednostkę zostały szczegółowo opisane w raporcie rocznym za 2020 rok i nie uległy zmianie.

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2021 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Aktywność Emitenta w pierwszych sześciu miesiącach 2021 roku mieściła się w podstawowym przedmiocie działalności przedsiębiorstwa Spółki jakim są specjalistyczne usługi budowlano – montażowe.

Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych, w tym o korektach z tytułu rezerw, rezerwie i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego, o których mowa w ustawie o rachunkowości oraz dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów w okresie 01.01.2021 r. – 30.06.2021 r. przedstawiają się następująco (w tys. PLN):

Tytuł	Stan na dzień 31.12.2020 r.	Zwiększenia w I półroczu 2021 r.	Zmniejszenia w I półroczu 2021 r.	Stan na dzień 30.06.2021 r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 002	701	752	1 951
Pozostałe rezerwy	1 049	0	1 049	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 631	0	1 464	167
Rozliczenia międzyokresowe bierne na wycenę kontraktów długoterminowych	16 870	11 247	0	28 117
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 069	3 855	0	5 924
Odpis aktualizujący wartość należności	1 263	5	0	1 268

Odpis aktualizujący wartość materiałów	1 050	361	402	1 009
--	-------	-----	-----	-------

Wybrane pozycje aktywów i pasywów bilansu według stanu na ostatni dzień I półrocza 2021 roku oraz ostatni dzień 2020 roku przedstawiają się następująco (w tys. PLN):

Rodzaj aktywa / pasywa	Stan na 31.12.2020 roku	Stan na 30.06.2021 roku
Należności krótkoterminowe, w tym:	51 696	114 622
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	48 932	108 592
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń	2 411	6 014
- pozostałe	353	16
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	8 410	984
- rozliczenia z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	8 219	506
- pozostałe	191	478
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	35 912	89 316
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	25 217	77 687
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0
- kredyty bankowe	1 986	0
- leasing	699	659
- podatki, cła, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 573	8 254
- wynagrodzenia	1 265	1 333
- pozostałe	172	383
- zobowiązanie z tytułu dywidendy	0	1 000

Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje półrocznego sprawozdania finansowego, przeliczono na EURO w sposób następujący:

- pozycje bilansowe po kursie średnim ogłoszonym przez NBP na dzień 30 czerwca 2021 roku, tj. 4,5208 PLN/EUR oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku, tj. 4,6148 PLN/EUR,
- pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP na koniec każdego miesiąca objętego raportem:

Okres sprawozdawczy	Średni arytmetyczny kurs w okresie sprawozdawczym	Maksymalny kurs w okresie sprawozdawczym	Minimalny kurs w okresie sprawozdawczym
I półrocze 2021	4,5472	4,6603	4,4541
I półrocze 2020	4,4413	4,6044	4,2279

1. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

Aktywność Emitenta w pierwszych sześciu miesiącach 2021 roku mieściła się w podstawowym przedmiocie działalności przedsiębiorstwa Spółki, jakim są specjalistyczne usługi budowlano – montażowe. Zdarzenia o nietypowym charakterze nie wystąpiły.

2. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie

W okresie objętym raportem działalność Emitenta nie cechowała cykliczność i sezonowość produkcji.

3. Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

W okresie objętym raportem dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów materiałów o kwotę 361 tys. PLN. Jednocześnie w wyniku zagospodarowania odwrócono część odpisu w kwocie 402 tys. PLN, utworzonego w okresach poprzednich.

4. Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

W I półroczu 2021 roku Spółka zwiększyła o kwotę 5 tys. PLN odpis aktualizujący wartość należności. Poza tym oraz opisanym w pkt. 3 powyżej, w okresie objętym raportem Emitent nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość innych aktywów.

5. Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

W pierwszym półroczu 2021 roku Spółka zmniejszyła rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne o kwotę 51 tys. PLN oraz zmniejszyła poziom pozostałych rezerw o kwotę 1 049 tys. PLN.

6. Informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Saldo rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec pierwszego półrocza 2021 roku wynosi 167 tys. PLN i jest niższe w stosunku do salda na pierwszy dzień tego okresu o kwotę 1 464 tys. PLN. Saldo aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosi odpowiednio 5 924 tys. PLN i jest wyższe w stosunku do salda na pierwszy dzień tego okresu o kwotę 3 855 tys. PLN.

7. Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie objętym raportem Emitent podpisał dwie umowy leasingu na zakup żurawi dźwigowych 90T oraz 50T za kwotę łączną 5 018 tys. PLN.

8. Informacja o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W okresie objętym raportem nie powstały istotne zobowiązania z tytułu dokonanych zakupów rzeczowych aktywów trwałych.

9. Informacja o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W dniu 31.03.2021 roku Konsorcjum Spółek Mostostal Płock S.A. – Lider Konsorcjum (58,3% udziału w Konsorcjum) oraz Mostostal Warszawa S.A. – Partner Konsorcjum (41,7% udziału w Konsorcjum) dalej „Powód”, złożyło w Sądzie Arbitrażowym przy Konfederacji Lewiatan pozew przeciwko PERN S.A., w którym Strony wnoszą o zasądzenie zapłaty nienależnie potrąconej tytułem kar umownych kwoty 3 521 573,21 PLN, zasądzenie kwoty 1 153 981,52 PLN tytułem robót dodatkowych oraz ustalenie, że PERN S.A. nie jest uprawniony do żądania zapłaty przez Powoda kar umownych w łącznej kwocie 11 934 456,93 PLN. Prawdopodobieństwo korzystnego dla Powoda rozstrzygnięcia Sądu Arbitrażowego oceniane jest jako wysokie.

Poza wyżej opisanym, na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka nie uczestniczy w postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, których wartość przedmiotu sporu przekracza 10% kapitałów własnych Spółki.

10. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W okresie 01.01.2021 roku – 30.06.2021 roku Emitent nie dokonywał korekt błędów dotyczących poprzednich okresów.

11. Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

Warunki prowadzenia działalności nie zmieniają w sposób istotny wartości aktywów finansowych i zobowiązań Emitenta.

12. Informacja o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Emitent nie dopuszcza się naruszania istotnych postanowień umów kredytowych. Wszelkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów spłacane są na bieżąco i w zgodzie z zapisami umów.

13. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje o poszczególnych transakcjach są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta

W okresie pierwszego półrocza 2021 roku Emitent nie zawarł istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

14. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

Spółka nie posiada instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

15. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie objętym raportem nie następowały żadne zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych będące następstwem zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

16. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie objętym raportem Spółka nie emitowała, nie wykupywała ani nie spłacała nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

17. Informacja dotycząca wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W I półroczu 2021 roku Emitent nie wypłacał dywidendy. Zgodnie z uchwałą ZWZ z dnia 21.06.2021 roku, dzień wypłaty dywidendy w kwocie 0,50 PLN na jedną akcję, łącznie 1 000 tys. PLN, ustalono na dzień 22.07.2021 roku.

18. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono półroczne skrócone sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta

W dniu 28 lipca 2021 r. Konsorcjum firm Mostostal Płock S.A. Partner oraz Mostostal Warszawa S.A. Lider zawarło z PERN S.A. umowę o wartości 210 528 tys. PLN netto na realizację następujących zadań: Budowa zbiorników

magazynowych 3x32.000 m³ dla produktów naftowych kl. III wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Bazie Paliw nr 1 w Koluszkach, Budowa zbiorników magazynowych 3x32.000 m³ dla produktów naftowych kl. III wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Bazie Paliw nr 2 w Nowej Wsi Wielkiej, Budowa zbiornika magazynowego 32.000 m³ dla produktów naftowych kl. III wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Bazie Paliw nr 21 w Dębogórze. Udział Partnera Konsorcjum wynosi 67,96% wartości umowy.

Po dniu 30.06.2021 roku do dnia sporządzenia niniejszej informacji nie wystąpiły inne zdarzenia, które w znaczący sposób mogłyby wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta.

19. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Zmiany stanu zobowiązań warunkowych (w tys. PLN):

Rodzaj zobowiązania	Stan na 31.12.2020 r.	Zwiększenia w I półroczu 2021 r.	Zmniejszenia w I półroczu 2021 r.	Stan na 30.06.2021 r.
Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	11 450	1 215	0	12 665
Weksle	14 454	0	3 081	11 373
Razem	25 904	1 215	3 081	24 038

Zmiany stanu należności warunkowych (w tys. PLN):

Rodzaj należności	Stan na 31.12.2020 r.	Zwiększenia w I półroczu 2021 r.	Zmniejszenia w I półroczu 2021 r.	Stan na 30.06.2021 r.
Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	4 874	3 506	740	7 640
Weksle	191	0	0	191
Razem	5 065	3 506	740	7 831

Udzielone gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz wystawione zabezpieczenia wekslowe według stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku zabezpieczają wyłącznie należyte wykonanie kontraktów budowlanych.

Otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz wystawione zabezpieczenia wekslowe według stanu na ostatni dzień pierwszego półroczu 2021 roku zabezpieczają wyłącznie należyte wykonanie umów podwykonawczych.

20. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Emitenta

W I półroczu 2021 roku w potencjale kadrowym i majątkowym nie wystąpiły istotne zmiany. Spółka wygenerowała dodatnie przepływy pieniężne na działalności operacyjnej a także podpisała kilka umów o linie na gwarancje ubezpieczeniowe. Emitent będzie kontynuował działalność w swoim podstawowym obszarze, z czym będą wiązały się typowe dla tej działalności czynniki ryzyka.

Do najważniejszych czynników makroekonomicznych, które w ocenie Spółki mogą mieć wpływ na osiągnięte przez nią wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego półrocza należy zaliczyć:

- realizację planowanych inwestycji w sektorze Oil&Gas;
- silną konkurencję na rynku usług budowlanych wpływającą negatywnie na wysokość osiąganych marż;
- poziom cen materiałów i usług budowlanych, mający wpływ na wyniki realizowanych kontraktów;
- długotrwałe procedury przetargowe, szczególnie w zamówieniach publicznych;
- problemy z wykwalifikowaną siłą roboczą;
- spowolnienie gospodarcze w kraju i w Europie spowodowane restrykcjami w związku z pandemią koronawirusa i ogłoszonym stanem epidemii na obszarze kraju, która jak dotąd pozostaje bez znaczącego wpływu na Spółkę.

W związku z aktualnym stanem epidemii Jednostka narażona jest m.in. na poniższe ryzyka, których wystąpienie może mieć negatywny wpływ na wyniki oraz sytuację majątkową Spółki:

- niedostępność siły roboczej przez dłuższy czas;
- wymuszone przerwy w realizacji prac projektowych;
- przerwy w dostawach surowców;
- recesja gospodarcza w Polsce, która zmniejszyłaby poziom inwestycji w sektorze paliwowym, który jest głównym odbiorcą produktów Spółki.

Przewiduje się, że krótkoterminowy wpływ aktualnej sytuacji epidemiologicznej nie będzie istotny, natomiast w przypadku ewentualnego intensywnego rozwoju epidemii, szczególnie w lokalizacjach w których Spółka realizuje kluczowe kontrakty, mogą wystąpić trudności, których wpływu obecnie nie można ocenić.