

TORPOL S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2024 ROKU
WRAZ Z RAPORTEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU**

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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
7. Zmiana szacunków	17
8. Sezonowość działalności	17
9. Informacje dotyczące segmentów działalności	17
9.1. Segmenty operacyjne	18
9.2. Informacje geograficzne	20
10. Przychody i koszty	21
10.1. Przychody z umów z klientami	21
10.1.1 Przychody w podziale na kategorie	21
10.1.2 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	23
10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia	24
10.2. Pozostałe przychody operacyjne	25
10.3. Pozostałe koszty operacyjne	25
10.4. Przychody finansowe	25
10.4.1 Przychody z tytułu odsetek	25
10.4.2 Inne przychody finansowe	25
10.5. Koszty finansowe	26
10.6. Koszty według rodzajów	26
10.7. Składniki innych całkowitych dochodów	26
11. Podatek dochodowy	27
11.1. Obciążenie podatkowe	27
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	27
11.3. Odroczonego podatku dochodowego	28
12. Rzeczowe aktywa trwałe	29
13. Prawo do użytkowania. Leasing	31
13.1. Spółka jako leasingobiorca	31
14. Aktywa niematerialne	32
15. Wartość firmy	33

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
(w tysiącach złotych)

16. Zapasy	33
17. Odpisy wartość zapasów	33
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	34
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	36
20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	37
21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	37
22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe / rezerwowe	37
22.1. Kapitał podstawowy.....	37
22.2. Wartość nominalna akcji.....	38
22.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale	38
22.4. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy.....	39
23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	39
23.1. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki otrzymane.....	39
23.2. Pożyczki udzielone	41
24. Zmiany stanu rezerw	41
24.1. Zmiany stanu rezerw	41
25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania finansowe, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.....	42
25.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania finansowe oraz pozostałe zobowiązania.....	42
25.2. Rozliczenia międzyokresowe w pasywach	44
26. Zobowiązania warunkowe.....	44
26.1. Sprawy sądowe	45
26.2. Rozliczenia podatkowe	49
27. Informacje o podmiotach powiązanych.....	50
27.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi.....	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 2024 roku
 (w tysiącach złotych)

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

		Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)
	<i>Nota</i>				
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży usług	10.1	484 262	270 122	359 355	170 766
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów		30	3	324	215
Przychody ze sprzedaży	9.1,9.2	484 292	270 125	359 679	170 981
Koszt własny sprzedaży	9.1, 10.6	441 623	244 169	302 739	133 979
Zysk brutto ze sprzedaży		42 669	25 956	56 940	37 002
Koszty sprzedaży		0	0	0	0
Koszty ogólnego zarządu		17 474	9 199	16 607	8 674
Pozostałe przychody operacyjne	10.2	1 220	720	2 152	1 124
Pozostałe koszty operacyjne	10.3	3 678	712	3 700	3 161
Zysk z działalności operacyjnej		22 737	16 765	38 785	26 291
Przychody z tytułu odsetek	10.4.1	9 568	3 148	13 312	6 553
Inne przychody finansowe	10.4.2	218	-128	415	-229
Koszty finansowe	10.5	3 296	1 641	4 867	3 111
Oczekiwane straty kredytowe		0	0	0	0
Zysk brutto		29 227	18 144	47 645	29 504
Podatek dochodowy	11.1	5 368	3 922	10 382	6 566
Zysk netto za okres		23 859	14 222	37 263	22 938
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		1,04	0,62	1,62	1,00

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

		<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
	<i>Nota</i>				
Zysk netto za okres		23 859	14 222	37 263	22 938
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	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	10.7	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		23 859	14 222	37 263	22 938

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS - AKTYWA

na dzień 30 czerwca 2024 roku

	Nota	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
AKTYWA			
Aktywa trwałe		240 387	229 192
Rzeczowe aktywa trwałe	12	120 145	109 511
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	57 807	59 463
Wartość firmy	15	9 008	9 008
Aktywa niematerialne		3 015	3 210
Udziały w jednostkach zależnych		5 404	5 404
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	18	24	23
Pozostałe należności długoterminowe	18	11 756	11 715
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11.3	16 851	22 222
Rozliczenia międzyokresowe		16 377	8 636
Aktywa obrotowe		712 105	850 441
Zapasy	16	116 980	110 721
Należności z tytułu dostaw i usług	18	134 269	95 519
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	18	8	8
Udzielone pożyczki	18	8	0
Pozostałe należności finansowe	18	1 910	1 943
Aktywa z tytułu umów z klientami	10.1.2	175 519	121 383
Pozostałe należności niefinansowe	18	20 453	9 161
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0
Rozliczenia międzyokresowe		10 770	8 204
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	252 188	503 502
SUMA AKTYWÓW		952 492	1 079 633

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS - PASYWA

na dzień 30 czerwca 2024 roku

	Nota	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny		481 361	505 969
Kapitał podstawowy	22.1	4 594	4 594
Pozostałe kapitały rezerwowe		392 366	344 983
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		54 617	54 617
Zyski zatrzymane		25 309	97 300
Kapitał zapasowy – pozostały		4 301	4 301
Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski/straty aktuarialne)		174	174
Zobowiązania długoterminowe		94 071	100 347
Oprocentowane kredyty i pożyczki	23	13 769	15 484
Rezerwy	24.1	27 131	30 502
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu		28 837	32 668
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych		20 458	17 902
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.1	3 876	3 791
Zobowiązania krótkoterminowe		377 060	473 317
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25.1	138 675	190 344
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	25.1	23 028	24 822
Kredyty i pożyczki	23	3 431	3 429
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	25.1	11 959	11 926
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.1	63 334	12 109
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	25.1	2	2
Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	10.1.2	79 678	113 711
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	25.1	11 937	6 323
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	25.1	2 044	1 236
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	25.1	0	8 472
Rozliczenia międzyokresowe	25.2	33 541	83 009
Rezerwy	24.1	9 431	17 934
Zobowiązania razem		471 131	573 664
SUMA KAPITAŁU WŁASNEGO I ZOBOWIĄZAŃ		952 492	1 079 633

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto		29 227	47 645
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	10.6	11 433	11 948
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej		48	1 255
Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami	19	-102 449	8 386
Zmiana stanu zapasów	16	-6 259	-4 412
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	19	-74 766	-14 282
Przychody z tytułu odsetek	10.4.1	-9 568	-13 312
Koszty z tytułu odsetek	10.5	2 757	4 606
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-59 775	-12 078
Zmiana stanu rezerw		-11 874	-9 208
Podatek dochodowy zapłacony		-8 469	-13 969
Pozostałe		0	-650
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		-229 695	5 929
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		207	396
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		-16 894	-14 384
Splata udzielonych pożyczek		10 712	31 195
Udzielone pożyczki	23.2	-10 712	-19 372
Odsetki otrzymane		7 822	13 485
Pozostałe	19	-1 934	-657
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-10 799	10 663
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		-6 813	-6 861
Splata pożyczek/kredytów	23.1	-1 713	-1 657
Odsetki zapłacone		-2 294	-3 095
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-10 820	-11 613
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		-251 314	4 979
-w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0
Środki pieniężne na początek okresu		503 502	416 306
Środki pieniężne na koniec okresu		252 188	421 285

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE ZESTAWIENIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

	<i>Nota</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Kapitał zapasowy - Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Kapitał zapasowy - pozostały</i>	<i>Zyski zatrzymane / niepokryte straty</i>	<i>Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski / straty aktuarialne)</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2024 roku	22.1, 22.4	4 594	344 983	54 617	4 301	97 300	174	505 969
- Zysk roku		0	0	0	0	23 859	0	23 859
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	0	0
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	23 859	0	23 859
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy		0	47 383	0	0	-47 383	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	-48 467	0	-48 467
Na dzień 30 czerwca 2024 roku (niebadane)	22.1, 22.4	4 594	392 366	54 617	4 301	25 309	174	481 361
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	22.1, 22.4	4 594	162 333	54 617	4 301	183 300	559	409 704
- Zysk roku		0	0	0	0	37 263	0	37 263
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	0	0
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	37 263	0	37 263
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy		0	182 650	0	0	-182 650	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	0	0	0
Zasilenie ZFŚS		0	0	0	0	-650	0	-650
Na dzień 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	22.1, 22.4	4 594	344 983	54 617	4 301	37 263	559	446 317
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	22.1, 22.4	4 594	162 333	54 617	4 301	183 300	559	409 704
- Zysk roku		0	0	0	0	96 650	0	96 650
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	-385	-385
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	96 650	-385	96 265
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy		0	182 650	0	0	-182 650	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	22.1, 22.4	4 594	344 983	54 617	4 301	97 300	174	505 969

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Torpol S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2023 roku. Rachunek zysków i strat i sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmują również dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 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.

Lp.	Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	% udział Grupy w kapitale		Cena nabycia w tys. złotych
				30 czerwca 2024	31 grudnia 2023	
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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 roku wchodził:

- | | |
|----------------------------|----------------------|
| - Pan Konrad Tuliński | - Prezes Zarządu |
| - Pan Marcin Zachariasz | - Wiceprezes Zarządu |
| - Pan Krzysztof Drzewiecki | - Wiceprezes Zarządu |

W okresie 6 miesięcy 2024 roku wystąpiły poniżej wymienione zmiany w składzie Zarządu:

- | | |
|--|---|
| - Pan Tomasz Krupiński, Pan Jaromir Falandysz | - wygaśnięcie mandatu Członka Zarządu z dniem 24 czerwca 2024 roku |
| - Pan Konrad Tuliński, Pan Marcin Zachariasz, Pan Krzysztof Drzewiecki | - powołanie z dniem 25 czerwca 2024 roku w skład Zarządu Spółki na nową wspólną trzyletnią kadencję |

W okresie od dnia bilansowego 30 czerwca 2024 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu:

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku wchodził:

- | | |
|------------------------------|----------------------------------|
| - Pan Marcin Michalski | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| - Pani Iwona Zalewska-Malesa | - Sekretarz Rady Nadzorczej |
| - Pan Szymon Adamczyk | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Pan Paweł Bujnowski | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Pan Konrad Mitterski | - Członek Rady Nadzorczej |

W okresie 6 miesięcy 2024 roku wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- | | |
|--|--|
| - Pan Tomasz Hapunowicz | - rezygnacja w dniu 5 maja 2024 roku z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki |
| - Pan Robert Kowalski, Pan Radosław Kantak | - odwołanie w dniu 20 maja 2024 roku ze składu Rady Nadzorczej Spółki |
| - Pan Paweł Bujnowski, Pan Konrad Mitterski, Pan Marcin Michalski | - powołanie w dniu 20 maja 2024 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki |
| - Pan Adam Pawlik, Pan Michał Grodzki, Pan Marek Litwiński | - wygaśnięcie mandatu z dniem 24 czerwca 2024 roku |
| - Pan Marcin Michalski, Pani Iwona Zalewska-Malesa, Pan Szymon Adamczyk, Pan Paweł Bujnowski, Pan Konrad Mitterski | - powołanie w dniu 24 czerwca 2024 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki na nową wspólną trzyletnią kadencję rozpoczynającą się 25 czerwca 2024 roku |

W okresie od dnia bilansowego 30 czerwca 2024 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 2024 roku jak i w roku 2023 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 nocy 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 2023 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 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku wartość firmy wyniosła 9 008 tysięcy złotych. W wyniku przeprowadzonej na dzień 30 czerwca 2024 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 2023 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 2023 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 notcie 12.7 „Leasing” w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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 przepisów 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.

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 2024 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 2023 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 22 marca 2024 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji dnia 6 września 2024 roku.

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku, które dnia 6 września 2024 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 2023 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku oraz zmian prezentacji opisanych poniżej.

Poniższe zmiany do MSSF, zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie, jednak nie miały one istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe, nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Spółkę lub Spółka zdecydowała o niekorzystaniu z nowych opcji wyceny:

- 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 klauzule umowne* (opublikowano odpowiednio dnia

- 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – 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) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
 - 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) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
 - Zmiany do MSSF 16 *Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego* (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
 - Zmiany do MSR 7 „*Rachunek przepływów pieniężnych*” oraz MSSF 7 „*Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji*”. Zmiany doprecyzowują cechy umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. umowy faktoringu odwrotnego) oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

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.

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 2024 roku zmianie uległ planowany budżet przychodów i kosztów na realizowanych kontraktach budowlanych. Wskutek tych zmian nastąpiło zwiększenie zysku brutto ze sprzedaży w kwocie 23 390 tysięcy złotych (w analogicznym okresie 2023 roku: zwiększenie zysku brutto ze sprzedaży w kwocie 40 228 tysięcy złotych). Na zwiększenie zysku wpływ miało przede wszystkim uzyskanie formalnych akceptacji rozwiązań zamiennych pozwalających na zniwelowanie części kosztu realizacyjnego robót oraz kontrakcja zakresów robót dodatkowych. Ponadto niższe koszty realizacji robót wykonywanych siłami własnymi, wynikają przede wszystkim z optymalizacji w obszarze 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 aktualny 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

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

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 2024 roku, 30 czerwca 2023 roku.

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (niebadane)	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Drogi kolejowe	Pozostałe	Razem	
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	437 911	46 381	484 292	484 292
Sprzedaż między segmentami				
Przychody segmentu ogółem	437 911	46 381	484 292	484 292
Koszt własny sprzedaży	389 516	52 107	441 623	441 623
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	48 395	-5 726	42 669	42 669

Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (niebadane)	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Drogi kolejowe	Pozostałe	Razem	
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	244 098	26 027	270 125	270 125
Sprzedaż między segmentami				
Przychody segmentu ogółem	244 098	26 027	270 125	270 125
Koszt własny sprzedaży	214 363	29 806	244 169	244 169
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	29 735	-3 779	25 956	25 956

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

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

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

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 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

9.2. Informacje geograficzne

Przychody osiągnięte przez Spółkę są przychodami uzyskanymi na terenie kraju:

<i>Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku lub na dzień 30 czerwca 2024 roku (niebadane)</i>	<i>Polska</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	484 292	484 292
Przychody obszaru ogółem	484 292	484 292
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:		
Aktywa obszaru	952 492	952 492
Aktywa nieprzypisane	0	0
Aktywa ogółem na 30 czerwca 2024 roku (niebadane)	952 492	952 492

<i>Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (niebadane)</i>	<i>Polska</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	270 125	270 125
Przychody obszaru ogółem	270 125	270 125

<i>Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku lub na dzień 30 czerwca 2023 roku (niebadane)</i>	<i>Polska</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	359 679	359 679
Przychody obszaru ogółem	359 679	359 679
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:		
Aktywa obszaru	870 647	870 647
Aktywa nieprzypisane	0	0
Aktywa ogółem na 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	870 647	870 647

<i>Na dzień 31 grudnia 2023 roku</i>	<i>Polska</i>	<i>Razem</i>
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:		
Aktywa obszaru	1 079 633	1 079 633
Aktywa nieprzypisane	0	0
Aktywa ogółem na 31 grudnia 2023 roku	1 079 633	1 079 633

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

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 sprzedaż Spółki w około 71,15% tj. 344 574 tysiące złotych kierowana była do jednego Inwestora – PKP PLK S.A. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku sprzedaż ta wynosiła około 70,7% tj. 254 293 tysiące złotych.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku sprzedaż Spółki w około 5,20% tj. 25 183 tysięcy złotych kierowana była do Grupy Orlen – segment: Pozostałe. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku sprzedaż ta nie przekroczyła progu 5%.

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 2024 roku (niebadane)</i>	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	437 911	45 728	483 639
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	437 911	45 728	483 639
Przychody realizowane w pojedynkę	311 879	18 076	329 955
Przychody realizowane w konsorcjum	126 032	27 652	153 684
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	623	623
Przychody pozostałe	0	623	623
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	30	30
Przychody ze sprzedaży razem	437 911	46 381	484 292

<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (niebadane)</i>	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	244 098	25 754	269 852
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	244 098	25 754	269 852
Przychody realizowane w pojedynkę	179 291	11 927	191 218
Przychody realizowane w konsorcjum	64 807	13 827	78 634
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	270	270
Przychody pozostałe	0	270	270
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	3	3
Przychody ze sprzedaży razem	244 098	26 027	270 125

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

<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

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Spółkę za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku wynoszą około 32% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (153 684 tys. zł) oraz za okres 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku około 29% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (78 634 tys. zł).

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Spółkę za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku wyniosły 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).

Udział Spółki w konsorcjach realizujących bieżące kontrakty kształtował się na poziomie od 23,7% do 90,92% w pierwszym półroczu 2024 roku oraz na poziomie od 23,6% do 90,92% w pierwszym półroczu 2023 roku.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
Przychody z kontraktów budowlanych	483 639	269 852	358 662	170 514
Koszty z tytułu kontraktów budowlanych oraz zmiana stanu rezerw na umowy rodzące obciążenia	433 111	238 821	296 760	130 951
Ujęte do dnia bilansowego zyski	52 812	32 269	75 662	50 229
Ujęte do dnia bilansowego straty	2 284	1 238	13 760	10 666
Kwoty zatrzymane przez kontrahentów	0	0	31	-30
Otrzymane zaliczki	27 838	-2 503	24 011	-4 625

10.1.2 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

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

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

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

Terminy płatności za wykonane przez 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 2024	121 383	113 711	7 672
30 czerwca 2024 (niebadane)	175 519	79 678	95 841
	<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
31 grudnia 2023	121 383	113 711	7 672

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku

	01.01.2024	Zmiana wyceny kontraktów oraz zaliczek otrzymanych/ Realizacja nowych obowiązków świadczeń bez wystawienia faktury	Przychody ujęte w 2024 roku uwzględnione w saldzie zobowiązań na 31.12.2023	Wyfakturowanie	30.06.2024
Aktywa z tytułu umów z klientami	121 383	175 519	0	-121 383	175 519
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	113 711	51 840	-85 873	0	79 678

	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	31.12.2023
Aktywa z tytułu umów z klientami	51 722	121 383	0	-51 722	121 383
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	147 402	100 069	-133 760	0	113 711

Poniższa tabela przedstawia zmianę stanu otrzymanych zaliczek:

	30.06.2024	31.12.2023
1 stycznia	35 366	27 511
Zwiększenia (nowe zaliczki)	0	21 725
Zmniejszenia (rozliczenie zaliczek)	7 528	13 870
30 czerwca/31 grudnia	27 838	35 366

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.

	30.06.2024	31.12.2023
Pozostałe do realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia:		
- do 1 roku	1 543 646	1 052 787
- powyżej 1 roku	2 534 944	1 221 034
Razem:	4 078 590	2 273 821

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

10.2. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
Otrzymane odszkodowania i kary	573	307	1 423	903
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	180	8	396	153
Rozwiązanie odpisu na oczekiwane straty kredytowe	17	8	19	9
Rozwiązanie rezerwy na koszty kontraktów	360	360	0	0
Ujawnienie zapasów	5	5	1	0
Zwrot kosztów postępowania sądowego	5	1	201	1
Inne	80	31	112	58
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	1 220	720	2 152	1 124

10.3. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
Odszkodowania, kary i grzywny	2 786	171	566	253
Darowizny	19	9	96	41
Spisanie zapasów	4	4	71	44
Nieumorzona wartość zlikwidowanych środków trwałych	228	23	1 651	1 651
Koszty postępowania sądowego	170	66	1 259	1 143
Inne	471	439	57	29
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	3 678	712	3 700	3 161

10.4. Przychody finansowe

10.4.1 Przychody z tytułu odsetek

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
Przychody z tytułu odsetek bankowych	7 202	3 117	13 312	6 553
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów oraz pozostałych odsetek	18	0	0	0
Rozwiązanie rezerwy na odsetki	2 348	31	0	0
Przychody finansowe ogółem	9 568	3 148	13 312	6 553

10.4.2 Inne przychody finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
Wycena według zamortyzowanego kosztu	0	-179	21	-435
Pozostałe przychody finansowe	218	51	394	206
Przychody finansowe ogółem	218	-128	415	-229

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

10.5. Koszty finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
Odsetki od kredytów bankowych	670	328	907	445
Odsetki dla kontrahentów	432	238	824	823
Odsetki budżetowe	32	28	689	630
Koszty odsetek z tytułu leasingu	1 623	794	2 186	1 073
Prowizje od kredytów	29	13	96	69
Ujemne różnice kursowe	169	-68	19	5
Wycena według zamortyzowanego kosztu	288	288		
Pozostałe koszty finansowe	53	20	146	66
Koszty finansowe ogółem	3 296	1 641	4 867	3 111

10.6. Koszty według rodzajów

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
Amortyzacja	11 433	5 731	11 948	5 891
Zużycie materiałów i energii	128 535	61 780	58 433	28 218
Usługi obce, w tym:	304 094	175 281	198 431	93 533
- usługi podwykonawców	291 087	168 004	187 415	86 614
Podatki i opłaty	1 314	431	1 231	427
Koszty świadczeń pracowniczych	63 443	38 408	59 016	34 616
Pozostałe koszty rodzajowe	18 833	16 231	13 487	9 686
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	37	11	555	246
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	527 689	297 873	343 101	172 617
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	441 623	244 169	302 739	133 979
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	0	0	0	0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	17 474	9 199	16 607	8 674
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych oraz w części rezerw	68 592	44 505	23 755	29 964
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0

10.7. Składniki innych całkowitych dochodów

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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 2024 r. oraz 30 czerwca 2023 r.:

	<i>Okres 6 miesiący zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesiący zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesiący zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesiący zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
Ujęte w zysku lub stracie				
Bieżący podatek dochodowy	-3	0	7 252	-6 578
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	0	7 139	-6 543
Korekty dotyczące lat ubiegłych	-3	0	113	-35
Odroczony podatek dochodowy	5 371	3 922	3 130	13 144
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	5 371	3 922	3 130	13 144
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	5 368	3 922	10 382	6 566

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 2024 roku oraz za 6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2023 roku przedstawia się następująco:

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023</i>
Zysk brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	29 227	18 144	47 645	29 504
Zysk brutto przed opodatkowaniem	29 227	18 144	47 645	29 504
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2023: 19%)	5 553	3 447	9 053	5 606
Korekty dotyczące księgowania bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-3	0	113	-35
Różnice pozostałe	-182	475	1 216	995
Podatek według efektywnej stawki podatkowej za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 wynoszącej 18,37% (2023: 21,79%); za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 21,62% (2023: 22,25%)	5 368	3 922	10 382	6 566
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	5 368	3 922	10 382	6 566

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu	867	915	-48	-405
Odsetki	178	289	-111	-376
Rozliczenie robót długoterminowych	38 732	19 577	19 155	-4 511
Różnice pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	18 326	19 118	-792	-5 191
Kary umowne	341	1 132	-791	1 025
Inne	6	0	6	-3
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	58 450	41 031	17 419	-9 461
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Odprawy emerytalne jednostki	365	379	-14	17
Rezerwa na odprawy emerytalne (przez kapitał)	-41	-41	0	0
Rezerwa na decyzje administracyjne	1 092	1 322	-230	-465
Niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia ZUS	112	65	47	-379
Odpisy aktualizujące należności	168	258	-90	-9
Odpis aktualizujący wartość inwestycji	31	31	0	0
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	3 230	3 420	-190	0
Rozliczenia międzyokresowe - niewykorzystane urlopy	1 147	992	155	57
Rozliczenia międzyokresowe - badanie sprawozdania finansowego	0	54	-54	30
Rozliczenia międzyokresowe - premie dla zarządu i nagrodę roczną	1 591	2 647	-1 056	-89
Rozliczenie robót długoterminowych	39 389	42 067	-2 678	-3 365
Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu	1	1	0	0
Straty na kontraktach	1 122	2 726	-1 604	-4 251
Aktywo na stratę podatkową	19 077	0	19 077	0
Zobowiązania z tyt. leasingu	7 819	9 069	-1 250	-4 610
Inne	198	263	-65	7
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	75 301	63 253	12 048	-13 057
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			5 371	3 596
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego:	16 851	22 222		
	Zmiany podatku odroczonego odniesione na inne całkowite dochody w 2024 roku to 0 tysięcy złotych (0 tysięcy złotych w 2023 roku).			

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach złotych)

12. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres zakończony dnia 30 czerwca 2024 (niebadany)								
	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transport	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa brutto środków trwałych								
1 stycznia 2024	2 202	10 514	124 253	66 736	4 573	6 862	10 521	225 661
Zwiększenia, w tym:	0	307	4 318	9 923	55	1 214	2 923	18 740
Nabycie	0	307	4 318	8 168	55	1 214	2 923	16 985
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	0	1 755	0	0	0	1 755
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfery	0	793	13 529	2 372	0	-3 415	-13 279	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	82	1 222	23	0	0	1 327
Likwidacja i sprzedaż	0	0	82	1 222	23	0	0	1 327
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
30 czerwca 2024	2 202	11 614	142 018	77 809	4 605	4 661	165	243 074
Umorzenie środków trwałych								
1 stycznia 2024	0	3 744	66 997	41 569	3 840	0	0	116 150
Zwiększenia, w tym:	0	578	3 387	3 649	269	0	0	7 883
Amortyzacja okresu	0	578	3 387	2 577	269	0	0	6 811
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	0	1 072	0	0	0	1 072
Zmniejszenia, w tym:	0	0	82	999	23	0	0	1 104
Likwidacja i sprzedaż	0	0	82	999	23	0	0	1 104
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
30 czerwca 2024	0	4 322	70 302	44 219	4 086	0	0	122 929
Wartość netto								
Saldo otwarcia	2 202	6 770	57 256	25 167	733	6 862	10 521	109 511
Saldo zamknięcia	2 202	7 292	71 716	33 590	519	4 661	165	120 145

Na dzień 30 czerwca 2024 r. 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 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023								
	<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	118 109	54 652	4 114	7 692	3 015	200 305
Zwiększenia, w tym:	0	0	7 479	9 720	549	8 466	8 247	34 461
Nabycie	0	0	5 508	3 960	549	8 401	7 506	25 924
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	1 971	5 760	0	0	0	7 731
Inne	0	0	0	0	0	65	741	806
Transfery	0	0	2 231	6 972	0	-9 203	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	7	3 566	4 608	90	93	741	9 105
Likwidacja i sprzedaż	0	0	3 566	4 608	90	0	0	8 264
Inne	0	7	0	0	0	93	741	841
31 grudnia 2023	2 202	10 514	124 253	66 736	4 573	6 862	10 521	225 661
<u>Umorzenie środków trwałych</u>								
1 stycznia 2023	0	2 520	62 045	36 149	3 673	0	0	104 387
Zwiększenia, w tym:	0	1 224	7 957	9 264	257	0	0	18 702
Amortyzacja okresu	0	1 224	6 659	4 997	257	0	0	13 137
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	1 298	4 267	0	0	0	5 565
Zmniejszenia, w tym:	0	0	3 005	3 844	90	0	0	6 939
Likwidacja i sprzedaż	0	0	3 005	3 844	90	0	0	6 939
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
31 grudnia 2023	0	3 744	66 997	41 569	3 840	0	0	116 150
<u>Wartość netto</u>								
Saldo otwarcia	2 202	8 001	56 064	18 503	441	7 692	3 015	95 918
Saldo zamknięcia	2 202	6 770	57 256	25 167	733	6 862	10 521	109 511

Na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 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 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

13. Prawo do użytkowania. Leasing

13.1. Spółka jako leasingobiorca

Okres zakończony dnia 30 czerwca 2024 (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 2024	82	7 153	67 203	18 013	92 451
Zwiększenia, w tym:	296	1 179	310	1 493	3 278
Nowe leasingi	312	1 196	310	1 523	3 341
Inne	-16	-17	0	-30	-63
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	5	379	220	2 131	2 735
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	0	1 755	1 755
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	5	379	220	376	980
30 czerwca 2024	373	7 953	67 293	17 375	92 994
1 stycznia 2024	48	3 455	19 701	9 784	32 988
Zwiększenia, w tym:	74	995	1 582	1 597	4 248
Amortyzacja	74	995	1 582	1 597	4 248
Zmniejszenia, w tym:	5	379	220	1 445	2 049
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	0	1 072	1 072
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	5	379	220	373	977
30 czerwca 2024	117	4 071	21 063	9 936	35 187
Wartość netto					
Saldo otwarcia	34	3 698	47 502	8 229	59 463
Saldo zamknięcia	256	3 882	46 230	7 439	57 807

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023					
	<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	73 687	28 120	109 992
Zwiększenia, w tym:	36	1 708	85	1 016	2 845
Nowe leasingi	36	1 859	97	1 088	3 080
Inne	0	-151	-12	-72	-235
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	2 694	6 569	11 123	20 386
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	1 971	5 760	7 731
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	0	2 694	4 598	5 363	12 655
31 grudnia 2023	82	7 153	67 203	18 013	92 451
1 stycznia 2023	9	4 286	21 821	15 191	41 307
Zwiększenia, w tym:	39	1 863	3 445	3 798	9 145
Amortyzacja	39	1 863	3 445	3 798	9 145
Zmniejszenia, w tym:	0	2 694	5 565	9 205	17 464
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	1 298	4 267	5 565
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	0	2 694	4 267	4 938	11 899
31 grudnia 2023	48	3 455	19 701	9 784	32 988
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	37	3 853	51 866	12 929	68 685
Saldo zamknięcia	34	3 698	47 502	8 229	59 463

14. Aktywa niematerialne

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku, Spółka nabyła składniki aktywów niematerialnych o wartości 180 tysięcy złotych (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku: 67 tysięcy złotych).

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku Spółka nie sprzedała aktywów niematerialnych.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

15. Wartość firmy

	<i>30 czerwca 2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</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 2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2023</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 2024 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 2024 roku.

16. Zapasy

	<i>30 czerwca 2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Materiały (według ceny nabycia)	116 634	110 277
Towary (według ceny nabycia)	0	0
Zaliczki na dostawy	346	444
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	116 980	110 721
Krótkoterminowe*	116 980	110 721
Długoterminowe	0	0

*Zapasy przewidziane są do realizacji w ciągu roku obrotowego.

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku 2024 i 2023. Na dzień 30 czerwca 2024 roku ani na dzień 31 grudnia 2023 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

17. Odpisy wartośći zapasów

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku Spółka nie utworzyła odpisów wartości zapasów.

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności długoterminowe

	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Należności finansowe:		
Należności długoterminowe z tyt. kwot zatrzymanych	24	23
Pozostałe należności długoterminowe	11 756	11 715
Kaucje zabezpieczające utrzymywane na rachunkach bankowych	5 329	5 313
Inne należności długoterminowe	6 427	6 402
Należności długoterminowe ogółem	11 780	11 738

Należności krótkoterminowe

	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Należności finansowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług:	134 269	95 519
Od jednostek pozostałych	127 087	86 651
Od jednostek powiązanych	7 182	8 868
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	8	8
Pożyczki udzielone	8	0
Pozostałe należności finansowe	1 910	1 943
Kaucje zabezpieczające utrzymywane na rachunkach bankowych	350	350
Kaucje z tytułu zawartych umów handlowych	1 560	1 593
Pozostałe należności finansowe od jednostek powiązanych	0	0
Należności niefinansowe:		
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
Aktywa z tytułu umów z klientami	175 519	121 383
Pozostałe należności niefinansowe	20 453	9 161
Wyłacone zaliczki	9 812	3 594
VAT naliczony do rozliczenia w kolejnych okresach	8 672	3 511
Inne należności	1 969	2 056
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności ogółem netto	332 167	228 014
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	10 301	7 641
Odpis na oczekiwane straty kredytowe innych należności	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto	342 468	235 655

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku kwota należności, na których ustanowiono cesję będącą zabezpieczeniem umów kredytowych oraz umowy pożyczki oraz gwarancji bankowej wyniosła 5 000 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2023 roku kwota wyniosła 7 625 tysięcy złotych).

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 2024 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 2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Do jednego miesiąca	87 458	77 544
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	47 451	17 747
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0
Powyżej 1 roku	0	0
Należności przeterminowane	9 669	7 877
Należności ogółem (brutto)	144 578	103 168
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	10 301	7 641
Należności netto	134 277	95 527

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

	<i>30 czerwca 2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Przeterminowane do jednego miesiąca	147	548
Przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	586	1 412
Przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	2 021	991
Przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2 397	198
Przeterminowane powyżej 1 roku	4 518	4 728
Należności ogółem (brutto)	9 669	7 877
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	6 779	6 538
Należności netto	2 890	1 339

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

	<i>30 czerwca 2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług na dzień 1 stycznia	7 641	11 418
Zwiększenie	3 736	4 137
Wykorzystanie	-404	-7 509
Rozwiązanie	-672	-405
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	10 301	7 641

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 2024 roku wynoszą 4 095 tysięcy złotych (15 309 tysięcy złotych na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i w kasie	17 984	39 328	5 973
Lokaty krótkoterminowe	234 204	464 174	415 312
Inne środki pieniężne	0	0	0
Razem	252 188	503 502	421 285
- w tym, kwoty na realizację konkretnych kontraktów	21 526	22 521	261

Wyjaśnienie wybranych pozycji korekt w rachunku przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku:

	30 czerwca 2024 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)
1. Pozycja „pozostałe” – przepływy z działalności inwestycyjnej:	-1 934	-657
-korekta – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów	-1 934	-657
3. Pozycja „Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami”	-102 449	8 386
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu kwot zatrzymanych	-1	198
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności długoterminowych	-41	-419
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	-38 750	22 401
-bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	-54 136	-11 366
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności finansowych	33	3 776
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności niefinansowych	-11 292	-6 141
- korekta – naliczone odsetki i pożyczki	1 738	-63
4. Pozycja „Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek”	-74 766	-14 282
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	-3 798	-5 985
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu kwot zatrzymanych	762	3 601
-bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych	51 310	-918
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	-51 669	-8 907
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	-34 033	-12 080
-bilansowa zmiana zobowiązań podatkowych z tytułu CIT	-8 472	0

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

-bilansowa zmiana stanu zobowiązań bieżących z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	5 614	2 354
-bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych	808	24
-korekta zobowiązań – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych	1 372	3 156
-korekta zobowiązań – odsetki	-463	-1 511
-korekta zobowiązań – leasing	3 798	5 984
-korekta zobowiązań – dywidenda	-48 467	0
-korekta zobowiązań – podatek dochodowy	8 472	0
5. Pozycja „Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych”	-16 894	-14 384
- bilansowa zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych	-2 428	-12 219
- bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-6 550	12 740
- bilansowa zmiana stanu aktywów niematerialnych	195	316
- korekta nabycia – amortyzacja	-11 433	-11 948
- korekta nabycia – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych	-1 372	-3 156
- korekta nabycia – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów	1 934	657
- korekta nabycia – leasing	3 015	877
-korekta nabycia – pozostałe	-255	-1 651

20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 30 czerwca 2024 roku, oraz na dzień 31 grudnia 2023 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 czerwca 2024 roku zysk netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2023 roku wynoszący 96 650 tysięcy złotych, został przeznaczony na:

- zwiększenie kapitału rezerwowego – w kwocie 47 383 tysięcy złotych,
- zasilenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – w kwocie 800 tysięcy złotych,
- wypłatę dywidendy – w kwocie 48 467 tysięcy złotych.

Dzień dywidendy został wyznaczony na 1 sierpnia 2024 roku, a dzień wypłaty dywidendy na 30 sierpnia 2024 roku.

22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe / rezerwowe

22.1. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
Centralny Port Komunikacyjny Sp. z o.o.	1 746	1 746
Nationale-Nederlanden OFE	453	453
PKO TFI	404	404
MIRBUD S.A.	234	234
Pozostali	1 757	1 757
Razem	4 594	4 594

W ciągu okresu 6 miesięcy 2024 roku kapitał podstawowy nie uległ zmianie.

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach złotych)

22.2. Wartość nominalna akcji

Kapitał podstawowy Spółki wynosi 4 594 tysięcy 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

	<i>30 czerwca 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Centralny Port Komunikacyjny Sp. z o.o.		
udział w kapitale	38%	38%
udział w głosach	38%	38%
Nationale-Nederlanden OFE *		
udział w kapitale	9,87%	9,87%
udział w głosach	9,87%	9,87%
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%	5,10%
udział w głosach	5,10%	5,10%

* dotyczy akcji będących w posiadaniu funduszy zarządzanych przez podmiot

22.4. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

Na dzień 30 czerwca 2024 roku nie istnieją ograniczenia w umowach finansowych z bankami dotyczące wypłaty dywidendy.

23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

23.1. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

	<i>30 czerwca 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu umów finansowania aktywów	13 769	15 484
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu umów finansowania aktywów	3 425	3 421
Odsetki	6	8
Razem	17 200	18 913

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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 2025	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	1	30 lipca 2024	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	5	31 października 2024	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	6						

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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 4 limit w poszczególnych okresach będzie wynosił:

- 17 000 tysięcy złotych od 1 lipca 2024 do 30 września 2024;
- 7 000 tysięcy złotych od 1 października 2024 do 30 listopada 2024;
- 20 000 tysięcy złotych od 1 grudnia 2024 do 31 stycznia 2025;
- 5 000 tysięcy złotych od 1 lutego 2025 do 31 marca 2025.

Ostateczny terminem spłaty przypada na dzień 31 marca 2025 roku. Na dzień 30.06.2024 r. wykorzystanie pożyczki wynosiło: 0 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 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 2024	18 000	1 766	0	14 349	11 411	2 070	840	48 436
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykorzystane	0	58	0	7 914	1 057	0	0	9 029
Rozwiązane	1 000	0	0	529	956	360	0	2 845
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2024	17 000	1 708	0	5 906	9 398	1 710	840	36 562
Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2024	3 394	131	0	5 906	0	0	0	9 431
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2024	13 606	1 577	0	0	9 398	1 710	840	27 131
Razem	17 000	1 708	0	5 906	9 398	1 710	840	36 562
Na dzień 1 stycznia 2023	18 000	1 215	4 889	36 719	10 404	3 010	840	75 077
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	715	0	975	1 490	0	940	4 120
Wykorzystane	0	164	0	19 707	29	0	0	19 900
Rozwiązane	0	0	0	3 638	2 924	940	0	7 502
Pozostałe	0	0	-4 889	0	2 470	0	-940	-3 359
Na dzień 30 czerwca 2023	18 000	1 766	0	14 349	11 411	2 070	840	48 436
Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2023	3 395	190	0	14 349	0	0	0	17 934
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2023	14 605	1 576	0	0	11 411	2 070	840	30 502
Razem	18 000	1 766	0	14 349	11 411	2 070	840	48 436

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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 2024 roku wykazała rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w kwocie 17 000 tysięcy złotych (2023 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 2024 roku w kwocie 5 906 tysięcy złotych (2023 rok: 14 349 tysięcy złotych).

Spółka wykazała na dzień 30 czerwca 2024 roku rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko zobowiązania publicznoprawnego w związku z otrzymanymi decyzjami administracyjnymi ZUS w kwocie 9 398 tysięcy złotych (2023 rok: 10 911 tysięcy złotych) oraz na decyzję administracyjną WIOŚ związaną z wymierzeniem kary pieniężnej za przetwarzanie odpadów na dzień 30 czerwca 2024 roku w kwocie 0 złotych (2023 rok: 500 tysięcy złotych). Zarówno od decyzji ZUS jak 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 2024 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Rezerwy	27 131	30 502
Rozliczenia międzyokresowe	0	0
Zobowiązania finansowe:		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	13 769	15 484
Zobowiązania z tytułu leasingu	28 837	32 668
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	20 458	17 902
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek powiązanych	0	0
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek pozostałych	20 458	17 902
Pozostałe zobowiązania finansowe	3 876*	3 791*
Razem	94 071	100 347

Zobowiązania krótkoterminowe

	<i>30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Zobowiązania finansowe:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	138 675	190 344
Wobec jednostek powiązanych	4	12
Wobec jednostek pozostałych	138 671	190 332
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	23 028	24 822
Kredyty i pożyczki	3 431	3 429
Zobowiązania z tytułu leasingu	11 959	11 926
Pozostałe zobowiązania finansowe:	63 334	12 109
Zobowiązania z tyt. zakupu środków trwałych	1 463	2 835
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	5 030	4 625
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	8 369	4 640

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Zobowiązania z tytułu wypłaty dywidendy	48 467	0
Inne	5	9
Zobowiązania niefinansowe:		
Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	79 678	113 711
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2	2
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	11 937	6 323
Podatek VAT	24	28
Podatek dochodowy od osób fizycznych	3 020	1 564
Pozostałe z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń społecznych	8 893	4 731
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	2 044	1 236
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	0	8 472
Rozliczenia międzyokresowe	33 541	83 009
Rezerwy	9 431	17 934
Razem	377 060	473 317

* kwota dotyczy rozliczenia konsorcjum NLF; planowane rozliczenie jest przewidziane na rok 2026

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 2024 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Do jednego miesiąca	125 478	168 224
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	15 788	25 697
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	14 403	7 533
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3 469	10 976
Powyżej 1 roku	1 944	1 952
Zobowiązania przeterminowane	621	784
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	161 703	215 166

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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 2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Przeterminowane do jednego miesiąca	444	668
Przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	47	44
Przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	64	23
Przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	37	31
Przeterminowane powyżej 1 roku	29	18
Zobowiązania przeterminowane ogółem	621	784

25.2. Rozliczenia międzyokresowe w pasywach

	<i>30 czerwca 2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:		
Niewykorzystanych urlopów	6 038	5 220
Premii i nagród	*8 376	**13 933
Badania sprawozdania finansowego	0	286
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dot. podwykonawców i innych kosztów związanych z kontraktami	19 127	63 373
Sprawy sporne	0	197
Razem	33 541	83 009
- krótkoterminowe	33 541	83 009
- długoterminowe	0	0

* w tym rezerwy na składniki zmienne wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych członków Zarządu: 915 tysięcy złotych brutto rezerwa z tytułu realizacji celów zarządczych za 2024 rok;

** w tym rezerwy na składniki zmienne wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych członków Zarządu: 1 819 tysięcy złotych brutto rezerwa z tytułu realizacji celów zarządczych za 2023 rok;

26. Zobowiązania warunkowe

	<i>30 czerwca 2024</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	592 619	521 140
Weksle własne	11	11
Umowy trójstronne	55 133	84 714
Inne zobowiązania warunkowe	0	0
Razem zobowiązania warunkowe	647 763	605 865

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 przysługują 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 2024 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. Zakończono słuchanie świadków. Rozpocznie się słuchanie stron. Sprawa w toku. 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. W 2023 roku trwały negocjacje w przedmiocie zawarcia ugody – ugoda nie została zawarta. Sprawa w toku.
3	O zapłatę	1 060	PIS „KAN-MIX” Sp. z o.o.	Sąd Okręgowy w Poznaniu	W dniu 18.06.2024 roku wpłynął pozew o zapłatę. Powód wniósł o zasądzenie: 1) solidarnie od Pozwanych (Torpol S.A., Miasto Łódź – Zarząd Inwestycji Miejskich w Łodzi) kwoty 493 tysiące złotych wraz z odsetkami oraz zapłaty kosztów procesu; 2) od Spółki kwoty 567 tysięcy złotych wraz z odsetkami oraz zapłaty kosztów procesu. Pismem z dnia 16.07.2024 roku Spółka wniosła o oddalenie powództwa w całości. Sprawa w toku.
4	O zapłatę	2 355 (wartość sporu przypadająca na Konsorcjum)	Miasto Łódź – Zarząd Inwestycji Miejskich w Łodzi	Sąd Okręgowy w Łodzi	W dniu 7.04.2023 roku doręczono odpis nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym oraz odpis pozwu z dnia 30.03.2023 roku o zapłatę tytułem zwrotu kosztów zastępczego doprowadzenia linii kablowej 110kV do stanu wynikającego z dokumentacji powykonawczej. Pismem z dnia 20.04.2023 roku Torpol S.A. wniosła sprzeciw od nakazu zapłaty i zaskarżył go w całości. Postanowieniem z 28.04.2023 roku Sąd Okręgowy stwierdził utratę mocy nakazu zapłaty w całości. 5 maja 2023 roku sprawie została nadana nowa sygnatura. 9.06.2023 roku ZIM złożył replikę na sprzeciw Torpol. 11.07.2023 roku Sąd wydał zarządzenie, w którym zezwolił Torpol na złożenie odpowiedzi na replikę. W październiku ZIM złożył odpowiedź na duplikę, w której podtrzymał dotychczasowe stanowisko i wniósł o przeprowadzenie dowodu z uszczegółowionej przez dokumentacji powykonawczej. Pismem z dnia 29.11.2023 roku ZIM przedłożył dokumentację geodezyjną. W reakcji na działania ZIM, Torpol wniósł pismo procesowe 15.12.2023 roku, w którym wnosi o zwrot ostatniego pisma ZIM oraz ewentualne pominięcie twierdzeń i dowodów w nim powołanych (dot. również pisma z 9.10.2023 roku oraz 9.06.2023 roku). Sąd skierował sprawę do mediacji. Strony są przed pierwszymi spotkaniami mediacyjnymi.
5	Wniosek o zawiązanie do	5 239	PKP PLK S.A.	Sąd Rejonowy w Poznaniu	W dniu 21.03.2023 roku doręczono wniosek o zawiązanie do próby ugodowej w związku z nałożonymi karami. Ugoda została zawarta w dniu 22.02.2024 roku. Sprawa zakończona.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

	próby ugodowej				
6	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. Trwa wymiana pism.
7	Odwołanie 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.
8	Skarga na decyzję GIOŚ	500	Wielkopolski Inspektor Ochrony Środowiska w Poznaniu	Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie	Decyzją z dnia 19.07.2019 roku WIOŚ wymierzył karę pieniężną w wysokości 1 000 tysięcy zł za przetwarzanie odpadów bez zezwolenia uprawnionego organu. W dniu 31.07.2019 roku złożono odwołanie od decyzji GIOŚ. W dniu 8.11.2023 roku została wydana decyzja GIOŚ, która uchyliła decyzję WIOŚ w całości i wymierzyła administracyjną karę pieniężną w wysokości 500 tysięcy złotych za przetwarzanie odpadów bez wymaganego zezwolenia. 12.12.2023 roku została wniesiona skarga do WSA w Warszawie na decyzję GIOŚ i WIOŚ, zaskarżając ją w całości oraz wnosząc o uchylenie decyzji GIOŚ i WIOŚ w całości i umorzenie postępowania administracyjnego. W dniu 17.04.2024 roku Spółka zapłaciła wartość przedmiotu sporu wraz z odsetkami. W dniu 23.05.2024 roku Spółka otrzymała wyrok wraz z uzasadnieniem. Spółka wniosła skargę kasacyjną.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie są znane wyniki końcowe postępowań. W oparciu o opracowania prawne Zarząd Spółki podjął decyzję o niezawijaniu rezerwy na sprawę wymienioną w punktach 1-3. Na pozostałe sprawy sądowe, które w ocenie Spółki mogą zakończyć się dla niej niekorzystnie, zostały utworzone rezerwy w wysokości uwzględniającej oszacowane przez Spółkę ryzyko.

Sprawy prowadzone z wniosku Spółki:

Lp.	Opis przedmiotu sporu	Wartość przedmiotu sporu	Nazwa strony przeciwnej	Nazwa organu, przed którym toczy się postępowanie	Etap sprawy
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 roku Konsorcjum wniosło przeciwko Zamawiającemu pozew o zapłatę 48 248 tysięcy złotych tytułem wynagrodzenia za roboty dodatkowe w zakresie odtworzenia replik starego dworca wraz z zadaniem nowego Dworca Łódź Fabryczna. 26.03.2020 roku Sąd postanowił o dopuszczeniu dowodu opinii biegłego na fakt: (i) czy wykonanie replik wpłynęło na kształt dachu, (ii) czy możliwe było wykonanie fasad bez zmiany kształtu dachu wskazanego w PFU, (iii) czy wykonanie replik oraz nowego zadania wykraczało poza opis przedmiotu zamówienia. 6.07.2020 roku PKP S.A. złożyło pismo z wnioskiem o zmianę postanowienia z dnia 26.03.2020 roku dotyczącego rozszerzenia tezy dla biegłego. W dniu 1.03.2021 roku doręczono opinię biegłego w sprawie. 30.03.2021 roku zastrzeżenia do opinii złożyło Miasto Łódź, 31.03.2021 roku Konsorcjum oraz PKP S.A., a 9.04.2021 roku 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 2022 roku biegły nie stawił się na przesłuchanie, wobec czego pozwani wystąpili o powołanie nowego biegłego, natomiast powód złożył wniosek o zakończenie sprawy i wydanie wyroku na

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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>
					bazie bieżącego materiału dowodowego. W sprawie został wyznaczony nowy biegły, który finalnie zrezygnował ze sporządzenia opinii. Dnia 16.06.2023 roku Sąd wydał postanowienie, że w miejsce powoda Astaldi S.p.A. w Rzymie wstąpił do postępowania Webuild S.p.A. w Rozzano. Oczekujemy na wyznaczenie kolejnego biegłego w sprawie.
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 roku 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. Termin na wniesienie zarzutów do opinii upływa 2.08.2024 roku. W oparciu o zewnętrzną kontropinię ekspercką Konsorcjum wniosło zarzuty do opinii Politechniki Krakowskiej.
3	O zapłatę	11 143 (wartość sporu przypadająca na Konsorcjum)	Zeman HDF Sp. z o.o. Opal Sp. z o.o. sp.k.	Sąd Okręgowy w Poznaniu	W dniu 28.12.2023 roku Konsorcjum złożyło pozew przeciwko Podwykonawcom wnosząc o zasądzenie kwoty 11 143 tysiące złotych wraz z odsetkami ustawowymi. Pozwem dochodzone są roszczenia z tytułu kary umownej oraz poniesionych kosztów wykonawstwa zastępczego w konsekwencji braku usunięcia wad. Konsorcjum wniosło replikę na wniesione przez Pozwanych odpowiedzi na pozew. Sprawa w toku.
4	O zapłatę	24 745 (wcześniej 34 550)	PKP PLK S.A.	Sąd Okręgowy w Warszawie	W dniu 7.06.2019 roku złożono wniosek o zawiązanie do próby ugodowej. Wniosek dotyczy roszczenia w ramach kontraktu „Prace na linii kolejowej nr 216 na odcinku Działdowo – Olsztyn”. Na posiedzeniu w dniu 18.12.2019 roku nie zawarto ugody. W dniu 08.09.2020 roku złożono pozew o zapłatę w wysokości 24 745 tysięcy złotych. 24.02.2021 roku pozew doręczono do Prokuraturii Generalnej. Powodowie mają doprecyzować wniosek o biegłego. Sprawa w toku. Sprawa prowadzona w Sądzie I instancji.
5	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)”. Trwa przesłuchanie świadków. Sprawa w toku.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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>
6	O zapłatę	6 406	PKP PLK S.A.	Sąd Okręgowy w Warszawie	W dniu 30.12.2022 roku 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. Trwa przesłuchanie świadków. Sprawa w toku
7	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 – Czempień w ramach projektu pn.: „Prace na linii kolejowej E-59 na odcinku Wrocław – Poznań, etap IV, odcinek granica województwa dolnośląskiego – Czempień”. W dniu 16.02.2023 roku 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 sprawie wyznaczono pierwszy termin rozprawy na 6 lutego 2025 roku. Sprawa w toku.
8	O zapłatę	13 596	PKP PLK S.A.	Sąd Okręgowy w Warszawie	W dniu 29.12.2023 roku został złożony pozew o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym i orzeczenie zapłaty na rzecz Torpol kwoty głównej (9 862 tysiące złotych) powiększonej o należne odsetki. Roszczenie dotyczy zapłaty kosztów pośrednich poniesionych przez Torpol w wydłużonym terminie realizacji Inwestycji obejmującej zaprojektowanie i wykonanie robót w ramach projektu pn. „Prace na linii kolejowej nr 216 na odcinku Działdowo – Olsztyn” przewidzianego do realizacji w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia. Sprawa została skierowana do rozpoznania w trybie zwykłym. Trwa wymiana pism procesowych. Sprawa w toku.

Należności, których dotyczą wyżej opisane sprawy nie zostały rozpoznane w bilansie Spółki na dzień 30 czerwca 2024 oraz 31 grudnia 2023.

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 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 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 2024 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 2024 roku i na dzień 30 czerwca 2024 roku:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)		30 czerwca 2024 (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:								
Centralny Port Komunikacyjny Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-
II Jednostki zależne:								
Torpol Oil&Gas Sp. z o.o.	31 224	45	12 528	-	8	7 191	4 386	4
III Pozostałe:	-	-	-	-	-	-	-	-

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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 2023 roku dotyczące sprzedaży i zakupów i na dzień 31 grudnia 2023 roku dotyczące należności i zobowiązań:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)		31 grudnia 2023			
	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, odsetek
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	-	-	8 868	13 641	12
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.

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 2024 roku nie wystąpiły znaczące zmiany w ocenie ryzyka finansowego względem oceny ujawnionej na 31 grudnia 2023 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 2024 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 2024 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach złotych)

30. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2024	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2024	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2024	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2023	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2023	Okres 6 m-cy zakończony 30 czerwca 2023
	<i>Składnik stały</i>	<i>Składnik zmienny*</i>	<i>Inne</i>	<i>Składnik stały</i>	<i>Składnik zmienny**</i>	<i>Inne</i>
Zarząd	840	1 819	112	900	1 620	0
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	840	1 384	0	900	1 620	0
Grabowski Grzegorz	-	-	-	270	486	0
Tuliński Konrad	210	420	0	210	378	0
Drzewiecki Krzysztof	-	-	-	-	-	-
Krupiński Tomasz	210	420	0	210	378	0
Falandysz Jaromir	210	124	0	0	0	0
Zachariasz Marcin	210	420	0	210	378	0
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	435	112	0	0	0
Grabowski Grzegorz	0	435	112	0	0	0
Rada Nadzorcza	330	0	0	283,8	0	0
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	330	0	0	283,8	0	0
Kowalski Robert	39,6	0	0	6,6	0	0
Kantak Radosław	39,6	0	0	6,6	0	0
Zalewska-Malewska Iwona	39,6	0	0	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	39,6	0	0
Domańska Monika	-	-	-	13,2	0	0
Dyktus Jadwiga	-	-	-	13,2	0	0
Barszcz Mirosław	-	-	-	39,6	0	0
Miterski Konrad	6,6	0	0	-	-	-
Bujnowski Paweł	6,6	0	0	-	-	-
Michalski Marcin	0	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	1 170	1 819	112	1 183,8	1 620	0

* zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 13 maja 2024 roku, składnik zmienny wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych za 2023 rok, wypłacony został w czerwcu 2024 roku

** 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

Kwoty w powyższej tabeli są kwotami wynagrodzenia brutto.

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

Spółka jako kadre kierowniczą traktuje Zarząd Spółki.

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 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 2023 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 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	17 200	18 913
Zobowiązania z tytułu leasingu	40 796	44 594
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	138 675	190 344
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	43 486	42 724
Pozostałe zobowiązania finansowe	67 210	15 900
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2	2
Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	79 678	113 711
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	11 937	6 323
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	2 044	1 236
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	0	8 472
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty*	-252 188	-503 502
Zadłużenie netto	148 840	-61 283
Kapitał własny	481 278	505 969
Kapitał i zadłużenie netto	630 118	444 686
Wskaźnik dźwigni	0,24	-0,14

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 2024 roku nie wystąpiły zdarzenia, które powinny zostać ujęte w sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 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>
02 sierpnia 2024	Bank Gospodarstwa Krajowego S.A.	Zawarcie umowy o udzielenie gwarancji		Umowa obejmuje możliwość zlecenia wystawienia dwóch odrębnych gwarancji zwrotu zaliczki na rzecz PKP PLK S.A. w łącznej wysokości 290,4 mln złotych z okresem obowiązywania do dnia 31 grudnia 2026 roku.	32/2024
20 sierpnia 2024	Bank Pekao S.A.	Aneks do umowy o ustanowienie limitu na gwarancje bankowe		Na mocy aneksu zwiększona została wysokość przyznanego limitu na gwarancje do łącznej wysokości 140 mln zł oraz okres jego dostępności został wydłużony do dnia 29 lipca 2025 roku.	33/2024

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach złotych)

Konrad Tuliński
Prezes Zarządu

Krzysztof Drzewiecki
Wiceprezes Zarządu

Marcin Zachariasz
Wiceprezes Zarządu

Patrycja Tunder
Dyrektor Biura Rachunkowości

Poznań, dnia 6 września 2024 roku