

Mostostal

W A R S Z A W A

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
MOSTOSTAL WARSZAWA S.A.

ZA OKRES 01.01.2023 – 30.06.2023

BUDUJEMY PRZYSZŁOŚĆ.

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	7
ZA OKRES 01.01.2023 ROKU – 30.06.2023 ROKU	7
1. INFORMACJE OGÓLNE	7
2. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
3. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI	7
3.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	7
3.2 Oświadczenie o zgodności	8
3.3 Zasady rachunkowości	8
3.4 Waluta sprawozdań finansowych	9
3.5 Zmiany zasad rachunkowości	9
4. DŁUGOTERMINOWE KONTRAKTY BUDOWLANE	9
5. ISTOTNE ZMIANY W WIELKOŚCIACH SZACUNKOWYCH	12
6. SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI	12
7. 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	12
8. INFORMACJA O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO ODZYSKANIA I ODWRÓCENIU Z TEGO TYTUŁU ODPISÓW	13
9. INFORMACJA O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW	13
10. INFORMACJA O UTWORZENIU, ZWIĘKSZENIU, WYKORZYSTANIU I ROZWIĄZANIU REZERW	13
11. INFORMACJA O ISTOTNYCH TRANSAKcjACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	13
12. INFORMACJA O POCZYNIONYCH ZOBOWIĄZANIACH NA RZECZ DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	13
13. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH PIENIĘŻNYCH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	13
14. WYPŁACONE (ZADEKLAROWANE) DYWIDENDY PRZEZ ĘMITENTA	13
15. ZMIANY W PODSTAWOWYCH ZASADACH ZARZĄDZANIA SPÓŁKĄ	14
16. ZDARZENIA, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, NA KTÓRY SPORZĄDZONO SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, A KTÓRE MOGĄ MIEĆ ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI W PRZYSZŁOŚCI	14
17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	14
18. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH I WYPOWIEDZIANYCH UMOWACH KREDYTÓW I POŻYCZEK	14
19. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	15
20. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW RYNKU	16
21. WSPÓLNE DZIAŁANIA	18
22. WOJNA W UKRAINIE	18

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 6 miesięcy od 01.01.2023 do 30.06.2023

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		I półrocze okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 (niebadane)	II kwartał okres od 01.04.2023 do 30.06.2023 (niebadane)	I półrocze okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 (niebadane)	II kwartał okres od 01.04.2022 do 30.06.2022 (niebadane)
I	Przychody ze sprzedaży	628 196	377 092	536 340	348 407
	Przychody z realizacji kontraktów budowlanych	614 085	366 059	534 357	347 274
	Przychody ze sprzedaży usług	14 072	11 005	1 967	1 127
	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	39	28	16	6
II	Koszt własny sprzedaży	599 070	361 910	508 872	335 932
III	Zysk brutto ze sprzedaży	29 126	15 182	27 468	12 475
IV	Koszty ogólnego zarządu	25 556	12 105	24 598	13 015
V	Pozostałe przychody operacyjne	1 216	621	20 711	19 076
VI	Pozostałe koszty operacyjne	8 388	8 194	19 444	18 110
VII	Zysk/Strata z działalności operacyjnej	-3 602	-4 496	4 137	426
VIII	Przychody finansowe	13 714	10 921	6 402	5 502
IX	Koszty finansowe	5 812	2 582	8 106	4 095
X	Zysk brutto	4 300	3 843	2 433	1 833
XI	Podatek dochodowy	924	741	-384	-839
XII	Zysk netto z działalności kontynuowanej	3 376	3 102	2 817	2 672
XIII	Zysk netto	3 376	3 102	2 817	2 672
	Zysk / (strata) netto	3 376	3 102	2 817	2 672
	Średnia ważona liczba akcji zwykłych	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000
	Zysk / (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,17	0,16	0,14	0,13
	Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	0,17	0,16	0,14	0,13

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW za okres 6 miesięcy od 01.01.2023 do 30.06.2023

WYSZCZEGÓLNIENIE	I półrocze okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 (niebadane)	II kwartał okres od 01.04.2023 do 30.06.2023 (niebadane)	I półrocze okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 (niebadane)	II kwartał okres od 01.04.2022 do 30.06.2022 (niebadane)
Zysk / (strata) netto za okres	3 376	3 102	2 817	2 672
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Inne całkowite dochody ogółem po opodatkowaniu	0	0	0	0
Całkowite dochody	3 376	3 102	2 817	2 672

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 30.06.2023

LP	AKTYWA	stan na 30.06.2023 (niebadane)	stan na 31.12.2022
I	Aktywa trwałe (długoterminowe)	206 552	184 364
I.1	Wartości niematerialne	715	694
I.2	Prawa do użytkowania	59 428	59 321
I.3	Rzeczowe aktywa trwałe	75 518	51 899
I.4	Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	1 348
I.5	Długoterminowe aktywa finansowe	35 964	35 964
I.6	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	25 750	26 674
I.7	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 177	8 464
II.	Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	749 298	709 780
II.1	Zapasy	31 384	28 174
II.2	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	295 033	265 154
II.3	Zaliczki na roboty budowlane	19 441	13 379
II.4	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 049	961
II.5	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	94 366	175 015
II.6	Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	299 113	221 225
II.7	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	8 912	5 872
	Aktywa razem	955 850	894 144

LP	KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	stan na 30.06.2023 (niebadane)	stan na 31.12.2022 dane przekształcone)*
I	Kapitał własny	52 636	49 260
I.1	Kapitał podstawowy	44 801	44 801
I.2	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	108 406	108 406
I.3	Kapitał rezerwowy z reklasyfikacji pożyczek	201 815	201 815
I.4	Zyski zatrzymane / (Niepokryte straty)	-302 386	-305 762
II	Zobowiązania długoterminowe	241 779	169 684
II.1	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	66 058	0
II.2	Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	34 065	39 182
II.3	Zobowiązania długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31 511	27 725
II.4	Zobowiązania długoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	98 667	91 299
II.5	Rezerwy długoterminowe	11 478	11 478
III	Zobowiązania krótkoterminowe	661 435	675 200
III.1	Bieżąca część oprocentowanych kredytów bankowych i pożyczek	60 971	135 547
III.2	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	17 585	14 150
III.3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	284 726	220 092
III.4	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	68	3 069
III.5	Rezerwy krótkoterminowe	25 502	12 103
III.6	Zobowiązania z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	82 286	93 961
III.7	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	6 973	5 755
III.8	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	183 324	190 523
IV	Zobowiązania razem	903 214	844 884
	Kapitał własny i zobowiązania razem	955 850	894 144

* szczegółowe informacje zostały zaprezentowane w nocie 3.5

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy od 01.01.2023 do 30.06.2023

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	I półrocze 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 (niebadane)	I półrocze 2022 okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I	Zysk / (strata) brutto	4 300	2 433
II	Korekty razem	-28 932	-91 091
II.1	Amortyzacja	13 704	6 563
II.2	Różnice kursowe	-6 764	2 303
II.3	Odsetki i udziały w zyskach	2 553	-1 539
II.4	Zysk / strata na działalności inwestycyjnej	1 511	-72
II.5	Zwiększenie / zmniejszenie stanu należności	-32 314	-87 178
II.6	Zwiększenie / zmniejszenie stanu zapasów	-3 210	-7 332
II.7	Zwiększenie / zmniejszenie stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	77 000	11 685
II.8	Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu realizacji kontraktów budowlanych oraz rozliczeń międzyokresowych	-91 929	-12 116
II.9	Zmiana stanu rezerw	13 399	-470
II.10	Podatek dochodowy zapłacony	-3 001	-2 977
II.11	Pozostałe	119	42
II	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-24 632	-88 658
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
III.1	Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	447	226
III.2	Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-38 862	-10 508
III.3	Odsetki i dywidendy otrzymane i zapłacone	113	4 895
III	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-38 302	-5 387
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
IV.1	Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-11 437	-6 704
IV.2	Splata pożyczek / kredytów	0	0
IV.3	Odsetki zapłacone	-6 278	-2 150
IV	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-17 715	-8 854
V	Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	-80 649	-102 899
	Różnice kursowe netto	0	0
VI	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	175 015	195 474
VII	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	94 366	92 575

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy od 01.01.2023 do 30.06.2023

I półrocze 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy / rezerwowy	Kapitał rezerwowy z reklasyfikacji pożyczek	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	44 801	108 406	201 815	-305 762	49 260
Zysk (strata) za okres	0	0	0	3 376	3 376
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	3 376	3 376
Podział wyniku z lat ubiegłych	0	0	0		0
Wyplacone dywidendy	0	0	0		0
Stan na 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	44 801	108 406	201 815	-302 386	52 636

I półrocze 2022 okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy / rezerwowy	Kapitał rezerwowy z reklasyfikacji pożyczek	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2022 roku	44 801	108 406	201 815	-327 715	27 307
Zysk (strata) za okres	0	0	0	2 817	2 817
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	2 817	2 817
Podział wyniku z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
Wyplacone dywidendy	0	0	0	0	0
Stan na 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	44 801	108 406	201 815	-324 898	30 124

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2023 roku – 30.06.2023 roku

1. Informacje ogólne

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje dla jednostkowego rachunku zysków i strat okres 6 miesięcy 2023 r. oraz okres II kwartału 2023 r. i zawiera dane porównywalne za okres 6 miesięcy 2022 r. oraz okres II kwartału 2022 r., dla jednostkowego rachunku przepływów pieniężnych okres 6 miesięcy 2023 r. oraz zawiera dane porównywalne za okres 6 miesięcy 2022 r., a w przypadku jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r., zawiera dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2022 r.

Mostostal Warszawa S.A. (dalej również „Spółka”, „Mostostal”, „Emitent”) jest spółką akcyjną posiadającą osobowość prawną zgodnie z prawem polskim, zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000008820. Siedziba Spółki znajduje się w Warszawie, przy ul. Konstruktorskiej 12a. Podstawowym przedmiotem działalności są roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych ujęte w PKD w dziale 4120Z. Akcje Spółki notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., branża: budownictwo.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podmiotem dominującym dla Mostostalu jest Acciona Construcción S.A. Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest Acciona S.A.

Mostostal Warszawa S.A. sporządził skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji w dniu 27 września 2023 roku.

Skład Zarządu na dzień 27 września 2023 roku był następujący:

Miguel Angel Heras Llorente	– Prezes Zarządu
Jorge Calabuig Ferrer	– Wiceprezes Zarządu
Carlos Enrique Resino Ruiz	– Członek Zarządu
Jacek Szymanek	– Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień 27 września 2023 roku był następujący:

Antonio Muñoz Garrido	– Przewodniczący Rady Nadzorczej
Javier Lapuente Sastre	– Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Javier Lapastora Turpín	– Członek Rady Nadzorczej
Neil Roxburgh Balfour	– Członek Rady Nadzorczej
Ernest Podgórski	– Członek Rady Nadzorczej
Javier Serrada Quiza	– Członek Rady Nadzorczej

2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 27 września 2023 roku.

3. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego oraz zasady rachunkowości

3.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

W I półroczu 2023 r. Spółka wypracowała zysk na sprzedaży w kwocie 29.126 tys. zł oraz zanotowała zysk netto w wysokości 3.376 tys. zł. Kapitał własny Spółki na dzień 30.06.2023 r. wyniósł 52.636 tys. zł.

Istotnym elementem finansowania działalności Spółki są pożyczki udzielone przez jednostkę dominującą wyższego szczebla – Acciona Construcción SA. W 2023 r. Spółka spłaciła odsetki od pożyczek w łącznej kwocie 4.341 tys. zł. W dniu 14 kwietnia 2023 r. Spółka podpisała aneksy do umów pożyczek z tym podmiotem, które przesuwają datę ich spłaty na 2024 r.

Na podstawie przeprowadzonej analizy prognozowanych przepływów środków pieniężnych, Zarząd Mostostalu ocenia, że Spółka będzie posiadała wystarczające środki pieniężne na finansowanie swojej działalności operacyjnej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Wartość portfela zamówień Mostostalu Warszawa S.A. na dzień 30.06.2023 r. wynosiła 3.486.892 tys. zł. Jednocześnie Spółka uczestniczy w szeregu postępowań przetargowych, które mogą przełożyć się na pozyskanie nowych zleceń w niedalekiej przyszłości.

Zarząd stwierdza, iż na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

3.2 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zatwierdzonym przez Unię Europejską. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe należy odczytywać w powiązaniu ze zbadanym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 r. oraz ze związanymi z nimi informacjami dodatkowymi. Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Mostostalu Warszawa S.A. podlegało przeglądowi przez biegłego rewidenta.

3.3 Zasady rachunkowości

Szczegółowe zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę zostały opisane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, za wyjątkiem zmiany zasad rachunkowości opisanej w nocie 3.5.

Factoring

Spółka korzysta z faktoringu odwrotnego, dzięki któremu ma możliwość regulowania swoich zobowiązań handlowych z pomocą instytucji finansowej (faktora). W ocenie Spółki zobowiązania względem faktora mają zbliżony charakter do zobowiązań handlowych, co pozwala na prezentację tych zobowiązań w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”.

Zmiany do standardów zastosowane po raz pierwszy w roku 2023

Spółka zastosowała po raz pierwszy poniższe 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.

Powyższe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki.

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe, Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Długoterminowe zobowiązania z tytułu umów zawierające kowenanty (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie).

Wyżej wymienione standardy oraz zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

3.4 Waluta sprawozdań finansowych

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023 roku zostało przedstawione w polskich złotych, a wszystkie podane wartości – o ile nie wskazano inaczej – zostały zaokrąglone do pełnych tysięcy złotych.

3.5 Zmiany zasad rachunkowości

W toku przygotowania jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 rok, Spółka zdecydowała o wprowadzeniu zmiany prezentacyjnej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej polegającej na połączeniu linii „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” oraz „Pozostałe zobowiązania”, w wyniku, którego powstała nowa zagregowana pozycja „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”.

Powyższa zmiana polityki rachunkowości była spowodowana dostosowaniem prezentacji do przeważającej praktyki rynkowej co w ocenie kierownictwa spowoduje, że informacje zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym będą bardziej przydatne dla użytkowników.

Wprowadzone zmiany nie miałyby w ocenie kierownictwa istotnego wpływu na sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu, dlatego odstąpiono od przedstawienia sprawozdania z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu.

W celu zachowania spójności i porównywalności, zmiany zostały uwzględnione w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na koniec poprzedniego okresu.

Poniżej zaprezentowano porównanie zmian względem zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2022 r.:

LP	KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	stan na 31.12.2022 zmienione	stan na 31.12.2022 wg zatwierdzonego sprawozdania finansowego	zmiana
III.3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	220 092	174 528	+45 564
III.5	Pozostałe zobowiązania	0	45 564	-45 564

Wyżej wymienione zmiany nie wpłynęły na wartość Kapitału własnego, Zobowiązań długoterminowych i Zobowiązań krótkoterminowych.

4. Długoterminowe kontrakty budowlane

Przychody z realizacji kontraktów budowlanych są skorygowane o zapłacone odszkodowania i kary natomiast koszt wytworzenia robót budowlanych jest pomniejszony o otrzymane odszkodowania i kary.

Koszt wytworzenia robót budowlanych obejmuje również koszty rezerw utworzonych na straty na kontraktach ujawnionych w pkt. 10 niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Przychody z tytułu realizacji niezakończonych kontraktów budowlanych na dzień bilansowy

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
Narastająco szacowany przychód z niezakończonych kontraktów budowlanych	2 393 655	1 986 464
Narastająco zafakturowana sprzedaż na niezakończonych kontraktach budowlanych	2 195 511	1 897 985
Aktywa i rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu realizacji kontraktów budowlanych niezakończonych (per saldo)	198 144	88 479
Zaliczki otrzymane na niezakończone kontrakty budowlane	159 495	132 025
Aktywa i zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych niezakończonych (per saldo)	38 649	-43 546
Uzgodnienie do pozycji z jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej:		
Aktywa i rozliczenia międzyokresowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych niezakończonych (per saldo)	198 144	88 479
Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych na kontraktach zakończonych	79 511	79 511
Zaliczki otrzymane na niezakończone kontrakty budowlane	159 495	132 025
Aktywa i zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych (per saldo)	118 160	35 965
w tym:		
Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	299 113	221 225
Zobowiązania długoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	98 667	91 299
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	82 286	93 961

W trakcie realizacji kontraktów budowlanych mogą pojawić się nieprzewidziane okoliczności, które powodują straty lub pogorszenie marży, szkody, zwiększone nieprzewidywane wydatki, itp.

Okoliczności te obejmowały przede wszystkim:

- zwiększenie zakresu rzeczowego robót w stosunku do założeń projektowych (przetargowych) przekazanych Spółce przez zamawiających,
- niemożliwy do przewidzenia, nadzwyczajny, wzrost cen: materiałów budowlanych (w tym paliw, materiałów ropopochodnych i in. materiałów), transportu, wynajmu sprzętu oraz usług budowlanych,
- konieczność dłuższej realizacji kontraktów, i w związku z tym ponoszenie wyższych kosztów, na skutek m. in.: braku dostępu Spółki do placu budowy na skutek niekorzystnych warunków atmosferycznych, wad w dokumentacji projektowej dostarczonej przez zamawiającego.

W ocenie Spółki okoliczności te powodują zmiany umów z zamawiającymi (klientami) zgodnie z postanowieniami kontraktowymi oraz ogólnymi podstawami prawnymi a przysługujące jej na skutek zmiany umowy prawa istnieją i są egzekwowalne (roszczenia zgłoszone do klientów).

Roszczenia są początkowo przedmiotem negocjacji z zamawiającym. Jeżeli strony nie osiągną porozumienia w trakcie negocjacji, roszczenia kierowane są na drogę postępowania sądowego. Roszczenia zgłoszone do klientów reprezentują dodatkowe wynagrodzenie, które może zostać otrzymane w przypadku korzystnego dla Spółki rozstrzygnięcia postępowania sądowego.

Zamawiający mogą również wystąpić z roszczeniami wobec Spółki, najczęściej w przypadku opóźnień w realizacji kontraktu oraz w przypadku zidentyfikowania usterek i wad. Roszczenia przeciwko Spółce reprezentują potencjalną kwotę obniżenia wynagrodzenia do zwrotu zamawiającemu w przypadku niekorzystnego rozstrzygnięcia postępowania sądowego.

Ze względu na wysoki stopień skomplikowania umów o usługi budowlane oraz ze względu na fakt, iż postępowania sądowe są wieloinstancyjne może upłynąć wiele lat zanim prawomocny wyrok w danej sprawie zostanie ogłoszony.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej, Spółka wykazuje istotne salda aktywów z tytułu realizacji kontraktów budowlanych, które są przedmiotem postępowań sądowych.

Kwoty ujęte jako aktywa / zobowiązania z tytułu realizacji kontraktów budowlanych odzwierciedlają oszacowaną wartość zmiennego wynagrodzenia:

- a) zmiana ceny transakcyjnej wynikająca ze zmiany umowy jest oszacowana przy uwzględnieniu wszystkich informacji (historycznych, bieżących, prognoz oraz opinii prawnych i raportów ekspertów), które były w sposób racjonalny dla niej dostępne na moment sporządzenia sprawozdania finansowego,
- b) do ceny transakcyjnej zalicza się część kwoty wynagrodzenia z tytułu zmiany umowy w zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia z tytułu zmiany umowy.

Poniższa tabela prezentuje wartość nominalną wynagrodzenia zmiennego, które będzie przysługiwać Spółce, w przypadku korzystnego rozstrzygnięcia postępowania sądowego, wartość nominalną zobowiązań z tytułu realizacji kontraktów, które zostaną zwrócone zamawiającym w przypadku niekorzystnego rozstrzygnięcia postępowania sądowego toczącego się przeciwko Spółce oraz wartość aktywów i zobowiązań z tytułu realizacji kontraktów budowlanych związanych z roszczeniami, ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Roszczenia zostały zgrupowane wg poniższych kategorii:

- Roszczenia będące przedmiotem postępowań sądowych:
 - Wynikające z kontraktów zamkniętych, które obejmują roszczenia o zapłatę należnego wynagrodzenia potrąconego z naliczonymi przez zamawiającego karami umownymi oraz roszczenia o zwiększenie wynagrodzenia w związku z wystąpieniem nieprzewidywalnych okoliczności,
 - Związane z kontraktami, które nie zostały ukończone – spory dotyczące ustalenia wysokości wynagrodzenia należnego Spółce za prace wykonane do dnia odstąpienia od kontraktu,
- Spory na etapie negocjacji przedsądowych.

30 czerwca 2023	Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Wartość nominalna wynagrodzenia zmiennego należnego Spółce	Wartość nominalna wynagrodzenia do zwrotu zamawiającym
Roszczenia będące przedmiotem postępowań sądowych:	235 802	822 646	512 153
Kontrakty zakończone i odebrane przez zamawiającego Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	113 418	638 590	256 845
Kontrakty wypowiedziane przed ukończeniem prac Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	122 384	184 056	255 308
Spory na etapie negocjacji przedsądowych Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	0	0	0
<hr/>			
31 grudnia 2022	Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Wartość nominalna wynagrodzenia zmiennego należnego Spółce	Wartość nominalna wynagrodzenia do zwrotu zamawiającym
Roszczenia będące przedmiotem postępowań sądowych:	235 802	806 221	499 353
Kontrakty zakończone i odebrane przez zamawiającego Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	113 418	638 590	256 845
Kontrakty wypowiedziane przed ukończeniem prac Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	122 384	167 631	242 508
Spory na etapie negocjacji przedsądowych Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	0	0	0

Aktywa kontraktowe dotyczą praw Spółki do wynagrodzenia za wykonane, ale niezafakturowane na dzień sprawozdawczy prace związane z realizacją kontraktów budowlanych. Aktywa z tytułu umów nie zostały objęte odpisem z tytułu utraty wartości. Aktywa kontraktowe są przenoszone do należności, gdy prawa stają się bezwarunkowe. Zazwyczaj ma to miejsce w momencie wystawienia przez Spółkę faktury dla klienta.

Zobowiązania z tytułu realizacji kontraktów budowlanych dotyczą przede wszystkim rozliczeń międzyokresowych biernych, czyli sytuacji, w której zafakturowana wartość kumulatywna sprzedaży oraz zaliczek otrzymanych z tytułu realizacji kontraktów jest wyższa niż sprzedaż według stopnia spełnienia świadczenia.

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
Zobowiązania długoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych		
Zaliczki na roboty budowlane	98 667	91 299
Razem	98 667	91 299
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych		
Rozliczenie międzyokresowe bierne z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	21 458	53 235
Zaliczki na roboty budowlane	60 828	40 726
Razem	82 286	93 961

Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych na dzień 30.06.2023 roku wyniosły 299.113 tys. zł i w porównaniu do stanu z końca ubiegłego roku uległy zwiększeniu o 77.888 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu realizacji kontraktów budowlanych wyniosły 21.458 tys. zł i w porównaniu do stanu z końca 2022 roku zmniejszyły się o 31.777 tys. zł.

5. Istotne zmiany w wielkościach szacunkowych

Sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu. W istotnych kwestiach Zarząd dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiany szacunków księgowych są ujęte prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany szacunku.

Istotnym szacunkiem jest rozpoznawanie sprzedaży na kontraktach budowlanych. Spółka rozpoznaje przychody z tytułu wykonywanych kontraktów budowlanych w oparciu o pomiar nakładów, mierzonych udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi. Łączne przychody z tytułu długoterminowych kontraktów budowlanych denominowanych w walucie obcej są ustalane w oparciu o dokonane do dnia bilansowego fakturowanie oraz o kurs walutowy obowiązujący na dzień bilansowy. Budżety poszczególnych kontraktów podlegają formalnemu procesowi aktualizacji (rewizji) w oparciu o bieżące informacje nie rzadziej niż raz na kwartał.

W przypadku zaistnienia zdarzeń pomiędzy oficjalnymi rewizjami budżetu, które w istotny sposób wpływają na wynik kontraktu wartość całkowitych przychodów lub kosztów kontraktu może zostać zaktualizowana wcześniej.

Informacja o utworzonych i rozwiązanych odpisach aktualizujących znajduje się w notach 8 i 9 niniejszego sprawozdania.

Informacja o rozwiązanych i utworzonych w okresie sprawozdawczym rezerwach znajduje się w notce 10 niniejszego sprawozdania.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego uległy zmniejszeniu o 924 tys. zł w porównaniu do końca 2022 roku.

6. Sezonowość lub cykliczność działalności

Działalność Spółki może być uzależniona od warunków pogodowych i w okresach zimowych może być mniej aktywna niż w pozostałych porach roku. W I półroczu 2023 r. warunki atmosferyczne nie miały wpływu na działalność Spółki.

7. 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

W I półroczu 2023 r. nie wystąpiły zdarzenia nietypowe za względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość, mające wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto oraz przepływy pieniężne.

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

W I półroczu 2023 r. odpisy aktualizujące wartość zapasów nie były tworzone ani odwracane.

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

W I półroczu 2023 Spółka rozwiązała odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 146 tys. zł oraz utworzyła odpisy z tego tytułu w kwocie 61 tys. zł.

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

Wyszczególnienie	Rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	Rezerwa na przewidywane straty na kontraktach	Rezerwa na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na sprawy sądowe	Ogółem
Na dzień 01.01.2023 roku	1 789	2 393	13 915	5 484	23 581
Utworzone w ciągu okresu	0	14 051	2 248	2 000	18 299
Wykorzystane	-135	-83	-2 022	-540	-2 780
Rozwiązane	0	0	-2 120	0	-2 120
Na dzień 30.06.2023 roku	1 654	16 361	12 021	6 944	36 980
Długoterminowe na 30.06.2023	1 286	2 310	7 882	0	11 478
Krótkoterminowe na 30.06.2023	368	14 051	4 139	6 944	25 502

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

Spółka w I półroczu 2023 r. zawarła umowę na zakup wytwórni mas bitumicznych o wartości ok. 3 mln EUR. Realizacja umowy nastąpi w II półroczu 2023 r.

Zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2023 roku mają głównie związek z poniesionymi nakładami na nowe środki trwałe związane z prowadzonymi kontraktami drogowymi, w tym związanymi z budową drogi ekspresowej S19 między Rzeszowem a Babicą, gdzie trwa montaż maszyny TBM, która na dzień bilansowy była złożona w 65 %.

12. Informacja o poczynionych zobowiązaniach na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W I półroczu 2023 r. nie powstały istotne zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

13. Informacje o istotnych rozliczeniach pieniężnych z tytułu spraw sądowych

W I półroczu 2023 nie było istotnych rozliczeń pieniężnych z tytułu spraw sądowych.

14. Wypłacone (zadeklarowane) dywidendy przez Emitenta

W I półroczu 2023 roku Spółka nie wypłacała dywidend.

W dniu 5 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Mostostal Warszawa S.A. podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku netto za 2022 rok w kwocie 21.953 tys. na pokrycie strat z lat ubiegłych.

15. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Spółką

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne zmiany w zasadach zarządzania Spółką.

16. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym, na który sporządzono skrócone jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe, a które mogą mieć znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w przyszłości

Nie wystąpiły zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym, na który sporządzono skrócone jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe, a które mogą mieć znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w przyszłości.

17. Zobowiązania warunkowe

Wyszczególnienie		30.06.2023	31.12.2022
1.	Biomatec Sp. z o.o. – roszczenie o wynagrodzenie	22 876	22 876
2.	Cestar A.Cebula J.Starski s.j. - roszczenie o wynagrodzenie	12 689	12 689
3.	Partner Bud S.A.	7 030	7 030
4.	CTU Clean Technology Universe AG	5 101	5 101
5.	Warmińsko-Mazurska Filharmonia im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie	4 928	4 026
6.	Pozostałe	10 843	13 685
Razem		63 467	65 407

Wartość nominalna (odpowiadająca wartości przedmiotu sporu w postępowaniu sądowym) zobowiązań warunkowych wynikających ze spraw sądowych wytoczonych przeciwko Spółce na dzień 30.06.2023 r. wyniosła 63.467 tys. zł i w porównaniu do końca ubiegłego roku zmniejszyła się o 1.940 tys. zł.

18. Informacja o zaciągniętych i wypowiedzianych umowach kredytów i pożyczek

Saldo zobowiązań z tytułu pożyczek na dzień 30.06.2023 r. w kwocie 127.029 tys. zł stanowiły pożyczki zaciągnięte od Acciona Construcción S.A. (saldo zobowiązań z tytułu pożyczek na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 135.547 tys. zł). Zmiana salda pożyczek wynika głównie z dodatniej wyceny na dzień bilansowy, z naliczenia odsetek za I półrocze 2023 r. oraz spłaty części odsetek w dniu 26.04.2023 r. w kwocie 4.341 tys. zł.

W okresie sprawozdawczym Spółka korzystała z kredytu w rachunku bieżącym, którego wartość na dzień bilansowy wyniosła 0 tys. zł (saldo kredytów na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 0 tys. zł).

Bank	Rodzaj kredytu	Kwota kredytu w tys. zł	Kwota wykorzystania na 30.06.2022	Termin wymagalności	Wysokość stopy procentowej
Societe Generale S.A. Oddział w Polsce	w rachunku bieżącym	10 000	0	31.07.2023	Wibor 1M + marża banku

W I półroczu 2023 roku żadna umowa kredytowa nie została wypowiedziana.

19. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными

Transakcje zawierane z podmiotami powiązаными w I półroczu 2023 r. były transakcjami typowymi i rutynowymi.

Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych wyniosły (w tys. zł):

NAZWA SPÓŁKI	30.06.2023	31.12.2022
Mostostal Power Development Sp. z o.o.	1	0
Acciona Construcción S.A.	13	0
Mostostal Kielce S.A.	5	144
Mostostal Płock S.A.	67	59
Acciona Facility Services Poland Sp. z o.o.	3	69
Acciona Nieruchomości Wilanów Sp. z o.o.	22	22
AMK Kraków S.A.	2	7
Acciona Concesiones S.L.	0	7
Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce	*6 540	*2 658
RAZEM	6 653	2 966

* w tym należności w kwocie 6.188 tys. zł włączone do bilansu Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce, które bezpośrednio wynikają z rozrachunków z Mostostal Acciona S19 Tunel s.c.

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania do jednostek powiązanych wyniosły (w tys. zł):

NAZWA SPÓŁKI	30.06.2023	31.12.2022
Mostostal Power Development Sp. z o.o.	1 525	4 047
Acciona Construcción S.A.	14 096	12 119
AMK Kraków S.A.	246	0
Mostostal Kielce S.A.	515	937
Mostostal Płock S.A.	2	1 558
Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce	*9 081	0
RAZEM	25 465	18 661

* w tym zobowiązania w kwocie 9.081 tys. zł włączone do bilansu Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce, które bezpośrednio wynikają z rozrachunków z Mostostal Acciona S19 Tunel s.c.

Zaliczki na roboty budowlane przekazane jednostkom powiązаными wyniosły (w tys. zł):

NAZWA SPÓŁKI	30.06.2023	31.12.2022
AMK Kraków S.A.	33	132
RAZEM	33	132

Na dzień 30.06.2023 r. Spółka posiadała należności z tytułu należnych dywidend od Mostostal Płock S.A. w kwocie 779 tys. zł oraz od Mostostal Kielce S.A. w kwocie 1.500 tys. zł.

Na dzień 30.06.2023 r. Spółka otrzymała z limitów gwarancyjnych Acciona Construcción S.A. gwarancje bankowe lub ubezpieczeniowe w łącznej kwocie 550.030 tys. zł (na dzień 31.12.2022 r. 709.039 tys. zł).

Na dzień 30.06.2023 r. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek wobec Acciona Construcción S.A. z siedzibą w Madrycie w kwocie 127.029 tys. zł (na dzień 31.12.2022 r. wartość pożyczek wynosiła 135.547 tys. zł).

Na dzień 30.06.2023 r. Spółka otrzymała od jednostek zależnych weksle o łącznej wartości 21.437 tys. zł (na dzień 31.12.2022 r. 19.788 tys. zł).

W dniu 23.12.2013 r. Mostostal Warszawa S.A. i Acciona Construcción S.A. zawarły aneksy do 3 umów pożyczek na łączną kwotę 48.409 tys. EUR (równowartość w PLN 201.815 tys. zł), w których ustalono warunki spłaty tych pożyczek na

takie, że termin spłaty pożyczek wydłużono na czas nieokreślony i Mostostal Warszawa będzie decydował o ich spłacie. Zgodnie z MSR 32 Mostostal Warszawa zaprezentował te pożyczki w kapitałach własnych.

Nie ustanowiono zabezpieczeń na zobowiązaniach z jednostkami powiązаныmi.

Sprzedaż produktów, materiałów, towarów i usług, rzeczowych aktywów trwałych oraz praw do użytkowania z tytułu wzajemnych transakcji wyniosła (w tys. zł):

NAZWA SPÓŁKI	6 miesięcy zakończone 30.06.2023	6 miesięcy zakończone 30.06.2022
Mostostal Power Development Sp. z o.o.	13	13
Acciona Facility Services Poland Sp. z o.o.	108	71
Mostostal Plock S.A.	259	12
Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce	*9 067	126
Acciona Construcción S.A.	13	0
AMK Kraków S.A.	15	5
Mostostal Kielce S.A.	67	6
RAZEM	9 542	233

* w tym sprzedaż w kwocie 8.778 tys. zł włączone do rachunku zysków i strat Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce, które bezpośrednio wynikają ze sprzedaży do Mostostal Acciona S19 Tunel s.c.

Zakupy produktów, materiałów, towarów i usług, rzeczowych aktywów trwałych oraz praw do użytkowania z tytułu wzajemnych transakcji wyniosły (w tys. zł):

NAZWA SPÓŁKI	6 miesięcy zakończone 30.06.2023	6 miesięcy zakończone 30.06.2022
Mostostal Power Development Sp. z o.o.	677	288
Acciona Construcción S.A.	4 278	2 336
Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce	*21 087	66
Mostostal Kielce S.A.	3 317	5 892
Mostostal Plock S.A.	6 969	0
Acciona Nieruchomości Wilanów Sp. z o.o.	-8	28
AMK Kraków S.A.	1 444	1 497
RAZEM	37 764	10 107

* w tym zakupy w kwocie 10.254 tys. zł włączone do rachunku zysków i strat Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce, które bezpośrednio wynikają ze zakupów od Mostostal Acciona S19 Tunel s.c.

Odsetki od pożyczek otrzymanych wyniosły (w tys. zł):

NAZWA SPÓŁKI	6 miesięcy zakończone 30.06.2023	6 miesięcy zakończone 30.06.2022
Acciona Construcción S.A.	2 587	2 698

W I półroczu 2023 r. wynagrodzenie członków Zarządu wyniosło łącznie 2.030 tys. zł. Wynagrodzenie Rady Nadzorczej w okresie sprawozdawczym wyniosło 220 tys. zł.

20. Sprawozdawczość według segmentów rynku

Organizacja i zarządzanie Spółką odbywa się w podziale na segmenty, odpowiednio do rodzaju oferowanych wyrobów. W poniższych tabelach przedstawione zostały dla poszczególnych segmentów sprawozdawczych Spółki dane z rachunku zysków i strat za okres 6 miesięcy zakończonych dnia 30 czerwca 2023 roku.

W ramach działalności kontynuowanej występują następujące segmenty:

1. Segment „Przemysł i Energetyka” w skład, którego wchodzi działalność związana z budową obiektów przemysłowych i energetycznych;
2. Segment „Infrastrukturalny” w skład, którego wchodzi działalność związana z budową dróg i mostów;
3. Segment „Budownictwo Ogólne” w skład, którego wchodzi działalność związana z budową budynków mieszkalnych oraz obiektów użyteczności publicznej.

Jednostkowy rachunek zysków i strat dla poszczególnych segmentów sprawozdawczych:

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku	Przemysł i energetyka	Infrastruktura	Budownictwo ogólne	Przychody, koszty nieprzypisane	Razem
Przychody ze sprzedaży					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	104 391	334 674	187 526	1 605	628 196
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	104 391	334 674	187 526	1 605	628 196
Zysk (strata) segmentu (z uwzględnieniem przychodów i kosztów operacyjnych)	-8 811	38 334	2 292	-9 861	21 954
Koszty nieprzypisane (koszty zarządu)	-	-	-	25 556	25 556
Zysk / (strata) z działalności operacyjnej	-8 811	38 334	2 292	-35 417	-3 602
Przychody finansowe	1 174	332	2 537	9 671	13 714
Koszty finansowe	670	1 602	741	2 799	5 812
Zysk (strata) brutto	-8 307	37 064	4 088	-28 545	4 300
Podatek dochodowy	-	-	-	924,00	924
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-8 307	37 064	4 088	-29 469	3 376
Zysk (strata) netto	-8 307	37 064	4 088	-29 469	3 376

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku	Przemysł i energetyka	Infrastruktura	Budownictwo ogólne	Przychody, koszty nieprzypisane	Razem
Przychody ze sprzedaży					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	102 303	245 225	188 358	454	536 340
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	102 303	245 225	188 358	454	536 340
Zysk (strata) segmentu (z uwzględnieniem przychodów i kosztów operacyjnych)	7 584	23 360	6 096	-8 305	28 735
Koszty nieprzypisane (koszty zarządu)	-	-	-	24 598	24 598
Zysk / (strata) z działalności operacyjnej	7 584	23 360	6 096	-32 903	4 137
Przychody finansowe	24	923	78	5 377	6 402
Koszty finansowe	304	1 308	991	5 503	8 106
Zysk (strata) brutto	7 304	22 975	5 183	-33 029	2 433
Podatek dochodowy	-	-	-	-384	-384
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	7 304	22 975	5 183	-32 645	2 817
Zysk (strata) netto	7 304	22 975	5 183	-32 645	2 817

Główny organ Spółki (Zarząd) odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych nie analizuje aktywów i zobowiązań segmentu, ze względu na dokonywane przesunięcia aktywów pomiędzy segmentami. Alokacja przychodów i kosztów do poszczególnych segmentów odbywa się na podstawie realizowanych projektów. Aktywa są analizowane na poziomie całej Spółki. Główną miarą wyniku segmentu jest wynik brutto na sprzedaży skorygowany o pozostałe przychody i koszty operacyjne.

W I półroczu 2023 roku Spółka prowadziła działalność wyłącznie na rynku krajowym.

W okresie sprawozdawczym największymi odbiorcami usług Spółki były: Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad z udziałem w sprzedaży 52,5 % oraz Synthos Dwory 7 z udziałem w sprzedaży 11,0 %. Pozostali odbiorcy nie przekroczyli dziesięcioprocentowego progu udziału w sprzedaży Mostostalu Warszawa S.A.

21. Wspólne działania

Dane finansowe Mostostal Warszawa S.A. na dzień 30.06.2023 r. zawierają wartości przypadające na Spółkę z tytułu 50 % udziału w Mostostal Acciona S19 Tunel Spółka Cywilna, która została powołana w dniu 2 lipca 2020 r. do realizacji kontraktu „Zaprojektowanie i budowa drogi ekspresowej S19 na odcinku od węzła Rzeszów Południe (bez węzła) do węzła Babica (z węzłem) dł. ok. 10,3 km”. Mostostal Acciona S19 Tunel s.c. jest podmiotem będącym pod wspólną kontrolą (wymagana jest jednomyślność wszystkich współników w sprawach dotyczących działalności), który zgodnie z MSSF 11 jest traktowany jako wspólne działanie (udział Spółki we wspólnych ustaleniach umownych jest ujmowany jako wspólne działanie, kiedy Spółka ma prawa do swojej części aktywów i zobowiązań).

Nie występują przyszłe zobowiązania inwestycyjne dotyczące realizacji kontraktu „Zaprojektowanie i budowa drogi ekspresowej S19 na odcinku od węzła Rzeszów Południe (bez węzła) do węzła Babica (z węzłem) dł. ok. 10,3 km”.

22. Wojna w Ukrainie

Atak militarny Rosji na Ukrainę 24 lutego 2022 r., a także sankcje nałożone na Rosję mają negatywny wpływ na gospodarkę światową, a w konsekwencji na gospodarkę Polski. Konflikt ten przełożył się na wzrost inflacji, spowolnienie lub zawieszenie procesów decyzyjnych w zakresie nowych inwestycji, wahania kursów walut, odpływ pracowników z całego wschodniego rynku, zatrudnianych przez firmy podwykonawcze oraz wzrost cen surowców takich jak wyroby stalowe i paliwo. W związku z wpływem tego konfliktu na sytuację polityczną – gospodarczą w Europie i na świecie 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 6 miesięcy 2023 r. w kontekście oceny zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Spółka nie posiada bezpośrednich ekspozycji wobec podmiotów prowadzących działalność w Ukrainie i Rosji. Na podstawie aktualnie dostępnych informacji oraz przeprowadzonych analiz 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 związanej z konfliktem zbrojnym w Ukrainie, a także analizuje potencjalne negatywne konsekwencje konfliktu na działalność Spółki w celu podjęcia niezbędnych działań łagodzących potencjalny wpływ.

Warszawa, dnia 27 września 2023 roku

Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpisy
Miguel Angel Heras Llorente	Prezes Zarządu	
Jorge Calabuig Ferre	Wiceprezes Zarządu	
Carlos Enrique Resino Ruiz	Członek Zarządu	
Jacek Szymanek	Członek Zarządu	
Jarosław Reszka	Prokurent / Główny Księgowy	