

TORPOL S.A.

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

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
(w tysiącach złotych)

Śródroczny skrócony rachunek zysków i strat	4
Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Śródroczny skrócony bilans - Aktywa	6
Śródroczny skrócony bilans - Pasywa	7
Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Śródroczne skrócone zestawienie ze zmian w kapitale własnym	9
Dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Inwestycje Spółki oraz połączenie jednostek	10
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	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 sprawozdania finansowego	16
5.1. Założenie kontynuacji działalności	16
6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	16
6.1. Zmiany prezentacji	18
7. Zmiana szacunków	18
8. Sezonowość działalności	19
9. Informacje dotyczące segmentów działalności	19
9.1. Segmenty operacyjne	19
9.2. Informacje geograficzne	21
10. Przychody i koszty	22
10.1. Przychody z umów z klientami	22
10.1.1 Przychody w podziale na kategorie	22
10.1.2 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	24
10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia	25
10.2. Pozostałe przychody operacyjne	26
10.3. Pozostałe koszty operacyjne	26
10.4. Przychody finansowe	26
10.4.1 Przychody z tytułu odsetek	26
10.4.2 Inne przychody finansowe	26
10.5. Koszty finansowe	27
10.6. Koszty według rodzajów	27
10.7. Składniki innych całkowitych dochodów	27
11. Podatek dochodowy	28
11.1. Obciążenie podatkowe	28
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	28
11.3. Odroczonego podatku dochodowego	29
12. Rzeczowe aktywa trwałe	30
13. Prawo do użytkowania. Leasing	32
13.1. Spółka jako leasingobiorca	32
14. Aktywa niematerialne	33

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
(w tysiącach złotych)

15. Wartość firmy.....	34
16. Zapasy	34
17. Odpisy wartość zapasów	34
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	35
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	37
20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	38
21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	38
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	39
22.4. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy.....	40
23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	40
23.1. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki otrzymane.....	40
23.2. Pożyczki udzielone	42
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.....	50
27.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi.....	52
28. Ryzyko finansowe	52
29. Instrumenty finansowe	52
29.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....	52
30. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.....	53
31. Zarządzanie kapitałem.....	54
32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	54

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku
 (w tysiącach złotych)

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 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>
	<i>Nota</i>				
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży usług	10.1	359 355	170 766	441 160	239 018
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów		324	215	239	53
Przychody ze sprzedaży	9.1,9.2	359 679	170 981	441 399	239 071
Koszt własny sprzedaży	9.1, 10.6	302 739	133 979	349 601	177 801
Zysk brutto ze sprzedaży		56 940	37 002	91 798	61 270
Koszty sprzedaży		0	0	562	273
Koszty ogólnego zarządu		16 607	8 674	15 174	8 300
Pozostałe przychody operacyjne	10.2	2 152	1 124	2 059	- 1 640
Pozostałe koszty operacyjne	10.3	3 700	3 161	2 592	-547
Zysk z działalności operacyjnej		38 785	26 291	75 529	51 604
Przychody z tytułu odsetek	10.4.1	13 312	6 553	5 872	4 324
Inne przychody finansowe	10.4.2	415	-229	4 368	2 587
Koszty finansowe	10.5	4 867	3 111	2 589	1 539
Oczekiwane straty kredytowe		0	0	0	0
Zysk brutto		47 645	29 504	83 180	56 976
Podatek dochodowy	11.1	10 382	6 566	16 564	11 429
Zysk netto za okres		37 263	22 938	66 616	45 547
Zysk / Strata 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		1,62	1,00	2,90	1,98

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 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>
	<i>Nota</i>				
Zysk netto za okres		37 263	22 938	66 616	45 547
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	2	-17
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	10.7	0	0	2	-17
Inne całkowite dochody netto		0	0	2	-17
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		37 263	22 938	66 618	45 530

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS - AKTYWA

na dzień 30 czerwca 2023 roku

	Nota	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe		221 673	221 820
Rzeczowe aktywa trwałe	12	109 314	97 095
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	54 768	67 508
Wartość firmy	15	9 008	9 008
Aktywa niematerialne		3 216	3 532
Udziały w jednostkach zależnych		5 404	5 404
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	18	12	34
Pozostałe należności długoterminowe	18	12 448	12 029
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11.3	22 598	25 728
Rozliczenia międzyokresowe		4 905	1 482
Aktywa obrotowe		648 974	651 462
Zapasy	16	68 308	63 896
Należności z tytułu dostaw i usług	18	63 770	86 171
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	18	37	213
Udzielone pożyczki	23.2	3 001	14 934
Pozostałe należności finansowe	18	1 396	5 172
Aktywa z tytułu umów z klientami	10.1.2	63 088	51 722
Pozostałe należności niefinansowe	18	10 685	4 544
Należności z tytułu podatku dochodowego		10 999	4 282
Rozliczenia międzyokresowe		6 405	4 222
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	421 285	416 306
SUMA AKTYWÓW		870 647	873 282

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS - PASYWA

na dzień 30 czerwca 2023 roku

	Nota	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny		446 317	409 704
Kapitał podstawowy	22.1	4 594	4 594
Pozostałe kapitały rezerwowe		344 983	162 333
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		54 617	54 617
Zyski zatrzymane		37 263	183 300
Kapitał zapasowy – pozostały		4 301	4 301
Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski/straty aktuarialne)		559	559
Zobowiązania długoterminowe		110 456	117 871
Oprocentowane kredyty i pożyczki	23	17 194	18 905
Rezerwy	24.1	32 455	33 009
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu		36 971	42 659
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych		19 617	19 136
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.1	4 219	4 162
Rozliczenia międzyokresowe	25.2	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		313 874	345 707
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25.1	58 912	67 819
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	25.1	25 333	22 213
Kredyty i pożyczki	23	3 403	3 349
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	25.1	11 856	12 153
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.1	8 054	9 029
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	25.1	2	2
Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	10.1.2	135 322	147 402
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	25.1	8 064	5 710
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	25.1	689	665
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	25.1	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	25.2	28 825	35 297
Rezerwy	24.1	33 414	42 068
Zobowiązania razem		424 330	463 578
SUMA KAPITAŁU WŁASNEGO I ZOBOWIĄZAŃ		870 647	873 282

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW 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)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto		47 645	83 180
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	10.6	11 948	11 362
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej		1 255	-37
Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami	19	8 386	30 970
Zmiana stanu zapasów	16	-4 412	-39 714
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	19	-14 282	-26 619
Przychody z tytułu odsetek	10.4.1	-13 312	-5 872
Koszty z tytułu odsetek	10.5	4 606	2 465
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-12 078	-20 117
Zmiana stanu rezerw		-9 208	32 199
Podatek dochodowy zapłacony		-13 969	-14 743
Pozostałe		-650	-698
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 929	52 376
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		396	374
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		-14 384	-10 693
Splata udzielonych pożyczek		31 195	0
Udzielone pożyczki	23.2	-19 372	-3 995
Odsetki otrzymane		13 485	5 248
Pozostałe	19	-657	-417
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		10 663	-9 483
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		-6 861	-7 346
Splata pożyczek/kredytów	23.1	-1 657	-12 924
Odsetki zapłacone		-3 095	-2 358
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-11 613	-22 628
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		4 979	20 265
-w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0
Środki pieniężne na początek okresu		416 306	428 973
Środki pieniężne na koniec okresu		421 285	449 238

TORPOL S.A.

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

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

	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał zapasowy - Nadwyżka ze sprzedaży akcji poniżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy - pozostały	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski/ straty aktuarialne)	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	22.1, 22.4	4 594	162 333	54 617	4 301	183 300	0	559	409 704
- Zysk roku		0	0	0	0	37 263	0	0	37 263
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	37 263	0	0	37 263
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy		0	182 650	0	0	-182 650	0	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	0	0	0	0
Zasilenie ZFŚS		0	0	0	0	-650	0	0	-650
Na dzień 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	22.1, 22.4	4 594	344 983	54 617	4 301	37 263	0	559	446 317
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	22.1, 22.4	4 594	156 320	54 617	4 301	75 623	-888	263	294 830
- Zysk roku		0	0	0	0	66 616	0	0	66 616
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	2	0	2
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	66 616	2	0	66 618
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy		0	6 013	0	0	-6 013	0	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	-68 910	0	0	-68 910
Zasilenie ZFŚS		0	0	0	0	-700	0	0	-700
Na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	22.1, 22.4	4 594	162 333	54 617	4 301	66 616	-886	263	291 838

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Torpol S.A. 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. Rachunek zysków i strat i 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 lub badania 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 zakładowy Spółki wynosi 4 594 tysięcy 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 Spółki jest nieoznaczony.

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

2. Inwestycje Spółki oraz połączenie jednostek

Torpol S.A. w sposób bezpośredni sprawuje kontrolę nad spółką Torpol Oil&Gas Sp. z o.o. (wcześniej Dimark Oil&Gas Sp. z o.o.). Natomiast spółka NLF Torpol Webuild spółka cywilna (wcześniej NLF Torpol Astaldi spółka cywilna) jest współkontrolowana przez Torpol.

Z dniem 15 maja 2023 roku zakończył się proces likwidacji spółki Torpol d.o.o. za usługe. 20 maja 2023 roku Spółka została wykreślona z chorwackiego rejestru sądowego.

Lp.	Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	% udział Grupy w kapitale		Cena nabycia w tys. 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 usługe w likwidacji*	Medimurska 21, 10000 Zagreb	wykonanie usług kolejowych	-	100%	11

* 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.

Ponadto Torpol S.A. jest stroną umowy spółki NLF Torpol Webuild spółka cywilna (NLF) z siedzibą w Łodzi (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). Udział w Spółce kwalifikowany jest jako wspólne działanie i ujmowany w sprawozdaniu jednostkowym zgodnie z udziałem w Spółce. Spółka NLF Torpol Webuild spółka cywilna powołana została do prowadzenia kontraktu budowy dworca Nowa Łódź Fabryczna w imieniu konsorcjum, w którym Torpol S.A. posiada udział 40%. Finalnie całość uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów na kontrakcie dzielona jest na konsorcjantów w proporcjach do posiadanego udziału w konsorcjum.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

W skład Zarządu Torpol S.A. 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółka 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.

Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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 Spółki, 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

Spółka 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 Spółkę składnika aktywów stanowi sprzedaż w rozumieniu MSSF 15. Oceniając, czy miało miejsce przeniesienie kontroli, Spółka 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 Spółki nie doszło do sprzedaży, Spółka 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 Spółka nie zawarła nowych umów sprzedaży i leasingu zwrotnego. Nabyte w leasingu środki trwałe oraz zobowiązania z tytułu umów leasingu zwrotnego zostały zawarte odpowiednio w nocie 12 i 23.

Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia

Spółka 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.

Spółka ma możliwość, w ramach niektórych umów leasingu, wydłużyć okres trwania leasingu aktywów. Spółka stosuje osąd przy ocenie, czy istnieje wystarczająca pewność skorzystania z opcji przedłużenia. Oznacza to, że uwzględnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią zachętę ekonomiczną do jej przedłużenia lub karę ekonomiczną za jej nieprzedłużenie. Po dacie rozpoczęcia Spółka 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

Spółka 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. Spółka 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 Spółka 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), Spółka określa okres leasingu jako wystarczająco pewny (czyli okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że umowa będzie trwać).

Klasyfikacja wspólnych ustaleń umownych

Spółka 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 Spółka zaklasyfikowała udział w spółce NLF Torpol Webuild Spółka cywilna jako wspólne działanie. Dodatkowe informacje przedstawione zostały w nocie nr 23.1 w sprawozdaniu finansowym Spółki 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

Spółka 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, Spółka dostosowuje metodę opartą na nakładach w taki sposób, aby ująć wyłącznie te przychody, które odpowiadają stopniowi spełnienia zobowiązania wykonania świadczenia.

Jeżeli Spółka 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 Spółka spodziewa się odzyskać.

Utrata wartości aktywów

Spółka 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 Spółkę 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

Spółka 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. Spółka 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 26 w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka 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. Spółka dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wnioski, 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%), Spółka 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. Spółka 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 12.4,12.5 oraz nocie nr 12.6 w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne

W przypadku usług budowlanych Spółka 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 Spółka 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 12.7 „Leasing” w sprawozdaniu finansowym Spółki 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 osiąganym. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Spółka 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, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

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

Niniejsze śródroczne skrócone 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 sprawozdanie finansowe 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 sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 10 marca 2023 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji dnia 1 września 2023 roku.

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku, które dnia 1 września 2023 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

5.1. Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę 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 Spółkę.

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

6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki 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.

Spółka 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 Spółka 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. Spółka 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

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

względem na przeprowadzoną kompensatę, ostatecznie zmiana nie miała wpływu na saldo odroczonego podatku dochodowego prezentowanego w bilansie):

	<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	24 309	10 630
Aktywa z tytułu podatku odroczonego:		
Zobowiązania z tytułu leasingu	13 679	0
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego:	10 630	10 630

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

- 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 zatwierdzania 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 investorem 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;

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone 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.

Spółka 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 Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

6.1. Zmiany prezentacji

Spółka 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:

	31 grudnia 2022 (przekształcone)	31 grudnia 2022 (zatwierdzone)
Aktywa		
Aktywa obrotowe	651 462	681 338
Aktywa z tytułu umów z klientami	51 722	81 596
Pozostałe aktywa finansowe	-	3 316
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	416 306	412 990
Suma Aktywów	873 282	903 158
Kapitał własny i zobowiązania:		
Zobowiązania krótkoterminowe	345 707	375 583
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów	-	119 891
Zaliczki otrzymane na kontrakty	-	57 387
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	147 402	-
Suma kapitału własnego i zobowiązań	873 282	903 158

7. Zmiana szacunków

Zarząd Torpol S.A., 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 40 228 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 Spółkę.

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

9. Informacje dotyczące segmentów działalności

Dla celów zarządczych Spółka 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, urządzenia elektryczne, usługi projektowe, pozostałe usługi nie ujęte w innych segmentach

Zarząd 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 Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Zarząd również nie analizuje aktywów Spółki w podziale na segmenty. Część aktywów trwałych ze względu na swą specyfikę wykorzystywana jest w różnych segmentach Spółki.

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

9.1. Segmenty operacyjne

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

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Drogi kolejowe	Pozostałe	Razem	
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	296 236	63 443	359 679	359 679
Sprzedaż między segmentami				
Przychody segmentu ogółem	296 236	63 443	359 679	359 679
Koszt własny sprzedaży	232 346	70 393	302 739	302 739
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	63 890	-6 950	56 940	56 940

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

Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Drogi kolejowe	Pozostałe	Razem	
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	129 690	41 291	170 981	170 981
Sprzedaż między segmentami				
Przychody segmentu ogółem	129 690	41 291	170 981	170 981
Koszt własny sprzedaży	88 323	45 656	133 979	133 979
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	41 367	-4 365	37 002	37 002

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Drogi kolejowe	Pozostałe	Razem	
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	411 409	29 990	441 399	441 399
Sprzedaż między segmentami				
Przychody segmentu ogółem	411 409	29 990	441 399	441 399
Koszt własny sprzedaży	314 985	34 616	349 601	349 601
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	96 424	-4 626	91 798	91 798

Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Drogi kolejowe	Pozostałe	Razem	
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	224 321	14 750	239 071	239 071
Sprzedaż między segmentami				
Przychody segmentu ogółem	224 321	14 750	239 071	239 071
Koszt własny sprzedaży	159 215	18 586	177 801	177 801
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	65 106	-3 836	61 270	61 270

Ze względu na fakt, że Spółka 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.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	359 679	0	359 679
Przychody obszaru ogółem	359 679	0	359 679
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:			
Aktywa obszaru	870 647	0	870 647
Aktywa nieprzypisane	0	0	0
Aktywa ogółem na 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	870 647	0	870 647

<i>Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku (niebadane)</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	170 981	0	170 981
Przychody obszaru ogółem	170 981	0	170 981

<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>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	441 399	0	441 399
Przychody obszaru ogółem	441 399	0	441 399
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:			
Aktywa obszaru	971 171	587	971 758
Aktywa nieprzypisane	0	0	0
Aktywa ogółem na 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	971 171	587	971 758

<i>Na dzień 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:			
Aktywa obszaru	873 282	0	873 282
Aktywa nieprzypisane	0	0	0
Aktywa ogółem na 31 grudnia 2022 roku	873 282	0	873 282

<i>Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	239 071	0	239 071
Przychody obszaru ogółem	239 071	0	239 071

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 sprzedaż Spółki w około 70,7% tj. 254 293 tysięcy złotych kierowana była do jednego Inwestora – PKP PLK S.A. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku sprzedaż ta wynosiła około 86,1% tj. 380 044 tysięcy złotych.

W okresie 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 sprzedaż Spółki kierowana do PKP PLK S.A. wynosiła około 62% tj. 106 007 tysięcy złotych. W okresie 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 sprzedaż ta wynosiła około 93% tj. 222 336 tysięcy złotych.

10. Przychody i koszty

10.1. Przychody z umów z klientami

10.1.1 Przychody w podziale na kategorie

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

Spółka realizuje kontrakty długoterminowe na podstawie umów konsorcjalnych bez tworzenia odrębnych jednostek. W przypadku gdy jest liderem konsorcjum, w którym nie można wykazać, że Spółka ma decydujący wpływ na decyzje podejmowane przez konsorcjantów lub jego członkiem, rozpoznaje w rachunku zysków i strat tylko przychody i koszty wynikające z udziału Spółki 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	62 426	358 662
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	296 236	62 426	358 662
Przychody realizowane w pojedynkę	280 950	46 637	327 587
Przychody realizowane w konsorcjum	15 286	15 789	31 075
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	324	324
Przychody ze sprzedaży razem	296 236	63 443	359 679

<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	40 824	170 514
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	129 690	40 824	170 514
Przychody realizowane w pojedynkę	118 544	30 448	148 992
Przychody realizowane w konsorcjum	11 146	10 376	21 522
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	41 291	170 981

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	411 409	29 248	440 657
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	411 409	29 248	440 657
Przychody realizowane w pojedynkę	322 737	28 366	351 103
Przychody realizowane w konsorcjum	88 672	882	89 554
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	239	239
Przychody ze sprzedaży razem	411 409	29 990	441 399

<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</i>	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	224 321	15 201	239 522
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	224 321	15 201	239 522
Przychody realizowane w pojedynkę	172 601	14 633	187 234
Przychody realizowane w konsorcjum	51 720	568	52 288
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	-504	-504
Przychody pozostałe	0	-504	-504
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	53	53
Przychody ze sprzedaży razem	224 321	14 750	239 071

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Spółkę za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku wynoszą około 8,64% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (31 075 tys. zł) oraz za okres 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku około 12,59% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (21 522 tys. zł).

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Spółkę za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku wynoszą 20,29% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (89 560 tys. zł) oraz za okres 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku 21,87% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (52 285 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.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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 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	358 662	170 514	440 657	239 522
Koszty z tytułu kontraktów budowlanych oraz zmiana stanu rezerw na umowy rodzące obciążenia	296 760	130 951	349 320	178 130
Ujęte do dnia bilansowego zyski	75 662	50 229	124 327	91 481
Ujęte do dnia bilansowego straty	13 760	10 666	32 990	30 089
Kwoty zatrzymane przez kontrahentów	31	-30	178	4
Otrzymane zaliczki	24 011	-4 625	37 543	-2 903

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 wyceny 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 Spółkę 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.

Spółka 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>	<i>Saldo</i>
1 stycznia 2023	51 722	147 402	-95 680
30 czerwca 2023 (niebadane)	63 088	135 322	-72 234
	<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	<i>Saldo</i>
1 stycznia 2022	29 830	289 801	-259 971
31 grudnia 2022	51 722	147 402	-95 680

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

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	51 722	63 088	0	51 722	63 088
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	147 402	113 154	-125 234	0	135 322

	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	29 830	51 722	0	-29 830	51 722
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	289 801	147 402	-289 801	0	147 402

Poniższa tabela przedstawia zmianę stanu otrzymanych zaliczek:

	30.06.2023	31.12.2022
1 stycznia	27 511	13 802
Zwiększenia (nowe zaliczki)	0	30 613
Zmniejszenia (rozliczenie zaliczek)	5 343	16 904
30 czerwca/31 grudnia	22 168	27 511

10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia

Spółka 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 Spółka przenosi kontrolę i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu. A zatem zgodnie z MSSF 15, Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży usług w miarę upływu czasu. Do pomiaru stopnia realizacji zobowiązań do wykonania świadczenia z tytułu tych umów Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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.

	30.06.2023	31.12.2022
Pozostałe do realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia:		
- do 1 roku	756 400	506 100
- powyżej 1 roku	701 713	188 800
Razem:	1 458 113*	694 900

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

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

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	1 423	903	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	112	58	173	57
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	2 152	1 124	2 059	-1 640

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>
Odszkodowania, kary i grzywny	566	253	823	-1984
Darowizny	96	41	257	48
Spisanie zapasów	71	44	78	0
Nieumorzona wartość zlikwidowanych środków trwałych	1 651	1 651	266	266
Koszty postępowania sądowego	1 259	1 143	72	47
Utworzenie rezerwy na decyzje administracyjne	0	0	1 000	1 000
Inne	57	29	96	76
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	3 700	3 161	2 592	-547

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	13 312	6 553	5 872	4 324
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów oraz pozostałych odsetek	0	0	0	0
Przychody finansowe ogółem	13 312	6 553	5 872	4 324

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	0	-46
Wycena według zamortyzowanego kosztu	21	-435	4 137	2 517
Pozostałe przychody finansowe	394	206	231	116
Przychody finansowe ogółem	415	-229	4 368	2 587

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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	907	445	858	487
Odsetki dla kontrahentów	824	823	13	1
Odsetki budżetowe	689	630	93	89
Koszty odsetek z tytułu leasingu	2 186	1 073	1 500	894
Prowizje od kredytów	96	69	61	29
Ujemne różnice kursowe	19	5	27	27
Pozostałe koszty finansowe	146	66	37	12
Koszty finansowe ogółem	4 867	3 111	2 589	1 539

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	11 948	5 891	11 362	5 630
Zużycie materiałów i energii	58 433	28 218	69 087	30 805
Usługi obce, w tym:	198 431	93 533	207 947	102 191
- usługi podwykonawców	187 415	86 614	196 463	94 633
Podatki i opłaty	1 231	427	1 123	436
Koszty świadczeń pracowniczych	59 016	34 616	57 530	32 251
Pozostałe koszty rodzajowe	13 487	9 686	6 934	2 605
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	555	246	267	42
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	343 101	172 617	354 250	173 960
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	302 739	133 979	349 601	177 801
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	0	0	562	273
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	16 607	8 674	15 174	8 300
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych oraz w części rezerw	23 755	29 964	-11 087	-12 414
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:	0	0	2	-17
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0	0	2	-17
Razem	0	0	2	-17

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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 r. oraz 30 czerwca 2022 r.:

	<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				
Bieżący podatek dochodowy	7 252	-6 578	13 849	3 059
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	7 139	-6 543	13 515	3 059
Korekty dotyczące lat ubiegłych	113	-35	334	0
Odroczony podatek dochodowy	3 130	-13 144	2 715	8 370
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	3 130	-13 144	2 715	8 370
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	10 382	6 566	16 564	11 429

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 Spółki 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	47 645	29 504	83 180	56 976
Zysk brutto przed opodatkowaniem	47 645	29 504	83 180	56 976
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2022: 19%)	9 053	5 606	15 804	10 825
Korekty dotyczące księgowania bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	113	-35	334	334
Różnice pozostałe	1 216	995	426	270
Podatek według efektywnej stawki podatkowej za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 wynoszącej 21,79% (2022: 19,91%); za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 22,25% (2022: 20,06%)	10 382	6 566	16 564	11 429
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	10 382	6 566	16 564	11 429

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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>Bilans</i>		<i>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>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu	1 156	1 320	-164	861
Odsetki	635	665	-30	57
Rozliczenie robót długoterminowych	14 665	24 088	-9 423	-740
Różnice pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	22 649	24 309	-1 660	4 761
Kary umowne	246	107	139	37
Inne	0	3	-3	-35
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	39 351	50 492	-11 141	4 941
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Odprawy emerytalne jednostki	359	362	-3	32
Rezerwa na odprawy emerytalne (przez kapitał)	-131	-131	0	0
Rezerwa na decyzje administracyjne	1 564	1 787	-223	742
Niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia ZUS	54	444	-390	-38
Odpisy aktualizujące należności	190	267	-77	230
Odpis aktualizujący wartość inwestycji	31	31	0	0
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	3 420	3 420	0	950
Rozliczenia międzyokresowe - niewykorzystane urlopy	968	935	33	70
Rozliczenia międzyokresowe - badanie sprawozdania finansowego	25	24	1	-1
Rozliczenia międzyokresowe - premie dla zarządu i nagrodę roczną	1 457	2 736	-1 279	-229
Rozliczenie robót długoterminowych	31 657	45 432	-13 775	-43 680
Rezerwa na koszty kontraktów	4 648	0	4 648	0
Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu	1	1	0	0
Straty na kontraktach	5 619	6 977	-1 358	6 684
Zobowiązania z tyt. leasingu	12 087	13 679	-1 592	2 399
Inne	0	256	-256	-8
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	61 949	76 220	-14 271	-32 849
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			3 130	37 790
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego:	22 598	25 728		
	Zmiany podatku odroczonego odniesione na inne całkowite dochody w 2023 roku to 0 tysięcy złotych (-69 tysięcy złotych w 2022 roku).			

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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 (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>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa brutto środków trwałych</u>								
1 stycznia 2023	2 202	10 521	94 559	45 015	4 114	8 243	3 015	167 669
Zwiększenia, w tym:	0	0	5 322	4 364	241	1 122	8 246	19 295
Nabycie	0	0	917	1 395	241	1 037	8 246	11 836
Wykup 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	1 001	3 075	0	-4 076	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	2 717	3 174	0	93	0	5 984
Likwidacja i sprzedaż	0	0	2 717	3 174	0	0	0	5 891
Inne	0	0	0	0	0	93	0	93
30 czerwca 2023	2 202	10 521	98 165	49 280	4 355	5 196	11 261	180 980
<u>Umorzenie środków trwałych</u>								
1 stycznia 2023	0	2 518	39 005	25 376	3 675	0	0	70 574
Zwiększenia, w tym:	0	612	3 442	1 908	125	0	0	6 087
Amortyzacja okresu	0	612	3 442	1 908	125	0	0	6 087
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	2 223	2 772	0	0	0	4 995
Likwidacja i sprzedaż	0	0	2 223	2 772	0	0	0	4 995
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
30 czerwca 2023	0	3 130	40 224	24 512	3 800	0	0	71 666
<u>Wartość netto</u>								
Saldo otwarcia	2 202	8 003	55 554	19 639	439	8 243	3 015	97 095
Saldo zamknięcia	2 202	7 391	57 941	24 768	555	5 196	11 261	109 314

Na dzień 30 czerwca 2023 Spółka 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.).

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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 trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa brutto środków trwałych</u>								
1 stycznia 2022	2 202	7 700	90 588	41 214	4 117	27	546	146 394
Zwiększenia, w tym:	0	604	5 328	6 294	14	8 998	4 973	26 211
Nabywanie	0	0	2 765	3 429	14	8 621	4 973	19 802
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	118	306	0	-683	-1 958	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	1 475	2 799	17	99	546	4 936
Likwidacja i sprzedaż	0	0	1 024	2 799	17	0	0	3 840
Inne	0	0	451	0	0	99	546	1 096
31 grudnia 2022	2 202	10 521	94 559	45 015	4 114	8 243	3 015	167 669
<u>Umorzenie środków trwałych</u>								
1 stycznia 2022	0	1 965	33 871	24 601	3 325	0	0	63 762
Zwiększenia, w tym:	0	310	6 452	3 445	367	0	0	10 574
Amortyzacja okresu	0	310	6 452	3 445	367	0	0	10 574
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfery	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	-243	1 318	2 670	17	0	0	3 762
Likwidacja i sprzedaż	0	0	1 024	2 670	17	0	0	3 711
Inne	0	-243	294	0	0	0	0	51
31 grudnia 2022	0	2 518	39 005	25 376	3 675	0	0	70 574
<u>Wartość netto</u>								
Saldo otwarcia	2 202	5 735	56 717	16 613	792	27	546	82 632
Saldo zamknięcia	2 202	8 003	55 554	19 639	439	8 243	3 015	97 095

Na dzień 31 grudnia 2022 Spółka 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.)

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku nie ustanowiono na rzeczowych aktywach trwałych innych niż opisane powyżej zabezpieczeń zobowiązań finansowych.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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. Spółka 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 transportu</i>	<i>Razem</i>
1 stycznia 2023	46	8 139	73 691	27 537	109 413
Zwiększenia, w tym:	1	697	7	606	1 311
Nowe leasingi	0	473	0	564	1 037
Inne	1	224	7	42	274
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	1	1 481	10 630	10 103	22 215
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	6 707	5 883	12 590
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	1	1 481	3 923	4 220	9 625
30 czerwca 2023	46	7 355	63 068	18 040	88 509
1 stycznia 2023	9	4 287	21 866	15 743	41 905
Zwiększenia, w tym:	19	975	1 791	2 696	5 481
Amortyzacja	19	975	1 791	2 696	5 481
Zmniejszenia, w tym:	0	1 108	5 892	6 645	13 645
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	2 302	2 914	5 216
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	0	1 108	3 590	3 731	8 429
30 czerwca 2023	28	4 154	17 765	11 794	33 741
Wartość netto					
Saldo otwarcia	37	3 852	51 825	11 794	67 508
Saldo zamknięcia	18	3 201	45 303	6 246	54 768

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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 transportu</i>	<i>Razem</i>
1 stycznia 2022	0	7 536	84 111	30 611	122 258
Zwiększenia, w tym:	47	1 053	513	6 391	8 004
Nowe leasingi	47	1 053	513	6 391	8 004
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	1	450	10 933	9 465	20 849
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	10 882	5 807	16 689
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	1	450	51	3 658	4 160
31 grudnia 2022	46	8 139	73 691	27 537	109 413
1 stycznia 2022	0	2 284	26 196	16 840	45 320
Zwiększenia, w tym:	9	2 175	4 148	5 182	11 514
Amortyzacja	9	2 175	4 148	5 182	11 514
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	172	8 478	6 279	14 929
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	8 433	2 942	11 375
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	0	172	45	3 337	3 554
31 grudnia 2022	9	4 287	21 866	15 743	41 905
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	0	5 252	57 915	13 771	76 938
Saldo zamknięcia	37	3 852	51 825	11 794	67 508

14. Aktywa niematerialne

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, Spółka nabyła składniki aktywów niematerialnych o wartości 67 tysięcy złotych (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku:

140 tysięcy złotych).

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

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

15. Wartość firmy

	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Elmont – Kostrzyn Wlkp. Sp. z o.o.	9 008	9 008
Torpol MS Sp. z o.o.*	0	0
Razem	9 008	9 008
	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2022</i>
Wartość firmy na początek okresu:	9 008	9 008
Zwiększenia z tytułu korekty wartości firmy w spółkach zależnych	0	0
Zmniejszenia z tytułu korekty wartości firmy w spółkach zależnych	0	0
Razem wartość bilansowa na koniec okresu:	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 Spółka 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

	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Materiały (według ceny nabycia)	67 208	63 896
Towary (według ceny nabycia)	0	0
Zaliczki na dostawy	1 100	0
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	68 308	63 896
Krótkoterminowe*	68 308	63 896
Długoterminowe	0	0

*Zapasy przewidziane są do realizacji w ciągu roku obrotowego.

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

17. Odpisy wartośći zapasów

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku Spółka 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 finansowe:		
Należności długoterminowe z tyt. kwot zatrzymanych	12	34
Pozostałe należności długoterminowe	12 448	12 029
Kaucje zabezpieczające utrzymywane na rachunkach bankowych	5 611	5 581
Inne należności długoterminowe	6 837	6 448
Należności długoterminowe ogółem	12 460	12 063

Należności krótkoterminowe

	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Należności finansowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług:	63 770	86 171
Od jednostek pozostałych	57 542	83 341
Od jednostek powiązanych	6 228	2 830
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	37	213
Pożyczki udzielone	3 001	14 934
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	63 088	51 722
Pozostałe należności niefinansowe	10 685	4 544
Wypłacone zaliczki	3 548	3 423
VAT naliczony do rozliczenia w kolejnych okresach	6 371	59
Inne należności	766	1 062
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności ogółem netto	152 976	167 038
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	164 010	178 456

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 nie wystąpiły należności, na których ustanowiono cesję).

Spółka 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.

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

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

	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Do jednego miesiąca	41 088	72 260
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	21 442	12 037
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	242
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	30
Powyżej 1 roku	84	0
Należności przeterminowane	12 227	13 233
Należności ogółem (brutto)	74 841	97 802
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	11 034	11 418
Należności netto	63 807	86 384

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

	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Przeterminowane do jednego miesiąca	665	1 379
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	10 460	10 774
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 należności z tytułu dostaw i usług:

	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(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
Rozwiązanie	-350	-116
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	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 Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Na dwóch z kontraktów środki zgromadzone na rachunkach bankowych przeznaczone są wyłącznie na realizację danego kontraktu.

Środki pieniężne na rachunkach VAT na 30 czerwca 2023 roku wynoszą 3 476 tysięcy złotych (1 236 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:

	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 czerwca 2022 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i w kasie	5 973	10 136	13 538
Lokaty krótkoterminowe	415 312	406 170	435 700
Inne środki pieniężne	0	0	0
Razem	421 285	416 306	449 238
- kwoty na realizację konkretnych kontraktów	261	1	489

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

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:	-657	-417
-korekta – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów	-657	-417
3. Pozycja „Zmiana stanu należności”	8 386	30 970
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu kwot zatrzymanych	198	64
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności długoterminowych	-419	1 066
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	22 401	26 887
-bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	-11 366	4 646
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności finansowych	3 776	1 489
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności niefinansowych	-6 141	-3 181
- korekta – naliczone odsetki i pożyczki	-63	-1
4. Pozycja „Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek”	-14 282	-26 619
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	-5 985	-5 494
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu kwot zatrzymanych	3 601	-8 324
-bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych	-918	68 781
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	-8 907	-41 214
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	-12 080	17 495
-bilansowa zmiana zobowiązań podatkowych z tytułu CIT	0	-894
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań bieżących z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	2 354	4 025
-bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych	24	1 884
-korekta zobowiązań – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych	3 156	-249
-korekta zobowiązań – odsetki	-1 511	-107
-korekta zobowiązań – leasing	5 984	5 494
-korekta zobowiązań – dywidenda	0	-68 910
-korekta zobowiązań – podatek dochodowy	0	894
5. Pozycja „Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych”	-14 384	-10 693
- bilansowa zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych	-12 219	-8 617
- bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	12 740	6 786
- bilansowa zmiana stanu aktywów niematerialnych	316	319
- korekta nabycia – amortyzacja	-11 948	-11 362
- korekta nabycia – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych	-3 156	249
- korekta nabycia – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów	657	417
- korekta nabycia – leasing	877	1 852
-korekta nabycia – pozostałe	-1 651	-337

20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka 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 Spółki 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.

22.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
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 S.A.*		
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 notcie 32.3 sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

23.1. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

	<i>Termin spłaty</i>	<i>30 czerwca 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów finansowania aktywów		17 194	18 905
Krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów finansowania aktywów		3 395	3 341
Odsetki		8	8
Razem		20 597	22 254

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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 tłucznia 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	0	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	0	8						

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

23.2. Pożyczki udzielone

W dniu 6 lipca 2021 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z jednostką zależną Torpol Oil&Gas Sp. z o.o. Limit przyznany w ramach pożyczki wynosił 18 000 tysięcy zł. Zgodnie z aneksem nr 2 limit od 1 czerwca 2023 roku wynosi 6 000 tysięcy zł. Ostateczny terminem spłaty przypada na dzień 31 grudnia 2023 roku. Na dzień 30.06.2023 r. wykorzystanie powyższej pożyczki wyniosło: 2 977 tysięcy złotych. Naliczone odsetki na dzień bilansowy wyniosły 24 tysiące 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	18 000	1 215	4 889	0	36 719	10 404	3 010	840	75 077
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	18 000	1 185	0	0	29 572	13 262	2 070	1 780	65 869
Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2023	3 668	174	0	0	29 572	0	0	0	33 414
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2023	14 332	1 011	0	0	0	13 262	2 070	1 780	32 455
Razem	18 000	1 185	0	0	29 572	13 262	2 070	1 780	65 869
Na dzień 1 stycznia 2022	13 000	1 409	1 600	0	1 543	5 500	3 010	0	26 062
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	3 289	5 000	36 355	4 904	0	840	50 388
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	18 000	1 215	4 889	0	36 719	10 404	3 010	840	75 077
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2022	5 605	204	2 417	0	33 842	0	0	0	42 068
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2022	12 395	1 011	2 472	0	2 877	10 404	3 010	840	33 009
Razem	18 000	1 215	4 889	0	36 719	10 404	3 010	840	75 077

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

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

W przypadku usług budowlanych Spółka 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. Spółka na dzień 30 czerwca 2023 roku wykazała rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w kwocie 18 000 tysięcy złotych (na 31.12.2022 rok: 18 000 tysięcy złotych). Kwota ta zawiera utworzoną w roku 2022 rezerwę w wysokości 5 000 tysięcy złotych związaną z ryzykiem poniesienia kosztów, na jednym z kontraktów, wynikających z konieczności usunięcia usterek.

Spółka 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.

Spółka 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 tysięcy 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 Spółka 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	17 194	18 905
Zobowiązania z tytułu leasingu	36 971	42 659
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	19 617	19 136
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek powiązanych	0	0
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek pozostałych	19 617	19 136
Pozostałe zobowiązania finansowe	4 219*	4 162*
Razem	<u>110 456</u>	<u>117 871</u>

Zobowiązania krótkoterminowe

	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Zobowiązania finansowe:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	58 912	67 819
Wobec jednostek powiązanych	0	425
Wobec jednostek pozostałych	58 912	67 394
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	25 333	22 213
Kredyty i pożyczki	3 403	3 349
Zobowiązania z tytułu leasingu	11 856	12 153
Pozostałe zobowiązania finansowe:	8 054	9 029
Zobowiązania z tyt. zakupu środków trwałych	536	3 692
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	4 804	4 430

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

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	2 714	889
Zobowiązania z tytułu wypłaty dywidendy	0	0
Inne	0	18
Zobowiązania niefinansowe:		
Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	135 322	147 402
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2	2
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	8 064	5 710
Podatek VAT	26	29
Podatek dochodowy od osób fizycznych	2 178	1 374
Pozostałe z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń społecznych	5 860	4 307
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	689	665
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	28 825	35 297
Rezerwy	33 414	42 068
Razem	313 874	345 707

* 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 kwot zatrzymanych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Do jednego miesiąca	49 385	29 816
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	11 255	50 477
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	17 586	3 882
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3 468	3 232
Powyżej 1 roku	2 428	2 418
Zobowiązania przeterminowane	123	207
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	84 245	90 032

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

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

	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Przeterminowane do jednego miesiąca	85	161
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	24	14
Zobowiązania przeterminowane ogółem	123	207

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	5 094	4 919
Premii i nagród	*7 670	**14 402
Badania sprawozdania finansowego	134	127
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dot. podwykonawców i innych kosztów związanych z kontraktami	15 927	15 638
Sprawy sporne	0	211
Razem	28 825	35 297
- krótkoterminowe	28 825	35 297
- 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	558 672	526 966
Weksle własne	11	2 511
Umowy trójstronne	144 936	136 412
Inne zobowiązania warunkowe	112	171
Razem zobowiązania warunkowe	703 731	666 060

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

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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 Spółce:

<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 kwietnia 2023 roku Torpol S.A. wniosła sprzeciw od nakazu zapłaty i zaskarżył go w całości. Postanowieniem z 28 kwietnia 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 sprawozdania finansowego nie są znane wyniki końcowe postępowań. W oparciu o opracowania prawne Zarząd Spółki podjął decyzję o niezawieszaniu rezerwy na sprawę wymienioną w punktach 1-2. Na pozostałe sprawy sądowe, które w ocenie Spółki mogą zakończyć się dla niej niekorzystnie, zostały utworzone rezerwy w wysokości uwzględniającej oszacowane przez Spółkę ryzyko.

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

Sprawy prowadzone z wniosku Spółki:

<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 zadaszeniem nowego Dworca Łódź Fabryczna. 26.03.2020r. 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 zadaszenia wykraczało poza opis przedmiotu zamówienia. 6.07.2020r. PKP S.A. złożyło pismo z wnioskiem o zmianę postanowienia z dnia 26.03.2020r. dotyczącego rozszerzenia tezy dla biegłego. W dniu 1.03.2021r. doręczono opinię biegłego w sprawie. 30.03.2021r. zastrzeżenia do opinii złożyło Miasto Łódź, 31.03.2021r. Konsorcjum oraz PKP S.A., a 9.04.2021r. 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 czerwca 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. 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.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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>
4	O zapłatę	26 488 (wartość sporu przypadająca na Konsorcjum)	PKP PLK S.A.	Sąd Okręgowy w Warszawie	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 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółka się odwołała.

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

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 oraz pozostałe przychody	Zakup usług, odsetki	Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów oraz pozostałe przychody	Zakup usług, odsetki	Udzielone pożyczki	Należności z tyt. dostaw i usług, pozostałe należności, odsetki	Otrzymane zaliczki	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług, odsetki
I Podmioty o znaczącym wpływie na Spółkę:								
Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o.*	190	60	-	8	-	-	-	-
II Jednostki zależne:								
Torpol Oil&Gas Sp. z o.o.	11 509	109	7 606	-	3 001	6 228	24 011	-
III Pozostałe								
Zakład Usług Energetycznych Epekoks Sp. z o.o.*	-	2	-	2	-	-	-	-
Instytut Automatyki Systemów Energetycznych Sp. z o.o.*	-	1 473	-	433	-	-	-	-
Wałbrzyskie Zakłady Koksownicze „Victoria” S.A.*	635	44	-	44	-	-	-	-

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

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

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

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>		<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>		<i>31 grudnia 2022</i>			
	<i>Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów oraz pozostałe przychody</i>	<i>Zakup usług, odsetki</i>	<i>Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów oraz pozostałe przychody</i>	<i>Zakup usług, odsetki</i>	<i>Udzielone pożyczki</i>	<i>Należności z tyt. dostaw i usług, pozostałe należności, odsetki</i>	<i>Otrzymane zaliczki</i>	<i>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług, odsetek</i>
I Podmioty o znaczącym wpływie na Spółkę:								
Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o.	-	236	-	101	-	62	-	-
II Jednostki zależne:								
Torpol Oil&Gas Sp. z o.o.	264	-	151	-	14 934	232	27 155	-
III 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 i finansowe).

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 Spółki 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.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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

	<i>Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2023</i>	<i>Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2023</i>	<i>Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2023</i>	<i>Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2022</i>	<i>Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2022</i>	<i>Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2022</i>
	<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		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.

Spółka jako kadre kierowniczą traktuje Zarząd Spółki.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone 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 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.

	<i>30 czerwca 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	20 597	22 254
Zobowiązania z tytułu leasingu	48 827	54 812
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	58 912	67 819
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	44 950	41 349
Pozostałe zobowiązania finansowe	12 273	13 191
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2	2
Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	135 322	147 402
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	8 064	5 710
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	689	665
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	0	0
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty*	-421 285	-416 306
Zadłużenie netto	-91 649	-63 102
Kapitał własny	446 317	409 704
Kapitał i zadłużenie netto	354 668	346 602
Wskaźnik dźwigni	-0,26	-0,18

Zarząd uważa obecny poziom zadłużenia za bezpieczny i nie widzi zagrożeń dla jego terminowej obsługi.

32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

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

<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		Wydłużenie okresu dostępności limitu na gwarancje do 29 lipca 2024 roku oraz wydłużenie terminu dostępności kredytu do dnia 30 lipca 2024	26/2023

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

		umowy kredytu w rachunku bieżącym			
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 modernizacji stacji Ostróda wraz z pozostałymi pracami w branży sterowania ruchem kolejowym na odc. Hawa 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”.	27/2023 w nawiązaniu do raportu bieżącego 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