

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2023 ROKU
WRAZ Z RAPORTEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU**

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat	4
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans - Aktywa	6
Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans - Pasywa	7
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie ze zmian w kapitale własnym	9
Dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Skład Grupy	10
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej	11
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	12
4.1. Profesjonalny osąd	12
4.2. Niepewność szacunków	13
5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego ...	15
5.1. Założenie kontynuacji działalności	16
6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	16
7. Zmiana szacunków	19
8. Sezonowość działalności	19
9. Informacje dotyczące segmentów działalności	19
9.1. Segmenty operacyjne	20
9.2. Informacje geograficzne	22
10. Przychody i koszty	23
10.1. Przychody z umów z klientami	23
10.1.1 Przychody w podziale na kategorie	23
10.1.2 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	25
10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia	26
10.2. Pozostałe przychody operacyjne	26
10.3. Pozostałe koszty operacyjne	27
10.4. Przychody finansowe	27
10.4.1 Przychody z tytułu odsetek	27
10.4.2 Inne przychody finansowe	27
10.5. Koszty finansowe	28
10.6. Koszty według rodzajów	28
10.7. Składniki innych całkowitych dochodów	28
11. Podatek dochodowy	29
11.1. Obciążenie podatkowe	29
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	29
11.3. Odroczony podatek dochodowy	30
12. Rzeczowe aktywa trwałe	31
13. Prawo do użytkowania. Leasing	33
13.1. Grupa jako leasingobiorca	33
14. Aktywa niematerialne	35
15. Wartość firmy	35
16. Zapasy	35
17. Odpisy wartość zapasów	36
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	36

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	37
20. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	39
21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	39
22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe / rezerwowe	39
22.1. Kapitał podstawowy.....	39
22.2. Wartość nominalna akcji.....	39
22.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale	40
22.4. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy.....	40
23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	40
24. Zmiany stanu rezerw	42
24.1. Zmiany stanu rezerw	42
25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania finansowe, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.....	43
25.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania finansowe oraz pozostałe zobowiązania.....	43
25.2. Rozliczenia międzyokresowe w pasywach	45
26. Zobowiązania warunkowe.....	45
26.1. Sprawy sądowe	46
26.2. Rozliczenia podatkowe	49
27. Informacje o podmiotach powiązanych.....	49
27.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi.....	50
28. Ryzyko finansowe	50
29. Instrumenty finansowe	50
29.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....	50
30. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej	51
31. Zarządzanie kapitałem.....	52
32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	52

**ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK
ZYSKÓW I STRAT****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku**

		Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)
	<i>Nota</i>				
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży usług	10.1	426 478	214 058	461 613	253 810
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów		330	215	636	53
Przychody ze sprzedaży	9.1, 9.2	426 808	214 273	462 249	253 863
Koszt własny sprzedaży	9.1, 10.6	365 373	174 316	368 942	191 521
Zysk brutto ze sprzedaży		61 435	39 957	93 307	62 342
Koszty sprzedaży		0	0	562	273
Koszty ogólnego zarządu		20 460	10 833	18 201	9 997
Pozostałe przychody operacyjne	10.2	2 201	1 148	2 085	-1 627
Pozostałe koszty operacyjne	10.3	3 771	3 183	2 631	-521
Zysk z działalności operacyjnej		39 405	27 089	73 998	50 966
Przychody z tytułu odsetek	10.4.1	14 137	6 897	5 845	4 296
Inne przychody finansowe	10.4.2	100	-482	4 325	2 593
Koszty finansowe	10.5	4 946	3 078	2 692	1 619
Oczekiwane straty kredytowe		0	0	0	0
Zysk brutto		48 696	30 426	81 476	56 236
Podatek dochodowy	11.1	10 595	6 741	16 280	11 300
Zysk netto za okres		38 101	23 685	65 196	44 936
Przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		38 089	23 673	65 228	44 951
Udziałom niekontrolującym		12	12	-32	-15
Zysk na jedną akcję (w złotych):					
- liczba akcji w tysiącach sztuk		22 970	22 970	22 970	22 970
-podstawowy i rozwodniony z wyniku za okres sprawozdawczy przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej		1,66	1,03	2,84	1,96

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku**

		Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)
	Nota				
Zysk netto za okres		38 101	23 685	65 196	44 936
Inne całkowite dochody					
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat przed opodatkowaniem:		0	0	0	0
Zyski/Straty aktuarialne		0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach		0	0	0	0
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat przed opodatkowaniem:		0	0	-66	-85
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	10.7	0	0	-66	-85
Wycena – rachunkowość zabezpieczeń		0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący składników, które zostaną przeniesione w późniejszych okresach na wynik finansowy		0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto	10.7	0	0	-66	-85
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		38 101	23 685	65 130	44 851
Całkowity dochód przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		38 089	23 673	65 162	44 866
Udziały niekontrolujące		12	12	-32	-15

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS - AKTYWA
na dzień 30 czerwca 2023 roku

	<i>Nota</i>	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
AKTYWA			
Aktywa trwale		221 020	220 548
Rzeczowe aktywa trwale	12	111 894	98 628
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	56 029	69 159
Wartość firmy	15	9 008	9 008
Aktywa niematerialne	14	3 377	3 671
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	18	12	34
Pozostałe należności długoterminowe		12 448	12 029
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11.3	22 872	25 937
Rozliczenia międzyokresowe		5 380	2 082
Aktywa obrotowe		721 641	757 938
Zapasy	16	86 294	69 419
Należności z tytułu dostaw i usług	18	90 676	110 849
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	18	74	221
Aktywa z tytułu umów z klientami	10.1.2	66 479	61 287
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego	18	10 999	4 282
Pozostałe należności finansowe	18	1 396	5 172
Pozostałe należności niefinansowe	18	22 446	5 409
Rozliczenia międzyokresowe		7 397	5 087
Udzielone pożyczki		0	55
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	435 880	496 157
SUMA AKTYWÓW		942 661	978 486

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS - PASYWA
na dzień 30 czerwca 2023 roku

	Nota	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny ogółem		444 969	407 518
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		445 837	408 398
Kapitał podstawowy	22.1	4 594	4 594
Pozostałe kapitały rezerwowe		345 078	162 333
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		54 617	54 617
Zyski zatrzymane		37 783	183 089
Kapitał zapasowy - pozostały		3 212	3 212
Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski/straty aktuarialne)		553	553
Udziały niekontrolujące		-868	-880
Zobowiązania długoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	23	17 417	19 221
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	25.1	37 370	43 395
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.1	4 219	4 162
Rezerwy	24.1	32 455	33 009
Rozliczenia międzyokresowe	25.2	0	0
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	25.1	20 300	19 638
Zobowiązania krótkoterminowe		385 931	451 543
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25.1	78 390	87 792
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	25.1	25 627	22 680
Kredyty i pożyczki	23	3 745	6 385
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	25.1	12 747	13 093
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.1	9 324	10 407
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	25.1	2	2
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	10.1.2	182 223	208 932
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	25.1	133	232
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	25.1	9 393	21 309
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	25.1	752	693
Rozliczenia międzyokresowe	25.2	30 080	37 849
Rezerwy	24.1	33 515	42 169
Zobowiązania razem		497 692	570 968
SUMA KAPITAŁU WŁASNEGO I ZOBOWIĄZAŃ		942 661	978 486

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku**

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto		48 696	81 476
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	10.6	12 824	11 999
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej		1 270	-22
Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami	19	1 712	26 933
Zmiana stanu zapasów	16	-16 875	-44 313
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	19	-43 741	-21 045
Przychody z tytułu odsetek	10.4.1	-14 137	-5 845
Koszty z tytułu odsetek	10.5	4 762	2 561
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-13 377	-18 885
Zmiana stanu rezerw		-9 208	32 199
Podatek dochodowy zapłacony		-14 346	-14 799
Pozostałe		-650	-766
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		-43 070	49 493
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		396	374
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	19	-15 806	-11 023
Nabycie aktywów finansowych		0	0
Odsetki otrzymane		14 155	5 250
Pozostałe	19	-602	-397
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-1 857	-5 796
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		-7 395	-7 749
Splata pożyczek/kredytów		-4 444	-13 074
Odsetki zapłacone		-3 511	-2 460
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-15 350	-23 283
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		-60 277	20 414
-w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0
Środki pieniężne na początek okresu		496 157	431 881
Środki pieniężne na koniec okresu		435 880	452 295

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
(w tysiącach złotych)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku

		<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe*</i>	<i>Kapitał zapasowy - Nadwyżka ze sprzedaży akcji poniżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Kapitał zapasowy - pozostały</i>	<i>Zyski zatrzymane / niepokryte straty</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	<i>Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski/ straty aktuarialne)</i>	<i>Razem kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>Udziały niekontrolujące</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
	<i>Nota</i>										
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	22.1, 22.4	4 594	162 333	54 617	3 212	183 089	0	553	408 398	-880	407 518
- Zysk roku		0	0	0	0	38 089	0	0	38 089	12	38 101
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	38 089	0	0	38 089	12	38 101
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowi		0	182 745	0	0	-182 745	0	0	0	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zasilenie ZFŚS		0	0	0	0	-650	0	0	-650	0	-650
Na dzień 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	22.1, 22.4	4 594	345 078	54 617	3 212	37 783	0	553	445 837	-868	444 969
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	22.1, 22.4	4 594	156 320	54 617	3 212	74 875	-821	257	293 054	-895	292 159
- Zysk roku		0	0	0	0	65 228	0	0	65 228	-32	65 196
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	-66	0	-66	0	-66
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	65 228	-66	0	65 162	-32	65 130
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowi		0	6 013	0	0	-6 013	0	0	0	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	-68 910	0	0	-68 910	0	-68 910
Zasilenie ZFŚS		0	0	0	0	-700	0	0	-700	0	-700
Na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	22.1, 22.4	4 594	162 333	54 617	3 212	64 480	-887	257	288 606	-927	287 679

*Pozycja składa się głównie z zysków z lat ubiegłych oraz niepodlegającego podziałowi kapitału z połączenia.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Grupa kapitałowa Torpol S.A. składa się z Torpol S.A. („jednostka dominująca”, „spółka”, „Torpol”) i jej spółek zależnych. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2022 roku. Skonsolidowany rachunek zysków i strat i skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmują również dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku – nie były przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta.

Torpol Spółka z o.o. została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 30 listopada 1999 roku. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000156087. Spółce nadano numer statystyczny REGON 639691564.

Dnia 2 stycznia 2012 roku Torpol Spółka z o.o. została przekształcona w spółkę akcyjną pod firmą Torpol Spółka Akcyjna i zarejestrowana pod numerem KRS 0000407013.

1 lipca 2014 roku nastąpił przydział akcji Torpol S.A. w ramach pierwszej oferty publicznej. Cena nominalna oferowanych akcji i praw do akcji wynosiła 8 złotych. Pierwsze notowanie akcji i praw do akcji Torpol S.A. na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. odbyło się 8 lipca 2014 roku.

Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki wynosi 4 594 tysiące złotych i dzieli się na 15 570 000 akcji serii A oraz 7 400 000 akcji serii B (łącznie 22 970 000 akcji) o wartości nominalnej 0,20 zł każda.

Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu (61-119), ul. św. Michała 43. Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest realizacja projektów generalnego wykonawstwa w zakresie budowy dróg szynowych i kołowych. Grupa wykonuje również roboty ogólnobudowlane w zakresie rozdzielczych obiektów liniowych – linii elektroenergetycznych i telekomunikacyjnych, realizuje usługi projektowe.

2. Skład Grupy

W skład Grupy wchodzi Torpol S.A. oraz następujące spółki zależne i współzależne:

Lp.	Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	% udział Grupy w kapitale		Cena nabycia w tysiącach złotych
				30 czerwca 2023	31 grudnia 2022	
1	Torpol Oil&Gas Sp. z o.o.* wcześniej Dimark Oil&Gas Sp. z o.o.	Ul. Długa 5, Wysogotowo	działalność w zakresie specjalistycznego projektowania	97,78%	97,78%	2 004
2	Torpol d.o.o. za uslugę w likwidacji**	Medimurska 21, 10000 Zagreb	wykonywanie usług kolejowych	-	100,00%	12
*	Jednostka konsolidowana metodą pełną					
**	Zlikwidowana w maju 2023 roku					

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach złotych)

Grupa posiada udział we wspólnych działaniach:

Lp.	Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	% udział Grupy w kapitale		Cena nabycia w tys. złotych
				30 czerwca 2023	31 grudnia 2022	
1	NLF Torpol Webuild spółka cywilna*	ul. Tuwima 22/26 pok. 940, Łódź	projekt Nowa Łódź Fabryczna	50,00%	50,00%	5

* na mocy aneksu do umowy spółki cywilnej z dnia 18 maja 2022 roku Spółka zmieniła nazwę z NLF Torpol Astaldi spółka cywilna na NLF Torpol Webuild spółka cywilna

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2023 roku wchodził:

- Pan Grzegorz Grabowski - Prezes Zarządu
- Pan Marcin Zachariasz - Wiceprezes Zarządu
- Pan Tomasz Krupiński - Wiceprezes Zarządu
- Pan Konrad Tuliński - Wiceprezes Zarządu

W okresie 6 miesięcy 2023 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

W okresie od dnia bilansowego 30 czerwca 2023 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji wystąpiły poniżej wymienione zmiany w składzie Zarządu:

- Pan Grzegorz Grabowski - w dniu 20 lipca 2023 roku wpłynęło od Prezesa Zarządu datowane na ten sam dzień wypowiedzenie umowy o świadczenie usług zarządzania z zachowaniem 3-miesięcznego terminu wypowiedzenia*.

* Raport bieżący nr 25/2023 z dnia 20 lipca 2023 roku

W skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2023 roku wchodził:

- Pan Robert Kowalski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Pan Radosław Kantak - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Pani Iwona Zalewska-Malesa - Członek Rady Nadzorczej
- Pan Tomasz Hapunowicz - Członek Rady Nadzorczej
- Pan Szymon Adamczyk - Członek Rady Nadzorczej
- Pan Adam Pawlik - Członek Rady Nadzorczej
- Pan Michał Grodzki - Członek Rady Nadzorczej
- Pan Marek Litwiński - Członek Rady Nadzorczej

W okresie 6 miesięcy 2023 roku wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- Pani Monika Domańska, Pani Jadwiga Dyktus, Pan Mirosław Barszcz - odwołanie w dniu 24 maja 2023 roku ze składu Rady Nadzorczej Spółki
- Pani Iwona Zalewska – Malesa, Pan Robert Kowalski, Pan Radosław Kantak - powołanie w dniu 24 maja 2023 roku do składu Rady Nadzorczej Spółki

W okresie od dnia bilansowego 30 czerwca 2023 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa. W szczególności profesjonalny osąd dotyczył poniższych obszarów:

Ujmowanie przychodów

Zastosowanie MSSF 15 wymaga od Zarządu Spółek z Grupy dokonywania osądów na każdym z pięciu kroków ustanowionego modelu, w szczególności w zakresie określenia terminu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia oraz pomiaru stopnia całkowitego spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia.

W ramach realizowanych umów Grupa nie zidentyfikowała różnych obowiązków do wykonania świadczenia poza głównym zobowiązaniem dotyczącym realizacji określonych robót budowlanych. Realizowane umowy z tytułu długoterminowych kontraktów budowlanych co do zasady określają ryczałtową cenę transakcyjną.

Grupa przeprowadza analizy umów z tytułu długoterminowych kontraktów budowlanych i uważa, że w ramach tych umów tworzy aktywo nieposiadające alternatywnego zastosowania i ma prawo do otrzymania zapłaty za świadczenia wykonane do danego dnia. W konsekwencji Grupa przenosi kontrolę i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu. Do pomiaru stopnia realizacji zobowiązań do wykonania świadczenia z tytułu tych umów Grupa stosuje metodę opartą na nakładach, tj. w oparciu o poniesione koszty (tj. jako procentowy stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia). Podstawą przyjęcia metody opartej na ponoszonych nakładach jest przeświadczenie Grupy, że ta metoda najlepiej obrazuje przekazanie odbiorcom dóbr i usług z uwagi, iż prawo do dochodzenia wynagrodzenia za świadczone zobowiązanie i jego wysokości jest nierozdzielnie związana z udokumentowanymi nakładami.

Identyfikacja umów leasingowych

Grupa dokonuje oceny czy umowa zawiera leasing każdorazowo weryfikując umowę pod kątem czy na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Dodatkowo, umowy sprzedaży i leasingu zwrotnego poddawane są osądowi pod kątem tego, czy przeniesienie przez Grupę składnika aktywów stanowi sprzedaż w rozumieniu MSSF 15. Oceniając, czy miało miejsce przeniesienie kontroli, Grupa bierze pod uwagę między innymi, czy fizycznie przekazała składnik aktywów, czy klient-leasingodawca ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów, czy umowa zawiera opcję kupna na zakończenie okresu leasingu. Jeśli w ocenie Grupy nie doszło do sprzedaży, Grupa w dalszym ciągu ujmuje przeniesiony składnik aktywów, a także ujmuje zobowiązanie finansowe odpowiadające wpływom z przeniesienia. Zarówno w pierwszej połowie 2023 roku jak i w roku 2022 Grupa nie zawarła nowych umów sprzedaży i leasingu zwrotnego. Nabyte w leasingu środki trwałe oraz zobowiązania z tytułu umów leasingu zwrotnego zostały zawarte odpowiednio w nocy 12 i 23.

Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia

Grupa ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

Grupa ma możliwość, w ramach niektórych umów leasingu, wydłużyć okres trwania leasingu aktywów. Grupa stosuje osąd przy ocenie, czy istnieje wystarczająca pewność skorzystania z opcji przedłużenia. Oznacza to, że uwzględni wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią zachętę ekonomiczną do jej przedłużenia lub karę ekonomiczną za jej nieprzedłużenie. Po dacie rozpoczęcia Grupa ponownie ocenia okres leasingu, jeśli wystąpi znaczące zdarzenie lub zmiana okoliczności pozostających pod jej kontrolą i wpływa na jej zdolność do wykonywania (lub niewykonywania) opcji przedłużenia (np. zmiana strategii biznesowej).

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

Grupa posiada umowy leasingu zawarte na czas nieokreślony, w których obie strony dysponują opcją wypowiedzenia. Ustalając okres leasingu, Spółka określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia umowy bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony bez ponoszenia kar większych niż nieznaczące. Grupa ocenia istotność szeroko rozumianych kar, tzn. poza kwestiami stricte umownymi bądź finansowymi, uwzględnia wszelkie inne istotne czynniki ekonomiczne zniechęcające do wypowiedzenia umowy (np. istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, dostępność rozwiązań alternatywnych, koszty relokacji). Jeśli ani Grupa jako leasingobiorca, ani leasingodawca nie poniesie istotnej kary za wypowiedzenie (rozumianej szeroko), leasing przestaje być egzekwowalny i jego okres stanowi okres wypowiedzenia. Natomiast w sytuacji, gdy którakolwiek ze stron – zgodnie z profesjonalnym osądem – poniesie istotną karę za wypowiedzenie (rozumianą szeroko), Grupa określa okres leasingu jako wystarczająco pewny (czyli okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że umowa będzie trwać).

Klasyfikacja wspólnych ustaleń umownych

Grupa określa czy sprawuje współkontrolę oraz ustala rodzaj wspólnego ustalenia umownego, w które jest zaangażowana, oceniając swoje prawa i obowiązki wynikające z ustalenia oraz uwzględniając strukturę i formę prawną ustalenia oraz uzgodnione przez strony warunki umowy.

Zgodnie z MSSF nr 11 Grupa zaklasyfikowała udział w spółce NLF Torpol Webuild Spółka cywilna jako wspólne działanie. Dodatkowe informacje przedstawione zostały w nocie nr 22.1 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

4.2. Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Wycena długoterminowych kontraktów budowlanych

Grupa wycenia długoterminowe kontrakty budowlane stosując metodę opartą na nakładach, zgodnie z którą ujmuje przychody w oparciu o poniesione koszty w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Budżety poszczególnych kontraktów podlegają formalnemu procesowi aktualizacji (rewizji) w oparciu o bieżące informacje. Zmiany szacunków wynikające z aktualizacji budżetów zostały opisane w nocie 7.

Jeśli poniesiony koszt nie jest proporcjonalny do stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, aby lepiej odzwierciedlić stopień spełnienia zobowiązania, Grupa dostosowuje metodę opartą na nakładach w taki sposób, aby ująć wyłącznie te przychody, które odpowiadają stopniowi spełnienia zobowiązania wykonania świadczenia.

Jeżeli Grupa nie jest w stanie dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać.

Utrata wartości aktywów

Grupa corocznie oraz każdorazowo w razie stwierdzenia istnienia przesłanek utraty wartości przeprowadza test na utratę wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy: wartości firmy, która została rozpoznana na skutek nabycia przez Grupę spółki Elmont - Kostrzyn Wlkp. Sp. z o.o. w 2008 roku. Na dzień 30 czerwca 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku wartość firmy wyniosła 9 008 tysięcy złotych. W wyniku przeprowadzonej na dzień 30 czerwca 2023 roku analizy przesłanek utraty wartości odstąpiono od przeprowadzenia testu na utratę wartości. Dodatkowe informacje zostały przedstawione w nocie nr 15.

Utrata wartości należności handlowych oraz aktywów z tytułu umów z klientami

Grupa wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe oraz aktywa z tytułu umów z klientami zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 25 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na szacunku, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Grupa dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wniosek, iż jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty przyszły dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub innych ujemnych różnic przejściowych. Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo powyżej 50%), Grupa uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu użytkowania składników rzeczowego majątku trwałego, aktywów niematerialnych oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów użytkowania na podstawie bieżących szacunków.

Przy szacowaniu długości okresu użytkowania poszczególnych rodzajów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych uwzględnia się następujące czynniki:

- 1) oczekiwane zużycie fizyczne szacowane w oparciu o dotychczasowe przeciętne okresy użytkowania, odzwierciedlające tempo zużycia fizycznego, intensywność wykorzystania, itp.,
- 2) utratę przydatności z przyczyn technologicznych lub rynkowych,
- 3) prawne i inne ograniczenia wykorzystania składnika aktywów,
- 4) inne okoliczności mające wpływ na okres użytkowania tego rodzaju aktywów.

W przypadku gdy okres korzystania ze składnika aktywów wynika z tytułów umownych okres użytkowania odpowiada okresowi wynikającemu z tych tytułów umownych jeżeli nie jest wystarczająco pewne że nastąpi przeniesienie własności po zakończeniu umowy. W sytuacji, gdy szacowany okres użytkowania jest dłuższy niż okres wynikający z tytułów umownych przyjmuje się szacowany okres użytkowania.

Dodatkowe informacje zostały przedstawione w nocie nr 11.5 oraz 11.7 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne

W przypadku usług budowlanych Grupa jest zobowiązana do udzielenia gwarancji na swoje usługi. Wysokość rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych (nota 24.1) jest pochodną analizy długoterminowej opartej o wskaźnik przeliczeniowy i aktualny stan kosztów zmiennych oraz analizy krótkoterminowej opartej o koszty gwarancji w danym roku sprawozdawczym.

Rezerwa na straty

W przypadku gdy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty wykonania umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywana strata dotycząca całego kontraktu jest ujmowana jako koszt okresu, w którym zostały ujawnione zdarzenia dające podstawę do rozpoznania budżetowej straty na kontrakcie. W ramach ustalania, czy na danym kontrakcie wystąpi strata, jako nieuniknione koszty wypełnienia zobowiązania z tytułu umowy Grupa traktuje te koszty, których nie może uniknąć ze względu na zawartą umowę (w szczególności ponoszone koszty pośrednie związane z czynnościami niezbędnymi do wykonania umowy).

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Szacunki dokonane przy ustalaniu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy zostały przedstawione w nocie 7.2 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskiemu organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Grupa ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 *Podatek dochodowy* w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Grupa ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tysiącach złotych („zł”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

W związku z zaokrągleniem danych do tysięcy w niektórych przedstawionych w sprawozdaniu tabelach suma kwot w danej kolumnie lub wierszu może różnić się nieznacznie od wartości łącznej podanej dla danej kolumny lub wiersza.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Torpol S.A. za pierwsze półrocze 2023 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zatwierdzonym przez UE.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 10 marca 2023 roku. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku zostało przez Zarząd jednostki dominującej zatwierdzone do publikacji w dniu 1 września 2023 roku.

5.1. Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

W związku z wybuchem wojny i prowadzeniem działań wojennych przez Rosję przeciw Ukrainie, Grupa zidentyfikowała ryzyka, związane z łańcuchem dostaw oraz w obszarze pracowniczym. Zarząd jednostki dominującej analizuje bieżącą sytuację związaną z konsekwencjami działań wojennych oraz wpływem sankcji gospodarczych na działalność Grupy i mimo, że aktualnie rozwój sytuacji jest niemożliwy do przewidzenia, nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku oraz zmian prezentacji opisanych poniżej.

Grupa zastosowała zmiany do MSR 12 „*Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji*” (opublikowane dnia 7 maja 2021 roku), które ograniczyły zakres wyjątku dotyczącego początkowego ujęcia przewidzianego w tym standardzie, tak aby nie miał on już zastosowania do transakcji, które prowadzą do równych dodatnich i ujemnych różnic przejściowych.

W związku z powyższym Grupa tworzy wszelkie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego i ujmuje wszelkie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które wynikają z początkowego ujęcia aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązań z tytułu leasingu. Grupa zastosowała zmiany do MSR 12 do transakcji, które miały miejsce w dniu rozpoczęcia lub por rozpoczęciu najwcześniejszego prezentowanego okresu porównawczego. Wpływ zmiany na wartość aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2022 ujawniony w nocie objaśniającej przedstawia poniższa tabela (ze względu na przeprowadzoną kompensatę, ostatecznie zmiana nie miała wpływu na saldo odroczonego podatku dochodowego prezentowanego w bilansie):

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

	<i>31 grudnia 2022</i> <i>(przekształcone)</i>	<i>31 grudnia 2022</i> <i>(zatwierdzone)</i>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego:		
Różnice pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	24 475	10 796
Aktywa z tytułu podatku odroczonego:		
Zobowiązania z tytułu leasingu	13 787	108
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego:	10 688	10 688

Pozostałe zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy:

- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze* (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: *Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: *Definicja wartości szacunkowych* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;
- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające kowenanty* (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 *Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego* (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7: *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* i MSSF 7: *Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców* (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później;

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach złotych)

- Zmiana do MSR 12: *Podatek dochodowy: Międzynarodowa Reforma Podatkowa – Modelowe Zasady Drugiego Filaru* (opublikowano dnia 23 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 lub później;
- Zmiany do MSR 21: *Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut* (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie pozostałych zmian do standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

6.1. Zmiany prezentacji

Grupa dokonała zmian prezentacji danych w niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym w następujących obszarach:

- naliczonych odsetek od środków na lokatach bankowych;
- prezentacji otrzymanych zaliczek na realizację kontraktów.

Skutki wprowadzonych zmian zostały wprowadzone w tabeli poniżej:

	<i>31 grudnia 2022</i> <i>(przekształcone)</i>	<i>31 grudnia 2022</i> <i>(zatwierdzone)</i>
Aktywa		
Aktywa obrotowe	757 938	807 924
Aktywa z tytułu umów z klientami	61 287	111 273
Pozostałe aktywa finansowe	-	3 316
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	496 157	492 841
Suma Aktywów	978 486	1 028 472
Kapitał własny i zobowiązania		
Zobowiązania krótkoterminowe	451 543	501 529
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów	-	121 457
Zaliczki otrzymane na kontrakty	-	137 461
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	208 932	-
Suma kapitału własnego i zobowiązań	978 486	1 028 472

7. Zmiana szacunków

Zarząd jednostki dominującej, w oparciu o swą najlepszą wiedzę na moment sporządzenia sprawozdań finansowych dokonuje szeregu szacunków. Szacunki te obarczone są niepewnością i podlegają rewizji w kolejnym roku obrotowym. Skutek zmiany szacunku odnoszony jest prospektywnie w wynik kolejnego roku obrotowego. W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku zmianie uległ planowany budżet przychodów i kosztów na realizowanych kontraktach budowlanych. Wskutek tych zmian nastąpiło zwiększenie zysku brutto ze sprzedaży w kwocie 40 711 tysięcy złotych (w analogicznym okresie 2022 roku: zwiększenie zysku brutto ze sprzedaży w kwocie 61 294 tysięcy złotych). Na zwiększenie zysku wpływ miało przede wszystkim uzyskanie formalnych akceptacji rozwiązań zamiennych pozwalających na zniwelowanie części kosztu realizacyjnego robót oraz kontraktacja zakresów robót dodatkowych. Ponadto niższe koszty realizacji robót wykonywanych siłami własnymi, przede wszystkim w obszarze optymalizacji wykorzystania sprzętu własnego.

8. Sezonowość działalności

Prowadzenie prac budowlano-montażowych jest silnie uzależnione od panujących warunków atmosferycznych. Dlatego też poziom przychodów w tym sektorze zmienia się w zależności od pory roku.

W efekcie oddziaływania zjawiska sezonowości możliwe są okresowe wahania przychodów ze sprzedaży, co może w krótkim okresie wpływać na wyniki finansowe osiągnięte przez Grupę.

Oprócz sezonowości wpływ na przychody ze sprzedaży oraz koszty ma portfel kontraktów.

9. Informacje dotyczące segmentów działalności

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na części w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi. Istnieją zatem następujące segmenty operacyjne:

Drogi kolejowe	– generalne wykonawstwo kompleksowych usług budowy i modernizacji obiektów w branży budownictwa kolejowego
Pozostałe	– generalne wykonawstwo kompleksowych usług budowy i modernizacji obiektów w branży budownictwa tramwajowego, wykonawstwo w zakresie budownictwa drogowego oraz budownictwa kubaturowego, usługi związane z projektowaniem i kompleksową realizacją budowy instalacji do oczyszczania i uzdatniania ropy naftowej i kompleksowej realizacji budowy instalacji do oczyszczania i uzdatniania ropy naftowej i gazu ziemnego oraz usługi związane z budownictwem przemysłowym, głównie dla branż energetycznej i chemicznej, pozostałe usługi nie ujęte w innych segmentach

Zarząd jednostki dominującej monitoruje wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata brutto na sprzedaży. Koszty sprzedaży, koszty ogólnego zarządu, pozostałe koszty i przychody operacyjne, jak również skutki finansowania Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Zarząd również nie analizuje aktywów Grupy w podziale na segmenty. Część aktywów trwałych ze względu na swą specyfikę wykorzystywana jest w różnych segmentach Grupy.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

9.1. Segmenty operacyjne

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Grupy za okres 6 oraz 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku, 30 czerwca 2022 roku.

	<i>Działalność kontynuowana</i>			<i>Działalność ogółem</i>
	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>	
<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (niebadane)</i>				
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	296 236	130 572	426 808	426 808
Koszt własny sprzedaży	232 250	133 123	365 373	365 373
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	63 986	-2 551	61 435	61 435

	<i>Działalność kontynuowana</i>			<i>Działalność ogółem</i>
	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>	
<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (niebadane)</i>				
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	129 690	84 583	214 273	214 273
Koszt własny sprzedaży	88 275	86 041	174 316	174 316
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	41 415	-1 458	39 957	39 957

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

	<i>Działalność kontynuowana</i>			<i>Działalność ogółem</i>
	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>	
<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</i>				
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	411 409	50 840	462 249	462 249
Koszt własny sprzedaży	314 888	54 054	368 942	368 942
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	96 521	-3 214	93 307	93 307

	<i>Działalność kontynuowana</i>			<i>Działalność ogółem</i>
	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>	
<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</i>				
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	224 321	29 542	253 863	253 863
Koszt własny sprzedaży	159 166	32 355	191 521	191 521
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	65 155	-2 813	62 342	62 342

Ze względu na fakt, że Grupa nie przeprowadza oceny wyników segmentów oraz nie podejmuje decyzji na podstawie analizy aktywów i zobowiązań według segmentów odstąpiono od ujawnienia przypisania aktywów i zobowiązań do segmentów.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

9.2. Informacje geograficzne

Poniżej zaprezentowano dane dotyczące przychodów z podziałem na przychody krajowe i zagraniczne, jak również informację na temat aktywów zlokalizowanych w kraju i zagranicą:

<i>Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku lub na dzień 30 czerwca 2023 roku (niebadane)</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Przychody z działalności kontynuowanej:			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	426 808	0	426 808
Przychody z działalności zaniechanej:			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	0	0	0
Przychody obszaru ogółem	426 808	0	426 808
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:			
Aktywa obszaru	942 661	0	942 661
Aktywa nieprzypisane	0	0	0
Aktywa ogółem	942 661	0	942 661

<i>Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku (niebadane)</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Przychody z działalności kontynuowanej:			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	214 273	0	214 273
Przychody z działalności zaniechanej:			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	0	0	0
Przychody obszaru ogółem	214 273	0	214 273

<i>Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku lub na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Przychody z działalności kontynuowanej:			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	462 249	0	462 249
Przychody z działalności zaniechanej:			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	0	0	0
Przychody obszaru ogółem	462 249	0	462 249
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:			
Aktywa obszaru	995 382	587	995 969
Aktywa nieprzypisane	0	0	0
Aktywa ogółem	995 382	587	995 969

<i>Na dzień 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:			
Aktywa obszaru	978 486	0	978 486
Aktywa nieprzypisane	0	0	0
Aktywa ogółem na 31 grudnia 2022 roku	978 486	0	978 486

<i>Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Przychody z działalności kontynuowanej:			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	253 863	0	253 863
Przychody z działalności zaniechanej:			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	0	0	0
Przychody obszaru ogółem	253 863	0	253 863

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach złotych)

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku sprzedaż Grupy w około 59,6% tj. 254 378 tysięcy złotych kierowana była do jednego Inwestora – PKP PLK S.A. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku sprzedaż ta wynosiła około 82,2% tj. 379 969 tysięcy złotych.

W okresie 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku sprzedaż Grupy kierowana do PKP PLK S.A. wynosiła około 49,5% tj. 106 065 tysięcy złotych. W okresie 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku sprzedaż ta wynosiła 87,5% tj. 222 130 tysięcy złotych.

10. Przychody i koszty

10.1. Przychody z umów z klientami

10.1.1 Przychody w podziale na kategorie

Grupa rozpoznaje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przychody z niezakończonych usług zgodnie z MSSF 15.

Grupa realizuje kontrakty długoterminowe na podstawie umów konsorcjalnych bez tworzenia odrębnych jednostek. W przypadku gdy jest liderem konsorcjum, w którym nie można wykazać, że Grupa ma decydujący wpływ na decyzje podejmowane przez konsorcjantów lub jego członkiem, rozpoznaje w rachunku zysków i strat tylko przychody i koszty wynikające z udziału Grupy w konsorcjum.

Przychody z umów z klientami w podziale według rodzaju dobra lub usługi wyglądały następująco:

<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (niebadane)</i>	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	296 236	129 549	425 785
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	296 236	129 549	425 785
Przychody realizowane w pojedynkę	280 950	64 663	345 613
Przychody realizowane w konsorcjum	15 286	64 886	80 172
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	693	693
Przychody pozostałe	0	693	693
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	330	330
Przychody ze sprzedaży razem	296 236	130 572	426 808

<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (niebadane)</i>	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	129 690	84 116	213 806
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	129 690	84 116	213 806
Przychody realizowane w pojedynkę	118 544	41 733	160 277
Przychody realizowane w konsorcjum	11 146	42 383	53 529
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	252	252
Przychody pozostałe	0	252	252
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	215	215
Przychody ze sprzedaży razem	129 690	84 583	214 273

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</i>	<i>Drugi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	411 409	49 701	461 110
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	411 409	49 701	461 110
Przychody realizowane w pojedynkę	322 737	48 825	371 562
Przychody realizowane w konsorcjum	88 672	876	89 548
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	503	503
Przychody pozostałe	0	503	503
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	636	636
Przychody ze sprzedaży razem	411 409	50 840	462 249

<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</i>	<i>Drugi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	224 321	29 992	254 313
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	224 321	29 992	254 313
Przychody realizowane w pojedynkę	172 601	36 462	209 063
Przychody realizowane w konsorcjum	51 720	-6 470	45 250
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	-503	-503
Przychody pozostałe	0	-503	-503
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	53	53
Przychody ze sprzedaży razem	224 321	29 542	253 863

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Grupę za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku wynoszą około 18,8% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (80 172 tys. zł) oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku wynoszą około 25% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (53 529 tys. zł).

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Grupę za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku wynoszą 19,37% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (89 548 tys. zł) oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku wynoszą 17,82% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (45 250 tys. zł).

Udział Spółki w konsorcjach realizujących bieżące kontrakty kształtował się na poziomie od 23,6% do 90,92% w pierwszym półroczu 2023 roku oraz na poziomie od 23,6% do 91,37% w pierwszym półroczu 2022 roku.

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Przychody z kontraktów budowlanych	425 785	213 806	461 110	254 313
Koszty z tytułu kontraktów budowlanych oraz zmiana stanu rezerw na umowy rodzące obciążenia	359 394	171 288	368 661	191 850
Ujęte do dnia bilansowego zyski	80 151	50 184	125 439	92 553
Ujęte do dnia bilansowego straty	13 760	10 666	32 990	30 090
Kwoty zatrzymane przez kontrahentów	31	-30	185	4
Zaliczki otrzymane na kontrakty	95 168	-7 931	49 941	-1 485

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

10.1.2 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

W aktywach w pozycji „Aktywa z tytułu umów z klientami” a w pasywach „Zobowiązania z tytułu umów z klientami” prezentowane są skutki wyceny stopnia zaawansowania niezakończonych usług w korelacji z dodatkowymi przychodami lub korektą zafakturowanej sprzedaży.

Umowy z tytułu długoterminowych kontraktów budowlanych są finansowo rozliczane z zamawiającym w poniżej wskazany sposób:

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

Terminy płatności za wykonane przez spółki z Grupy usługi budowlane wynoszą najczęściej 30 dni, z tym zastrzeżeniem, że na niektórych kontraktach Spółka uzyskuje finansowanie przed rozpoczęciem prac w formie zaliczek, które są rozliczane sukcesywnie fakturami częściowymi oraz fakturą końcową.

Grupa rozpoznała następujące aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami:

	<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	Saldo
1 stycznia 2023	61 287	208 932	-147 645
30 czerwca 2023 (niebadane)	66 479	122 136	-55 657
	<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	Saldo
1 stycznia 2022	40 541	299 653	-259 112
31 grudnia 2022	61 287	208 932	-147 645

Zmiana wartości aktywa z tytułu umów z klientami oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku:

	01.01.2023	Zmiana wyceny kontraktów oraz zaliczek otrzymanych/ Realizacja nowych obowiązków świadczeń bez wystawienia faktury	Przychody ujęte w 2023 roku uwzględnione w saldzie zobowiązań na 31.12.2022	Wyfakturowanie	30.06.2023
Aktywa z tytułu umów z klientami	61 287	66 479	0	-61 287	66 479
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	208 932	122 136	-148 845	0	182 223

	01.01.2022	Zmiana wyceny kontraktów oraz zaliczek otrzymanych/ Realizacja nowych obowiązków świadczeń bez wystawienia faktury	Przychody ujęte w 2022 roku uwzględnione w saldzie zobowiązań na 31.12.2021	Wyfakturowanie	31.12.2022
Aktywa z tytułu umów z klientami	40 541	61 287	0	-40 541	61 287
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	299 653	206 011	-296 732	0	208 932

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Poniższa tabela przedstawia zmianę stanu otrzymanych zaliczek:

	<i>Okres zakończony 30 czerwca 2023 roku</i>	<i>Okres zakończony 31 grudnia 2022 roku</i>
Zaliczki otrzymane na kontrakty na dzień 1 stycznia	87 475	23 629
Zwiększenia (nowe zaliczki)	6 802	87 655
Zmniejszenia (rozliczenie zaliczek)	26 912	23 809
Zaliczki otrzymane na kontrakty na koniec okresu	67 365	87 475

10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia

Grupa w ramach umów na długoterminowe kontrakty budowlane tworzy aktywo nieposiadające alternatywnego zastosowania i ma prawo do otrzymania zapłaty za świadczenia wykonane do danego dnia. W konsekwencji Grupa przenosi kontrolę i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu. A zatem zgodnie z MSSF 15, Grupa ujmuje przychody ze sprzedaży usług w miarę upływu czasu.

Do pomiaru stopnia realizacji zobowiązań do wykonania świadczenia z tytułu tych umów Grupa stosuje metodę opartą na nakładach, tj. w oparciu o poniesione koszty (tj. jako procentowy stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia).

Jeżeli Grupa nie jest w stanie dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać.

W tabeli poniżej przedstawiono informacje na temat łącznej ceny transakcyjnej przypisanej do pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione) na koniec okresu sprawozdawczego.

Pozostałe do realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia:	30.06.2023	31.12.2022
- do 1 roku	1 005 067	671 580
- powyżej 1 roku	727 289	312 730
Razem:	1 732 356*	984 310

*w pozycji została uwzględniona umowa opisana w nocie 32 – raport bieżący 27/2023

10.2. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Otrzymane odszkodowania i kary	1 425	904	1 190	-2 264
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	396	153	367	246
Rozwiązanie odpisu na oczekiwane straty kredytowe	19	9	84	76
Ujawnienie zapasów	1	0	245	245
Zwrot kosztów postępowania sądowego	201	1	0	0
Inne	159	81	199	70
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	2 201	1 148	2 085	-1 627

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

10.3. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Darowizny	116	41	257	48
Koszty postępowania spornego i sądowego	1 259	1 143	72	47
Odszkodowania, kary i grzywny	569	255	828	-1 982
Spisanie zapasów	71	44	78	0
Nieumorzona wartość zlikwidowanych środków trwałych	1 661	1 651	266	266
Utworzenie rezerwy na decyzje administracyjne	0	0	1 000	1 000
Inne	95	49	130	100
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	3 771	3 183	2 631	-521

10.4. Przychody finansowe

10.4.1 Przychody z tytułu odsetek

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Przychody z tytułu odsetek bankowych i pożyczek	14 137	6 897	5 845	4 296
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów oraz pozostałych odsetek	0	0	0	0
Przychody finansowe ogółem	14 137	6 897	5 845	4 296

10.4.2 Inne przychody finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Dodatnie różnice kursowe	0	0	12	-55
Wycena rozrachunków długoterminowych według zamortyzowanego kosztu	49	-445	4 209	2 562
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0	0
Pozostałe przychody finansowe	51	-37	104	86
Przychody finansowe ogółem	100	-482	4 325	2 593

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

10.5. Koszty finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek	971	460	899	518
Odsetki dla kontrahentów	824	823	14	1
Odsetki budżetowe	690	630	93	89
Koszty odsetek z tytułu leasingu	2 277	1 116	1 555	936
Wycena według zamortyzowanego kosztu	0	0	0	0
Prowizje od kredytów	98	71	64	32
Pozostałe prowizje	12	6	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0	0
Ujemne różnice kursowe	33	8	27	27
Pozostałe koszty finansowe	41	-36	40	16
Koszty finansowe ogółem	4 946	3 078	2 692	1 619

10.6. Koszty według rodzajów

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Amortyzacja	12 824	6 342	11 999	5 937
Zużycie materiałów i energii	71 645	38 124	71 694	32 912
Usługi obce, w tym:	240 030	119 446	217 328	109 614
- usługi podwykonawców	220 676	106 948	202 100	99 682
Podatki i opłaty	1 346	495	1 227	497
Koszty świadczeń pracowniczych	69 661	40 232	65 003	36 287
Pozostałe koszty rodzajowe	14 816	10 411	7 493	2 929
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	561	246	640	41
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	410 883	215 296	375 384	188 217
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	365 373	174 316	368 942	191 521
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	0	0	562	273
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	20 460	10 833	18 201	9 997
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych oraz w części rezerw	25 050	30 147	-12 321	-13 574
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0

10.7. Składniki innych całkowitych dochodów

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:				
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący składników, które zostaną przeniesione w późniejszych okresach	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0	0	-66	-85
Razem	0	0	-66	-85

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

11. Podatek dochodowy

11.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz 30 czerwca 2022 roku:

	<i>Okres 6 miesiący zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesiący zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesiący zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesiący zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Ujęte w zysku lub stracie				
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	7 530	-6 442	13 850	3 060
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	7 417	-6 407	13 516	3 060
Korekty dotyczące lat ubiegłych	113	-35	334	0
<i>Odroczone podatek dochodowy</i>	3 065	-13 183	2 430	8 240
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	3 065	-13 183	2 430	8 240
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	10 595	6 741	16 280	11 300
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów				
<i>Odroczone podatek dochodowy</i>				
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	0	0	0	0
Obciążenie podatkowe ujęte w innych całkowitych dochodach	0	0	0	0

11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym licznym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za 6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2023 roku oraz za 6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2022 roku przedstawia się następująco:

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022</i>
Zysk brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	48 696	30 426	81 476	56 236
Zysk brutto przed opodatkowaniem	48 696	30 426	81 476	56 236
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2022: 19%)	9 252	5 781	15 480	10 685
Korekty dotyczące księgowania bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	113	-35	334	334
Różnice pozostałe	1 230	995	466	281
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 21,76% (2022: 19,98%); za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 22,15% (2022: 20,09%)	10 595	6 741	16 280	11 300
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	10 595	6 741	16 280	11 300

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

11.3. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Skonsolidowany Bilans</i>		<i>Skonsolidowany Rachunek zysków i strat za:</i>	
	<i>30 czerwca 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022</i>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu	1 177	1 337	-160	872
Odsetki	635	665	-30	57
Rozliczenie robót długoterminowych	15 304	29 726	-14 422	2 863
Różnice pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	22 788	24 475	-1 687	2 329
Kary umowne	246	107	139	37
Inne	17	38	-21	-24
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	40 167	56 348	-16 181	6 134
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne jednostki	359	362	-3	32
Odsetki niezapłacone od zobowiązań	0	3	-3	3
Niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia ZUS	77	549	-472	-16
Odpisy aktualizujące należności	190	267	-77	230
Odpis aktualizujący wartość inwestycji	197	197	0	0
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	3 439	3 439	0	950
RMB - niewykorzystane urlopy	1 114	1 034	80	79
RMB - rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	25	29	-4	0
RMB - premie dla zarządu i nagrodę roczną	1 487	2 770	-1 283	-226
Rezerwa na odprawy emerytalne (przez kapitał)	-131	-131	0	0
Rezerwa na koszty kontraktów	4 648	0	4 648	0
Rozliczenie robót długoterminowych	32 259	50 930	-18 671	-40 075
Rezerwa na decyzje administracyjne	1 564	1 787	-223	742
Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu	1	1	0	0
Straty na kontraktach	5 619	6 977	-1 358	6 684
Zobowiązania z tyt. leasingu	12 164	13 787	-1 623	-42
Aktywo na stratę podatkową	0	0	0	-45
Inne	27	284	-257	-7
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	63 039	82 285	-19 246	-31 691
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			3 065	37 825
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego:	22 872	25 937		
	Zmiany podatku odroczonego odniesione na inne całkowite dochody w 2023 roku to 0 tysięcy złotych (-69 tysięcy złotych w 2022 roku).			

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

12. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres zakończony dnia 30 czerwca 2023 (niebadane)								
	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transport	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa brutto środków trwałych								
1 stycznia 2023	2 202	10 923	97 508	45 071	4 711	8 277	3 064	171 756
Zwiększenia, w tym:	0	28	6 193	4 575	448	1 199	8 246	20 689
Nabycie	0	28	1 788	1 606	448	1 114	8 246	13 230
Wypuk środków trwałych z leasingu	0	0	4 405	2 969	0	0	0	7 374
Inne	0	0	0	0	0	85	0	85
Transfery	0	0	1 078	3075	0	-4 153	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	2 736	3 174	0	93	49	6 052
Likwidacja i sprzedaż	0	0	2 736	3 174	0	0	0	5 910
Inne	0	0	0	0	0	93	49	142
30 czerwca 2023	2 202	10 951	102 043	49 547	5 159	5 230	11 261	186 393
Umorzenie środków trwałych								
1 stycznia 2023	0	2 526	41 077	25 404	4 121	0	0	73 128
Zwiększenia, w tym:	0	633	3 649	1 914	173	0	0	6 369
Amortyzacja okresu	0	633	3 649	1 914	173	0	0	6 369
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	2 226	2 772	0	0	0	4 998
Likwidacja i sprzedaż	0	0	2 226	2 772	0	0	0	4 998
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
30 czerwca 2023	0	3 159	42 500	24 546	4 294	0	0	74 499
Wartość netto								
Saldo otwarcia	2 202	8 397	56 431	19 667	590	8 277	3 064	98 628
Saldo zamknięcia	2 202	7 792	59 543	25 001	865	5 230	11 261	111 894

Na dzień 30 czerwca 2023 Jednostka Dominująca ustanowiła zabezpieczenie na aktywach trwałych w postaci:

- zastawu oraz hipoteki na środkach trwałych o łącznej wartości zgodnej z sumą ubezpieczenia 13 981 tysięcy złotych (zabezpieczenie umów kredytowych z Bankiem PEKAO S.A., mBank S.A. oraz Bankiem BGK; zabezpieczenie umowy zlecenia o okresowe udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych z PZU S.A.).

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022

	<i>Grunty</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transport</i>	<i>Inne środki trwale</i>	<i>Środki trwale w budowie</i>	<i>Zaliczki na środki trwale w budowie</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa brutto środków trwałych</u>								
1 stycznia 2022	2 202	7 715	92 781	41 270	4 652	27	546	149 193
Zwiększenia, w tym:	0	991	5 890	6 294	55	9 252	5 022	27 504
Nabycie	0	387	3 327	3 429	55	8 875	5 022	21 095
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	2 449	2 865	0	0	0	5 314
Inne	0	604	114	0	0	377	0	1 095
Transfery	0	2 217	317	306	21	-903	-1 958	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	1 480	2 799	17	99	546	4 941
Likwidacja i sprzedaż	0	0	1 029	2 799	17	0	0	3 845
Inne	0	0	451	0	0	99	546	1 096
31 grudnia 2022	2 202	10 923	97 508	45 071	4 711	8 277	3 064	171 756
<u>Umorzenie środków trwałych</u>								
1 stycznia 2022	0	1 968	35 628	24 622	3 710	0	0	65 928
Zwiększenia, w tym:	0	315	6 772	3 452	428	0	0	10 967
Amortyzacja okresu	0	315	6 772	3 452	428	0	0	10 967
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfery	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	-243	1 323	2 670	17	0	0	3 767
Likwidacja i sprzedaż	0	0	1 029	2 670	17	0	0	3 716
Inne	0	-243	294	0	0			51
31 grudnia 2022	0	2 526	41 077	25 404	4 121	0	0	73 128
<u>Wartość netto</u>								
Saldo otwarcia	2 202	5 747	57 153	16 648	942	27	546	83 265
Saldo zamknięcia	2 202	8 397	56 431	19 667	590	8 277	3 064	98 628

Na dzień 31 grudnia 2022 Jednostka Dominująca ustanowiła zabezpieczenie na aktywach trwałych w postaci:
 - zastawu na środkach trwałych o łącznej wartości zgodnej z sumą ubezpieczenia 13 981 tysięcy złotych
 (zabezpieczenie umów kredytowych z Bankiem PEKAO S.A., mBank S.A. oraz Bankiem BGK; zabezpieczenie umowy zlecenia o okresowe udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych z PZU S.A.)

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

13. Prawo do użytkowania. Leasing

13.1. Grupa jako leasingobiorca

Okres zakończony dnia 30 czerwca 2023 (niebadany)					
	<i>Grunty</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transport</i>	<i>Razem</i>
1 stycznia 2023	46	8 139	74 024	29 948	112 157
Zwiększenia	1	697	7	753	1 458
Nowe leasingi	0	473	0	711	1 184
Inne	1	224	7	42	274
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	1	1 481	10 630	10 472	22 584
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	6 707	5 883	12 590
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	1	1 481	3 923	4 589	9 994
30 czerwca 2023	46	7 355	63 401	20 229	91 031
1 stycznia 2023	9	4 287	21 895	16 807	42 998
Zwiększenia, w tym:	19	975	1 883	3 140	6 017
Amortyzacja	19	975	1 883	3 140	6 017
Zmniejszenia, w tym:	0	1 108	5 892	7 013	14 013
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	2 302	2 914	5 216
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	0	1 108	3 590	4 099	8 797
30 czerwca 2023	28	4 154	17 886	12 934	35 002
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	37	3 852	52 129	13 141	69 159
Saldo zamknięcia	18	3 201	45 515	7 295	56 029

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022					
	<i>Grunty</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transport</i>	<i>Razem</i>
1 stycznia 2022	0	8 389	84 112	32 588	125 089
Zwiększenia	47	1 053	845	7 506	9 451
Nowe leasingi	47	1 053	845	7 506	9 451
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	1	1 303	10 933	10 146	22 383
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	10 882	5 807	16 689
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	1	1 303	51	4 339	5 694
31 grudnia 2022	46	8 139	74 024	29 948	112 157
1 stycznia 2022	0	3 100	26 196	17 813	47 109
Zwiększenia, w tym:	9	2 212	4 177	5 938	12 336
Amortyzacja	9	2 212	4 177	5 938	12 336
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	1 025	8 478	6 944	16 447
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	8 433	2 942	11 375
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	0	1 025	45	4 002	5 072
31 grudnia 2022	9	4 287	21 895	16 807	42 998
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	0	5 289	57 916	14 775	77 980
Saldo zamknięcia	37	3 852	52 129	13 141	69 159

14. Aktywa niematerialne

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, Grupa nabyła składniki aktywów niematerialnych o wartości 146 tysiące złotych (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku: 172 tysiące złotych).

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku Grupa nie sprzedała aktywów niematerialnych.

15. Wartość firmy

	30 czerwca 2023 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2022
Elmont - Kostrzyn Wlkp. Sp. z o.o.	9 008	9 008
Torpol MS Sp. z o.o.*	0	0
Torpol Oil&Gas Sp. z o. o.	0	0
Razem	9 008	9 008

*Wartość firmy Torpol MS Sp. z o.o. wynosi 410 złotych.

Test na utratę wartości firmy i aktywów trwałych

Wartość firmy w wysokości 9 008 tysięcy złotych, powstała po nabyciu spółki „Elmont” (w roku 2011 połączonej z jednostką dominującą), zgodnie z zasadami MSR 36 jest regularnie (przynajmniej raz w roku) badana pod kątem utraty wartości. Na podstawie wewnętrznych i zewnętrznych źródeł informacji Grupa na bieżąco monitoruje i analizuje ewentualne przesłanki wskazujące na potrzebę przeprowadzenia dodatkowej procedury weryfikacji wyceny aktywów.

W wyniku przeprowadzonej przez Zarząd Torpol SA na dzień 30 czerwca 2023 roku analizy przesłanek utraty wartości aktywów - w ramach której poddano weryfikacji realizację budżetu Spółki oraz dokonano porównania kształtowania się księgowej wartości kapitału własnego Spółki w odniesieniu do jej kapitalizacji rynkowej – podtrzymano założony potencjał Spółki i odstąpiono od przeprowadzenia testu na utratę wartości. Test ten zostanie przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2023 roku.

16. Zapasy

	30 czerwca 2023 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2022
Materiały (według ceny nabycia)	75 490	66 996
Towary (według ceny nabycia)	0	0
Zaliczki na dostawy	10 804	2 423
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	86 294	69 419
Krótkoterminowe*	86 294	69 419
Długoterminowe	0	0

*Zapasy przewidziane są do realizacji w ciągu roku obrotowego.

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku 2023 oraz 2022. Na dzień 30 czerwca 2023 roku ani na dzień 31 grudnia 2022 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

17. Odpisy wartość zapasów

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 Grupa nie utworzyła odpisów wartości zapasów.

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności długoterminowe

	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Należności długoterminowe z tyt. kwot zatrzymanych	12	34
Pozostałe należności finansowe:	12 448	12 029
Kaucje zabezpieczające utrzymywane na rachunkach bankowych	5 611	5 580
Inne należności długoterminowe	6 837	6 449
Należności długoterminowe ogółem	12 460	12 063

Należności krótkoterminowe

	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Należności finansowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług:	90 676	110 849
Należności z tytułu dostaw i usług	90 676	108 251
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych	0	2 598
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	74	221
Udzielone pożyczki	0	55
Pozostałe należności finansowe	1 396	5 172
Kaucje zabezpieczające utrzymywane na rachunkach bankowych	125	3 772
Kaucje z tytułu zawartych umów handlowych	1 271	1 338
Pozostałe należności finansowe od jednostek powiązanych	0	62
Należności niefinansowe:		
Należności z tytułu podatku dochodowego	10 999	4 282
Aktywa z tytułu umów z klientami *	66 479	61 287
Inne niezafakturowane przychody	0	0
Pozostałe należności niefinansowe	22 446	5 409
Wyłacone zaliczki	8 366	4 203
VAT naliczony do rozliczenia w kolejnych okresach	13 214	60
Inne należności	866	1 146
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności ogółem netto	192 070	187 275
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	11 034	11 418
Odpis na oczekiwane straty kredytowe innych należności	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto	203 104	198 693

* dotyczą rozliczenia kontraktów budowlanych

Koniec roku 2022 charakteryzował się wysokim stanem należności z tytułu dostaw i usług, głównie w związku z wysokim poziomem sprzedaży. W I półroczu 2023 roku nastąpił spływ tych należności i stabilizacja ich poziomu.

Należności z tytułu dostaw i usług zwyczajowo nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-60-dniowy termin płatności.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku kwota należności, na których ustanowiono cesję będącą zabezpieczeniem umów kredytowych oraz umowy pożyczki oraz gwarancji bankowej wyniosła 48 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2022 roku kwota 2 563 tysiące złotych).

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Grupa wykonuje swoje usługi przede wszystkim na rzecz jednostek publicznych oraz pozyskujących środki z funduszy publicznych, w tym funduszy unijnych. Każde pozyskane zamówienie poprzedzone jest procedurą przetargową. Dzięki temu ryzyko kredytowe oceniane jest jako niskie.

Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) oraz kwot zatrzymanych krótkoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Do jednego miesiąca	55 554	79 441
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	33 912	29 535
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	242
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	7	37
Powyżej 1 roku	84	0
Należności przeterminowane	12 227	13 233
Należności ogółem (brutto)	101 784	122 488
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	11 034	11 418
Należności netto	90 750	111 070

Należności z tytułu dostaw i usług oraz kwot zatrzymanych krótkoterminowych wg długości okresu przeterminowania

	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Przeterminowane do jednego miesiąca	666	1 380
Przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	8	972
Przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	110	39
Przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	984	69
Przeterminowane powyżej 1 roku	10 459	10 773
Należności ogółem (brutto)	12 227	13 233
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	10 990	11 374
Należności netto	1 237	1 859

Zmiana stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe na należności z tytułu dostaw i usług:

	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług na dzień 1 stycznia	11 418	11 257
Zwiększenie	0	675
Wykorzystanie	-34	-398
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	-350	-116
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	11 034	11 418

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Środki pieniężne na rachunkach VAT na 30 czerwca 2023 roku wynoszą 3 586 tysięcy złotych (8 207 tysięcy złotych na dzień 31 grudnia 2022 roku). Zgodnie z osądem Zarządu, ograniczenia w dysponowaniu tymi środkami wynikające z przepisów podatkowych dotyczących mechanizmu podzielonej płatności, nie wpływają na ich klasyfikację jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty ponieważ Spółka wykorzystuje je na bieżąco do regulowania publicznoprawnych zobowiązań krótkoterminowych.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>30 czerwca 2022</i> <i>(niebadane)</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	17 443	89 987	16 595
Lokaty krótkoterminowe	418 437	406 170	435 700
Inne środki pieniężne	0	0	0
Razem	435 880	496 157	452 295
- kwoty na realizację konkretnych kontraktów	11 276	78 746	489
- kwoty na rachunku zagranicznej jednostki	0	0	55

Wyjaśnienie wybranych pozycji korekt w rachunku przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku:

	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>30 czerwca 2022</i> <i>(niebadane)</i>
1. Pozycja "pozostale" - przepływy z działalności inwestycyjnej:	-602	-397
-korekta – spłata udzielonej pożyczki	55	20
-korekta – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów	-657	-417
2. Pozycja "Zmiana stanu należności":	1 712	26 933
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu kwot zatrzymanych	169	188
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności długoterminowych	-419	1 065
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	20 173	29 035
-bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	-5 192	-355
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności finansowych	3 776	1 489
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności niefinansowych	-17 037	-4 488
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	-6 717	-1
-korekta należności – podatek dochodowy	6 717	1
-korekta należności – naliczone odsetki	242	-1
3. Pozycja "Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek":	-43 741	-21 045
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	-6 371	-5 808
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu kwot zatrzymanych	3 609	-8 941
-bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych	-1 026	68 839
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	-9 402	-35 395
-bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów (pasywa)	0	-2 248
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	-26 709	20 064
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań podatkowych z tytułu CIT	-99	-948
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań bieżących z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	-11 916	3 545
-bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych	59	1 885
-korekta zobowiązań – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych	3 156	-309
-korekta zobowiązań – odsetki	-1 511	-107
-korekta zobowiązań – leasing	6 370	6 340
-korekta zobowiązań – dywidenda	0	-68 910
-korekta zobowiązań – podatek dochodowy	99	948

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

4. Pozycja „Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych”:	-15 806	-11 023
- bilansowa zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych	-13 266	-8 793
- bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	13 130	7 086
- bilansowa zmiana stanu aktywów niematerialnych	294	368
- korekta – amortyzacja	-12 824	-11 999
- korekta – sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	-7
- korekta – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych	-3 156	309
- korekta – leasing	1 025	1 941
- korekta nabycia – ŚT nabyte w drodze leasingu zwrotnego	0	0
- korekta – likwidacja ST	-1 666	-345
- korekta – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów	657	417

20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie posiadała aktywów trwałych zaklasyfikowanych do sprzedaży.

21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24 maja 2023 roku zysk netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2022 roku wynoszący 183 300 tysięcy złotych, został przeznaczony na:

- zwiększenie kapitału rezerwowego – w kwocie 182 650 tysięcy złotych,
- zasilenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – w kwocie 650 tysięcy złotych.

22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe / rezerwowe

22.1. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Centralny Port Komunikacyjny Sp. z o.o.	1 746	-
TF Silesia Sp. z o.o.	-	1 746
Nationale-Nederlanden OFE	453	478
PKO TFI	404	404
MIRBUD S.A.	234	-
PKO BP Bankowy	-	232
Pozostali	1 757	1 734
Razem	4 594	4 594

W ciągu okresu 6 miesięcy 2023 roku kapitał podstawowy nie uległ zmianie.

22.2. Wartość nominalna akcji

Kapitał podstawowy jednostki dominującej wynosi 4 594 tysiące złotych i dzieli się na 15 570 000 akcji zwykłych serii A oraz 7 400 000 akcji zwykłych serii B (łącznie 22 970 000 akcji) o wartości nominalnej 0,20 zł każda.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

22.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale

	<i>30 czerwca 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Centralny Port Komunikacyjny Sp. z o.o.		
udział w kapitale	38%	-
udział w głosach	38%	-
TF Silesia Sp. z o.o.		
udział w kapitale	-	38%
udział w głosach	-	38%
Nationale-Nederlanden OFE*		
udział w kapitale	9,87%	10,41%
udział w głosach	9,87%	10,41%
PKO TFI*		
udział w kapitale	8,79%	8,79%
udział w głosach	8,79%	8,79%
MIRBUD S.A.		
udział w kapitale	5,10%	-
udział w głosach	5,10%	-
PKO BP Bankowy		
udział w kapitale	-	5,05%
udział w głosach	-	5,05%

* dotyczy akcji będących w posiadaniu funduszy zarządzanych przez podmiot

22.4. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

Na dzień 30 czerwca 2023 roku ograniczenia w umowach finansowych z bankami dotyczące wypłaty dywidendy nie uległy zmianie w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku opisanego w nocie 30.3 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	<i>Termin spłaty</i>	<i>30 czerwca 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów finansowania aktywów		17 417	19 221
Krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów finansowania aktywów		3 578	3 593
Kredyt obrotowy	27 lutego 2023	0	2 767
Kredyt w rachunku bieżącym		159	17
Odsetki		8	8
Razem		21 162	25 606

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Lp.	Bank kredytujący / pożyczkodawca	Kwota i waluta kredytu wg umowy (w tysiącach zł)	Zadłużenie z tytułu kredytu / pożyczki (w tysiącach zł)	Zadłużenie z tytułu odsetek – waluta (w tysiącach zł)	Termin spłaty	Rodzaj kredytu	Oprocentowanie	Zabezpieczenie kredytu		
								Zastawy rejestrowe	Hipoteki	Cesje/Poręczenia / Weksle / Oświadczenia
1	Bank Gospodarstwa Krajowego	20 000	0	0	30 kwietnia 2024	kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M + marża Banku	zastaw rejestrowy na palownicy kolejowej typu PV 15PRP oraz zastaw na profilarce do tłuczni USP5000C wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	brak	1) pełnomocnictwo do rachunków w Banku, 2) oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 par. 1 punkt 5 Kcp do kwoty 30 000 tysięcy zł
2	Bank PEKAO S.A.	10 000	0	2	30 lipca 2023	kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M + marża Banku	zastaw rejestrowy na 3 transporterach materiałów sypkich MFS 40 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	brak	1) pełnomocnictwo do rachunków w Banku, 2) oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 pat. 1 pkt 5 Kpc do kwoty 12 000 tysięcy zł
3	mBank S.A. (współkredytobiorcą jest Torpol Oil & Gas Sp. z o.o.)	10 000	159	6	31 października 2023	kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR ON + marża Banku	zastaw rejestrowy na 3 transporterach materiałów sypkich MFS 40 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	brak	1) weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową Torpol S.A. 2) weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową Torpol Oil & Gas Sp. z o.o. 3) solidarna odpowiedzialność Torpol S.A. i Torpol Oil & Gas Sp. z o.o.
Razem:		40 000	159	8						

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

24. Zmiany stanu rezerw

24.1. Zmiany stanu rezerw

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Świadczenia po okresie zatrudnienia</i>	<i>Rezerwa na koszty finansowania</i>	<i>Rezerwa na koszty kontraktów</i>	<i>Rezerwa na straty na kontraktach</i>	<i>Rezerwa na decyzje administracyjne</i>	<i>Rezerwa na odszkodowania i kary</i>	<i>Rezerwa na sprawy sądowe</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2023	18 100	1 215	4 889	0	36 719	10 404	3 011	840	75 178
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0	975	1 561	0	940	3 476
Wykorzystane	0	30	0	0	8 122	0	0	0	8 152
Rozwiązane	0	0	0	0	0	1 175	940	0	2 115
Pozostałe	0	0	-4 889	0	0	2 472	0	0	-2 417
Na dzień 30 czerwca 2023	18 100	1 185	0	0	29 572	13 262	2 071	1 780	65 970
Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2023	3 768	174	0	0	29 572	0	1	0	33 515
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2023	14 332	1 011	0	0	0	13 262	2 070	1 780	32 455
Razem	18 100	1 185	0	0	29 572	13 262	2 071	1 780	65 970
Na dzień 1 stycznia 2022	13 100	1 409	1 600	0	1 543	5 500	3 010	0	26 162
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	3 289	5 000	36 355	4 904	1	840	50 389
Wykorzystane	0	54	0	0	1 179	0	0	0	1 233
Rozwiązane	0	140	0	0	0	0	0	0	140
Pozostałe	5 000	0	0	-5 000	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	18 100	1 215	4 889	0	36 719	10 404	3 011	840	75 178
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2022	5 705	204	2 417	0	33 842	0	1	0	42 169
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2022	12 395	1 011	2 472	0	2 877	10 404	3 010	840	33 009
Razem	18 100	1 215	4 889	0	36 719	10 404	3 011	840	75 178

Grupa tworzy rezerwy metodą szczegółowej identyfikacji analizując ryzyko związane z poszczególnymi transakcjami.

W przypadku usług budowlanych Grupa jest zobowiązana do udzielenia gwarancji na swoje usługi. Wysokość rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych jest pochodną analizy długoterminowej opartej o wskaźnik przeliczeniowy i aktualny stan kosztów zmiennych oraz analizy krótkoterminowej opartej o koszty gwarancji w danym roku sprawozdawczym. Grupa na dzień 30 czerwca 2023 roku wykazała rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w kwocie 18 100 tysięcy złotych (2022 rok: 18 100 tysięcy złotych). Kwota ta zawiera utworzoną w roku 2022 rezerwę w wysokości 5 000 tysięcy

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach złotych)

złotych związaną z ryzykiem poniesienia kosztów, na jednym z kontraktów, wynikających z konieczności usunięcia usterek.

Grupa wykazała rezerwy na straty na kontraktach na dzień 30 czerwca 2023 roku w kwocie 29 572 tysięcy złotych (2022 rok: 36 719 tysięcy złotych). Planowana strata dotyczy grupy kontraktów z zaawansowaniem średnio na poziomie 64% i jest przede wszystkim odzwierciedleniem ponadnormatywnego wzrostu cen materiałów i usług, odnotowanego w 2022 roku.

Grupa wykazała na dzień 30 czerwca 2023 roku rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko zobowiązania publicznoprawnego w związku z otrzymanymi decyzjami administracyjnymi ZUS w kwocie 12 262 tysięcy złotych (2022 rok: 9 404 tysiące złotych) oraz na decyzję administracyjną WIOŚ związaną z wymierzeniem kary pieniężnej za przetwarzanie odpadów na dzień 30 czerwca 2023 roku w kwocie 1 000 tysiąc złotych (2022 rok: 1 000 tysiąc złotych). Zarówno od decyzji ZUS jaki i WIOŚ jednostka dominująca się odwołała.

25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania finansowe, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

25.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania finansowe oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania długoterminowe

	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Rezerwy	32 455	33 009
Rozliczenia międzyokresowe	0	0
Zobowiązania finansowe:		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	17 417	19 221
Zobowiązania z tytułu leasingu	37 370	43 395
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	20 300	19 638
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek powiązanych	0	0
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek pozostałych	20 300	19 638
Pozostałe zobowiązania finansowe	4 219*	4 162*
Razem	<u>111 761</u>	<u>119 425</u>

Zobowiązania krótkoterminowe

	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Zobowiązania finansowe:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	78 390	87 792
Wobec jednostek powiązanych	0	425
Wobec jednostek pozostałych	78 390	87 367
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	25 627	22 680
Kredyty i pożyczki	3 745	6 385
Zobowiązania z tytułu leasingu	12 747	13 093
Pozostałe zobowiązania finansowe:	9 324	10 407
Zobowiązania z tyt. zakupu środków trwałych	536	3 725
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	5 810	5 292
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	2 978	1 372
Zobowiązania z tytułu dywidendy	0	0
Inne zobowiązania	0	18
Zobowiązania niefinansowe:		
Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	182 223	208 932
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2	2

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	9 393	21 309
Podatek VAT	27	14 539
Podatek dochodowy od osób fizycznych	2 414	1 577
Pozostałe z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń społecznych	6 952	5 193
Inne zobowiązania	752	693
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	133	232
Rozliczenia międzyokresowe	30 080	37 849
Rezerwy	33 515	42 169
Razem	385 931	451 543

* kwota dotyczy rozliczenia konsorcjum NLF; planowane rozliczenie jest przewidziane na rok 2024

Zasady i warunki płatności zobowiązań:

- Transakcje z podmiotami powiązаныmi są zawierane na warunkach rynkowych (typowe transakcje handlowe),
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są oprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30 dniowych,
- Zobowiązanie publicznoprawne są płacone zgodnie z terminami płatności regulowanymi przez polskie przepisy prawa. Zobowiązania w stosunku do pracowników są regulowane do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą koszty wynagrodzeń,
- Zobowiązania z tytułu odsetek są zazwyczaj rozliczane na podstawie zaakceptowanych not odsetkowych.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu kwot zatrzymanych krótkoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Do jednego miesiąca	62 865	42 636
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	17 266	57 748
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	17 586	4 203
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3 662	3 249
Powyżej 1 roku	2 507	2 418
Zobowiązania przeterminowane	131	218
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz kwot zatrzymanych ogółem	104 017	110 472

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu kwot zatrzymanych krótkoterminowych wg długości okresu przeterminowania

	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Przeterminowane do jednego miesiąca	85	164
Przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	6	7
Przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	5	19
Przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3	6
Przeterminowane powyżej 1 roku	32	22
Zobowiązania przeterminowane ogółem	131	218

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

25.2. Rozliczenia międzyokresowe w pasywach

	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:		
Niewykorzystanych urlopów	5 865	5 442
Premii i nagród	*7 828	**14 578
Badania sprawozdania finansowego	134	153
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dot. podwykonawców i innych kosztów związanych z kontraktami	16 253	17 467
Pozostałe	0	209
Razem	30 080	37 849
- krótkoterminowe	30 080	37 849
- długoterminowe	0	0

* w tym rezerwy na składniki zmienne wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych członków Zarządu: 810 tysięcy złotych brutto rezerwa z tytułu realizacji celów zarządczych za 2023 rok;

** w tym rezerwy na składniki zmienne wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych członków Zarządu: 1 620 tysięcy złotych brutto rezerwa z tytułu realizacji celów zarządczych za 2022 rok;

26. Zobowiązania warunkowe

	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	606 869	560 541
Weksle własne	11	2 511
Inne zobowiązania warunkowe	112	171
Razem zobowiązania warunkowe	606 992	563 223

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń to przede wszystkim gwarancje wystawione przez banki i firmy ubezpieczeniowe na rzecz kontrahentów spółek Grupy na zabezpieczenie ich roszczeń w stosunku do spółek Grupy z tytułu wykonywanych kontraktów budowlanych. Instytucjom finansowym przysługuje roszczenie zwrotne z tego tytułu wobec spółek Grupy. Ewentualny przewidywany czas wypływów środków pieniężnych trudno określić.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

26.1. Sprawy sądowe
Sprawy prowadzone przeciwko jednostkom Grupy

<i>L.p.</i>	<i>Opis przedmiotu sporu</i>	<i>Wartość przedmiotu sporu</i>	<i>Nazwa strony przeciwnej</i>	<i>Nazwa organu, przed którym toczy się postępowanie</i>	<i>Etap sprawy</i>
1	O zapłatę	1 179	Smay Sp. z o.o.	Sąd Okręgowy w Łodzi	Pozew opiera się na uznaniu umowy zawartej pomiędzy Smay Sp. z o.o. a podwykonawcą za umowę o roboty budowlane i w związku z tym solidarnej odpowiedzialności z art. 647 (1) k.c. pozwanej. Spółka wniosła o oddalenie powództwa w całości ponieważ umowa na podstawie której dochodzone jest roszczenie była umową dostawy sprzętu, ponadto dostawca nie był Spółce zgłoszony w trybie art. 647 (1) par. 3 k.c. Sprawa w toku. Trwa słuchanie świadków. Sprawa prowadzona w Sądzie I instancji.
2	O zapłatę	1 162	VIA POLONIA S. A. w restrukturyzacji	Sąd Okręgowy w Poznaniu	25.11.2021 roku doręczono pozew dalszego podwykonawcy o solidarną zapłatę należności wynikających z nieuregulowanej faktury, kwoty wniesionej na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz kosztów dodatkowych związanych z przedłużeniem realizacji umowy. 15.12.2021 roku złożono odpowiedź na pozew, wnosząc o oddalenie w całości. W kwietniu 2022 roku otrzymano pismo Powoda ustosunkowujące się do zarzutów i dowodów. Sprawa w toku – trwają negocjacje w przedmiocie zawarcia ugody.
3	O zapłatę	2 355 (wartość sporu przypadająca na Konsorcjum)	Miasto Łódź – Zarząd Inwestycji Miejskich w Łodzi	Sąd Okręgowy w Łodzi	W dniu 7.04.2023 roku doręczono odpis nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym oraz odpis pozwu z dnia 30.03.2023 roku o zapłatę tytułem zwrotu kosztów zastępczego doprowadzenia linii kablowej 110kV do stanu wynikającego z dokumentacji powykonawczej. Pismem z dnia 20.04.2023 roku Torpol S.A. wniosła sprzeciw od nakazu zapłaty i zaskarżył go w całości. Postanowieniem z 28.04.2023 roku Sąd Okręgowy stwierdził utratę mocy nakazu zapłaty w całości. 5 maja 2023 roku sprawie została nadana nowa sygnatura. 9.06.2023 roku ZIM złożył replikę na sprzeciw Torpol. 11.07.2023 roku Sąd wydał zarządzenie, w którym zezwolił Torpol na złożenie odpowiedzi na replikę. Sprawa w toku. (Rezerwa zaprezentowana w nocie 24.1).
4	Wniosek o zawezwanie do próby ugodowej	5 239	PKP PLK S.A.	Sąd Rejonowy w Poznaniu	W dniu 21.03.2023 roku doręczono wniosek o zawezwanie do próby ugodowej w związku z nałożonymi karami – wyznaczony termin 14.09.2023 rok. (Rezerwa zaprezentowana w nocie 25.2).
5	O zapłatę	4 770	PKP PLK S.A.	Sąd Rejonowy w Poznaniu	W dniu 31.03.2023 roku doręczono pozew o zapłatę dotyczący kar umownych. 24.04.2023 roku złożono odpowiedź na pozew. (Rezerwa zaprezentowana w nocie 25.2).
6	Odwwołanie od decyzji administracyjnych	2 555	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Sąd Okręgowy w Poznaniu	Decyzje dotyczą kontroli w Spółce w przedmiocie ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne, ustalenia kwot należnych na Fundusz Emerytur Pomostowych, ustalenie kwot należnych na Fundusz Pracy za okres od września 2016 roku do grudnia 2017 roku. Sprawa w toku. (Rezerwa zaprezentowana w nocie 24.1).

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego nie są znane wyniki końcowe postępowań. W oparciu o opracowania prawne Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o niezawieszaniu rezerwy na sprawę wymienioną w punkcie 1-2. Na pozostałe sprawy sądowe, które w ocenie Grupy mogą zakończyć się dla niej niekorzystnie, zostały utworzone rezerwy w wysokości uwzględniającej oszacowane przez Spółkę ryzyko.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Sprawy prowadzone z wniosku jednostek Grupy

<i>L.p.</i>	<i>Opis przedmiotu sporu</i>	<i>Wartość przedmiotu sporu</i>	<i>Nazwa strony przeciwnej</i>	<i>Nazwa organu, przed którym toczy się postępowanie</i>	<i>Etap sprawy</i>
1	O zapłatę	48 248 (wartość sporu przypadająca na Konsorcjum)	PKP PLK S.A., Miasto Łódź i PKP S.A.	Sąd Okręgowy w Łodzi	W dniu 18.09.2017 r. Konsorcjum wniosło przeciwko Zamawiającemu pozew o zapłatę 48 248 tysięcy złotych tytułem wynagrodzenia za roboty dodatkowe w zakresie odtworzenia replik starego dworca wraz z zadaniem nowego Dworca Łódź Fabryczna. 26.03.2020.r. Sąd postanowił o dopuszczeniu dowodu opinii biegłego na fakt: (i) czy wykonanie replik wpłynęło na kształt dachu, (ii) czy możliwe było wykonanie fasad bez zmiany kształtu dachu wskazanego w PFU, (iii) czy wykonanie replik oraz nowego zadania wykraczało poza opis przedmiotu zamówienia. 6.07.2020.r. PKP S.A. złożyło pismo z wnioskiem o zmianę postanowienia z dnia 26.03.2020 r. dotyczącego rozszerzenia tezy dla biegłego. W dniu 1.03.2021.r. doręczono opinię biegłego w sprawie. 30.03.2021 r. zastrzeżenia do opinii złożyło Miasto Łódź, 31.03.2021 r. Konsorcjum oraz PKP S.A., a 9.04.2021 r. PKP PLK S.A. Sąd zobowiązał biegłego do sporządzenia opinii uzupełniającej oraz do ustosunkowania się do zastrzeżeń do opinii. Na rozprawie sądowej w dniu 3 października biegły nie stawiał się na przesłuchanie, wobec czego pozwani wystąpili o powołanie nowego biegłego, natomiast powód złożył wniosek o zakończenie sprawy i wydanie wyroku na bazie bieżącego materiału dowodowego. W sprawie został wyznaczony nowy biegły. Termin na sporządzenie opinii w sprawie został wydłużony do dnia 31.03.2024 roku. Dnia 16.06.2023 roku Sąd wydał postanowienie, że w miejsce powoda Astaldi S.p.A. w Rzymie wstąpił do postępowania Webuild S.p.A. w Rozzano.
2	O zapłatę	34 017 (wartość sporu przypadająca na Konsorcjum)	PKP PLK S.A., Miasto Łódź i PKP S.A.	Sąd Okręgowy w Łodzi	W dniu 21.12.2017 r. Konsorcjum złożyło pozew przeciwko Zamawiającemu, wnosząc o zasądzenie od Zamawiającego na rzecz Konsorcjum kwoty 34 017 tysięcy złotych wraz z odsetkami ustawowymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty. Pozwem dochodzone są roszczenia odszkodowawcze z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania przez Zamawiającego ciężących na nim (nich) zgodnie z Kontraktem Głównym oraz ustawą obowiązków, które doprowadziło do zakłóceń w realizacji inwestycji. Roszczenia sformułowane w pozwie obejmują wyłącznie koszty pośrednie, tj. koszty ogólne budowy oraz koszty ogólnego zarządu, poniesione przez Konsorcjum w związku z zaistnieniem zakłóceń i przedłużeniem czasu na ukończenie na podstawie aneksu nr 7 do Kontraktu Głównego. 13.05.2020 roku Sąd postanowił o przeprowadzeniu przesłuchania świadków na piśmie. Podczas rozprawy sądowej w dniu 8.11.2021 roku Sąd zakończył przesłuchiwanie świadków obu stron, natomiast 23.09.2022 roku wydał Postanowienie o dopuszczeniu dowodu z opinii biegłego. W chwili obecnej oczekujemy na sporządzenie opinii biegłego. W chwili obecnej oczekujemy na sporządzenie opinii biegłego. Termin jej przedłożenia został ustalony na 15.09.2023 roku.
3	O zapłatę	24 745 (wcześniej 34 550)	PKP PLK S.A.	Sąd Okręgowy w Warszawie	W dniu 7.06.2019 r. złożono wniosek o zawezwanie do próby ugodowej. Wniosek dotyczy roszczenia w ramach kontraktu „Prace na linii kolejowej nr 216 na odcinku Działdowo – Olsztyn”. Na posiedzeniu w dniu 18.12.2019r. nie zawarto ugody. W dniu 08.09.2020 złożono pozew o zapłatę w wysokości 24 745 tysięcy złotych. 24.02.2021r. pozew doręczono do Prokuraturii Generalnej. Trwają przesłuchania świadków. Sprawa prowadzona w Sądzie I instancji.
4	O zapłatę	26 488	PKP PLK S.A.	Sąd Okręgowy w	W dniu 29.12.2021 roku został złożony pozew o waloryzację wynagrodzenia w ramach projektu „Realizacja robót budowlanych w ramach Przetargu nr 2 – Modernizacja odcinka Trzebinia – Krzeszowice (km 29,110 – 46,700 linii nr

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

<i>L.p.</i>	<i>Opis przedmiotu sporu</i>	<i>Wartość przedmiotu sporu</i>	<i>Nazwa strony przeciwnej</i>	<i>Nazwa organu, przed którym toczy się postępowanie</i>	<i>Etap sprawy</i>
		(wartość sporu przypadająca na Konsorcjum)		Warszawie	133)”. Nadal nie został wyznaczony termin pierwszej rozprawy. Sprawa w toku.
5	O zapłatę	6 406	PKP PLK S.A.	Sąd Okręgowy w Warszawie	W dniu 30.12.2022 r. został złożony pozew o waloryzację wynagrodzenia w ramach kontraktu Kraków Mydlniki – Kraków Główny Towarowy. W dniu 8.02.2023 roku otrzymaliśmy Zarządzenie o zwrocie pozwu. W dniu 14.02.2023 roku pozew został ponownie złożony wraz z wnioskiem o nadanie skutku od daty pierwotnego wniesienia. W dniu 30.05.2023 roku Pozwany wniósł o oddalenie powództwa w całości. W dniu 9.10.2023 r. mija termin na wniesienie repliki na odpowiedź na pozew.
6	O zapłatę	58 391	PKP PLK S.A.	Sąd Okręgowy w Warszawie	W dniu 30.12.2022 roku został złożony pozew o waloryzację wynagrodzenia na kontrakcie LCS Konin – odcinek Barłogi – Swarzędz w ramach projektu „Prace na linii kolejowej E20 na odcinku Warszawa-Poznań – pozostałe roboty, odcinek Sochaczew – Swarzędz” oraz przebudowę układów torowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą na linii kolejowej E59, odcinek Leszno – Czempin w ramach projektu pn.: „Prace na linii kolejowej E-59 na odcinku Wrocław – Poznań, etap IV, odcinek granica województwa dolnośląskiego – Czempin”. W dniu 16.02.2023 r. w sprawie został wydany nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, w ramach którego Sąd nakazał Pozwanemu aby zapłacił wskazaną kwotę wraz z odsetkami. Pozwany wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty wnosząc jednocześnie o oddalenie powództwa w całości. W dniu 9.10.2023 r. mija termin na wniesienie repliki na odpowiedź na pozew.
7	O zawezwanie do próby ugodowej	74 596	PKP PLK S.A.	Sąd Rejonowy w Warszawie	W dniu 2.12.2022 roku został złożony wniosek dotyczy niezyskanej waloryzacji umownej dla kontraktów: „prace na linii kolejowej nr 289 na odcinku Legnica – Rudna Gwizdanów”, „Prace na linii kolejowej nr 31 na odcinku gr. województwa Czeremcha – Hajnówka”, „Prace na linii kolejowej nr 32 na odcinku Białystok – Bielsk Podlaski (Lewki)”, „Prace na linii kolejowej nr 52 na odcinku Lewki – Hajnówka”, „Prace na linii nr 216 na odcinku Działdowo – Olsztyn”, „Prace na linii kolejowej nr 219 na odcinku Szczytno – Elk”, „Poprawa przepustowości linii kolejowej E20 na odcinku Warszawa – Mińsk Mazowiecki, Etap I”. Na posiedzeniu ugodowym w dniu 30.05.2023 roku ugoda nie została zawarta.

Należności, których dotyczą wyżej opisane sprawy nie zostały rozpoznane w bilansie jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2023 oraz 31 grudnia 2022.

26.2. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe (nota 24.1) w związku z otrzymanymi decyzjami administracyjnymi, od których jednostka dominująca się odwołała.

27. Informacje o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za okres 6 oraz 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku i na dzień 30 czerwca 2023 roku:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)		30 czerwca 2023 (niebadane)	
	Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów	Zakup usług, odsetki	Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów	Zakup usług, odsetki	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług, odsetek
I Podmioty o znaczącym wpływie na Spółkę:						
Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o.*	190	60	-	8	-	-
II Pozostałe:						
Wałbrzyskie Zakłady Koksownicze „Victoria” S.A.	635	44	-	44	-	-
Zakład Usług Energetycznych Epekoks Sp. z o.o.	-	2	-	2	-	-
Institut Automatyki Systemów Energetycznych Sp. z o.o.	-	1 473	-	433	-	-

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

* uwzględniono transakcje do momentu utraty powiązania tj. do 5 kwietnia 2023 r.

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres 6 oraz 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku dotyczące sprzedaży i zakupów i na dzień 31 grudnia 2022 roku dotyczące należności i zobowiązań:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)		31 grudnia 2022	
	Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów	Zakup usług, odsetki	Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów	Zakup usług, odsetki	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług, odsetek
I Podmioty o znaczącym wpływie na Spółkę:						
Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o.	-	236	-	101	62	-
II Pozostałe:						
Zakład Usług Energetycznych Epekoks Sp. z o.o.	-	10	-	9	-	2
Instytut Automatyki Systemów Energetycznych Sp. z o.o.	11	2 734	11	592	-	407
Wałbrzyskie Zakłady Koksownicze „Victoria” S.A.	11 946	48	5 713	28	2 598	16

27.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi są zawierane na warunkach rynkowych (typowe transakcje handlowe).

28. Ryzyko finansowe

Na dzień 30 czerwca 2023 roku nie wystąpiły znaczące zmiany w ocenie ryzyka finansowego względem oceny ujawnionej na 31 grudnia 2022 roku.

29. Instrumenty finansowe

29.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Według oceny Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności z tytułu dostaw i usług, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poziomami hierarchii pomiaru wartości godziwej.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

30. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2023	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2023	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2023	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2022
	<i>Składnik stały</i>	<i>Składnik zmienny*</i>	<i>Inne</i>	<i>Składnik stały</i>	<i>Składnik zmienny**</i>	<i>Inne</i>
Zarząd	900	1 620	0	900	0	0
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	900	1 620	0	900	0	0
Grabowski Grzegorz	270	486	0	270	0	0
Tuliński Konrad	210	378	0	210	0	0
Krupiński Tomasz	210	378	0	210	0	0
Zachariasz Marcin	210	378	0	210	0	0
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0	0	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0	0	0	0	0
Rada Nadzorcza	283,8	0	0	211	0	0
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	283,8	0	0	211	0	0
Kowalski Robert	6,6	0	0	-	-	-
Kantak Radosław	6,6	0	0	-	-	-
Zalewska-Malewska Iwona	6,6	0	0	-	-	-
Hapunowicz Tomasz	39,6	0	0	39,6	0	0
Adamczyk Szymon	39,6	0	0	39,6	0	0
Pawlik Adam	39,6	0	0	39,6	0	0
Grodzki Michał	39,6	0	0	39,6	0	0
Litwiński Marek	39,6	0	0	13	0	0
Domańska Monika	13,2	0	0	0	0	0
Dyktus Jadwiga	13,2	0	0	0	0	0
Barszcz Mirosław	39,6	0	0	39,6	0	0
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0	0	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0	0	0	0	0
Razem	1 183,8	1 620	0	1 111	0	0

* zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 18 kwietnia 2023 roku, składnik zmienny wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych za 2022 rok, wypłacony został w czerwcu 2023 roku

** zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 15 lipca 2022 roku, składnik zmienny wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych za 2021 rok, wypłacony został w lipcu 2022 roku

Kwoty w powyższej tabeli są kwotami wynagrodzenia brutto.

Informacja o założonych rezerwach na składniki zmienne wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych znajduje się w notce 25.2.

Grupa jako kadre kierowniczą traktuje Zarząd Jednostki Dominującej.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

31. Zarządzanie kapitałem

Cele zarządzania kapitałem nie uległy istotnej zmianie w porównaniu do opisanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Zgodnie z zawartymi umowami z instytucjami finansowymi, Spółka zobowiązała się osiągnąć wskaźniki finansowe na określonym poziomie. Wszystkie kowenanty finansowe znajdują się na poziomach wymaganych umowami finansowymi Spółki.

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Oprocentowane kredyty i pożyczki	21 162	25 606
Zobowiązania z tytułu leasingu	50 117	56 488
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	78 390	87 792
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	45 927	42 318
Pozostałe zobowiązania finansowe	13 543	14 569
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2	2
Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	182 223	208 932
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	9 393	21 309
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	752	693
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	133	232
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-435 880	-496 157
Zadłużenie netto	-34 238	-38 216
Kapitał własny	445 837	408 398
Kapitał i zadłużenie netto	411 599	370 182
Wskaźnik dźwigni	-0,08	-0,10

32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu 30 czerwca 2023 roku nie wystąpiły zdarzenia, które powinny zostać ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku. Miały miejsce natomiast następujące zdarzenia mogące mieć istotny wpływ na przyszłą sytuację jednostki dominującej:

<i>Data</i>	<i>Instytucja</i>	<i>Rodzaj dokumentu</i>	<i>Wartość zdarzenia w tysiącach</i>	<i>Opis</i>	<i>Nr raportu bieżącego</i>
11 lipca 2023	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.	Wybór oferty złożonej przez Spółkę jako najkorzystniejszej w postępowaniu przetargowym	1 078 mln zł brutto	PKP PLK S.A. dokonała wyboru oferty złożonej przez Spółkę jako najkorzystniejszej w przetargu nieograniczonym pn. „Realizacja robót budowlanych dla projektu Prace na linii kolejowej nr 38 na odcinku Giżycko-Korsze wraz z elektryfikacją”	24/2023
27 lipca 2023	Bank Pekao S.A.	Aneksy do umowy o ustanowienie limitu na gwarancje bankowe oraz umowy kredytu w rachunku bieżącym		Wydłużenie okresu dostępności limitu na gwarancje do 29 lipca 2024 roku oraz wydłużenie terminu dostępności kredytu do dnia 30 lipca 2024	26/2023
04 sierpnia 2023	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.	Zawarcie umowy	312,6 mln zł brutto	Zawarcie umowy w ramach przetargu nieograniczonego pn.: Realizacja przedsięwzięcia inwestycyjnego polegającego na	27/2023 w nawiązaniu do raportu bieżącego

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach złotych)

				modernizacji stacji Ostróda wraz z pozostałymi pracami w branży sterowania ruchem kolejowym na odc. Ława Główna – Olsztyn Główny w ramach projektu pn. „Projekty modernizacyjne dla infrastruktury liniowej zarządzanej przez PKP PLK” wraz z przeniesieniem sterowania stacjami Rudziniec Suskie, Stare Jabłonki, Samborowo, Biesal i Naterki do st. Ostróda” w ramach projektu pn. „Digitalizacja infrastruktury kolejowej poprzez zabudowę nowoczesnych urządzeń i systemów”.	35/2022
--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

Grzegorz Grabowski
Prezes Zarządu

Konrad Tuliński
Wiceprezes Zarządu

Tomasz Krupiński
Wiceprezes Zarządu

Marcin Zachariasz
Wiceprezes Zarządu

Patrycja Tunder
Dyrektor Biura Rachunkowości

Poznań, dnia 1 września 2023 roku