

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.

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

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat	4
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans - Aktywa	6
Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans - Pasywa	7
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie ze zmian w kapitale własnym	9
Dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Skład Grupy	10
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej	11
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	12
4.1. Profesjonalny osąd	12
4.2. Niepewność szacunków	13
5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego ...	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	18
9.1. Segmenty operacyjne	19
9.2. Informacje geograficzne	21
10. Przychody i koszty	22
10.1. Przychody z umów z klientami	22
10.1.1 Przychody w podziale na kategorie	22
10.1.2 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	24
10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia	25
10.2. Pozostałe przychody operacyjne	25
10.3. Pozostałe koszty operacyjne	26
10.4. Przychody finansowe	26
10.4.1 Przychody z tytułu odsetek	26
10.4.2 Inne przychody finansowe	26
10.5. Koszty finansowe	27
10.6. Koszty według rodzajów	27
10.7. Składniki innych całkowitych dochodów	27
11. Podatek dochodowy	28
11.1. Obciążenie podatkowe	28
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	28
11.3. Odroczony podatek dochodowy	29
12. Rzeczowe aktywa trwałe	30
13. Prawo do użytkowania. Leasing	32
13.1. Grupa jako leasingobiorca	32
14. Aktywa niematerialne	34
15. Wartość firmy	34
16. Zapasy	34
17. Odpisy wartość zapasów	35
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	35

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	36
20. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	38
21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	38
22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe / rezerwowe	38
22.1. Kapitał podstawowy.....	38
22.2. Wartość nominalna akcji.....	38
22.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale	39
22.4. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy.....	39
23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	39
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.....	49
27.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi.....	50
28. Ryzyko finansowe	50
29. Instrumenty finansowe	50
29.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....	50
30. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej	51
31. Zarządzanie kapitałem.....	52
32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	52

**ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK
ZYSKÓW I STRAT****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 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	558 326	297 826	426 478	214 058
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów		166	139	330	215
Przychody ze sprzedaży	9.1, 9.2	558 492	297 965	426 808	214 273
Koszt własny sprzedaży	9.1, 10.6	509 338	268 820	365 373	174 316
Zysk brutto ze sprzedaży		49 154	29 145	61 435	39 957
Koszty sprzedaży		0	0	0	0
Koszty ogólnego zarządu		21 039	10 973	20 460	10 833
Pozostałe przychody operacyjne	10.2	1 355	850	2 201	1 148
Pozostałe koszty operacyjne	10.3	3 694	720	3 771	3 183
Zysk z działalności operacyjnej		25 776	18 302	39 405	27 089
Przychody z tytułu odsetek	10.4.1	9 661	3 141	14 137	6 897
Inne przychody finansowe	10.4.2	64	-193	100	-482
Koszty finansowe	10.5	3 422	1 672	4 946	3 078
Oczekiwane straty kredytowe		0	0	0	0
Zysk brutto		32 079	19 578	48 696	30 426
Podatek dochodowy	11.1	6 065	4 325	10 595	6 741
Zysk netto za okres		26 014	15 253	38 101	23 685
Przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		25 964	15 230	38 089	23 673
Udziałom niekontrolującym		50	23	12	12
Zysk na jedną akcję (w złotych):					
- liczba akcji w tysiącach sztuk		22 970	22 970	22 970	22 970
-podstawowy i rozwodniony z wyniku za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		1,13	0,66	1,66	1,03

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW****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)
	Nota				
Zysk netto za okres		26 014	15 253	38 101	23 685
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:		-1	1	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	10.7	0	0	0	0
Wycena – rachunkowość zabezpieczeń		-1	1	0	0
Podatek dochodowy dotyczący składników, które zostaną przeniesione w późniejszych okresach na wynik finansowy		0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto	10.7	-1	1	0	0
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		26 013	15 254	38 101	23 685
Całkowity dochód przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		25 963	15 231	38 089	23 673
Udziały niekontrolujące		50	23	12	12

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS - AKTYWA
na dzień 30 czerwca 2024 roku

	Nota	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
AKTYWA			
Aktywa trwale		240 598	228 982
Rzeczowe aktywa trwale	12	122 722	111 956
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	59 146	60 588
Wartość firmy	15	9 008	9 008
Aktywa niematerialne	14	3 202	3 318
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	18	24	23
Pozostałe należności długoterminowe		11 756	11 715
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11.3	18 171	23 454
Rozliczenia międzyokresowe		16 569	8 920
Aktywa obrotowe		739 299	906 003
Zapasy	16	120 207	121 736
Należności z tytułu dostaw i usług	18	149 534	125 996
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	18	8	21
Aktywa z tytułu umów z klientami	10.1.2	177 757	121 770
Należności z tytułu podatku dochodowego	18	0	0
Pozostałe należności finansowe	18	1 910	1 943
Pozostałe należności niefinansowe	18	21 698	9 430
Rozliczenia międzyokresowe		11 471	9 097
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	256 714	516 010
SUMA AKTYWÓW		979 897	1 134 985

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS - PASywa
na dzień 30 czerwca 2024 roku

	Nota	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny ogółem		486 698	509 152
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		487 427	509 931
Kapitał podstawowy	22.1	4 594	4 594
Pozostałe kapitały rezerwowe		397 030	345 078
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		54 617	54 617
Zyski zatrzymane		27 807	102 262
Kapitał zapasowy - pozostały		3 212	3 212
Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski/straty aktuarialne)		167	168
Udziały niekontrolujące		-729	-779
Zobowiązania długoterminowe		95 617	102 021
Oprocentowane kredyty i pożyczki	23	14 466	16 272
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	25.1	29 422	33 050
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.1	3 876	3 791
Rezerwy	24.1	27 131	30 502
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	25.1	20 722	18 406
Zobowiązania krótkoterminowe		397 582	523 812
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25.1	148 391	209 884
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	25.1	24 047	25 735
Kredyty i pożyczki	23	6 137	3 839
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	25.1	12 746	12 701
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.1	64 598	13 616
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	25.1	2	2
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	10.1.2	81 873	135 330
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	25.1	1	9 570
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	25.1	13 292	8 585
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	25.1	2 100	1 302
Rozliczenia międzyokresowe	25.2	34 323	84 659
Rezerwy	24.1	10 072	18 589
Zobowiązania razem		493 199	625 833
SUMA KAPITAŁU WŁASNEGO I ZOBOWIĄZAŃ		979 897	1 134 985

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
Z PRZEPLÝWÓW 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)
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto		32 079	48 696
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	10.6	12 355	12 824
Zysk/Strata na działalności inwestycyjnej		48	1 270
Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami	19	-90 044	1 712
Zmiana stanu zapasów	16	1 529	-16 875
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	19	-105 244	-43 741
Przychody z tytułu odsetek	10.4.1	-9 661	-14 137
Koszty z tytułu odsetek	10.5	2 895	4 762
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-60 359	-13 377
Zmiana stanu rezerw		-11 888	-9 208
Podatek dochodowy zapłacony		-10 351	-14 346
Pozostałe		-1	-650
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		-238 642	-43 070
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		207	396
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	19	-17 540	-15 806
Odsetki otrzymane		7 967	14 155
Pozostałe	19	-1 934	-602
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-11 300	-1 857
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tyt. pożyczek/kredytów		2 420	0
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		-7 372	-7 395
Splata pożyczek/kredytów		-1 928	-4 444
Odsetki zapłacone		-2 474	-3 511
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-9 354	-15 350
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów			
		-259 296	-60 277
-w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0
Środki pieniężne na początek okresu		516 010	496 157
Środki pieniężne na koniec okresu		256 714	435 880

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku
(w tysiącach złotych)

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

	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe*	Kapitał zapasowy - Nadwyżka ze sprzedaży akcji poniżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy - pozostały	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski/ straty aktuarialne)	Razem kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2024 roku	22.1, 22.4	4 594	345 078	54 617	3 212	102 262	168	509 931	-779	509 152
- Zysk roku		0	0	0	0	25 964	0	25 964	50	26 014
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	-1	-1	0	-1
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	25 964	-1	25 963	50	26 013
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy		0	51 952	0	0	-51 952	0	0	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	-48 467	0	-48 467	0	-48 467
Na dzień 30 czerwca 2024 roku (niebadane)	22.1, 22.4	4 594	397 030	54 617	3 212	27 807	167	487 427	-729	486 698
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	22.1, 22.4	4 594	162 333	54 617	3 212	183 089	553	408 398	-880	407 518
- Zysk roku		0	0	0	0	38 089	0	38 089	12	38 101
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	38 089	0	38 089	12	38 101
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy		0	182 745	0	0	-182 745	0	0	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zasilenie ZFŚS		0	0	0	0	-650	0	-650	0	-650
Na dzień 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	22.1, 22.4	4 594	345 078	54 617	3 212	37 783	553	445 837	-868	444 969
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	22.1, 22.4	4 594	162 333	54 617	3 212	183 089	553	408 398	-880	407 518
- Zysk roku		0	0	0	0	101 918	0	101 918	101	102 019
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	-385	-385	0	-385
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	101 918	-385	101 533	101	101 634
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy		0	182 745	0	0	-182 745	0	0	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2023 rok	22.1, 22.4	4 594	345 078	54 617	3 212	102 262	168	509 931	-779	509 152

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

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Grupa kapitałowa Torpol S.A. składa się z Torpol S.A. („jednostka dominująca”, „spółka”, „Torpol”) i jej spółek zależnych. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 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. Skonsolidowany rachunek zysków i strat i skonsolidowane 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 przez biegłego rewidenta.

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

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

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

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

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

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

2. Skład Grupy

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

Lp.	Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	% udział Grupy w kapitale		Cena nabycia w tysiącach złotych
				30 czerwca 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
*	Jednostka konsolidowana metodą pełną					

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.

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

Grupa posiada udział we wspólnych działaniach:

Lp.	Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	% udział Grupy w kapitale		Cena nabycia w tys. złotych
				30 czerwca 2024	31 grudnia 2023	
1	NLF Torpol Webuild spółka cywilna*	ul. Tuwima 22/26 pok. 940, Łódź	projekt Nowa Łódź Fabryczna	50,00%	50,00%	5

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

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 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 jednostki dominującej 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 Milterski - 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 Spółek z Grupy dokonywania osądów na każdym z pięciu kroków ustanowionego modelu, w szczególności w zakresie określenia terminu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia oraz pomiaru stopnia całkowitego spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia.

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

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

Identyfikacja umów leasingowych

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

Dodatkowo, umowy sprzedaży i leasingu zwrotnego poddawane są osądowi pod kątem tego, czy przeniesienie przez Grupę składnika aktywów stanowi sprzedaż w rozumieniu MSSF 15. Oceniając, czy miało miejsce przeniesienie kontroli, Grupa bierze pod uwagę między innymi, czy fizycznie przekazała składnik aktywów, czy klient-leasingodawca ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów, czy umowa zawiera opcję kupna na zakończenie okresu leasingu. Jeśli w ocenie Grupy nie doszło do sprzedaży, Grupa w dalszym ciągu ujmuje przeniesiony składnik aktywów, a także ujmuje zobowiązanie finansowe odpowiadające wpływom z przeniesienia. Zarówno w pierwszej połowie 2024 roku jak i w roku 2023 Grupa nie zawarła nowych umów sprzedaży i leasingu zwrotnego. Nabyte w leasingu środki trwałe oraz zobowiązania z tytułu umów leasingu zwrotnego zostały zawarte odpowiednio w nocy 12 i 23.

Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia

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

objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

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

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

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

Klasyfikacja wspólnych ustaleń umownych

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

Zgodnie z MSSF nr 11 Grupa zaklasyfikowała udział w spółce NLF Torpol Webuild Spółka cywilna jako wspólne działanie. Dodatkowe informacje przedstawione zostały w nocie nr 22.1 w skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Torpol 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

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

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

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

Utrata wartości aktywów

Grupa corocznie oraz każdorazowo w razie stwierdzenia istnienia przesłanek utraty wartości przeprowadza test na utratę wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy: wartości firmy, która została rozpoznana na skutek nabycia przez Grupę spółki Elmont - Kostrzyn Wlkp. Sp. z o.o. w 2008 roku. Na dzień 30 czerwca 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

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

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 25 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na szacunku, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Grupa dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających 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%), Grupa uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

Stawki amortyzacyjne

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

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

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

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

Dodatkowe informacje zostały przedstawione w nocie nr 11.5 oraz 11.7 w skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne

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

Rezerwa na straty

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

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Szacunki dokonane przy ustalaniu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy zostały przedstawione w nocie 7.2 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 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 osiąganym. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

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

5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Torpol S.A. za pierwsze półrocze 2024 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zatwierdzonym przez UE.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 22 marca 2024 roku. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku zostało przez Zarząd jednostki dominującej zatwierdzone do publikacji w dniu 6 września 2024 roku.

5.1. Założenie kontynuacji działalności

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

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

6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 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 Grupę lub Grupa 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.

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

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

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

7. Zmiana szacunków

Zarząd jednostki dominującej, w oparciu o swą najlepszą wiedzę na moment sporządzenia sprawozdań finansowych dokonuje szeregu szacunków. Szacunki te obarczone są niepewnością i podlegają rewizji w kolejnym roku obrotowym. Skutek zmiany szacunku odnoszony jest prospektywnie w wynik kolejnego roku obrotowego. W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku zmianie uległ planowany budżet przychodów i kosztów na realizowanych kontraktach budowlanych. Wskutek tych zmian nastąpiło zwiększenie zysku brutto ze sprzedaży w kwocie 21 956 tysięcy złotych (w analogicznym okresie 2023 roku: zwiększenie zysku brutto ze sprzedaży w kwocie 40 711 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 Grupę.

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

9. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

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

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

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

9.1. Segmenty operacyjne

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Grupy za okres 6 oraz 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku, 30 czerwca 2023 roku.

	<i>Działalność kontynuowana</i>			<i>Działalność ogółem</i>
	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>	
<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (niebadane)</i>				
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	437 911	120 581	558 492	558 492
Koszt własny sprzedaży	389 433	119 905	509 338	509 338
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	48 478	676	49 154	49 154

	<i>Działalność kontynuowana</i>			<i>Działalność ogółem</i>
	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>	
<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (niebadane)</i>				
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	244 098	53 867	297 965	297 965
Koszt własny sprzedaży	214 326	54 494	268 820	268 820
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	29 772	-627	29 145	29 145

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

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

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

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

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

9.2. Informacje geograficzne

Przychody osiągnięte przez Grupę 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>Kraj</i>	<i>Razem</i>
Przychody z działalności kontynuowanej:		
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	558 492	558 492
Przychody obszaru ogółem	558 492	558 492
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:		
Aktywa obszaru	979 897	979 897
Aktywa nieprzypisane	0	0
Aktywa ogółem	979 897	979 897

<i>Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (niebadane)</i>	<i>Kraj</i>	<i>Razem</i>
Przychody z działalności kontynuowanej:		
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	297 965	297 965
Przychody obszaru ogółem	297 965	297 965

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

<i>Na dzień 31 grudnia 2023 roku</i>	<i>Kraj</i>	<i>Razem</i>
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:		
Aktywa obszaru	1 134 985	1 134 985
Aktywa nieprzypisane	0	0
Aktywa ogółem na 31 grudnia 2023 roku	1 134 985	1 134 985

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

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

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku sprzedaż Grupy w około 61,70% tj. 344 590 tysięcy złotych kierowana była do jednego Inwestora – PKP PLK S.A. – segment: Drogi kolejowe. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku sprzedaż ta wynosiła około 59,6% tj. 254 378 tysięcy złotych.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku sprzedaż Grupy w około 17,57% tj. 98 127 tysięcy złotych kierowana była do Grupy Orlen – segment: Pozostałe. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku sprzedaż ta wynosiła około 19,98% tj. 85 276 tysiące złotych.

10. Przychody i koszty

10.1. Przychody z umów z klientami

10.1.1 Przychody w podziale na kategorie

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

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

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

<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 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	119 792	557 703
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	437 911	119 792	557 703
Przychody realizowane w pojedynkę	311 879	41 617	353 496
Przychody realizowane w konsorcjum	126 032	78 175	204 207
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	166	166
Przychody ze sprzedaży razem	437 911	120 581	558 492

<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	53 458	297 556
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	244 098	53 458	297 556
Przychody realizowane w pojedynkę	179 291	25 206	204 497
Przychody realizowane w konsorcjum	64 807	28 252	93 059
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	139	139
Przychody ze sprzedaży razem	244 098	53 867	297 965

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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>Drugi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	296 236	129 549	425 785
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	296 236	129 549	425 785
Przychody realizowane w pojedynkę	280 950	64 663	345 613
Przychody realizowane w konsorcjum	15 286	64 886	80 172
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	693	693
Przychody pozostałe	0	693	693
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	330	330
Przychody ze sprzedaży razem	296 236	130 572	426 808

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

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Grupę za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku wynoszą około 37% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (204 207 tys. zł) oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku wynoszą około 31% kwoty „przychodów ze sprzedaży razem” (93 059 tys. zł).

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

	<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	557 703	297 556	425 785	213 806
Koszty z tytułu kontraktów budowlanych oraz zmiana stanu rezerw na umowy rodzące obciążenia	500 825	263 471	359 394	171 288
Ujęte do dnia bilansowego zyski	59 162	35 323	80 151	53 184
Ujęte do dnia bilansowego straty	2 284	1 238	13 760	10 666
Kwoty zatrzymane przez kontrahentów	0	0	31	-30
Zaliczki otrzymane na kontrakty	31 891	-3 395	95 168	-7 931

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

10.1.2 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

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

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

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

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

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

	<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	Saldo
1 stycznia 2024	121 770	135 330	-13 560
30 czerwca 2024 (niebadane)	177 757	81 873	95 884
	<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	Saldo
1 stycznia 2023	61 287	208 932	-147 645
31 grudnia 2023	121 770	135 330	-13 560

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	121 770	177 757	0	-121 770	177 757
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	135 330	50 196	-103 653	0	81 873

	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	61 287	121 770	0	-61 287	121 770
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	208 932	109 635	-183 237	0	135 330

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

Poniższa tabela przedstawia zmianę stanu otrzymanych zaliczek:

	<i>Okres zakończony 30 czerwca 2024 roku</i>	<i>Okres zakończony 31 grudnia 2023 roku</i>
Zaliczki otrzymane na kontrakty na dzień 1 stycznia	54 588	87 475
Zwiększenia (nowe zaliczki)	213	28 893
Zmniejszenia (rozliczenie zaliczek)	22 910	61 780
Zaliczki otrzymane na kontrakty na koniec okresu	31 891	54 588

10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia

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

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

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

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

Pozostałe do realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia:	30.06.2024	31.12.2023
- do 1 roku	1 647 296	1 202 980
- powyżej 1 roku	2 542 805	1 240 250
Razem:	4 190 101	2 443 230

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	697	430	1 425	904
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	91	38	159	81
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	1 355	850	2 201	1 148

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

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>
Darowizny	24	9	116	41
Koszty postępowania spornego i sądowego	170	66	1 259	1 143
Odszkodowania, kary i grzywny	2 789	174	569	255
Spisanie zapasów	4	4	71	44
Nieumorzona wartość zlikwidowanych środków trwałych	228	23	1 661	1 651
Inne	479	444	95	49
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	3 694	720	3 771	3 183

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 i pożyczek	7 289	3 109	14 137	6 897
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów oraz pozostałych odsetek	24	1	0	0
Rozwiązanie rezerwy na odsetki	2 348	31	0	0
Przychody finansowe ogółem	9 661	3 141	14 137	6 897

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>
Dodatnie różnice kursowe	18	18	0	0
Wycena rozrachunków długoterminowych według zamortyzowanego kosztu	0	-179	49	-445
Aktualizacja wartości inwestycji	0	-1	0	0
Pozostałe przychody finansowe	46	-31	51	-37
Przychody finansowe ogółem	64	-193	100	-482

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 i pożyczek	740	370	971	460
Odsetki dla kontrahentów	430	236	824	823
Odsetki budżetowe	32	28	690	630
Koszty odsetek z tytułu leasingu	1 693	830	2 277	1 116
Wycena według zamortyzowanego kosztu	317	296	0	0
Prowizje od kredytów	29	13	98	71
Pozostałe prowizje	7	4	12	6
Ujemne różnice kursowe	169	-107	33	8
Pozostałe koszty finansowe	5	2	41	-36
Koszty finansowe ogółem	3 422	1 672	4 946	3 078

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	12 355	6 215	12 824	6 342
Zużycie materiałów i energii	150 602	69 255	71 645	38 124
Usługi obce, w tym:	340 079	187 577	240 030	119 446
- usługi podwykonawców	317 135	175 360	220 676	106 948
Podatki i opłaty	1 424	486	1 346	495
Koszty świadczeń pracowniczych	75 327	44 572	69 661	40 232
Pozostałe koszty rodzajowe	19 615	16 582	14 816	10 411
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	166	140	561	246
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	599 568	324 827	410 883	215 296
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	509 338	268 820	365 373	174 316
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	0	0	0	0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	21 039	10 973	20 460	10 833
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych oraz w części rezerw	69 191	45 034	25 050	30 147
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:	-1	1	0	0
Wycena rachunkowość zabezpieczeń	-1	1	0	0
Podatek dochodowy dotyczący składników, które zostaną przeniesione w późniejszych okresach	0	0	0	0
Razem	-1	1	0	0

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 roku oraz 30 czerwca 2023 roku:

	<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				
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	782	55	7 530	-6 442
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	785	55	7 417	-6 407
Korekty dotyczące lat ubiegłych	-3	0	113	-35
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	5 283	4 270	3 065	13 183
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	5 283	4 270	3 065	13 183
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	6 065	4 325	10 595	6 741
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów				
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>				
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	0	0	0	0
Obciążenie podatkowe ujęte w innych całkowitych dochodach	0	0	0	0

11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym licznym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za 6 miesięcy zakończone 30 czerwca 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	32 079	19 578	48 696	30 426
Zysk brutto przed opodatkowaniem	32 079	19 578	48 696	30 426
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2023: 19%)	6 095	3 720	9 252	5 781
Korekty dotyczące księgowania bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-3	0	113	-35
Różnice pozostałe	-27	605	1 230	995
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 18,91% (2023: 21,76%); za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 22,09% (2023: 22,15%)	6 065	4 325	10 595	6 741
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	6 065	4 325	10 595	6 741

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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>Skonsolidowany Bilans</i>		<i>Skonsolidowany 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>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu	877	930	-53	-407
Odsetki	178	289	-111	-376
Rozliczenie robót długoterminowych	38 960	22 020	16 940	-7 706
Różnice pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	18 633	19 432	-799	-5 043
Kary umowne	451	1 242	-791	1 135
Inne	9	4	5	-34
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	59 108	43 917	15 191	-12 431
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne jednostki	365	379	-14	17
Odsetki niezapłacone od zobowiązań	0	0	0	-3
Niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia ZUS	143	90	53	-459
Odpisy aktualizujące należności	278	367	-89	100
Odpis aktualizujący wartość inwestycji	197	197	0	0
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	3 351	3 544	-193	105
RMB - niewykorzystane urlopy	1 294	1 112	182	78
RMB - rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	0	59	-59	30
RMB - premie dla zarządu i nagrodę roczną	1 591	2 787	-1 196	17
Rezerwa na odprawy emerytalne (przez kapitał)	-41	-41	0	0
Rozliczenie robót długoterminowych	40 497	45 177	-4 680	-5 753
Rezerwa na decyzje administracyjne	1 092	1 322	-230	-465
Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu	1	1	0	0
Straty na kontraktach	1 122	2 726	-1 604	-4 251
Zobowiązania z tyt. leasingu	8 031	9 297	-1 266	-4 490
Aktywo na stratę podatkową	19 077	0	19 077	0
Inne	281	354	-73	69
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	77 279	67 371	9 908	-15 005
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			5 283	2 574
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego:	18 171	23 454		
	Zmiany podatku odroczonego odniesione na inne całkowite dochody w 2024 roku to 0 tysięcy złotych (90 tysięcy złotych w 2023 roku).			

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 (niebadane)								
	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii ładowej 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	10 944	128 252	67 005	5 377	6 872	10 528	231 180
Zwiększenia, w tym:	0	307	4 380	9 925	85	1 565	2 923	19 185
Nabycie	0	307	4 380	8 170	85	1 565	2 923	17 430
Wypuk 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	13 724	2 372	0	-3 610	-13 279	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	86	1 222	23	0	7	1 338
Likwidacja i sprzedaż	0	0	86	1 222	23	0	0	1 331
Inne	0	0	0	0	0	0	7	7
30 czerwca 2024	2 202	12 044	146 270	78 080	5 439	4 827	165	249 027
Umorzenie środków trwałych								
1 stycznia 2024	0	3 794	69 435	41 622	4 373	0	0	119 224
Zwiększenia, w tym:	0	599	3 614	3 665	310	0	0	8 188
Amortyzacja okresu	0	599	3 614	2 593	310	0	0	7 116
Wypuk środków trwałych z leasingu	0	0	0	1 072	0	0	0	1 072
Zmniejszenia, w tym:	0	0	87	997	23	0	0	1 107
Likwidacja i sprzedaż	0	0	87	997	23	0	0	1 107
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
30 czerwca 2024	0	4 393	72 962	44 290	4 660	0	0	126 305
Wartość netto								
Saldo otwarcia	2 202	7 150	58 817	25 383	1 004	6 872	10 528	111 956
Saldo zamknięcia	2 202	7 651	73 308	33 790	779	4 827	165	122 722

Na dzień 30 czerwca 2024 Jednostka Dominująca ustanowiła zabezpieczenie na aktywach trwałych w postaci:
- zastawu oraz hipoteki na środkach trwałych o łącznej wartości zgodnej z sumą ubezpieczenia 13 981 tysięcy złotych (zabezpieczenie umów kredytowych z Bankiem PEKAO S.A., mBank S.A. oraz Bankiem BGK; zabezpieczenie umowy zlecenia o okresowe udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych z PZU S.A.).

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 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 trwale</i>	<i>Środki trwale w budowie</i>	<i>Zaliczki na środki trwale w budowie</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa brutto środków trwałych</u>								
1 stycznia 2023	2 202	10 923	121 058	54 710	4 711	7 726	3 064	204 394
Zwiększenia, w tym:	0	28	8 439	9 931	756	8 602	8 254	36 010
Nabycie	0	28	6 468	4 171	756	8 537	7 513	27 473
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	2 391	6 972	0	-9 363	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	7	3 636	4 608	90	93	790	9 224
Likwidacja i sprzedaż	0	0	3 636	4 608	90	0	0	8 334
Inne	0	7	0	0	0	93	790	890
31 grudnia 2023	2 202	10 944	128 252	67 005	5 377	6 872	10 528	231 180
<u>Umorzenie środków trwałych</u>								
1 stycznia 2023	0	2 528	64 116	36 179	4 121	0	0	106 944
Zwiększenia, w tym:	0	1 266	8 379	9 284	342	0	0	19 271
Amortyzacja okresu	0	1 266	7 081	5 017	342	0	0	13 706
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	1 298	4 267	0	0	0	5 565
Transfery	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	3 060	3 841	90	0	0	6 991
Likwidacja i sprzedaż	0	0	3 060	3 841	90	0	0	6 991
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
31 grudnia 2023	0	3 794	69 435	41 622	4 373	0	0	119 224
<u>Wartość netto</u>								
Saldo otwarcia	2 202	8 395	56 942	18 531	590	7 726	3 064	97 450
Saldo zamknięcia	2 202	7 150	58 817	25 383	1 004	6 872	10 528	111 956

Na dzień 31 grudnia 2023 Jednostka Dominująca ustanowiła zabezpieczenie na aktywach trwałych w postaci:
- zastawu na środkach trwałych o łącznej wartości zgodnej z sumą ubezpieczenia 13 981 tysięcy złotych (zabezpieczenie umów kredytowych z Bankiem PEKAO S.A., mBank S.A. oraz Bankiem BGK; zabezpieczenie umowy zlecenia o okresowe udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych z PZU S.A.)

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

13. Prawo do użytkowania. Leasing

13.1. Grupa jako leasingobiorca

Okres zakończony dnia 30 czerwca 2024 (niebadany)					
	<i>Grunt</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transport</i>	<i>Razem</i>
1 stycznia 2024	82	7 153	67 536	20 239	95 010
Zwiększenia	296	1 179	310	2 268	4 053
Nowe leasingi	312	1 196	310	2 298	4 116
Inne	-16	-17	0	-30	-63
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	5	379	264	2 499	3 147
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	0	1 755	1 755
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	5	379	264	744	1 392
30 czerwca 2024	373	7 953	67 582	20 008	95 916
1 stycznia 2024	48	3 455	19 915	11 004	34 422
Zwiększenia, w tym:	74	995	1 674	2 065	4 808
Amortyzacja	74	995	1 674	2 065	4 808
Zmniejszenia, w tym:	5	379	264	1 812	2 460
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	0	1 072	1 072
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	5	379	264	740	1 388
30 czerwca 2024	117	4 071	21 325	11 257	36 770
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	34	3 698	47 621	9 235	60 588
Saldo zamknięcia	256	3 882	46 257	8 751	59 146

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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	74 020	30 530	112 735
Zwiększenia	36	1 708	85	1 535	3 364
Nowe leasingi	36	1 859	97	1 607	3 599
Inne	0	-151	-12	-72	-235
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	2 694	6 569	11 826	21 089
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	1 971	5 760	7 731
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	0	2 694	4 598	6 066	13 358
31 grudnia 2023	82	7 153	67 536	20 239	95 010
1 stycznia 2023	9	4 286	21 850	16 253	42 398
Zwiększenia, w tym:	39	1 863	3 630	4 658	10 190
Amortyzacja	39	1 863	3 630	4 658	10 190
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	2 694	5 565	9 907	18 166
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	1 298	4 267	5 565
Zmiany umów leasingu i inne zmniejszenia	0	2 694	4 267	5 640	12 601
31 grudnia 2023	48	3 455	19 915	11 004	34 422
Wartość netto					
Saldo otwarcia	37	3 853	52 170	14 277	70 337
Saldo zamknięcia	34	3 698	47 621	9 235	60 588

14. Aktywa niematerialne

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku, Grupa nabyła składniki aktywów niematerialnych o wartości 318 tysięcy złotych (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku: 146 tysięcy złotych).

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

15. Wartość firmy

	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Elmont - Kostrzyn Wlkp. Sp. z o.o.	9 008	9 008
Torpol MS Sp. z o.o.*	0	0
Torpol Oil&Gas Sp. z o. o.	0	0
Razem	9 008	9 008

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

Test na utratę wartości firmy i aktywów trwałych

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

W wyniku przeprowadzonej przez Zarząd Torpol SA na dzień 30 czerwca 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

	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Materiały (według ceny nabycia)	118 315	116 156
Towary (według ceny nabycia)	0	0
Zaliczki na dostawy	1 892	5 580
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	120 207	121 736
Krótkoterminowe*	120 207	121 736
Długoterminowe	0	0

*Zapasy przewidziane są do realizacji w ciągu roku obrotowego.

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

17. Odpisy wartość zapasów

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

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności długoterminowe

	30 czerwca 2024 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2023
Należności długoterminowe z tyt. kwot zatrzymanych	24	23
Pozostałe należności finansowe:	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 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2023
Należności finansowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług:	149 534	125 996
Należności z tytułu dostaw i usług	149 534	125 996
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych	0	0
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	8	21
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
Należności niefinansowe:		
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
Aktywa z tytułu umów z klientami	177 757	121 770
Inne niezafakturowane przychody	0	0
Pozostałe należności niefinansowe	21 698	9 430
Wyłacone zaliczki	9 812	3 769
VAT naliczony do rozliczenia w kolejnych okresach	8 985	3 511
Inne należności	2 901	2 150
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności ogółem netto	350 907	259 160
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	10 301	7 641
Odpis na oczekiwane straty kredytowe innych należności	577	577
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto	361 785	267 378

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).

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

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

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

	<i>30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Do jednego miesiąca	98 816	110 568
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	51 240	14 723
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0
Powyżej 1 roku	0	0
Należności przeterminowane	9 787	8 367
Należności ogółem (brutto)	159 843	133 658
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	10 301	7 641
Należności netto	149 542	126 017

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

	<i>30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Przeterminowane do jednego miesiąca	266	1 039
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	4 517	4 727
Należności ogółem (brutto)	9 787	8 367
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	6 779	6 538
Należności netto	3 008	1 829

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

	<i>30 czerwca 2024 (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
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	-672	-405
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	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 Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Środki pieniężne na rachunkach VAT na 30 czerwca 2024 roku wynoszą 4 168 tysięcy złotych (15 405 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.

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

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

	<i>30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	21 934	47 632	17 443
Lokaty krótkoterminowe	234 780	468 378	418 437
Inne środki pieniężne	0	0	0
Razem	256 714	516 010	435 880
- kwoty na realizację konkretnych kontraktów	24 677	30 374	11 276

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:

	<i>30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>
1. Pozycja "pozostale" - przepływy z działalności inwestycyjnej:	-1 934	-602
-korekta – spłata udzielonej pożyczki	0	55
-korekta – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów	-1 934	-657
2. Pozycja "Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami":	-90 044	1 712
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu kwot zatrzymanych	12	169
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności długoterminowych	-41	-419
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	-23 538	20 173
-bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	-55 987	-5 192
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności finansowych	33	3 776
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności niefinansowych	-12 267	-17 037
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	0	-6 717
-korekta należności – podatek dochodowy	0	6 717
-korekta należności – naliczone odsetki	1 744	242
3. Pozycja "Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek":	-105 244	-43 741
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	-3 583	-6 371
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu kwot zatrzymanych	628	3 609
-bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych	51 067	-1 026
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	-61 493	-9 402
-bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów (pasywa)	0	0
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	-53 457	-26 709
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań podatkowych z tytułu CIT	-9 569	-99
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań bieżących z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	4 707	-11 916
-bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych	798	59
-korekta zobowiązań – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych	1 446	3 156
-korekta zobowiązań – odsetki	-471	-1 511
-korekta zobowiązań – leasing	3 582	6 370
-korekta zobowiązań – dywidenda	-48 467	0
-korekta zobowiązań – podatek dochodowy	9 568	99
4. Pozycja „Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych”:	-17 540	-15 806
- bilansowa zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych	-2 559	-13 266
- bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-6 765	13 130
- bilansowa zmiana stanu aktywów niematerialnych	116	294
- korekta – amortyzacja	-12 355	-12 824

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

- korekta – sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	-27	0
- korekta – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych	-1 446	-3 156
- korekta – leasing	3 790	1 025
- korekta – likwidacja ST	-228	-1 666
- korekta – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów	1 934	657

20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 30 czerwca 2024 roku, oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie posiadała aktywów trwałych zaklasyfikowanych do sprzedaży.

21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24 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	<i>30 czerwca 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
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.

22.2. Wartość nominalna akcji

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

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

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*		
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

	<i>30 czerwca 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu umów finansowania aktywów	14 466	16 272
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu umów finansowania aktywów	3 841	3 831
Kredyt w rachunku bieżącym	2 290	0
Odsetki	6	8
Razem	20 603	20 111

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 Kpc 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	2 290	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	2 290	6						

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

24. Zmiany stanu rezerw

24.1. Zmiany stanu rezerw

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Świadczenia po okresie zatrudnienia</i>	<i>Rezerwa na koszty finansowania</i>	<i>Rezerwa na 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	18 653	1 766	0	14 349	11 412	2 071	840	49 091
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykorzystane	13	58	0	7 915	1 057	0	0	9 043
Rozwiązane	1 000	0	0	529	956	360	0	2 845
Reklasyfikacja	0	0	0	0	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2024	17 640	1 708	0	5 905	9 399	1 711	840	37 203
Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2024	4 035	131	0	5 905	0	1	0	10 072
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2024	13 605	1 577	0	0	9 399	1 710	840	27 131
Razem	17 640	1 708	0	5 905	9 399	1 711	840	37 203

	<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 2023	18 100	1 215	4 889	36 719	10 404	3 011	840	75 178
Utworzone w ciągu roku obrotowego	553	715	0	975	1 490	0	940	4 673
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	2 471	0	-940	-3 358
Na dzień 31 grudnia 2023	18 653	1 766	0	14 349	11 412	2 071	840	49 091
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2023	4 049	190	0	14 349	0	1	0	18 589
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2023	14 604	1 576	0	0	11 412	2 070	840	30 502
Razem	18 653	1 766	0	14 349	11 412	2 071	840	49 091

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

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

W przypadku usług budowlanych Grupa jest zobowiązana do udzielenia gwarancji na swoje usługi. Wysokość rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych jest pochodną analizy długoterminowej opartej o wskaźnik przeliczeniowy i aktualny stan kosztów zmiennych oraz analizy krótkoterminowej opartej o koszty gwarancji w danym roku sprawozdawczym. Grupa na dzień 30 czerwca 2024 roku wykazała rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w kwocie 17 640 tysięcy złotych (2023 rok: 18 653 tysiące 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. Grupa wykazała rezerwy na straty na kontraktach na dzień 30 czerwca 2024 roku w kwocie 5 905 tysięcy złotych (2023 rok: 14 349 tysięcy złotych). Grupa wykazała na dzień 30 czerwca 2024 roku rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko zobowiązania publicznoprawnego w związku z otrzymanymi decyzjami administracyjnymi ZUS w kwocie 9 399 tysięcy złotych (2023 rok: 10 912 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 jaki i WIOŚ jednostka dominująca się odwołała.

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

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

Zobowiązania długoterminowe

	<i>30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Rezerwy	27 131	30 502
Rozliczenia międzyokresowe	0	0
Zobowiązania finansowe:		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	14 466	16 272
Zobowiązania z tytułu leasingu	29 422	33 050
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	20 722	18 406
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek powiązanych	0	0
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek pozostałych	20 722	18 406
Pozostałe zobowiązania finansowe	3 876*	3 791*
Razem	95 617	102 021

Zobowiązania krótkoterminowe

	<i>30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Zobowiązania finansowe:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	148 391	209 884
Wobec jednostek powiązanych	0	0
Wobec jednostek pozostałych	148 391	209 884
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	24 047	25 735
Kredyty i pożyczki	6 137	3 839
Zobowiązania z tytułu leasingu	12 746	12 701
Pozostałe zobowiązania finansowe:	64 598	13 616
Zobowiązania z tyt. zakupu środków trwałych	1 536	2 835
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	6 167	5 853
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	8 423	4 919

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

Zobowiązania z tytułu dywidendy	48 467	0
Inne zobowiązania	5	9
Zobowiązania niefinansowe:		
Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	81 873	135 330
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2	2
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	13 292	8 585
Podatek VAT	25	755
Podatek dochodowy od osób fizycznych	3 308	1 902
Pozostałe z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń społecznych	9 959	5 928
Inne zobowiązania	2 100	1 302
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	1	9 570
Rozliczenia międzyokresowe	34 323	84 659
Rezerwy	10 072	18 589
Razem	397 582	523 812

* 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 z tytułu kwot zatrzymanych krótkoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

	<i>30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Do jednego miesiąca	132 771	184 968
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	18 473	28 121
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	14 830	8 202
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3 792	11 579
Powyżej 1 roku	1 944	1 952
Zobowiązania przeterminowane	628	797
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz kwot zatrzymanych ogółem	172 438	235 619

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

	<i>30 czerwca 2024 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Przeterminowane do jednego miesiąca	444	673
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	36	26
Zobowiązania przeterminowane ogółem	628	797

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

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	6 812	5 850
Premii i nagród	*8 376	**14 668
Badania sprawozdania finansowego	0	313
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dot. podwykonawców i innych kosztów związanych z kontraktami	19 135	63 630
Pozostałe	0	198
Razem	34 323	84 659
- krótkoterminowe	34 323	84 659
- 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	624 004	567 318
Weksle własne	11	11
Inne zobowiązania warunkowe	0	0
Razem zobowiązania warunkowe	624 015	567 329

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

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

26.1. Sprawy sądowe
Sprawy prowadzone przeciwko jednostkom Grupy

<i>L.p.</i>	<i>Opis przedmiotu sporu</i>	<i>Wartość przedmiotu sporu</i>	<i>Nazwa strony przeciwnej</i>	<i>Nazwa organu, przed którym toczy się postępowanie</i>	<i>Etap sprawy</i>
1	O zapłatę	1 179	Smay Sp. z o.o.	Sąd Okręgowy w Łodzi	Pozew opiera się na uznaniu umowy zawartej pomiędzy Smay Sp. z o.o. a podwykonawcą za umowę o roboty budowlane i w związku z tym solidarnej odpowiedzialności z art. 647 (1) k.c. pozwanej. Spółka wniosła o oddalenie powództwa w całości, ponieważ umowa na podstawie której dochodzone jest roszczenie była umową dostawy sprzętu, ponadto dostawca nie był Spółce zgłoszony w trybie art. 647 (1) par. 3 k.c. 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 wniosł 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 lipca 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 wniosł 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 wniosł 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.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego nie są znane wyniki końcowe postępowań. W oparciu o opracowania prawne Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o niezawijaniu rezerwy na sprawę wymienioną w punkcie 1-3. Na pozostałe sprawy sądowe, które w ocenie Grupy mogą zakończyć się dla niej niekorzystnie, zostały utworzone rezerwy w wysokości uwzględniającej oszacowane przez Spółkę ryzyko.

Sprawy prowadzone z wniosku jednostek Grupy

L.p.	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 zadaszeniem 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 zadaszenia 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 stawiał się na przesłuchanie, wobec czego pozwani

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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>
					wystąpili o powołanie nowego biegłego, natomiast powód złożył wniosek o zakończenie sprawy i wydanie wyroku na bazie bieżącego materiału dowodowego. W sprawie został wyznaczony nowy biegły, 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 zawezwanie do próby ugodowej. Wniosek dotyczy roszczenia w ramach kontraktu „Prace na linii kolejowej nr 216 na odcinku Działdowo – Olsztyn”. Na posiedzeniu w dniu 18.12.2019 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	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 przesłuchiwanie świadków. Sprawa w toku.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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>
		Konsorcjum)			
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 – Czempin w ramach projektu pn.: „Prace na linii kolejowej E-59 na odcinku Wrocław – Poznań, etap IV, odcinek granica województwa dolnośląskiego – Czempin”. W dniu 16.02.2023 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 6.02.2025 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 jednostki dominującej 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 Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

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

Na dzień 30 czerwca 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 jednostka dominująca się odwołała.

27. Informacje o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanimi 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	Zakup usług, odsetki	Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów	Zakup usług, odsetki	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług, odsetek
I Podmioty o znaczącym wpływie na Spółkę:						
Centralny Port Komunikacyjny Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-
II Pozostałe:	-	-	-	-	-	-

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanimi za okres 6 oraz 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku dotyczące sprzedaży i zakupów i na dzień 31 grudnia 2023 roku dotyczące należności i zobowiązań:

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 (niebadane)		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)		31 grudnia 2023	
	Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów	Zakup usług, odsetki	Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów	Zakup usług, odsetki	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług, odsetek
I Podmioty o znaczącym wpływie na Spółkę:						
Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o.*	190	60	-	8	-	-
II Pozostałe:						
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 powiązanymi

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

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 Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności z tytułu dostaw i usług, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poziomami hierarchii pomiaru wartości godziwej.

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

30. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

	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	-	-	0	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.

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

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

Grupa jako kadre kierowniczą traktuje Zarząd Jednostki Dominującej.

31. Zarządzanie kapitałem

Cele zarządzania kapitałem nie uległy istotnej zmianie w porównaniu do opisanych w skonsolidowanym 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.

	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
Oprocentowane kredyty i pożyczki	20 603	20 111
Zobowiązania z tytułu leasingu	42 168	45 751
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	148 391	209 884
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	44 769	44 141
Pozostałe zobowiązania finansowe	68 474	17 407
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2	2
Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	81 873	135 330
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	13 292	8 585
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	2 100	1 302
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	1	9 570
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-256 714	-516 010
Zadłużenie netto	164 959	-23 927
Kapitał własny	487 344	509 931
Kapitał i zadłużenie netto	652 303	486 004
Wskaźnik dźwigni	0,25	-0,05

32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu 30 czerwca 2024 roku nie wystąpiły zdarzenia, które powinny zostać ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku. Miały miejsce natomiast następujące zdarzenia mogące mieć istotny wpływ na przyszłą sytuację jednostki dominującej:

Data	Instytucja	Rodzaj dokumentu	Wartość zdarzenia w tysiącach	Opis	Nr raportu bieżącego
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

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

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
------------------	-----------------	---	--	---	---------

Konrad Tuliński
Prezes Zarządu

Krzysztof Drzewiecki
Wiceprezes Zarządu

Marcin Zachariasz
Wiceprezes Zarządu

Patrycja Tunder
Dyrektor Biura Rachunkowości

Poznań, dnia 6 września 2024 roku