

Informacja dodatkowa do skróconego półrocznego sprawozdania finansowego

Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzeniu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego za I półrocze 2024 roku, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, oraz informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

Skrócone półroczne sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 roku zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2023, poz. 120) 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 2023 rok i nie uległy zmianie.

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 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 2024 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 01.01.2024 r. – 30.06.2024 r. przedstawiają się następująco (w tys. PLN):

Tytuł	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Zwiększenia w I półroczu 2024 r.	Zmniejszenia w I półroczu 2024 r.	Stan na dzień 30.06.2024 r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 661	358	0	2 019
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 906	0	649	3 257
Rozliczenia międzyokresowe bierne na wycenę kontraktów długoterminowych	11 097	0	9 425	1 672
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 867	0	725	6 142
Odpis aktualizujący wartość należności	1 243	0	12	1 231
Odpis aktualizujący wartość materiałów	479	0	15	464

Pozostałe krótkoterminowe inne rozliczenia międzyokresowe	2 055	0	1 342	713
---	-------	---	-------	-----

Wybrane pozycje aktywów i pasywów bilansu według stanu na ostatni dzień I półrocza 2024 roku oraz ostatni dzień 2023 roku przedstawiają się następująco (w tys. PLN):

Rodzaj aktywa / pasywa	Stan na 31.12.2023 roku	Stan na 30.06.2024 roku
Należności krótkoterminowe, w tym:	38 892	16 145
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	38 768	13 019
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń	0	1 290
- pozostałe	124	1 836
Długoterminowe i Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	13 895	17 434
- rozliczenia z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	13 055	16 585
- pozostałe	840	849
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	51 053	38 045
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	40 505	20 916
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0
- kredyty bankowe i pożyczki	2 844	10 973
- leasing	1 375	1 599
- podatki, cła, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 137	2 273
- wynagrodzenia	1 861	1 771
- pozostałe	331	513
- zobowiązanie z tytułu dywidendy	0	0

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 2024 roku, tj. 4,3130 PLN/EUR oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku, tj. 4,3480 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 2024	4,3109	4,4016	4,2528
I półrocze 2023	4,6130	4,7895	4,4286

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 2024 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 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość zapasów materiałów. Jednocześnie w wyniku zagospodarowania odwrócono część odpisu w kwocie 15 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 2024 roku Spółka nie zwiększała odpisu aktualizującego wartość należności. W tym samym okresie zmniejszono o 12 tys. PLN odpis na to aktywo utworzony w poprzednich latach. Poza opisanym w pkt. 3 powyżej, w okresie objętym raportem Emitent nie dokonywał odpisów aktualizujących wartości innych aktywów.

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

W pierwszym półroczu 2024 roku, wskutek wypłaty odpraw, Spółka zmniejszyła rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne o kwotę 42 tys. PLN, oraz zmniejszyła poziom pozostałych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o kwotę 1 342 tys. PLN. W tym samym okresie zaistniała konieczność zwiększenia rezerwy na niewykorzystane urlopy o kwotę 342 tys. PLN oraz w związku z wyceną aktuarialną świadczeń emerytalnych i podobnych o kwotę 59 tys. PLN.

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

Saldo rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec pierwszego półrocza 2024 roku wynosi 3 257 tys. PLN i jest niższe w stosunku do salda na pierwszy dzień tego okresu o kwotę 649 tys. PLN. Saldo aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosi odpowiednio 6 142 tys. PLN i jest niższe w stosunku do salda na pierwszy dzień tego okresu o kwotę 725 tys. PLN.

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

W okresie objętym raportem Emitent zawarł dwie umowy leasingu na zakup specjalistycznych urządzeń do obróbki stali, w sumie na kwotę 797 tys. PLN netto. W I półroczu 2024 roku realizowano również modernizację jednej z hal produkcyjnych. W tym samym okresie Emitent podjął decyzję o sprzedaży kilku jednostek dźwigowych. Sprzedaż powinna nastąpić do końca bieżącego roku obrotowego.

Poza opisanymi powyżej, w okresie I półrocza 2024 roku Emitent nie zawierał innych istotnych transakcji dotyczących nabycia lub sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

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

W okresie objętym raportem Emitent zawarł dwie umowy leasingu na zakup specjalistycznych urządzeń do obróbki stali, w sumie na kwotę 797 tys. PLN netto oraz zawarł dwie umowy pożyczek z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 1.861 tys. PLN (umowy dofinansowania w formie pożyczki na instalację fotowoltaiczną oraz na termomodernizację budynku produkcyjnego).

Poza opisanymi powyżej, w okresie I półrocza 2024 roku nie powstały inne istotne zobowiązania z tytułu dokonanych zakupów rzeczowych aktywów trwałych.

9. Informacja o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Na dzień 30.06.2024 r. przeciwko Spółce toczy się sprawa z powództwa Remak – Energomontaż S.A. o zapłatę faktur w ramach umowy podwykonawczej. Wartość przedmiotu sporu wynosi 1 529 tys. PLN. Emitent uznaje powództwo za całkowicie bezzasadne, co znalazło swój wyraz w sprzeciwie wniesionym od nakazu zapłaty wydanym przez Sąd Okręgowy w Łodzi.

Poza powyższym, na dzień 30.06.2024 r. przeciwko Emitentowi nie toczą się inne postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

10. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W okresie 01.01.2024 roku – 30.06.2024 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

Na dzień bilansowy Spółka nie spełnia jednego z kowenantów umownych, co poskutkowało podwyższeniem marży Banku. 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 2024 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 2024 roku Emitent nie wypłacał i nie deklarował wypłaty dywidendy.

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

Po dniu 30.06.2024 roku do dnia sporządzenia niniejszej informacji nie wystąpiły 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 31.12.2023 r.	Zwiększenia w I półroczu 2024 r.	Zmniejszenia w I półroczu 2024 r.	Stan na 30.06.2024 r.
Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	30 824	0	727	30 097
Weksle	20 846	0	0	20 846
Razem	51 670	0	727	50 943

Zmiany stanu należności warunkowych (w tys. PLN):

Rodzaj należności	Stan na 31.12.2023 r.	Zwiększenia w I półroczu 2024 r.	Zmniejszenia w I półroczu 2024 r.	Stan na 30.06.2024 r.
Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	11 173	1 075	3 651	8 597
Weksle	192	0	0	192
Razem	11 365	1 075	3 651	8 789

Udzielone gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz wystawione zabezpieczenia wekslowe według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku zabezpieczają wyłącznie należyte wykonanie kontraktów budowlanych.

Otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz otrzymane zabezpieczenia wekslowe według stanu na ostatni dzień pierwszego półrocza 2024 roku zabezpieczają wyłącznie należyte wykonanie umów podwykonawczych.

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

Śródroczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 30 czerwca 2024 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka finansuje się środkami własnymi, pożyczkami otrzymanymi (wykorzystanie na dzień 30 czerwca 2024 roku: 5 883 tys. PLN) oraz kredytami w rachunku bieżącym (łącznie wykorzystanie na dzień bilansowy wynosi 6 815 tys. PLN).

Dostępne na dzień 30.06.2024 roku finansowanie stanowi:

- limit wielocelowy w kwocie 26 000 tys. PLN, udzielony przez Bank Pekao S.A. z terminem dostępności do 24.06.2026 roku, w tym kwota 5 000 tys. PLN stanowi kredyt odnawialny w rachunku bieżącym, którego wykorzystanie na dzień bilansowy wynosi 3 319 tys. PLN, kwota do 5 000 tys. PLN, zamiennie z limitem na bankowe gwarancje kontraktowe stanowi kredyt krótkoterminowy, którego wykorzystanie na dzień bilansowy wynosi 1 000 tys. PLN, zaś kwota do 21 000 tys. PLN, wraz z kwotą niewykorzystanego limitu kredytu krótkoterminowego, przeznaczona jest na bankowe gwarancje kontraktowe, z której wykorzystanie na dzień bilansowy wynosi 16 867 tys. PLN. Na dzień bilansowy Spółka nie spełnia jednego z kowenantów umownych, co poskutkowało podwyższeniem marży Banku oraz prowizji za udzielane gwarancje. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, Bank nie skorzystał z przysługującego mu prawa wypowiedzenia umowy limitu wielocelowego z tytułu nie dotrzymania kowenantu;
- linia wieloproduktowa udzielona przez Bank Millennium S.A., z limitem 2 500 tys. PLN z terminem dostępności do 21.02.2025 roku. Wykorzystanie limitu na dzień 30.06.2024 roku wyniosło 2 496 tys. PLN;
- pożyczka udzielona przez podmiot dominujący (Mostostal Warszawa S.A.) z limitem do kwoty 12 000 tys. PLN z terminem zapadalności przypadającym na 31 maja 2025 r. Wykorzystanie na dzień 30.06.2024 roku wyniosło 4 022 tys. PLN;
- pożyczki otrzymane w 2024 roku w kwocie 1 861 tys. PLN od Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (umowa dofinansowania w formie pożyczki na instalację fotowoltaiczną oraz na termomodernizację budynku produkcyjnego). Termin zapadalności pożyczek przypada na grudzień 2038 roku.

Strata za pierwsze półrocze 2024 roku spowodowała obniżenie kapitałów własnych Spółki, co wpływa na zwiększone zapotrzebowanie na zewnętrzne źródła finansowania.

W dniu 13 września 2024 roku Spółka otrzymała od swojego podmiotu dominującego (Mostostal Warszawa S.A.) list wsparcia, w którym potwierdzono, że jeśli będzie to konieczne z punktu widzenia zapewnienia finansowania działalności Spółki, Mostostal Warszawa S.A. przedłuży termin spłaty pożyczki nie dłużej niż o kolejne 12 miesięcy od daty 31 maja 2025 roku.

Na podstawie przeprowadzonej analizy prognozowanych przepływów pieniężnych oraz opisanego powyżej wsparcia finansowego od podmiotu dominującego, Zarząd Spółki ocenił, że Spółka będzie posiadała wystarczające środki pieniężne na finansowanie swojej działalności operacyjnej oraz obsługi zadłużenia w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Poza tym, w I półroczu 2024 roku w potencjale kadrowym i majątkowym nie wystąpiły istotne zmiany. 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:

- wzrosty cen podstawowych materiałów i usług zużywanych i wykorzystywanych w procesie produkcji,
- silna konkurencja cenowa ze strony firm z branży,
- problemy z dostępnością wykwalifikowanej siły roboczej.

Spółka uwzględniła zalecenia KNF wydane 02 marca 2022 r. dla emitentów papierów wartościowych, wydane w związku z konfliktem zbrojnym w Ukrainie. W związku z zaleceniami Spółka:

- przeprowadziła analizę potencjalnych ryzyk wynikających z konfliktu, które mogą mieć wpływ na działalność Spółki, oraz
- przeprowadziła analizę potencjalnego wpływu konfliktu na sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 r. w kontekście oceny zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Spółka nie posiada bezpośrednich ekspozycji wobec podmiotów prowadzących działalność w Ukrainie, Rosji i Białorusi. Nadto Emitent nie posiada istotnych aktywów w walucie obcej w związku z czym nie przewiduje się, żeby wahania kursów walutowych miały istotny wpływ na sytuację finansową Spółki.

Na podstawie aktualnie dostępnych informacji oraz przeprowadzonych analiz na dzień 30.06.2024 r. Spółka nie zidentyfikowała istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogłyby nasuwać poważne wątpliwości, co do jej zdolności do kontynuowania działalności. Spółka śledzi i monitoruje rozwój sytuacji związany z konfliktem zbrojnym w Ukrainie, a także analizuje potencjalne negatywne konsekwencje konfliktu na działalność Spółki w celu podjęcia niezbędnych działań łagodzących potencjalny wpływ. Biorąc pod uwagę istotną niepewność wynikającą z dalszego rozwoju konfliktu oraz reakcji społeczności międzynarodowej oraz ich wpływu na gospodarkę, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego długoterminowe skutki konfliktu są niemożliwe do przewidzenia.