

# Mostostal

W A R S Z A W A

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
MOSTOSTAL WARSZAWA S.A.

**ZA OKRES 01.01.2024 – 30.06.2024**

**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 KAPITAŁE WŁASNYM .....	6
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA .....	7
ZA OKRES 01.01.2024 ROKU – 30.06.2024 ROKU.....	7
<b>1. INFORMACJE OGÓLNE.....</b>	<b>7</b>
<b>2. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</b>	<b>7</b>
<b>3. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....</b>	<b>7</b>
3.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego .....	7
3.2 Oświadczenie o zgodności .....	8
3.3 Zasady rachunkowości .....	8
3.4 Waluta sprawozdań finansowych .....	9
<b>4. DŁUGOTERMINOWE KONTRAKTY BUDOWLANE.....</b>	<b>9</b>
<b>5. ISTOTNE ZMIANY W WIELKOŚCIACH SZACUNKOWYCH.....</b>	<b>11</b>
<b>6. SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI .....</b>	<b>12</b>
<b>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.....</b>	<b>12</b>
<b>8. INFORMACJA O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO ODZYSKANIA I ODWRÓCENIU Z TEGO TYTUŁU ODPISÓW.....</b>	<b>12</b>
<b>9. INFORMACJA O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW.....</b>	<b>12</b>
<b>10. INFORMACJA O UTWORZENIU, ZWIĘKSZENIU, WYKORZYSTANIU I ROZWIĄZANIU REZERW .....</b>	<b>12</b>
<b>11. INFORMACJA O ISTOTNYCH TRANSAKCJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH .....</b>	<b>12</b>
<b>12. INFORMACJA O POCZYNIONYCH ZOBOWIĄZANIACH NA RZECZ DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH.....</b>	<b>12</b>
<b>13. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH PIENIĘŻNYCH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH.....</b>	<b>13</b>
<b>14. WYPŁACONE (ZADEKLAROWANE) DYWIDENDY PRZEZ EMITENTA .....</b>	<b>13</b>
<b>15. ZMIANY W PODSTAWOWYCH ZASADACH ZARZĄDZANIA SPÓŁKĄ.....</b>	<b>13</b>
<b>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 .....</b>	<b>13</b>
<b>17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....</b>	<b>13</b>
<b>18. INFORMACJA O ZACIĄGNIĘTYCH I WYPOWIEDZIANYCH UMOWACH KREDYTÓW I POŻYCZEK.....</b>	<b>13</b>
<b>19. INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....</b>	<b>14</b>
<b>20. WSPÓLNE DZIAŁANIA.....</b>	<b>16</b>
<b>21. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW RYNKU.....</b>	<b>16</b>

## JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 6 miesięcy od 01.01.2024 do 30.06.2024

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	I półrocze okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 (niebadane)	II kwartał okres od 01.04.2024 do 30.06.2024 (niebadane)	I półrocze okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 (niebadane)	II kwartał okres od 01.04.2023 do 30.06.2023 (niebadane)
<b>I Przychody ze sprzedaży</b>	<b>532 185</b>	<b>302 426</b>	<b>628 196</b>	<b>377 092</b>
Przychody z realizacji kontraktów budowlanych	520 820	294 679	614 085	366 059
Przychody ze sprzedaży usług	11 204	7 673	14 072	11 005
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	161	74	39	28
<b>II Koszt własny sprzedaży</b>	<b>531 312</b>	<b>311 434</b>	<b>599 070</b>	<b>361 910</b>
<b>III Zysk/Strata brutto ze sprzedaży</b>	<b>873</b>	<b>-9 008</b>	<b>29 126</b>	<b>15 182</b>
IV Koszty ogólnego zarządu	27 711	13 734	25 556	12 105
V Pozostałe przychody operacyjne	4 729	3 336	1 216	621
VI Pozostałe koszty operacyjne	338	86	8 388	8 194
<b>VII Zysk/Strata z działalności operacyjnej</b>	<b>-22 447</b>	<b>-19 492</b>	<b>-3 602</b>	<b>-4 496</b>
VIII Przychody finansowe	5 989	4 656	13 714	10 921
IX Koszty finansowe	5 943	3 706	5 812	2 582
<b>X Zysk/Strata brutto</b>	<b>-22 401</b>	<b>-18 542</b>	<b>4 300</b>	<b>3 843</b>
XI Podatek dochodowy	-4 235	-3 510	924	741
<b>XII Zysk/Strata netto</b>	<b>-18 166</b>	<b>-15 032</b>	<b>3 376</b>	<b>3 102</b>
Zysk / (strata) netto	-18 166	-15 032	3 376	3 102
Średnia w ażona liczba akcji zwykłych	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Zysk / (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,91	-0,75	0,17	0,16
Rozw odniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	-0,91	-0,75	0,17	0,16

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW za okres 6 miesięcy od 01.01.2024 do 30.06.2024

WYSZCZEGÓLNIENIE	I półrocze okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 (niebadane)	II kwartał okres od 01.04.2024 do 30.06.2024 (niebadane)	I półrocze okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 (niebadane)	II kwartał okres od 01.04.2023 do 30.06.2023 (niebadane)
<b>Zysk / (strata) netto za okres</b>	<b>-18 166</b>	<b>-15 032</b>	<b>3 376</b>	<b>3 102</b>
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
<b>Całkowite dochody</b>	<b>-18 166</b>	<b>-15 032</b>	<b>3 376</b>	<b>3 102</b>

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 30.06.2024

LP	AKTYWA	stan na 30.06.2024 (niebadane)	stan na 31.12.2023
<b>I</b>	<b>Aktywa trwale (długoterminowe)</b>	<b>251 310</b>	<b>261 244</b>
I.1	Wartości niematerialne	69	144
I.2	Prawa do użytkowania	124 796	131 340
I.3	Rzeczowe aktywa trwałe	52 390	59 439
I.4	Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	0
I.5	Długoterminowe aktywa finansowe	35 964	35 964
I.6	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	32 143	27 908
I.7	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 948	6 449
<b>II</b>	<b>Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>	<b>588 319</b>	<b>795 640</b>
II.1	Zapasy	38 462	41 648
II.2	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	208 200	287 538
II.3	Należności z tytułu podatku dochodowego	5 168	0
II.4	Zaliczki na roboty budowlane	12 131	10 106
II.5	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 022	0
II.6	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	130 124	259 110
II.7	Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	179 002	191 313
II.8	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	11 210	5 925
	<b>Aktywa razem</b>	<b>839 629</b>	<b>1 056 884</b>

LP	KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	stan na 30.06.2024 (niebadane)	stan na 31.12.2023
<b>I</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>54 160</b>	<b>72 326</b>
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)	-300 862	-282 696
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>268 538</b>	<b>199 619</b>
II.1	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	74 893	0
II.2	Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	55 225	55 242
II.3	Zobowiązania długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32 948	34 836
II.4	Zobowiązania długoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	66 911	75 300
II.5	Rezerwy długoterminowe	38 561	34 241
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>516 931</b>	<b>784 939</b>
III.1	Bieżąca część oprocentowanych kredytów bankowych i pożyczek	2 682	123 475
III.2	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	38 461	39 379
III.3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	245 949	311 739
III.4	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	2 932
III.5	Rezerwy krótkoterminowe	9 971	15 144
III.6	Zobowiązania z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	65 674	135 009
III.7	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	8 298	6 562
III.8	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	145 896	150 699
<b>IV</b>	<b>Zobowiązania razem</b>	<b>785 469</b>	<b>984 558</b>
	<b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>	<b>839 629</b>	<b>1 056 884</b>

Noty przedstawione na stronach od 7 do 17 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego

## JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

### za okres 6 miesięcy od 01.01.2024 do 30.06.2024

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	I półrocze 2024 okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 (niebadane)	I półrocze 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 (niebadane)
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
I	<b>Zysk / (strata) brutto</b>	<b>-22 401</b>	<b>4 300</b>
II	<b>Korekty razem</b>	<b>-28 480</b>	<b>-28 932</b>
II.1	Amortyzacja	35 527	13 704
II.2	Różnice kursowe	-656	-6 764
II.3	Odsetki i udziały w zyskach	302	2 553
II.4	Zysk / strata na działalności inwestycyjnej	-670	1 511
II.5	Zwiększenie / zmniejszenie stanu należności	81 813	-32 314
II.6	Zwiększenie / zmniejszenie stanu zapasów	3 186	-3 210
II.7	Zwiększenie / zmniejszenie stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-65 528	77 000
II.8	Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu realizacji kontraktów budowlanych oraz rozliczeń międzyokresowych	-73 264	-91 929
II.9	Zmiana stanu rezerw	-853	13 399
II.10	Podatek dochodowy zapłacony	-8 100	-3 001
II.11	Pozostałe	-237	119
II	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-50 881</b>	<b>-24 632</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
III.1	Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	695	447
III.2	Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-10 695	-38 862
III.3	Odsetki i dywidendy otrzymane i zapłacone	0	113
III.4	Udzielenie pożyczek	-4 022	0
III	<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-14 022</b>	<b>-38 302</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
IV.1	Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-13 423	-11 437
IV.2	Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	12 741	0
IV.3	Splata pożyczek / kredytów	-59 045	0
IV.4	Odsetki zapłacone	-4 356	-6 278
IV	<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-64 083</b>	<b>-17 715</b>
V	<b>Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów</b>	<b>-128 986</b>	<b>-80 649</b>
VI	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	<b>259 110</b>	175 015
VII	<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>130 124</b>	<b>94 366</b>

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

### za okres 6 miesięcy od 01.01.2024 do 30.06.2024

I półrocze 2024 okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy/ rezerwowowy	Kapitał rezerwowowy z reklasyfikacji pożyczek	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Kapitał w własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	44 801	108 406	201 815	-282 696	72 326
Zysk (strata) za okres	0	0	0	-18 166	-18 166
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-18 166</b>	<b>-18 166</b>
Podział w wyniku z lat ubiegłych	0	0	0		0
Wyplacone dywidendy	0	0	0		0
<b>Stan na 30 czerwca 2024 roku (niebadane)</b>	<b>44 801</b>	<b>108 406</b>	<b>201 815</b>	<b>-300 862</b>	<b>54 160</b>

I półrocze 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy/ rezerwowowy	Kapitał rezerwowowy z reklasyfikacji pożyczek	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Kapitał w 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
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 376</b>	<b>3 376</b>
Podział w wyniku z lat ubiegłych	0	0	0		0
Wyplacone dywidendy	0	0	0		0
<b>Stan na 30 czerwca 2023 roku (niebadane)</b>	<b>44 801</b>	<b>108 406</b>	<b>201 815</b>	<b>-302 386</b>	<b>52 636</b>

## **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

### **do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego**

### **za okres 01.01.2024 roku – 30.06.2024 roku**

## **1. Informacje ogólne**

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje dla jednostkowego rachunku zysków i strat okres 6 miesięcy 2024 r. oraz okres II kwartału 2024 r. i zawiera dane porównywalne za okres 6 miesięcy 2023 r. oraz okres II kwartału 2023 r., dla jednostkowego rachunku przepływów pieniężnych okres 6 miesięcy 2024 r. oraz zawiera dane porównywalne za okres 6 miesięcy 2023 r., a w przypadku jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2024 r., zawiera dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2023 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 niemieszkalnych 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 2024 roku.

Skład Zarządu na dzień 27 września 2024 roku był następujący:

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

Skład Rady Nadzorczej na dzień 27 września 2024 roku był następujący:

Antonio Muñoz Garrido	– Przewodniczący Rady Nadzorczej
Javier Lapuente Sastre	– Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Javier Lapastora Turpin	– Członek Rady Nadzorczej
Neil Roxburgh Balfour	– Członek Rady Nadzorczej
Javier Serrada Quiza	– Członek Rady Nadzorczej
Robert Jędrzejczyk	– Członek Rady Nadzorczej

## **2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 27 września 2024 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 2024 r. Spółka wypracowała zysk na sprzedaży w kwocie 873 tys. zł oraz poniosła stratę netto w wysokości 18.166 tys. zł. Kapitał własny Spółki na dzień 30.06.2024 r. wyniósł 54.160 tys. zł.

Istotnym elementem finansowania działalności Spółki są pożyczki udzielone przez jednostkę dominującą wyższego szczebla – Acciona Construcción SA. W 2024 r. Spółka spłaciła jedną z pożyczek wraz z odsetkami w łącznej kwocie 60.373 tys. zł, co w momencie spłaty stanowiło równowartość 13.801 tys. EUR. W dniu 11 kwietnia 2024 r. Spółka podpisała aneks do drugiej umowy pożyczki z tym podmiotem, który przesuwą datę jej spłaty na 2025 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 30.06.2024 r. wynosiła 3.111.075 tys. zł. Jednocześnie Spółka uczestniczy w szeregu postępowań przetargowych, które mogą przełożyć się na pozyskanie nowych zleceń w niedalekiej przyszłości. Dokonując oceny założenia kontynuacji działalności, Zarząd uwzględnił ryzyka i niepewności wynikające z roszczeń wobec klientów oraz toczących się postępowań sądowych oraz przewidywane terminy przepływów pieniężnych z tytułu kwot spornych.

Biorąc pod uwagę powyższe czynniki, 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 2023 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 2023 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 2023 roku.

#### Zmiany do standardów zastosowane po raz pierwszy w roku 2024

Spółka zastosowała po raz pierwszy poniższe zmiany do standardów:

- 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,
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego,
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienie informacji” - Umowy finansowania dostawców.

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:

- MSSF 18 „Zasady prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie),
- MSSF 19 „Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: Ujawnianie informacji” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie),
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- 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 odroczone przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: Zmiany dotyczące klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później),
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – Brak możliwości wymiany (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie),

Spółka analizuje obecnie potencjalny wpływ MSSF 18 na sprawozdanie finansowe. Pozostałe 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 2024 roku zostało przedstawione w polskich złotych, a wszystkie podane wartości – o ile nie wskazano inaczej – zostały zaokrąglone do pełnych tysięcy złotych.

## 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	30.06.2024	31.12.2023
Narastająco szacowany przychód z niezakończonych kontraktów budowlanych	2 984 331	2 555 359
Narastająco zafakturowana sprzedaż na niezakończonych kontraktach budowlanych	2 841 594	2 475 104
<b>Aktywa i rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu realizacji kontraktów budowlanych niezakończonych (per saldo)</b>	<b>142 737</b>	<b>80 255</b>
Zaliczki otrzymane na niezakończone kontrakty budowlane	173 546	176 477
<b>Aktywa i zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych niezakończonych (per saldo)</b>	<b>-30 809</b>	<b>-96 222</b>
Uzgodnienie do pozycji z jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej:		
Aktywa i rozliczenia międzyokresowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych niezakończonych (per saldo)	142 737	80 255
Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych na kontraktach zakończonych	77 226	77 226
Zaliczki otrzymane na niezakończone kontrakty budowlane	173 546	176 477
<b>Aktywa i zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych (per saldo)</b>	<b>46 417</b>	<b>-18 996</b>
w tym:		
Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	179 002	191 313
Zobowiązania długoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	66 911	75 300
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	65 674	135 009

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

Okoliczności te obejmują 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).

Pojawiające się 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:

- 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,
- 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 łączne wartości sporów sądowych z inwestorami z podziałem na wartość nominalną wynagrodzenia zmiennego, które będzie przysługiwać Spółce, w przypadku korzystnego rozstrzygnięcia postępowania sądowego w tym wartość aktywów z tytułu realizacji kontraktów budowlanych związanych z roszczeniami ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz wartość nominalną zobowiązań z tytułu realizacji kontraktów, które zostaną zwrócone zamawiającym w przypadku niekorzystnego rozstrzygnięcia postępowania sądowego toczącego się przeciwko Spółce. 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.

<b>30 czerwca 2024</b>	Aktywa ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, które dotyczą realizacji kontraktów budowlanych*	Wartość roszczeń stanowiących potencjalne nominalne w wynagrodzenie zmienne należne Spółce**	Wartość roszczeń stanowiących potencjalne nominalne w wynagrodzenie do zwrotu zamawiającym
Roszczenia będące przedmiotem postępowań sądowych:	207 244	708 506	526 395
Kontrakty zakończone i odebrane przez zamawiającego Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	84 860	527 392	263 878
Kontrakty w wypowiedziane przed ukończeniem prac Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	122 384	181 114	262 517

\*zaprezentowane aktywa, ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, dotyczą realizacji kontraktów budowlanych i są klasyfikowane jako obrotowe (krótkoterminowe), ponieważ Spółka oczekuje, że zrealizuje te aktywa w toku normalnego cyklu operacyjnego. Na dzień bilansowy Spółka oczekuje, że aktywa te zostaną uregulowane powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego;

\*\*uwzględnia kwoty wykazane w kolumnie „Aktywa ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, które dotyczą realizacji kontraktów budowlanych”

<b>31 grudnia 2023</b>	Aktywa ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, które dotyczą realizacji kontraktów budowlanych*	Wartość roszczeń stanowiących potencjalne nominalne w wynagrodzenie zmienne należne Spółce**	Wartość roszczeń stanowiących potencjalne nominalne w wynagrodzenie do zwrotu zamawiającym
Roszczenia będące przedmiotem postępowań sądowych:	246 553	752 296	526 395
Kontrakty zakończone i odebrane przez zamawiającego Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	124 169	571 182	263 878
Kontrakty wypowiedziane przed ukończeniem prac Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych	122 384	181 114	262 517

\*zaprezentowane aktywa, ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, dotyczą realizacji kontraktów budowlanych i są klasyfikowane jako obrotowe (krótkoterminowe), ponieważ Spółka oczekuje, że zrealizuje te aktywa w toku normalnego cyklu operacyjnego. Na dzień bilansowy Spółka oczekuje, że aktywa o wartości ok. 200 mln zł zostaną uregulowane powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego;

\*\*uwzględnia kwoty wykazane w kolumnie „Aktywa ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, które dotyczą realizacji kontraktów budowlanych”

Opis spraw sądowych, z których wynikają powyższe kwoty jest zamieszczony w Sprawozdaniu z działalności Mostostalu Warszawa S.A. w pkt. 12.

Aktywa kontraktowe dotyczą praw Spółki do wynagrodzenia za wykonane, ale niezafakturowane na dzień sprawozdawczy prace związane z realizacją kontraktów budowlanych. Aktywa z tytułu umów podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na dzień bilansowy stwierdzono utraty ich wartości i nie zostały objęte odpisem z tego tytułu. 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.

Aktywa z tytułu realizacji kontraktów budowlanych na dzień 30.06.2024 roku wyniosły 179.002 tys. zł i w porównaniu do stanu z końca ubiegłego roku uległy zmniejszeniu o 12.311 tys. zł. Zobowiązania z tytułu realizacji kontraktów budowlanych (łącznie długoterminowe i krótkoterminowe) wyniosły 132.585 tys. zł i w porównaniu do stanu z końca 2023 roku zmniejszyły się o 77.724 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 zmian 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 zwiększeniu o 4.235 tys. zł w porównaniu do końca 2023 roku.

## 6. Sezonowość lub cykliczność działalności

Działalność Spółki jest uzależniona od warunków pogodowych i w okresach zimowych może być mniej aktywna niż w pozostałych porach roku. W I półroczu 2024 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 2024 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 2024 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 2024 Spółka rozwiązała odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 375 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 01.01.2024 roku	2 324	18 507	11 922	16 632	49 385
Utworzone w ciągu okresu	0	455	3 509	0	3 964
Wykorzystane	-79	-2 425	-1 545	0	-4 049
Rozwiązane	0	0	-768	0	-768
<b>Na dzień 30.06.2024 roku</b>	<b>2 245</b>	<b>16 537</b>	<b>13 118</b>	<b>16 632</b>	<b>48 532</b>
Długoterminowe na 30.06.2024	1 970	12 387	7 882	16 322	38 561
Krótkoterminowe na 30.06.2024	275	4 150	5 236	310	9 971

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

W I półroczu 2024 roku Spółka nie zawierała istotnych transakcji związanych z rzeczowymi aktywami trwałymi.

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

W I półroczu 2024 roku Spółka zawarła nowe umowy leasingu o łącznej wartości 7.774 tys. zł, co miało wpływ na zwiększenie salda zobowiązań z tytułu leasingu oraz umowę leasingu zwrotnego o wartości 13.412 tys. zł, która dotyczyła wytwórni mas bitumicznych, co miało wpływ na zwiększenie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

### 13. Informacje o istotnych rozliczeniach pieniężnych z tytułu spraw sądowych

W dniu 15.01.2024 Sąd oddalił apelację Energii Kogeneracji Sp. z o.o. i tym samym wyrok sądu I instancji zasadzający kwotę 26.274 tys. zł wraz z odsetkami na rzecz Mostostal Warszawa S.A. stał się prawomocny. W związku z rozliczeniem sporu, w dniu 24.01.2024 r. do Spółki wpłynęła kwota 39.297 tys. zł.

### 14. Wyplacone (zadeklarowane) dywidendy przez Emitenta

W I półroczu 2024 roku Spółka nie wypłacała dywidend.

W dniu 23 maja 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Mostostal Warszawa S.A. podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku netto za 2023 rok w kwocie 23.066 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

W dniu 29.07.2024 r. Spółka wniosła pozew przeciwko Uniwersytetowi Warszawskiemu. Wartość sporu to 46.772 tys. zł. Powód domaga się 1) stwierdzenia obowiązku pozwanego do złożenia oświadczenia woli o zmianie umowy polegającej na podwyższeniu wynagrodzenia ryczałtowego o kwotę 1.497 tys. zł brutto; oraz 2) oznaczenie wysokości świadczenia poprzez podwyższenie wynagrodzenia ryczałtowego należnego powodowi o kwotę 45.275 tys. zł brutto w związku z nadzwyczajnym wzrostem cen materiałów oraz zapłaty wyżej wskazanych kwot.

### 17. Zobowiązania warunkowe

	Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
1.	Biomatec Sp. z o.o. – roszczenie o wynagrodzenie	22 876	22 876
2.	Cestar A.Cebula J.Starski s.j. - roszczenie o wynagrodzenie	12 615	12 689
3.	Partner Bud S.A.	5 255	5 255
4.	CTU Clean Technology Universe AG	5 101	5 101
5.	Pozostałe	10 088	10 152
	<b>Razem</b>	<b>55 935</b>	<b>56 073</b>

Wartość nominalna (odpowiadająca wartości przedmiotu sporu w postępowaniu sądowym) zobowiązań warunkowych wynikających ze spraw sądowych wytoczonych przeciwko Spółce na dzień 30.06.2024 r. wyniosła 55.935 tys. zł i w porównaniu do końca ubiegłego roku zmniejszyła się o 138 tys. zł.

Zobowiązania warunkowe, prezentowane w tabeli powyżej, wynikają z toczących się sporów sądowych z podmiotami innymi niż inwestorzy, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia dla Spółki zostało określone jako znikome.

### 18. Informacja o zaciągniętych i wypowiedzianych umowach kredytów i pożyczek

Saldo zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30.06.2024 r. w kwocie 77.575 tys. zł stanowiły pożyczki zaciągnięte od Acciona Construcción S.A. w kwocie 64.834 tys. zł oraz leasing zwrotny stanowiący kredyt w kwocie 12.741 tys. zł (saldo zobowiązań z tytułu pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 123.475 tys. zł). Zmiana salda pożyczek

wynika głównie ze spłaty jednej pożyczki wraz z odsetkami w łącznej kwocie 60.373 tys. zł, co w momencie spłaty stanowiło równowartość 13.801 tys. EUR oraz z zaciągniętego zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego. W okresie sprawozdawczym Spółka korzystała z kredytu w rachunku bieżącym, którego wartość na dzień bilansowy wyniosła 0 tys. zł (saldo kredytów na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 0 tys. zł).

Bank	Rodzaj kredytu	Kwota kredytu w tys. zł	Kwota wykorzystania na 30.06.2024	Termin w ymagalności	Wysokość stopy procentowej
Societe Generale S.A. Oddział w Polsce	w rachunku bieżącym	10 000	0	30.09.2024	Wibor 1M + marża banku

W I półroczu 2024 roku żadna umowa kredytowa nie została wypowiedziana.

## 19. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными

Transakcje zawierane z podmiotami powiązаными w I półroczu 2024 r. były transakcjami typowymi i rutynowymi.

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

NAZWA SPÓŁKI	30.06.2024	31.12.2023
Acciona Construcción S.A.	231	223
Mostostal Kielce S.A.	0	2
Mostostal Płock S.A.	6	58
Acciona Facility Services Poland Sp. z o.o.	1	3
Acciona Nieruchomości Wilanów Sp. z o.o.	22	22
AMK Kraków S.A.	4	161
Mostostal Power Development Sp. z o.o.	1	0
Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce	132	*1 109
<b>RAZEM</b>	<b>397</b>	<b>1 577</b>

\* w tym na dzień 31.12.2023 1.042 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	30.06.2024	31.12.2023
Mostostal Power Development Sp. z o.o.	1 252	1 745
Acciona Construcción S.A.	14 012	12 487
Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce	*5 286	5 450
AMK Kraków S.A.	10	0
Mostostal Kielce S.A.	401	61
Mostostal Płock S.A.	2	2
<b>RAZEM</b>	<b>20 963</b>	<b>19 744</b>

\* w tym 5.286 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	30.06.2024	31.12.2023
AMK Kraków S.A.	2 848	33
<b>RAZEM</b>	<b>2 848</b>	<b>33</b>

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka posiadała należności z tytułu należnych dywidendy od Mostostal Kielce S.A. w kwocie 4.500 tys. zł.

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka posiadała należności w kwocie 4.022 tys. zł od Mostostal Płock S.A. z tytułu pożyczki krótkoterminowej, udzielonej na podstawie umowy z dnia 29.05.2024 r.

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka otrzymała z limitów gwarancyjnych Acciona Construcción S.A. gwarancje bankowe lub ubezpieczeniowe w łącznej kwocie 623.019 tys. zł (na dzień 31.12.2023 r. 640.660 tys. zł).

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka otrzymała od jednostek zależnych weksle o łącznej wartości 30.926 tys. zł (na dzień 31.12.2023 r. 21.109 tys. zł).

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek wobec Acciona Construcción S.A. z siedzibą w Madrycie w kwocie 64.834 tys. zł (na dzień 31.12.2023 r. wartość pożyczek wynosiła 123.475 tys. zł).

W związku z zawartą umową z Acciona Construcción S.A., na dzień 30.06.2024 r. Spółka rozpoznała prawa do użytkowania maszyny do drążenia tuneli o wartości początkowej 60.203 tys. zł (na dzień 31.12.2023 r. wartość początkowa wynosiła 51.474 tys. zł). Wartość zobowiązania (długo i krótkoterminowego) z tytułu leasingu tej maszyny wyniosła na dzień bilansowy 47.704 tys. zł (na dzień 31.12.2023 r. 48.063 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 powiązanymi.

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 zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023
Mostostal Power Development Sp. z o.o.	4	13
Acciona Facility Services Poland Sp. z o.o.	4	108
Mostostal Płock S.A.	40	259
Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce	*9 158	*9 067
Acciona Construcción S.A.	0	13
AMK Kraków S.A.	7	15
Mostostal Kielce S.A.	20	67
<b>RAZEM</b>	<b>9 233</b>	<b>9 542</b>

\* w tym sprzedaż w kwocie 8.779 tys. zł (w porównywalnym okresie 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 zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023
Mostostal Power Development Sp. z o.o.	244	677
Acciona Construcción S.A.	4 533	4 278
Acciona Construcción S.A. Oddział w Polsce	*14 917	*21 087
Mostostal Kielce S.A.	685	3 317
Mostostal Płock S.A.	0	6 969
Acciona Nieruchomości Wilanów Sp. z o.o.	0	-8
AMK Kraków S.A.	3 444	1 444
<b>RAZEM</b>	<b>23 823</b>	<b>37 764</b>

\* w tym zakupy w kwocie 14.877 tys. zł (w okresie porównywalnym 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 zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023
Acciona Construcción S.A.	1 873	2 587

W I półroczu 2024 r. wynagrodzenie członków Zarządu wyniosło łącznie 2.293 tys. zł. Wynagrodzenie Rady Nadzorczej w okresie sprawozdawczym wyniosło 245 tys. zł.

## 20. Wspólne działania

Na dzień 30.06.2024 r. oraz na dzień 31.12.2023 r. dane finansowe Mostostal Warszawa S.A. 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”.

W związku z powołaniem odrębnej jednostki w ramach wspólnych ustaleń umownych, jest ona traktowana jako wspólne działanie. Mostostal Acciona S19 Tunel s.c. powołana została w formie spółki cywilnej, która nie ma osobowości prawnej, stąd forma prawna gwarantuje stronom prawa do aktywów i obowiązków z tytułu zobowiązań, których udział wskazany jest w umowie międzystronami. Ponadto, 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.

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”.

## 21. 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 2024 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 2024 roku	Przemysł i energetyka	Infrastruktura	Budownictwo ogólne	Przychody, koszty nieprzypisane	Razem
Przychody ze sprzedaży					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	20 041	337 847	172 560	1 737	532 185
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	20 041	337 847	172 560	1 737	532 185
Zysk (strata) segmentu (z uwzględnieniem przychodów i kosztów operacyjnych)	-31 871	47 637	651	-11 153	5 264
Koszty nieprzypisane (koszty zarządu)	-	-	-	27 711	27 711
<b>Zysk / (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-31 871</b>	<b>47 637</b>	<b>651</b>	<b>-38 864</b>	<b>-22 447</b>
Przychody finansowe	-155	484	0	5 660	5 989
Koszty finansowe	1	1 216	79	4 647	5 943
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-32 027</b>	<b>46 905</b>	<b>572</b>	<b>-37 851</b>	<b>-22 401</b>
Podatek dochodowy				-4 235	-4 235
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-32 027</b>	<b>46 905</b>	<b>572</b>	<b>-33 616</b>	<b>-18 166</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-32 027</b>	<b>46 905</b>	<b>572</b>	<b>-33 616</b>	<b>-18 166</b>



Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku	Przemysł i energetyka	Infrastruktura	Budownictwo ogólne	Przychody, koszty nieprzypisane	Razem
<b>Przychody ze sprzedaży</b>					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	104 391	334 674	187 526	1 605	628 196
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>104 391</b>	<b>334 674</b>	<b>187 526</b>	<b>1 605</b>	<b>628 196</b>
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
<b>Zysk / (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-8 811</b>	<b>38 334</b>	<b>2 292</b>	<b>-35 417</b>	<b>-3 602</b>
Przychody finansowe	1 174	332	2 537	9 671	13 714
Koszty finansowe	670	1 602	741	2 799	5 812
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-8 307</b>	<b>37 064</b>	<b>4 088</b>	<b>-28 545</b>	<b>4 300</b>
Podatek dochodowy	-	-	-	924	924
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-8 307</b>	<b>37 064</b>	<b>4 088</b>	<b>-29 469</b>	<b>3 376</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-8 307</b>	<b>37 064</b>	<b>4 088</b>	<b>-29 469</b>	<b>3 376</b>

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 2024 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 59 %. Pozostali odbiorcy nie przekroczyli dziesięcioprocentowego progu udziału w sprzedaży Mostostalu Warszawa S.A.

Warszawa, dnia 27 września 2024 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	