

TORPOL S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2022 ROKU
WRAZ Z RAPORTEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU**

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
(w tysiącach złotych)

Śródroczny skrócony rachunek zysków i strat	4
Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Śródroczny skrócony bilans - Aktywa	6
Śródroczny skrócony bilans - Pasywa	7
Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Śródroczne skrócone zestawienie ze zmian w kapitale własnym	9
Dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Inwestycje Spółki oraz połączenie jednostek	10
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	11
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	11
4.1. Profesjonalny osąd	11
4.2. Niepewność szacunków	13
5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	16
5.1. Założenie kontynuacji działalności	16
6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	17
7. Zmiana szacunków	18
8. Sezonowość działalności	18
9. Informacje dotyczące segmentów działalności	19
9.1. Segmenty operacyjne	19
9.2. Informacje geograficzne	21
10. Przychody i koszty	22
10.1. Przychody z umów z klientami	22
10.1.1 Przychody w podziale na kategorie	22
10.1.2 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	24
10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia	25
10.2. Pozostałe przychody operacyjne	26
10.3. Pozostałe koszty operacyjne	26
10.4. Przychody finansowe	26
10.4.1 Przychody z tytułu odsetek	26
10.4.2 Inne przychody finansowe	26
10.5. Koszty finansowe	27
10.6. Koszty według rodzajów	27
10.7. Składniki innych całkowitych dochodów	27
11. Podatek dochodowy	28
11.1. Obciążenie podatkowe	28
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	28
11.3. Odroczone podatek dochodowy	29
12. Rzeczowe aktywa trwałe	30
13. Prawo do użytkowania. Leasing	32
13.1. Spółka jako leasingobiorca	32
14. Aktywa niematerialne	33
15. Wartość firmy	34

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
(w tysiącach złotych)

16. Zapasy	34
17. Odpisy wartość zapasów	34
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	35
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	37
20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	38
21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	39
22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe / rezerwowe	39
22.1. Kapitał podstawowy.....	39
22.2. Wartość nominalna akcji.....	39
22.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale	39
22.4. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy.....	39
23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	40
23.1. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki otrzymane.....	40
23.2. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki udzielone	42
24. Zmiany stanu rezerw	42
24.1. Zmiany stanu rezerw	42
25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania finansowe, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.....	43
25.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania finansowe oraz pozostałe zobowiązania.....	43
25.2. Rozliczenia międzyokresowe w pasywach	45
26. Zobowiązania warunkowe.....	45
26.1. Sprawy sądowe	46
26.2. Rozliczenia podatkowe	49
27. Informacje o podmiotach powiązanych.....	50
27.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi.....	52
28. Ryzyko finansowe	52
29. Instrumenty finansowe	52
29.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....	52
30. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.....	53
31. Zarządzanie kapitałem.....	54
32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	54

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 (w tysiącach złotych)

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

		Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
	<i>Nota</i>				
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży usług	10.1	441 160	239 018	449 297	244 859
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów		239	53	883	856
Przychody ze sprzedaży	9.1,9.2	441 399	239 071	450 180	245 715
Koszt własny sprzedaży	9.1, 10.6	349 601	177 801	411 419	222 285
Zysk brutto ze sprzedaży		91 798	61 270	38 761	23 430
Koszty sprzedaży		562	273	971	489
Koszty ogólnego zarządu		15 174	8 300	13 521	7 123
Pozostałe przychody operacyjne	10.2	2 059	- 1 640	3 329	2 302
Pozostałe koszty operacyjne	10.3	2 592	-547	1 524	821
Zysk z działalności operacyjnej		75 529	51 604	26 074	17 299
Przychody z tytułu odsetek	10.4.1	5 872	4 324	81	50
Inne przychody finansowe	10.4.2	4 368	2 587	131	-196
Koszty finansowe	10.5	2 589	1 539	1 902	1 038
Oczekiwane straty kredytowe		0	0	0	0
Zysk brutto		83 180	56 976	24 384	16 115
Podatek dochodowy	11.1	16 564	11 429	5 235	3 665
Zysk netto za okres		66 616	45 547	19 149	12 450
Przypadająca:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej					
Zysk / Strata na jedną akcję (w złotych):					
- liczba akcji w tysiącach sztuk		22 970	22 970	22 970	22 970
-podstawowy i rozwodniony z wyniku za okres sprawozdawczy		2,90	1,98	0,83	0,54

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

		Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
	<i>Nota</i>				
Zysk netto za okres		66 616	45 547	19 149	12 450
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:		2	-17	-23	-5
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	10.7	2	-17	-23	-5
Inne całkowite dochody netto		2	-17	-23	-5
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		66 618	45 530	19 126	12 445

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS - AKTYWA

na dzień 30 czerwca 2022 roku

	Nota	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
AKTYWA			
Aktywa trwałe		256 197	259 077
Rzeczowe aktywa trwałe	12	91 249	82 632
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	70 152	76 938
Wartość firmy	15	9 008	9 008
Aktywa niematerialne		3 596	3 915
Udziały w jednostkach zależnych		5 417	5 417
Udziały we wspólnych przedsięwzięciach		0	0
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	18	4	162
Pozostałe należności długoterminowe	18	13 683	14 749
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11.3	60 872	63 587
Pożyczki udzielone		0	0
Rozliczenia międzyokresowe		2 216	2 669
Aktywa obrotowe		715 561	680 519
Zapasy	16	87 012	47 298
Należności z tytułu dostaw i usług	18	129 880	156 767
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	18	289	195
Pozostałe należności finansowe	18	5 352	6 841
Aktywa z tytułu umów z klientami	10.1.2	25 184	29 830
Pozostałe należności niefinansowe	18	7 731	4 550
Pożyczki udzielone	23.2	4 018	0
Rozliczenia międzyokresowe		5 904	5 714
Pozostałe aktywa finansowe		953	351
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	449 238	428 973
SUMA AKTYWÓW		971 758	939 596

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS - PASYWA

na dzień 30 czerwca 2022 roku

	Nota	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny		291 838	294 830
Kapitał podstawowy	22.1	4 594	4 594
Pozostałe kapitały rezerwowe		162 333	156 320
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		54 617	54 617
Zyski zatrzymane		66 616	75 623
Kapitał zapasowy – pozostały		4 301	4 301
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		-886	-888
Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski/straty aktuarialne)		263	263
Zobowiązania długoterminowe		118 304	110 796
Oprocentowane kredyty i pożyczki	23	22 854	25 569
Rezerwy	24.1	28 744	9 810
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu		45 424	49 876
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych		14 281	18 056
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.1	5 675	6 159
Rozliczenia międzyokresowe	25.2	1 326	1 326
Zobowiązania krótkoterminowe		561 616	533 970
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25.1	55 777	96 991
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	25.1	26 516	31 065
Kredyty i pożyczki	23	4 906	15 115
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	25.1	12 428	13 470
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.1	75 564	6 299
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	25.1	2	2
Zobowiązanie z tytułu wyceny kontraktów	10.1.2	269 753	275 999
Zaliczki otrzymane na kontrakty	10.1.2	37 543	13 802
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	25.1	10 449	6 424
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	25.1	2 444	560
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	25.1	2 399	3 293
Rozliczenia międzyokresowe	25.2	34 318	54 698
Rezerwy	24.1	29 517	16 252
Zobowiązania razem		679 920	644 766
SUMA KAPITAŁU WŁASNEGO I ZOBOWIĄZAŃ		971 758	939 596

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto		83 180	24 384
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	10.6	11 362	10 561
Zysk na działalności inwestycyjnej		-37	-668
Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami	19	30 970	118 651
Zmiana stanu zapasów	16	-39 714	1 582
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	19	-26 619	-10 344
Przychody z tytułu odsetek	10.4.1	-5 872	-81
Koszty z tytułu odsetek	10.5	2 465	1 849
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-20 117	-1 867
Zmiana stanu rezerw		32 199	9 106
Podatek dochodowy zapłacony		-14 743	-29 947
Pozostałe		-698	-726
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		52 376	122 500
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		374	651
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		-10 693	-2 540
Udzielone pożyczki	23.2	-3 995	0
Odsetki otrzymane		5 248	23
Pozostałe	19	-417	-1 209
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-9 483	-3 075
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		-7 346	-6 600
Splata pożyczek/kredytów	23.1	-12 924	-32 413
Odsetki zapłacone		-2 358	-1 526
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-22 628	-40 539
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		20 265	78 886
-w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0
Środki pieniężne na początek okresu		428 973	403 050
Środki pieniężne na koniec okresu		449 238	481 936

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 (w tysiącach złotych)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE ZESTAWIENIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

	<i>Nota</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Kapitał zapasowy - Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Kapitał zapasowy - pozostały</i>	<i>Zyski zatrzymane / niepokryte straty</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	<i>Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski/ straty aktuarialne)</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	22.1, 22.4	4 594	156 320	54 617	4 301	75 623	-888	263	294 830
- Zysk roku		0	0	0	0	66 616	0	0	66 616
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	2	0	2
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	66 616	2	0	66 618
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy		0	6 013	0	0	-6 013	0	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	-68 910	0	0	-68 910
Zasilenie ZFŚS		0	0	0	0	-700	0	0	-700
Na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	22.1, 22.4	4 594	162 333	54 617	4 301	66 616	-886	263	291 838
Na dzień 1 stycznia 2021 roku		4 594	147 457	54 617	4 301	44 708	-880	23	254 820
- Zysk roku		0	0	0	0	19 149	0	0	19 149
- Inne całkowite dochody netto		0	0	0	0	0	-23	0	-23
Całkowity dochód za okres		0	0	0	0	19 149	-23	0	19 126
Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy		0	8 863	0	0	-8 863	0	0	0
Dywidenda		0	0	0	0	-35 145	0	0	-35 145
Zasilenie ZFŚS		0	0	0	0	-700	0	0	-700
Na dzień 30 czerwca 2021 roku (niebadane)		4 594	156 320	54 617	4 301	19 149	-903	23	238 101

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Torpol S.A obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2021 roku. Rachunek zysków i strat i sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmują również dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku – nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

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

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

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

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

Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu (61-119), ul. św. Michała 43. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

Spółka posiada przedstawicielstwo w Norwegii Torpol Norge NUF zarejestrowane w grudniu 2010 roku. W dniu 10 maja 2022 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na przeprowadzenie likwidacji Torpol Norge NUF.

2. Inwestycje Spółki oraz połączenie jednostek

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

Z dniem 20 lutego 2019 roku Torpol d.o.o. za uslugę została postawiona w stan likwidacji.

Lp.	Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	% udział Grupy w kapitale		Cena nabycia w tys. złotych
				30 czerwca 2022	31 grudnia 2021	
1	Torpol Oil&Gas Sp. z o.o. Wcześniej Dimark Oil&Gas Sp. z o.o.	ul. Długa 5, Wysogotowo	działalność w zakresie specjalistycznego projektowania	97,78%	97,78%	2 004
2	Torpol d.o.o. za uslugę*	Medimurska 21, 10000 Zagreb	wykonanie usług kolejowych	100,00%	100%	11

* postawiona w stan likwidacji z dniem 20 lutego 2019 roku

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

Ponadto Torpol S.A. jest stroną umowy spółki NLF Torpol Webuild spółka cywilna (NLF) z siedzibą w Łodzi – na mocy aneksu do umowy spółki cywilnej z dnia 18 maja 2022 roku Spółka zmieniła nazwę z NLF Torpol Astaldi spółka cywilna na NLF Torpol Webuild spółka cywilna. Udział w Spółce kwalifikowany jest jako wspólne działanie i ujmowany w sprawozdaniu jednostkowym zgodnie z udziałem w Spółce. Spółka NLF Torpol Webuild spółka cywilna powołana została do prowadzenia kontraktu budowy dworca Nowa Łódź Fabryczna w imieniu konsorcjum, w którym Torpol S.A. posiada udział 40%. Finalnie całość uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów na kontrakcie dzielona jest na konsorcjantów w proporcjach do posiadanego udziału w konsorcjum.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

W skład Zarządu Torpol S.A. na dzień 30 czerwca 2022 roku wchodził:

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

W okresie 6 miesięcy 2022 roku nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu

W okresie od dnia bilansowego 30 czerwca 2022 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 czerwca 2022 roku wchodził:

- | | |
|-------------------------|----------------------------------|
| - Pani Monika Domańska | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| - Pani Jadwiga Dyktus | - Sekretarz Rady Nadzorczej |
| - Pan Adam Pawlik | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Pan Tomasz Hapunowicz | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Pan Szymon Adamczyk | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Pan Mirosław Barszcz | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Pan Michał Grodzki | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Pan Marek Litwiński | - Członek Rady Nadzorczej |

W okresie 6 miesięcy 2022 roku wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- | | |
|-----------------------|---|
| - Pan Marek Litwiński | - powołanie w dniu 4 kwietnia 2022 roku na funkcję Członka Rady Nadzorczej Spółki |
|-----------------------|---|

W okresie od dnia bilansowego 30 czerwca 2022 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

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

Ujmowanie przychodów

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

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

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

Klasyfikacja segmentów operacyjnych

Spółka klasyfikuje segmenty operacyjne w oparciu o cechy gospodarcze oraz następujące aspekty: rodzaj produktów i usług, rodzaj procesów produkcyjnych, rodzaj lub grupa klientów na produkty i usługi, metody stosowane przy dystrybucji produktów lub świadczeniu usług oraz jeśli ma to zastosowanie, rodzaj środowiska regulacyjnego, na przykład obszar bankowości, ubezpieczeń lub użyteczności publicznej. Biorąc powyższe pod uwagę świadczone usługi i sprzedawane produkty zostały podzielone dla celów zarządczych na segmenty operacyjne odpowiadające segmentom sprawozdawczym: drogi kolejowe, pozostałe (nota 9).

Identyfikacja ośrodka wypracowującego środki pieniężne przy teście na utratę wartości firmy i aktywów trwałych

Spółka dokonała identyfikacji ośrodka wypracowującego środki pieniężne, jaki stanowi segment kolejowy, przy teście na utratę wartości firmy i aktywów trwałych kierując się podobieństwem cech gospodarczych, w tym m.in. podobieństwem procesów produkcyjnych oraz tę samą grupą odbiorców świadczonych usług pomiędzy połączonymi segmentami: drogi kolejowe i infrastruktura elektroenergetyczna (segment, który pierwotnie był przypisany do wartości firmy powstałej na zakupie spółki Elmont).

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji umów najmu w obszarach takich jak stwierdzenie czy umowa zawiera leasing każdorazowo weryfikując umowę pod kątem: przedmiotu umowy, określenia możliwości identyfikacji przedmiotu umowy, daty obowiązywania umowy w tym ilość miesięcy, okresu wypowiedzenia, wskazanie czy możliwe jest wypowiedzenie bez zgody drugiej strony umowy, czy istnieje kara za wcześniejsze wypowiedzenie umowy, wartość opłat z tytułu umowy w latach obowiązywania.

Dodatkowo, umowy sprzedaży i leasingu zwrotnego poddawane są osądowi pod kątem tego, czy przeniesienie przez Spółkę składnika aktywów stanowi sprzedaż w rozumieniu MSSF 15. Oceniając, czy miało miejsce przeniesienie kontroli, Spółka bierze pod uwagę między innymi, czy fizycznie przekazała składnik aktywów, czy klient-leasingodawca ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów, czy umowa zawiera opcję kupna na zakończenie okresu leasingu. Jeśli w ocenie Spółki nie doszło do sprzedaży, Spółka w dalszym ciągu ujmuje przeniesiony składnik aktywów, a także ujmuje zobowiązanie finansowe odpowiadające wpływom z przeniesienia. W pierwszej połowie 2022 roku Spółka nie zawarła nowych umów sprzedaży i leasingu zwrotnego. Transakcje sprzedaży i leasingu zwrotnego zawarte w 2021 roku, zgodnie z oceną Spółki nie stanowią sprzedaży w rozumieniu MSSF 15. Nabyte w leasingu zwrotnym środki trwałe oraz zobowiązania z tytułu umów leasingu zwrotnego zostały zawarte odpowiednio w nocy 12 i 23.

Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia

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

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

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

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

Klasyfikacja wspólnych ustaleń umownych

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

Zgodnie z MSSF nr 11 Spółka zaklasyfikowała udział w spółce NLF Torpol Webuild Spółka cywilna jako wspólne działanie. W ujęciu wspólnego działania Spółka uwzględniła udział wynikający z umowy konsorcjum a nie udział wynikający z umowy spółki cywilnej. Dodatkowe informacje przedstawione zostały w nocie nr 23.1 w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

W przypadku gdy Spółka jest liderem konsorcjum, w którym nie można wykazać, że Spółka ma decydujący wpływ na decyzje podejmowane przez konsorcjantów, Spółka rozpoznaje w rachunku zysków i strat przychody i koszty związane z realizacją kontraktów budowlanych jedynie w zakresie wynikającym z udziału Spółki w konsorcjum. Spółka rozpoznaje w bilansie tę część aktywów i zobowiązań, która przypada udziałowi Spółki we wspólnie kontrolowanej działalności. Zgodnie z MSSF nr 11 Spółka klasyfikuje konsorcja jako wspólne działanie w przypadku gdy występuje współkontrola. Dodatkowe informacje zostały przedstawione w nocie nr 23.2. w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

4.2. Niepewność szacunków

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

Wycena długoterminowych kontraktów budowlanych

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

wynikające z aktualizacji budżetów zostały opisane w notcie 7. Jeśli poniesiony koszt nie jest proporcjonalny do stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, aby lepiej odzwierciedlić stopień spełnienia zobowiązania, Spółka dostosowuje metodę opartą na nakładach w taki sposób, aby ująć wyłącznie te przychody, które odpowiadają stopniowi spełnienia zobowiązania wykonania świadczenia.

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

Utrata wartości aktywów

Spółka przeprowadziła test na utratę wartości aktywa trwałego, które wymaga corocznego testowania: wartości firmy, która została rozpoznana na skutek nabycia przez Spółkę spółki Elmont – Kostrzyn Wlkp. Sp. z o.o. w 2008 roku. Na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wartość firmy wyniosła 9 008 tysięcy złotych. W wyniku przeprowadzonego testu Zarząd nie stwierdził utraty wartości tego aktywa. Zarząd nie zidentyfikował też żadnych przesłanek do utraty wartości w przypadku innych aktywów trwałych. Dodatkowe informacje zostały przedstawione w notcie nr 15.

Utrata wartości należności handlowych

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

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 notcie 26 w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

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

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

W przypadku gdy okres korzystania ze składnika aktywów wynika z tytułów umownych okres użytkowania odpowiada okresowi wynikającemu z tych tytułów umownych jeżeli nie jest wystarczająco pewne że nastąpi

przeniesienie własności po zakończeniu umowy W sytuacji, gdy szacowany okres użytkowania jest dłuższy niż okres wynikający z tytułów umownych przyjmuje się szacowany okres użytkowania.

Dodatkowe informacje zostały przedstawione w nocie nr 12.4,12.5 oraz nocie nr 12.6 w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne

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

Rezerwa na dodatkowe koszty związane z kontraktami

Spółka co do zasady tworzy rezerwy metodą szczegółowej identyfikacji analizując ryzyko związane z poszczególnymi transakcjami. Mające na celu zabezpieczenia przed potencjalnym poniesieniem kosztu w obszarach porealizacyjnych projektów w roku 2021 i w pierwszym półroczu 2022 Spółka utworzyła rezerwy na dodatkowe zakresy wskazane w nocie 24.1 w tym na przedłużenie zakończenia realizacji specjalistycznych napraw inżynierskich i finalizację procesów rozliczeniowych.

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 została ujawniona w pozycji rezerw w pasywach. W ramach ustalania, czy na danym kontrakcie wystąpi strata, jako nieuniknione koszty wypełnienia zobowiązania z tytułu umowy Spółka traktuje te koszty, których nie może uniknąć ze względu na zawartą umowę (w szczególności ponoszone koszty pośrednie związane z czynnościami niezbędnymi do wykonania umowy).

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Szacunki dokonane przy ustalaniu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy zostały przedstawione w nocie 12.7 „Leasing” w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

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

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

mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 *Podatek dochodowy* w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

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

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

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

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Torpol S.A. za pierwsze półrocze 2022 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zatwierdzonym przez UE.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 11 marca 2022 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku, które dnia 2 września 2022 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

5.1. Założenie kontynuacji działalności

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

W związku z wybuchem wojny i prowadzeniem działań wojennych przez Rosję przeciw Ukrainie dotychczas nie odnotowano negatywnego wpływu na działalność Spółki. Zarząd Spółki szczegółowo przeanalizował ryzyka związane z prowadzoną wojną i nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki:

- Zmiany do MSSF 3: *Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16: *Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37: *Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

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

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe* oraz *Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie* (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: *Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: *Definicja wartości szacunkowych* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: *Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji* (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

- Zmiany do MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze* (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

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

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

7. Zmiana szacunków

Zarząd Torpol S.A., w oparciu o swą najlepszą wiedzę na moment sporządzenia sprawozdań finansowych dokonuje szeregu szacunków. Szacunki te obarczone są niepewnością i podlegają rewizji w kolejnym roku obrotowym. Skutek zmiany szacunku odnoszony jest prospektywnie w wynik kolejnego roku obrotowego. W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku zmianie uległ planowany budżet przychodów i kosztów na realizowanych kontraktach budowlanych. Wskutek tych zmian nastąpiło zwiększenie zysku brutto ze sprzedaży w kwocie 61 294 tysięcy złotych (w analogicznym okresie 2021 roku: zwiększenie zysku brutto ze sprzedaży w kwocie 7 399 tysięcy złotych). Na zwiększenie zysku wpływ miało przede wszystkim uzyskanie formalnych akceptacji rozwiązań zamiennych pozwalających na zniwelowanie części kosztu realizacyjnego robót oraz kontraktacja zakresów robót dodatkowych. Ponadto niższe koszty realizacji robót wykonywanych siłami własnymi, przede wszystkim w obszarze optymalizacji wykorzystania sprzętu własnego.

8. Sezonowość działalności

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

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

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

9. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

Drogi kolejowe	– generalne wykonawstwo kompleksowych usług budowy i modernizacji obiektów w branży budownictwa kolejowego
Pozostałe	– wykonawstwo w zakresie budownictwa drogowego oraz budownictwa kubaturowego, urządzenia elektryczne, usługi projektowe, pozostałe usługi nie ujęte w innych segmentach

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

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

9.1. Segmenty operacyjne

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Spółki za okres 6 oraz 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku, 30 czerwca 2021 roku.

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

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

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Drogi kolejowe	Pozostałe	Razem	
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	447 199	2 981	450 180	450 180
Sprzedaż między segmentami				
Przychody segmentu ogółem	447 199	2 981	450 180	450 180
Koszt własny sprzedaży	407 958	3 461	411 419	411 419
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	39 241	-480	38 761	38 761

Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Drogi kolejowe	Pozostałe	Razem	
Przychody				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	243 068	2 647	245 715	245 715
Sprzedaż między segmentami				
Przychody segmentu ogółem	243 068	2 647	245 715	245 715
Koszt własny sprzedaży	219 225	3 060	222 285	222 285
Wyniki				
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu	23 843	-413	23 430	23 430

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

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

9.2. Informacje geograficzne

Spółka zaangażowana jest w prowadzenie projektów generalnego wykonawstwa w branży budownictwa kolejowego i tramwajowego w Polsce. Poniżej zaprezentowano dane dotyczące przychodów z podziałem na przychody krajowe i zagraniczne, jak również informację na temat aktywów zlokalizowanych w kraju i zagranicą:

<i>Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku lub na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	441 399	0	441 399
Przychody obszaru ogółem	441 399	0	441 399
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:			
Aktywa obszaru	971 171	587	971 758
Aktywa nieprzypisane	0	0	0
Aktywa ogółem na 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	971 171	587	971 758

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

<i>Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku lub na dzień 30 czerwca 2021 roku (niebadane) lub na dzień 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	449 830	350	450 180
Przychody obszaru ogółem	449 830	350	450 180
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:			
Aktywa obszaru	978 193	3 063	981 256
Aktywa nieprzypisane	0	0	0
Aktywa ogółem na 30 czerwca 2021 roku (niebadane)	978 193	3 063	981 256

<i>Na dzień 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Pozostałe informacje dotyczące obszaru:			
Aktywa obszaru	938 839	757	939 596
Aktywa nieprzypisane	0	0	0
Aktywa ogółem na 31 grudnia 2021 roku	938 839	757	939 596

<i>Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku (niebadane)</i>	<i>Kraj</i>	<i>Zagranica</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	245 447	268	245 715
Przychody obszaru ogółem	245 447	268	245 715

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 sprzedaż Spółki w około 86,1% tj. 380 044 tysięcy złotych kierowana była do jednego Inwestora – PKP PLK S.A. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 roku sprzedaż ta wynosiła około 88,1% tj. 396 805 tysięcy złotych.

W okresie 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 sprzedaż Spółki kierowana do PKP PLK S.A. wynosiła około 93% tj. 222 336 tysięcy złotych. W okresie 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 sprzedaż ta wynosiła około 88,7% tj. 217 963 tysięcy złotych.

10. Przychody i koszty

10.1. Przychody z umów z klientami

10.1.1 Przychody w podziale na kategorie

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

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

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

<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</i>	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	411 409	29 248	440 657
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	411 409	29 248	440 657
Przychody realizowane w pojedynkę	322 737	28 366	351 103
Przychody realizowane w konsorcjum	88 672	882	89 554
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	503	503
Przychody pozostałe	0	503	503
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	239	239
Przychody ze sprzedaży razem	411 409	29 990	441 399

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

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)</i>	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	447 199	1 521	448 720
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	447 199	1 521	448 720
Przychody realizowane w pojedynkę	313 359	1 436	314 795
Przychody realizowane w konsorcjum	133 840	85	133 925
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	577	577
Przychody pozostałe	0	577	577
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	883	883
Przychody ze sprzedaży razem	447 199	2 981	450 180

<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)</i>	<i>Drogi kolejowe</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Razem</i>
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:	243 068	1 503	244 571
Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:	243 068	1 503	244 571
Przychody realizowane w pojedynkę	171 578	1 434	173 012
Przychody realizowane w konsorcjum	71 490	69	71 559
Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:	0	288	288
Przychody pozostałe	0	288	288
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie	0	856	856
Przychody ze sprzedaży razem	243 068	2 647	245 715

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Spółkę za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku wynoszą 20,29% (89 560 PLN) oraz za okres 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku 21,87% (52 285 PLN).

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Spółkę za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 roku wynoszą 29,7% (133 925 PLN) oraz za okres 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 roku 29,1% (71 559 PLN).

Udział Spółki w konsorcjach realizujących bieżące kontrakty kształtował się na poziomie od 23,6% do 91,37% w pierwszym półroczu 2022 roku oraz na poziomie od 23,6% do 91,26% w pierwszym półroczu 2021 roku.

Do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółka nie odnotowała wpływu pandemii koronawirusa na zrealizowane przychody.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>
Przychody z kontraktów budowlanych	440 657	239 522	448 720	244 571
Koszty z tytułu kontraktów budowlanych	349 320	178 130	409 469	220 736
Ujęte do dnia bilansowego zyski	124 327	91 481	63 729	39 791
Ujęte do dnia bilansowego straty	32 990	30 089	24 478	15 956
Kwoty zatrzymane przez kontrahentów	178	4	175	-25
Otrzymane zaliczki	37 543	-2 903	62 895	-16 271

10.1.2 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

W aktywach w pozycji „Aktywa z tytułu umów z klientami” a w pasywach „Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów” prezentowane są skutki wyceny stopnia zaawansowania niezakończonych usług w korelacji z dodatkowymi przychodami lub korektą zafakturowanej sprzedaży. „Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów” oraz „Zaliczki otrzymane na kontrakty” łącznie stanowią zobowiązania z tytułu umów z klientami.

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

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

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

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

	<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów</i>	<i>Saldo</i>	<i>Otrzymane zaliczki</i>	<i>Saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami</i>
1 stycznia 2022	29 830	275 999	-246 169	13 802	289 801
30 czerwca 2022 (niebadane)	25 184	269 753	-244 569	37 543	307 296
	<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów</i>	<i>Saldo</i>	<i>Otrzymane zaliczki</i>	<i>Saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami</i>
1 stycznia 2021	31 002	257 382	-226 380	106 508	363 890
31 grudnia 2021	29 830	275 999	-246 169	13 802	289 801

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Zmiana wartości aktywa z tytułu umów z klientami oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami (zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów oraz zaliczek otrzymanych na kontrakty) na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku

	01.01.2022	Zmiana wyceny kontraktów oraz zaliczek otrzymanych/ Realizacja nowych obowiązków świadczeń bez wystawienia faktury	Przychody ujęte w 2022 roku uwzględnione w saldzie zobowiązań na 31.12.2021	Wyfakturowanie	30.06.2022
Aktywa z tytułu umów z klientami	29 830	25 184	0	-29 830	25 184
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	289 801	269 753	-252 258	0	307 296

	01.01.2021	Zmiana wyceny kontraktów oraz zaliczek otrzymanych/ Realizacja nowych obowiązków świadczeń bez wystawienia faktury	Przychody ujęte w 2021 roku uwzględnione w saldzie zobowiązań na 31.12.2020	Wyfakturowanie	31.12.2021
Aktywa z tytułu umów z klientami	31 002	29 830	0	-31 002	29 830
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	363 890	275 999	-350 088	0	289 801

Poniższa tabela przedstawia zmianę stanu otrzymanych zaliczek:

	30.06.2022	31.12.2021
1 stycznia	13 802	106 508
Zwiększenia (nowe zaliczki)	33 333	0
Zmniejszenia (rozliczenie zaliczek)	9 592	92 706
30 czerwca/31 grudnia	37 543	13 802

10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia

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

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

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

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

	30.06.2022	31.12.2021
Pozostałe do realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia (w mln PLN):		
- do 1 roku	724,1	809,8
- powyżej 1 roku	256,7	318,1
Razem:	980,8	1 127,9

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

10.2. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>
Otrzymane odszkodowania i kary	1 190	-2 264	2 154	1 759
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	367	246	651	161
Rozwiązanie odpisu na oczekiwane straty kredytowe	84	76	14	6
Ujawnienie zapasów	245	245	0	0
Rozwiązanie rezerwy na sprawy sądowe	0	0	262	262
Inne	173	57	248	114
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	2 059	-1 640	3 329	2 302

10.3. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>
Odszkodowania, kary i grzywny	823	-1984	1 318	680
Darowizny	257	48	0	0
Spisanie zapasów	78	0	101	50
Nieumorzona wartość zlikwidowanych środków trwałych	266	266	0	0
Koszty postępowania sądowego	72	47	27	27
Utworzenie rezerwy na decyzje administracyjne	1 000	1 000	0	0
Inne	96	76	78	64
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	2 592	-547	1 524	821

10.4. Przychody finansowe

10.4.1 Przychody z tytułu odsetek

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>
Przychody z tytułu odsetek bankowych	5 872	4 324	59	28
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów oraz pozostałych odsetek	0	0	22	22
Przychody finansowe ogółem	5 872	4 324	81	50

10.4.2 Inne przychody finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>
Dodatnie różnice kursowe	0	-46	1	-102
Wycena według zamortyzowanego kosztu	4 137	2 517	129	-95
Pozostałe przychody finansowe	231	116	1	1
Przychody finansowe ogółem	4 368	2 587	131	-196

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

10.5. Koszty finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>
Odsetki od kredytów bankowych	858	487	1 010	468
Odsetki dla kontrahentów	13	1	279	274
Odsetki budżetowe	93	89	44	33
Koszty odsetek z tytułu leasingu	1 500	894	516	233
Prowizje od kredytów	61	29	44	30
Ujemne różnice kursowe	27	27	0	0
Pozostałe koszty finansowe	37	12	9	0
Koszty finansowe ogółem	2 589	1 539	1 902	1 038

10.6. Koszty według rodzajów

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>
Amortyzacja	11 362	5 630	10 561	5 213
Zużycie materiałów i energii	69 087	30 805	94 663	48 046
Usługi obce, w tym:	207 947	102 191	249 895	140 673
- usługi podwykonawców	196 463	94 633	227 065	125 826
Podatki i opłaty	1 123	436	842	451
Koszty świadczeń pracowniczych	57 530	32 251	52 794	25 178
Pozostałe koszty rodzajowe	6 934	2 605	7 894	4 045
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	267	42	1 174	1 145
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	354 250	173 960	417 823	224 751
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	349 601	177 801	411 419	222 285
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	562	273	971	489
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	15 174	8 300	13 521	7 123
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych oraz w części rezerw	-11 087	-12 414	-8 088	-5 146
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0

10.7. Składniki innych całkowitych dochodów

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	2	-17	-23	-5
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	2	-17	-23	-5
Razem	2	-17	-23	-5

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

11. Podatek dochodowy

11.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 30 czerwca 2022 r. oraz 30 czerwca 2021 r.:

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>
Ujęte w zysku lub stracie		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	13 849	21 526
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	13 515	20 912
Korekty dotyczące lat ubiegłych	334	614
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	2 715	-16 291
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	2 715	-16 291
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	16 564	5 235

11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za 6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2022 roku oraz za 6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021 roku przedstawia się następująco:

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>
Zysk brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	83 180	56 976	24 384	16 115
Zysk brutto przed opodatkowaniem	83 180	56 976	24 384	16 115
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2021: 19%)	15 804	10 825	4 633	3 062
Korekty dotyczące księgowania bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	334	334	614	614
Różnice pozostałe	426	270	-12	-11
Podatek według efektywnej stawki podatkowej za okres 6 miesięcy zakończony 2022 wynoszącej 19,91% (2021: 19%); za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 20,06% (2021: 19%)	16 564	11 429	5 235	3 665
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	16 564	11 429	5 235	3 665

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

11.3. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat za okres zakończony</i>	
	<i>30 czerwca 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>30 czerwca 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu	1 212	459	753	154
Odsetki	728	608	120	108
Rozliczenie robót długoterminowych	7 389	24 828	-17 439	6 446
Różnice pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	8 632	8 268	364	1 844
Kary umowne	115	70	45	70
Inne	0	38	-38	-715
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	18 076	34 271	-16 195	7 907
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Odprawy emerytalne jednostki	325	330	-5	41
Kary umowne	0	0	0	-237
Rezerwa na odprawy emerytalne	-62	-62	0	0
Rezerwa na decyzje administracyjne	1 045	1 045	0	1 045
Odsetki od niezapłaconych zobowiązań	0	0	0	-9
Niezapłacone zobowiązania	0	0	0	-52
Niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia ZUS	724	482	242	-48
Odpisy aktualizujące należności	141	37	104	-987
Odpis aktualizujący wartość inwestycji	31	31	0	0
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	2 470	2 470	0	1 425
Rozliczenia międzyokresowe - niewykorzystane urlopy	1 065	865	200	-151
Rozliczenia międzyokresowe - badanie sprawozdania finansowego	21	25	-4	1
Rozliczenia międzyokresowe - premie dla zarządu i nagrodę roczną	2 008	2 965	-957	1 050
Rozliczenie robót długoterminowych	62 587	89 112	-26 525	19 714
Rezerwa na koszty kontraktów	3 298	256	3 042	0
Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu	0	1	-1	-1
Straty na kontraktach	5 276	293	4 983	168
Aktywo na stratę podatkową	0*	0*	0	0
Inne	19	8	11	-881
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	78 948	97 858	-18 910	21 078
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			2 715	-13 171
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego:	60 872	63 587		

Zmiany podatku odroczonego odniesione na inne całkowite dochody w 2022 roku to 0 tysięcy złotych (-56 tysięcy złotych w 2021 roku).

* Spółka nie utworzyła aktywa na stratę podatkową zagranicznego oddziału od skumulowanej straty podatkowej 32 251 tysięcy PLN (71 304 tysięcy NOK: 3 068 tys. NOK – rok 2021, 3 728 tys. NOK – rok 2020, 4 800 tys. NOK – rok 2019, 3 471 tys. NOK – rok 2018, 40 409 tys. NOK – rok 2017, 10 520 tys. NOK – rok 2016, 5 308 tys. NOK – rok 2015). Zarząd Spółki przeanalizował możliwość rozliczenia aktywa na stratę podatkową w oparciu o prognozowane przychody oraz dochód podatkowy wystarczający do zrealizowania aktywa i stoi na stanowisku, że w związku z planami likwidacji oddziału strata nie zostanie rozliczona.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

12. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres zakończony dnia 30 czerwca 2022 (niebadany)								
	<i>Grunty</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transport</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>	<i>Razem</i>
Wartość początkowa brutto środków trwałych								
1 stycznia 2022	2 202	7 700	90 588	41 214	4 117	27	546	146 394
Zwiększenia, w tym:	0	452	3 657	2 643	6	2 906	4 473	14 137
Nabycie	0	0	1 209	2 583	6	2 906	4 473	11 177
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	2 448	60	0	0	0	2 508
Inne	0	452	0	0	0	0	0	452
Transfery	0	0	69	0	0	-69	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	1 446	695	15	82	0	2 238
Likwidacja i sprzedaż	0	0	994	695	15	0	0	1 704
Inne	0	0	452	0	0	82	0	534
30 czerwca 2022	2 202	8 152	92 868	43 162	4 108	2 782	5 019	158 293
Umorzenie środków trwałych								
1 stycznia 2022	0	1 965	33 871	24 601	3 325	0	0	63 762
Zwiększenia, w tym:	0	142	3 160	1 484	211	0	0	4 997
Amortyzacja okresu	0	142	3 160	1 484	211	0	0	4 997
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	-245	1 250	695	15	0	0	1 715
Likwidacja i sprzedaż	0	0	994	695	15	0	0	1 704
Inne	0	-245	256	0	0	0	0	11
30 czerwca 2022	0	2 352	35 781	25 390	3 521	0	0	67 044
Wartość netto								
Saldo otwarcia	2 202	5 735	56 717	16 613	792	27	546	82 632
Saldo zamknięcia	2 202	5 800	57 087	17 772	587	2 782	5 019	91 249

Na dzień 30 czerwca 2022 Spółka ustanowiła zabezpieczenie na aktywach trwałych w postaci:
 - zastawu oraz hipoteki na środkach trwałych o łącznej wartości zgodnej z sumą ubezpieczenia 13 981 tysięcy złotych (zabezpieczenie umów kredytowych z Bankiem PEKAO S.A., mBank S.A. oraz Bankiem BGK).

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021								
	<i>Grunty</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transport</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa brutto środków trwałych</u>								
1 stycznia 2021	2 835	6 683	85 860	41 094	4 042	1 613	0	142 127
Zwiększenia, w tym:	0	556	4 659	2 036	534	1 720	834	10 339
Nabycie	0	556	3 449	774	534	1 720	834	7 867
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	1 210	1 262	0	0	0	2 472
Transfery	-633	461	1 794	433	295	-2 062	-288	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	1 725	2 349	754	1 244	0	6 072
Likwidacja i sprzedaż	0	0	1 725	2 349	754	0	0	4 828
Inne	0	0	0	0	0	1 244	0	1 244
31 grudnia 2021	2 202	7 700	90 588	41 214	4 117	27	546	146 394
<u>Umorzenie środków trwałych</u>								
1 stycznia 2021	0	1 890	29 636	24 063	3 257	0	0	58 846
Zwiększenia, w tym:	0	300	5 736	2 883	815	0	0	9 734
Amortyzacja okresu	0	300	5 736	2 883	815	0	0	9 734
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfery	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	225	1 501	2 345	747	0	0	4 818
Likwidacja i sprzedaż	0	225	1 501	2 345	747	0	0	4 818
31 grudnia 2021	0	1 965	33 871	24 601	3 325	0	0	63 762
<u>Wartość netto</u>								
Saldo otwarcia	2 835	4 793	56 224	17 031	785	1 613	0	83 281
Saldo zamknięcia	2 202	5 735	56 717	16 613	792	27	546	82 632

Na dzień 31 grudnia 2021 Spółka ustanowiła zabezpieczenie na aktywach trwałych w postaci:
 - zastawu na środkach trwałych o łącznej wartości zgodnej z sumą ubezpieczenia 13 981 tysięcy złotych (zabezpieczenie umów kredytowych z Bankiem PEKAO S.A., mBank S.A. oraz Bankiem BGK)

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku nie ustanowiono na rzeczowych aktywach trwałych innych niż opisane powyżej zabezpieczeń zobowiązań finansowych.

13. Prawo do użytkowania. Leasing

13.1. Spółka jako leasingobiorca

Okres zakończony dnia 30 czerwca 2022 (niebadany)					
	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
1 stycznia 2022	0	7 536	84 111	30 611	122 258
Zwiększenia, w tym:	0	403	130	1 447	1 980
Nowe leasingi	0	403	130	1 447	1 980
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	173	6 669	3 406	10 248
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	6 623	659	7 282
Likwidacja i sprzedaż	0	173	46	2 747	2 966
30 czerwca 2022	0	7 766	77 572	28 652	113 990
1 stycznia 2022	0	2 284	26 196	16 840	45 320
Zwiększenia, w tym:	0	1 081	2 171	2 729	5 981
Amortyzacja	0	1 081	2 171	2 729	5 981
Zmniejszenia, w tym:	0	173	4 222	3 068	7 463
Likwidacja i sprzedaż	0	173	46	2 470	2 689
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	4 176	598	4 774
30 czerwca 2022	0	3 192	24 145	16 501	43 838
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	0	5 252	57 915	13 771	76 938
Saldo zamknięcia	0	4 574	53 427	12 151	70 152

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021					
	<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 2021	93	4 573	59 021	37 250	100 937
Zwiększenia, w tym:	0	5 751	31 980	1 066	38 797
Nowe leasingi	0	5 751	31 980	1 066	38 797
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	93	2 788	6 890	7 705	17 476
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	6 431	4 971	11 402
Likwidacja i sprzedaż	93	2 788	459	2 734	6 074
31 grudnia 2021	0	7 536	84 111	30 611	122 258
1 stycznia 2021	61	2 259	28 624	17 067	48 011
Zwiększenia, w tym:	32	1 861	3 252	5 739	10 884
Amortyzacja	32	1 861	3 252	5 739	10 884
Transfery	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	93	1 836	5 680	5 966	13 575
Likwidacja i sprzedaż	93	1 836	459	2 257	4 645
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	5 221	3 709	8 930
31 grudnia 2021	0	2 284	26 196	16 840	45 320
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	32	2 314	30 397	20 183	52 926
Saldo zamknięcia	0	5 252	57 915	13 771	76 938

14. Aktywa niematerialne

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku, Spółka nabyła składniki aktywów niematerialnych o wartości 140 tysięcy złotych (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku:

361 tysięcy złotych).

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Spółka nie sprzedała aktywów niematerialnych.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

15. Wartość firmy

	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Elmont – Kostrzyn Wlkp. Sp. z o.o.	9 008	9 008
Torpol MS Sp. z o.o.*	0	0
Razem	9 008	9 008
	30 czerwca 2022 (niebadane)	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Wartość firmy na początek okresu:	9 008	9 008
Zwiększenia z tytułu korekty wartości firmy w spółkach zależnych	0	0
Zmniejszenia z tytułu korekty wartości firmy w spółkach zależnych	0	0
Razem wartość bilansowa na koniec okresu:	9 008	9 008

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

Test na utratę wartości firmy i aktywów trwałych

Wartość firmy w wysokości 9 008 tysięcy złotych, powstała po nabyciu spółki „Elmont” (w roku 2011 połączonej z jednostką dominującą), zgodnie z zasadami MSR 36 analizowana jest na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne (na poziomie całej Spółki) i jest regularnie badana pod kątem utraty wartości. Badanie to każdorazowo poprzedzone jest analizą ewentualnych przesłanek wskazujących na potrzebę przeprowadzenia procedury weryfikacji wyceny aktywa, na podstawie wewnętrznych i zewnętrznych źródeł informacji.

W wyniku przeprowadzonej przez Zarząd Torpol SA na dzień 30 czerwca 2022 roku analizy przesłanek utraty wartości aktywa - 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 2022 roku.

16. Zapasy

	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Materiały (według ceny nabycia)	86 902	45 701
Towary (według ceny nabycia)	1	1
Zaliczki na dostawy	109	1 596
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	87 012	47 298
Krótkoterminowe*	87 012	47 298
Długoterminowe	0	0

*Zapasy przewidziane są do realizacji w ciągu roku obrotowego.

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku 2022 i 2021. Na dzień 30 czerwca 2022 roku ani na dzień 31 grudnia 2021 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

17. Odpisy wartość zapasów

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Spółka nie utworzyła odpisów wartości zapasów.

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności długoterminowe

	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Należności finansowe:		
Należności długoterminowe z tyt. kwot zatrzymanych	4	162
Pozostałe należności długoterminowe	13 683	14 749
Kaucje zabezpieczające utrzymywane na rachunkach bankowych	5 571	6 028
Rozliczenie konsorcjum	4 197	4 955
Inne należności długoterminowe	3 915	3 766
Należności długoterminowe ogółem	13 687	14 911

Należności krótkoterminowe

	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Należności finansowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług:	129 880	156 767
Od jednostek pozostałych	127 577	153 187
Od jednostek powiązanych	2 303	3 580
Należności z tytułu kwot zatrzymanych	289	195
Pożyczki udzielone	4 018	0
Pozostałe należności finansowe	5 352	6 841
Kaucje zabezpieczające utrzymywane na rachunkach bankowych	3 734	5 289
Kaucje z tytułu zawartych umów handlowych	1 562	1 496
Pozostałe należności finansowe od jednostek powiązanych	56	56
Należności niefinansowe:		
Aktywa z tytułu umów z klientami	25 184	29 830
Pozostałe należności niefinansowe	7 731	4 550
Wyłacone zaliczki	3 888	1 929
VAT naliczony do rozliczenia w kolejnych okresach	1 567	1 239
Inne należności	2 276	1 382
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności ogółem netto	172 454	198 183
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	10 844	11 257
Odpis na oczekiwane straty kredytowe innych należności	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto	183 298	209 440

Koniec roku 2021 charakteryzował się wyjątkowo wysokim stanem należności z tytułu dostaw i usług, głównie w związku z wysokim poziomem sprzedaży. W I półroczu 2022 roku nastąpił spływ tych należności i stabilizacja ich poziomu.

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku kwota należności, na których ustanowiono cesję będącą zabezpieczeniem umów kredytowych oraz umowy pożyczki wyniosła 2 434 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2021 roku kwota 85 646 tysięcy złotych).

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

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

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

	<i>30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Do jednego miesiąca	99 170	98 448
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	30 235	57 693
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	101	0
Powyżej 1 roku	31	30
Należności przeterminowane	11 476	12 048
Należności ogółem (brutto)	141 013	168 219
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	10 844	11 257
Należności netto	130 169	156 962

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

	<i>30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Przeterminowane do jednego miesiąca	301	563
Przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	153	206
Przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	125	0
Przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	24	5 448
Przeterminowane powyżej 1 roku	10 873	5 831
Należności ogółem (brutto)	11 476	12 048
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług	10 844	11 257
Należności netto	632	791

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

	<i>30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług na dzień 1 stycznia	11 257	6 687
Zwiększenie	0	5 441
Wykorzystanie	-297	-866
Rozwiązanie	-116	-5
Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	10 844	11 257

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne i nie objęto odpisem.

	<i>Razem</i>	<i>Bieżące</i>	<i>Przeterminowane, lecz ściągalne</i>				
			<i>< 30 dni</i>	<i>30–90 dni</i>	<i>90–180 dni</i>	<i>180–360 dni</i>	<i>>360 dni</i>
30 czerwca 2022 (niebadane)	130 169	129 537	301	153	125	24	29
31 grudnia 2021	156 962	156 171	563	206	0	7	15

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

1) Na jednym z kontraktów budowlanych środki zgromadzone na rachunku bankowym przeznaczone są wyłącznie na realizację danego kontraktu ponadto wypływ środków z rachunków potwierdza Partner Konsorcjum. Jednocześnie Torpol S.A. ma wpływ na wypłatę środków przynależnych Partnerowi Konsorcjum. W związku z aneksem do umowy rachunku bankowego w grudniu 2016 roku rachunek Konsorcjum zmienił status z rachunku powierniczego na rachunek bankowy. W efekcie Spółka poczynając od dnia 31 grudnia 2018 roku prezentuje 100% środków zgromadzonych na tym rachunku. Saldo wyżej opisanych środków pieniężnych prezentowanych jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty wynosiło:

- na dzień 30 czerwca 2022 roku 489 tysięcy złotych
- na dzień 31 grudnia 2021 roku 95 tysięcy złotych
- na dzień 30 czerwca 2021 roku 1 tysiąc złotych

Środki pieniężne na rachunkach VAT na 30 czerwca 2022 roku wynoszą 1 236 tysięcy złotych (4 457 tysięcy złotych na dzień 31 grudnia 2021 roku). Zgodnie z osądem Zarządu, ograniczenia w dysponowaniu tymi środkami wynikające z przepisów podatkowych dotyczących mechanizmu podzielonej płatności, nie wpływają na ich klasyfikację jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty ponieważ Spółka wykorzystuje je na bieżąco do regulowania publicznoprawnych zobowiązań krótkoterminowych.

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

	<i>30 czerwca 2022</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>30 czerwca 2021</i> <i>(niebadane)</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	13 538	65 280	288 252
Lokaty krótkoterminowe	435 700	363 693	193 684
Inne środki pieniężne	0	0	0
Razem	449 238	428 973	481 936
- kwoty na realizację konkretnych kontraktów	489	95	1

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Wyjaśnienie wybranych pozycji korekt w rachunku przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku:

	<i>30 czerwca 2022</i> <i>(niebadane)</i>	<i>30 czerwca 2021</i> <i>(niebadane)</i>
1. Pozycja „pozostałe” – przepływy z działalności inwestycyjnej:	-417	-1 209
-korekta – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów	-417	-1 209
3. Pozycja „Zmiana stanu należności”	30 970	118 651
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu kwot zatrzymanych	64	121
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności długoterminowych	1 066	13 374
-bilansowa zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	26 887	86 710
-bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	4 646	15 842
-bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów (aktywa)	0	57
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności finansowych	1 489	-5 455
-bilansowa zmiana stanu pozostałych należności niefinansowych	-3 181	7 943
- korekta – naliczone odsetki i pożyczki	-1	59
4. Pozycja „Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek”	-26 619	-10 344
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	-5 494	-6 248
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu kwot zatrzymanych	-8 324	-1 324
-bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych	68 781	25 929
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	-41 214	-33 351
-bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów (pasywa)	0	-28
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu wyceny kontraktów	-6 246	73 427
-bilansowa zmiana stanu zaliczek otrzymanych na kontrakty	23 741	-43 623
-bilansowa zmiana zobowiązań podatkowych z tytułu CIT	-894	-8 420
-bilansowa zmiana stanu zobowiązań bieżących z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	4 025	1 364
-bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych	1 884	1 065
-korekta zobowiązań – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych	-249	1 665
-korekta zobowiązań – odsetki	-107	-323
-korekta zobowiązań – leasing	5 494	6 248
-korekta zobowiązań – dywidenda	-68 910	-35 144
-korekta zobowiązań – podatek dochodowy	894	8 420
-korekta – aktualizacja wartości inwestycji	0	-1
5. Pozycja „Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych”	-10 693	-2 540
- bilansowa zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych	-8 617	1 679
- bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	6 786	6 396
- bilansowa zmiana stanu aktywów niematerialnych	319	33
- korekta nabycia – amortyzacja	-11 362	-10 561
- korekta nabycia – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych	249	-1 665
- korekta nabycia – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów	417	1 209
- korekta nabycia – leasing	1 852	353
-korekta nabycia – pozostałe	-337	16

20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiadała aktywów trwałych zaklasyfikowanych do sprzedaży.

21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29 czerwca 2022 roku zysk netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2021 roku wynoszący 75 622 779,64 PLN, został przeznaczony na:

- zwiększenie kapitału rezerwowego – w kwocie 6 013 tysięcy złotych,
- zasilenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – w kwocie 700 tysięcy złotych,
- wypłatę dywidendy – w kwocie 68 910 tysięcy złotych, tj. 3 złote na jedną akcję.

Dzień dywidendy został wyznaczony na 15 lipca 2022 roku, a dzień wypłaty dywidendy na 29 lipca 2022 roku.

22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe / rezerwowe

22.1. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
TF Silesia Sp. z o.o.	1 746	1 746
Nationale-Nederlanden OFE	458	458
PKO TFI	404	404
NN Investment Partners TFI S.A.	-	-
Pozostali	1 986	1 986
Razem	4 594	4 594

W ciągu okresu 6 miesięcy 2022 roku kapitał podstawowy nie uległ zmianie.

22.2. Wartość nominalna akcji

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

22.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
TF Silesia Sp. z o.o.		
udział w kapitale	38%	38%
udział w głosach	38%	38%
Nationale-Nederlanden OFE *		
udział w kapitale	9,97%	9,97%
udział w głosach	9,97%	9,97%
PKO TFI S.A.*		
udział w kapitale	8,79%	8,79%
udział w głosach	8,79%	8,79%

* dotyczy akcji będących w posiadaniu funduszy zarządzanych przez podmiot

22.4. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

Na dzień 30 czerwca 2022 roku ograniczenia w umowach finansowych z bankami dotyczące wypłaty dywidendy nie uległy zmianie w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku opisanego w nocie 32.3 sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

23.1. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

	<i>Termin spłaty</i>	<i>30 czerwca 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu umów leasingu zwrotnego		22 854	25 569
Krótkoterminowe			
Towarzystwo Finansowe SILESIA Sp. z o.o	31 marca 2022	0	10 000
Zobowiązania z tytułu umów leasingu zwrotnego		4 898	5 065
Odsetki		8	50
Razem		27 760	40 684

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Lp.	Bank kredytujący / pożyczkodawca	Kwota i waluta kredytu wg umowy (w tysiącach)	Zadłużenie z tytułu kredytu / pożyczki (w tysiącach)	Zadłużenie z tytułu odsetek – waluta (w tysiącach)	Termin spłaty	Rodzaj kredytu	Oprocentowanie	Zabezpieczenie kredytu		
								Zastawy rejestrowe	Hipoteki	Cesje/Poręczenia / Weksle / Oświadczenia
1	Bank Gospodarstwa Krajowego	20 000 PLN	0 PLN	0 PLN	30 kwietnia 2023	kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR 1M + marża Banku	zastaw rejestrowy na palownicy kolejowej typu PV 15PRP oraz zastaw na profilarce do tłuczniá USP5000C wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	brak	1) pełnomocnictwo do rachunków w Banku, 2) oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 par. 1 punkt 5 Kcp do kwoty 30 000 tysięcy PLN
2	Bank PEKAO S.A.	10 000 PLN	0 PLN	2 PLN	30 lipca 2022	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 PLN
3	mBank S.A. (współkredytobiorcą jest Torpol Oil & Gas Sp. z o.o.)	10 000 PLN	0 PLN	6 PLN	29 czerwca 2023	kredyt w rachunku bieżącym	WIBOR ON + marża Banku	zastaw rejestrowy na 3 transporterach materiałów sypkich MFS 40 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	brak	1) weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową Torpol S.A. 2) weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową Torpol Oil & Gas Sp. z o.o. 3) solidarna odpowiedzialność Torpol S.A. i Torpol Oil & Gas Sp. z o.o.
Razem PLN		40 000 PLN	0 PLN	8 PLN						

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

23.2. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki udzielone

Spółka (jako pożyczkodawca) zawarła z Torpol d o.o. w latach 2016-2018 umowy pożyczki na podstawie których po uzyskaniu uprzedniej zgody pożyczkodawcy uruchamiane są transze pożyczek do wysokości przyznanego limitu. Na dzień 30.06.2022 r. wykorzystanie pożyczek wyniosło:

Torpol d.o.o. : 118 tysięcy HRK (72 tysiące złotych) – pożyczka w całości objęta odpisem aktualizującym. W dniu 6 lipca 2021 roku Spółka zawarła taką umowę pożyczki również z jednostką zależną Torpol Oil&Gas Sp. z o.o. Limit przyznany w ramach pożyczki wynosi 18 000 tysięcy PLN. Ostateczny terminem spłaty przypada na dzień 28 lutego 2023 roku. Na dzień 30.06.2022 r. wykorzystanie powyższej pożyczki wyniosło: 3 995 tysięcy złotych. Naliczone odsetki na dzień bilansowy wyniosły 23 tysiące złotych.

24. Zmiany stanu rezerw

24.1. Zmiany stanu rezerw

	<i>Rezerwy na naprawy zwarancyjne</i>	<i>Świadczenia po okresie zatrudnienia</i>	<i>Rezerwa na koszty finansowania</i>	<i>Rezerwa na koszty kontraktów</i>	<i>Rezerwa na straty na kontraktach</i>	<i>Rezerwa na decyzje admionistracyjne</i>	<i>Rezerwa na odszkodowania i kary</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2022	13 000	1 409	1 600	0	1 543	5 500	3 010	26 062
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	0	5 000	26 586	1 000	0	32 586
Wykorzystane	0	26	0	0	361	0	0	387
Rozwiązane	0	0	0	0	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	13 000	1 383	1 600	5 000	27 768	6 500	3 010	58 261
Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2022	2 909	83	1 600	2 800	22 125	0	0	29 517
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2022	10 091	1 300	0	2 200	5 643	6 500	3 010	28 744
Razem	13 000	1 383	1 600	5 000	27 768	6 500	3 010	58 261
Na dzień 1 stycznia 2021	5 500	1 490	0	0	656	0	0	7 646
Utworzone w ciągu roku obrotowego	7 500	0	1 600	0	1 391	5 500	3 010	19 001
Wykorzystane	0	69	0	0	70	0	0	139
Rozwiązane	0	12	0	0	434	0	0	446
Na dzień 31 grudnia 2021	13 000	1 409	1 600	0	1 543	5 500	3 010	26 062
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2021	13 000	109	1 600	0	1 543	0	0	16 252
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2021	0	1 300	0	0	0	5 500	3 010	9 810
Razem	13 000	1 409	1 600	0	1 543	5 500	3 010	26 062

TORPOL S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
Dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach złotych)

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

Mając na celu zabezpieczenia przed potencjalnym poniesieniem kosztu w obszarach porealizacyjnych projektów Spółka utworzyła rezerwy na dodatkowe zakresy wskazane w tabeli powyżej, w tym na przedłużenie zakończenia realizacji specjalistycznych napraw inżynierskich i finalizację procesów rozliczeniowych.

W przypadku usług budowlanych Spółka jest zobowiązana do udzielenia gwarancji na swoje usługi. Wysokość rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych jest pochodną analizy długoterminowej opartej o wskaźnik przeliczeniowy i aktualny stan kosztów zmiennych oraz analizy krótkoterminowej opartej o koszty gwarancji w danym roku sprawozdawczym. Spółka na dzień 30 czerwca 2022 roku wykazała rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w kwocie 13 000 tysięcy złotych (na 31.12.2021 rok: 13 000 tysięcy złotych). Ponadto w pierwszym półroczu 2022 roku Spółka utworzyła rezerwę na koszty kontraktów w wysokości 5 000 tysięcy złotych związaną z ryzykiem poniesienia kosztów, na jednym z kontraktów, wynikających z konieczności usunięcia usterek.

Spółka wykazała rezerwy na straty na kontraktach na dzień 30 czerwca 2022 roku w kwocie 27 768 tysięcy złotych (2021 rok: 1 543 tysiące złotych). Rezerwa dotyczy około 27% rozpoznanych na 30 czerwca 2022 roku kontraktów długoterminowych. Planowana strata dotyczy grupy nowych kontraktów z zaawansowaniem średnio na poziomie 30% i jest przede wszystkim odzwierciedleniem ponadnormatywnego wzrostu cen materiałów i usług, odnotowanego w pierwszej połowie 2022 roku.

Spółka wykazała na dzień 30 czerwca 2022 roku rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe w związku z otrzymanymi decyzjami administracyjnymi ZUS w kwocie 5 500 tysięcy złotych (2021 rok: 5 500 tysięcy złotych) oraz na decyzję administracyjną WIOŚ związaną z wymierzeniem kary pieniężnej za przetwarzanie odpadów na dzień 30 czerwca 2022 roku w kwocie 1 000 tysiąc złotych (2021 rok: 0 złotych). Zarówno od decyzji ZUS jak i WIOŚ Spółka się odwołała.

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

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

Zobowiązania długoterminowe

	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Rezerwy	28 744	9 810
Rozliczenia międzyokresowe	1 326	1 326
Zobowiązania finansowe:		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	22 854	25 569
Zobowiązania z tytułu leasingu	45 424	49 876
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	14 281	18 056
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek powiązanych	0	0
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek pozostałych	14 281	18 056
Pozostałe zobowiązania finansowe	5 675*	6 159*
Razem	118 304	110 796

Zobowiązania krótkoterminowe

	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Zobowiązania finansowe:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	55 777	96 991
Wobec jednostek powiązanych	8	679
Wobec jednostek pozostałych	55 769	96 312
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	26 516	31 065
Kredyty i pożyczki	4 906	15 115

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Zobowiązania z tytułu leasingu	12 428	13 470
Pozostałe zobowiązania finansowe:	75 564	6 299
Zobowiązania z tyt. zakupu środków trwałych	618	369
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	5 131	4 601
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	887	1 311
Zobowiązania z tytułu wypłaty dywidendy	68 910	0
Inne	18	18
Zobowiązania niefinansowe:		
Zobowiązanie z tytułu wyceny kontraktów	269 753	275 999
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2	2
Zaliczki otrzymane na kontrakty	37 543	13 802
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	10 449	6 424
Podatek VAT	28	54
Podatek dochodowy od osób fizycznych	2 811	1 400
Pozostałe z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń społecznych	7 610	4 970
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	2 444	560
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	2 399	3 293
Rozliczenia międzyokresowe	34 318	54 698
Rezerwy	29 517	16 252
Razem	561 616	533 970

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

Zasady i warunki płatności zobowiązań:

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

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

	<i>30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Do jednego miesiąca	45 441	71 709
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	17 744	37 368
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	3 241	13 443
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	13 382	2 630
Powyżej 1 roku	1 773	2 434
Zobowiązania przeterminowane	712	472
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	82 293	128 056

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

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

	<i>30 czerwca 2022</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Przeterminowane do jednego miesiąca	659	289
Przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	27	144
Przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	4	1
Przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2	5
Przeterminowane powyżej 1 roku	20	33
Zobowiązania przeterminowane ogółem	712	472

25.2. Rozliczenia międzyokresowe w pasywach

	<i>30 czerwca 2022</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:		
Niewykorzystanych urlopów	5 623	4 569
Premii i nagród	*10 568	**15 606
Badania sprawozdania finansowego	110	129
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dot. podwykonawców i innych kosztów związanych z kontraktami	19 343	35 720
Sprawy sporne	0	0
Razem	35 644	56 024
- krótkoterminowe	34 318	54 698
- długoterminowe	1 326	1 326

* w tym rezerwy na składniki zmienne wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych członków Zarządu: 720 tysięcy złotych (plus narzuty) rezerwa z tytułu realizacji celów zarządczych za 2022 rok; 1 440 tysięcy złotych (plus narzuty) rezerwa z tytułu realizacji celów zarządczych za 2021 rok

** w tym rezerwy na składniki zmienne wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych członków Zarządu: 1 440 tysięcy złotych (plus narzuty) rezerwa z tytułu realizacji celów zarządczych za 2021 rok

26. Zobowiązania warunkowe

	<i>30 czerwca 2022</i> <i>(niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	623 838	673 806
Weksle własne	2 511	2 536
Umowy trójstronne	38 819	36 073
Inne zobowiązania warunkowe	206	1 447
Razem zobowiązania warunkowe	665 374	713 862

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

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

26.1. Sprawy sądowe

Sprawy prowadzone przeciwko Spółce:

<i>Lp.</i>	<i>Opis przedmiotu sporu</i>	<i>Wartość przedmiotu sporu</i>	<i>Nazwa strony przeciwnej</i>	<i>Nazwa organu, przed którym toczy się postępowanie</i>	<i>Etap sprawy</i>
1	O zapłatę	1 179	Smay Sp. z o.o.	Sąd Okręgowy w Łodzi	Pozew opiera się na uznaniu umowy zawartej pomiędzy Smay Sp. z o.o. a podwykonawcą za umowę o roboty budowlane i w związku z tym solidarnej odpowiedzialności z art. 647 (1) k.c. pozwanej. Spółka wniosła o oddalenie powództwa w całości ponieważ umowa na podstawie której dochodzone jest roszczenie była umową dostawy sprzętu, ponadto dostawca nie był Spółce zgłoszony w trybie art. 647 (1) par. 3 k.c. Sprawa w toku. Nowy termin rozprawy 10.11.2022 roku. Sprawa prowadzona w Sądzie I instancji.
2	Wniosek o zawiązanie do próby ugodowej	2 000	Agnes S.A. Pozbud T&R S.A.	Sąd Okręgowy w Poznaniu	Powód żąda zwrotu kosztów dodatkowych poniesionych w związku z realizacją umowy podwykonawczej. W dniu 20.06.2018 rok nie doszło do zawarcia ugody. W dniu 08.02.2022 roku została zawarta ugoda pozasądowa. Kwota wynikająca z ugody w wysokości 300 tysięcy złotych plus VAT została zapłacona dnia 17 lutego 2022 roku. Sprawa zakończona.
3	O zapłatę	304	Agnes S.A.	Sąd Apelacyjny w Poznaniu	25.09.2018 roku doręczono pozew o zapłatę z tytułu odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych. 8.10.2018 roku złożono odpowiedź na pozew wnosząc o oddalenie powództwa w całości ze względu na potrącenie wierzytelności dochodzonych przez Powoda w całości. 12.06.2019 złożono pismo procesowe wraz z kolejnymi dowodami w sprawie. Zapadł wyrok zasądający powództwo. W dniu 09.10.2019 roku złożono apelację, 10.01.2020 zarejestrowano sprawę w Sądzie Apelacyjnym. Sąd Apelacyjny uwzględnił apelację w ten sposób, że zmienił wyrok do kwoty 63 tysiące złotych, miarkując nałożoną na AGNES S.A. karę, rozdzielając koszty w stosunku 79% na powódkę, 21% na pozwaną. Sprawa zakończona.
4	O zapłatę	1 162	VIA POLONIA S. A. w restrukturyzacji	Sąd Okręgowy w Poznaniu	25.11.2021 roku doręczono pozew dalszego podwykonawcy o solidarną zapłatę należności wynikających z nieuregulowanej faktury, kwoty wniesionej na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz kosztów dodatkowych związanych z przedłużeniem realizacji umowy. 15.12.2021 roku złożono odpowiedź na pozew, wnosząc o oddalenie w całości. W kwietniu 2022 roku otrzymano pismo Powoda ustosunkowujące się do zarzutów i dowodów. Sprawa w toku.
5	Wniosek o zawiązanie do próby ugodowej	918	PKP TELKOL Sp. z o.o.	Sąd Rejonowy w Poznaniu	Powód żąda dodatkowego wynagrodzenia za roboty. Przewidywany termin posiedzenia 10.10.2022 roku. Sprawa w toku.
6	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.

W oparciu o opracowania prawne Zarząd Spółki podjął decyzję o niezawijaniu rezerwy na sprawę wymienioną w punktach 1-5.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Sprawy prowadzone z wniosku Spółki:

Lp.	Opis przedmiotu sporu	Wartość przedmiotu sporu	Nazwa strony przeciwnej	Nazwa organu, przed którym toczy się postępowanie	Etap sprawy
1	O zapłatę	48 248 (wartość sporu przypadająca na Konsorcjum)	PKP PLK S.A., Miasto Łódź i PKP S.A.	Sąd Okręgowy w Łodzi	W dniu 18 września 2017 r. Konsorcjum wniosło przeciwko Zamawiającemu pozew o zapłatę 48 248 259,04 zł tytułem wynagrodzenia za roboty dodatkowe w zakresie odtworzenia replik starego dworca wraz z zadaszeniem nowego Dworca Łódź Fabryczna. 26 marca 2020r. Sąd postanowił o dopuszczeniu dowodu opinii biegłego na fakt: (i) czy wykonanie replik wpłynęło na kształt dachu, (ii) czy możliwe było wykonanie fasad bez zmiany kształtu dachu wskazanego w PFU, (iii) czy wykonanie replik oraz nowego zadaszenia wykraczało poza opis przedmiotu zamówienia. 6 lipca 2020r. PKP S.A. złożyło pismo z wnioskiem o zmianę postanowienia z dnia 26 marca 2020r. dotyczącego rozszerzenia tezy dla biegłego. W dniu 1 marca 2021r. doręczono opinię biegłego w sprawie. 30 marca 2021r. zastrzeżenia do opinii złożyło Miasto Łódź, 31 marca 2021r. Konsorcjum oraz PKP S.A., a 9 kwietnia 2021r. PKP PLK S.A. Sąd zobowiązał biegłego do sporządzenia opinii uzupełniającej oraz do ustosunkowania się do zastrzeżeń do opinii. Z uwagi na złożoność sprawy oraz trwającą pandemię przewidywany w 2021 roku werdykt w sprawie nie zapadł. Sąd zdecydował się na uzupełniające przesłuchanie biegłego. Sprawa prowadzona w Sądzie I instancji. Sprawa w toku.
2	O zapłatę	1 406 (wartość sporu przypadająca na Konsorcjum)	Miasto Łódź	Sąd Najwyższy	W dniu 6 grudnia 2017 r. Konsorcjum wniosło pozew przeciwko Miastu Łódź, o zasądzenie od Miasta Łódź na rzecz Konsorcjum kwoty 1 406 237,03 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Powództwo obejmuje roszczenia Konsorcjum o zwrot nienależnego świadczenia w postaci wartości usług realizowanych bez podstawy umownej na rzecz Miasta Łódź polegających na konserwacji i utrzymaniu systemów i urządzeń zlokalizowanych w części miejskiej Dworca Łódź Fabryczna oraz części wspólnej Dworca w zakresie, za jaki odpowiada Miasto Łódź w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. (przedświadczenie). 17 grudnia 2019 r. - sąd ogłosił wyrok, którym oddalił powództwo w całości. 19 grudnia 2019 r. - Konsorcjum złożyło wniosek o uzasadnienie wyroku. Uzasadnienie wyroku zostało doręczone Konsorcjum w dniu 11 lutego 2020. W dniu 25 lutego 2020r. Konsorcjum złożyło apelację od wyroku Sądu Okręgowego w Łodzi z dnia 17 grudnia 2019r., zaskarżając ten wyrok w całości. 8 czerwca 2020 roku Miasto Łódź złożyło odpowiedź na apelację Konsorcjum wnosząc jej oddalenie. W dniu 18 marca 2021r. odbyło się posiedzenie odwoławcze przed Sądem Apelacyjnym w Łodzi. Sąd Apelacyjny w Łodzi oddalił apelację Konsorcjum w dniu 31 marca 2021. W dniu 1 kwietnia 2021r. złożono wniosek o sporządzenie pisemnego uzasadnienia wyroku Sądu Apelacyjnego. W dniu 21 lipca 2021 roku Konsorcjum wniosło skargę kasacyjną od wyroku Sądu Apelacyjnego, na którą odpowiedź Miasto Łódź wniosło 30 sierpnia 2021 roku. Wraz z odezwą Sądu Apelacyjnego z dnia 7 września 2021, akta sprawy zostały przekazane do Sądu Najwyższego. Sąd Najwyższy odmówił przyjęcia skargi kasacyjnej do rozpoznania. Sprawa zakończona, z zastrzeżeniem ewentualnego rozstrzygnięcia o kosztach zastępstwa w postępowaniu wywołanym skargą kasacyjną.
3	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 grudnia 2017 r. Konsorcjum złożyło pozew przeciwko Zamawiającemu, wnosząc o zasądzenie od Zamawiającego na rzecz Konsorcjum kwoty 34 017 785,54 zł 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 maja 2020 roku Sąd postanowił o przeprowadzeniu przesłuchania świadków na piśmie. Na rozprawie w dniu 8 listopada 2021 roku zakończono postępowanie w zakresie dowodu z zeznań świadków oraz dopuszczono dowód z opinii

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

<i>Lp.</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>
					biegłego. Sprawa prowadzona w Sądzie II instancji. Przewidywany werdykt w sprawie 2022 rok.
4	O zapłatę	24 745 (wcześniej 34 550)	PKP PLK S.A.	Sąd Okręgowy w Warszawie	W dniu 7 czerwca złożono wniosek o zawezwanie do próby ugodowej. Wniosek dotyczy roszczenia w ramach kontraktu „Prace na linii kolejowej nr 216 na odcinku Działdowo – Olsztyn”. Na posiedzeniu w dniu 18.12.2019r. nie zawarto ugody. W dniu 08.09.2020 złożono pozew o zapłatę w wysokości 24 744 595,64 PLN. 24.02.2021r. pozew doręczono do Prokuraturii Generalnej. Na rozprawie w dniu 24.01.2022r. Sąd przesłuchał świadków. Brak wyznaczonego terminu kolejnej rozprawy. Sprawa prowadzona w Sądzie I instancji.
5	O zapłatę	26 488 (wartość sporu przypadająca na Konsorcjum)	PKP PLK S.A.	Sąd Okręgowy w Warszawie	Pozew o waloryzację wynagrodzenia w ramach kontraktu Trzebinia Krzeszowice. Sprawa w toku.

Należności, których dotyczą wyżej opisane sprawy nie zostały rozpoznane w bilansie Spółki na dzień 30 czerwca 2022 oraz 31 grudnia 2021.

26.2. Rozliczenia podatkowe

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

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

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe (nota 24.1) w związku z otrzymanymi decyzjami administracyjnymi, od których Spółka się odwołała.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

27. Informacje o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za okres 6 oraz 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku i na dzień 30 czerwca 2022 roku:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)		Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)		30 czerwca 2022 (niebadane)			
	Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów oraz pozostałe przychody	Zakup usług, odsetki	Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów oraz pozostałe przychody	Zakup usług, odsetki	Udzielone pożyczki	Należności z tyt. dostaw i usług, pozostałe należności, odsetki	Otrzymane pożyczki	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług, odsetek
I Podmioty o znaczącym wpływie na Spółkę:								
Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o.	-	236	-	101	-	56	-	-
II Jednostki zależne:								
Torpol Oil&Gas Sp. z o.o.	264	-	151	-	3 995	128	-	-
Torpol d.o.o. za usluge	-	-	-	-	-	-	-	-
III Pozostałe								
Zakład Usług Energetycznych Epekoks Sp. z o.o.	-	10	-	9	-	-	-	8
Instytut Automatyki Systemów Energetycznych Sp. z o.o.	11	2 734	11	592	-	-	-	-
Wałbrzyskie Zakłady Koksownicze „Victoria” S.A.	11 946	48	5 713	28	-	2 198	-	-

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres 6 oraz 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku dotyczące sprzedaży i zakupów i na dzień 31 grudnia 2021 roku dotyczące należności i zobowiązań:

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>		<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>		<i>31 grudnia 2021</i>			
	<i>Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów oraz pozostałe przychody</i>	<i>Zakup usług, odsetki</i>	<i>Przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów oraz pozostałe przychody</i>	<i>Zakup usług, odsetki</i>	<i>Udzielone pożyczki</i>	<i>Należności z tyt. dostaw i usług, pozostałe należności, odsetki</i>	<i>Otrzymane pożyczki</i>	<i>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług, odsetek</i>
I Podmioty o znaczącym wpływie na Spółkę:								
Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o.	10	837	10	510	-	56	10 000	42
II Jednostki zależne:								
Torpol Oil&Gas Sp. z o.o.	53	-	23	-	-	55	-	-
Torpol d.o.o. za uslugę	-	-	-	-	-	-	-	-
III Pozostałe:								
Zakład Usług Energetycznych Epekoks Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	1
Instytut Automatyki Systemów Energetycznych Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	667
Wałbrzyskie Zakłady Koksownicze „Victoria” S.A.	2 491	-	2 491	-	-	3 525	-	11

27.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

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

28. Ryzyko finansowe

Na dzień 30 czerwca 2022 roku nie wystąpiły znaczące zmiany w ocenie ryzyka finansowego względem oceny ujawnionej na 31 grudnia 2021 roku.

29. Instrumenty finansowe

29.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Według oceny Spółki wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności z tytułu dostaw i usług, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty przyporządkowane są poziomowi 2 hierarchii wartości godziwej. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poziomami hierarchii pomiaru wartości godziwej.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

30. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

	Okres zakończony 30 czerwca 2022	Okres zakończony 30 czerwca 2022	Okres zakończony 30 czerwca 2022	Okres zakończony 30 czerwca 2021	Okres zakończony 30 czerwca 2021	Okres zakończony 30 czerwca 2021
	<i>Składnik stały</i>	<i>Składnik zmienny*</i>	<i>Inne</i>	<i>Składnik stały</i>	<i>Składnik zmienny**</i>	<i>Inne</i>
Zarząd	900	0	0	900	1 413	0
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	900	0	0	900	1 035	0
Grabowski Grzegorz	270	0	0	270	405	0
Tuliński Konrad	210	0	0	210	0	0
Krupiński Tomasz	210	0	0	210	315	0
Zachariasz Marcin	210	0	0	210	315	0
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0	0	378	0
Miller Krzysztof	0	0	0	0	378	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0	0	0	0	0
Rada Nadzorcza	211	0	0	167	0	1
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	211	0	0	167	0	1
Domańska Monika	0	0	0	0	0	0
Dyktus Jadwiga	0	0	0	0	0	0
Adamczyk Szymon	39,6	0	0	40	0	0
Pawlik Adam	39,6	0	0	40	0	1
Hapunowicz Tomasz	39,6	0	0	40	0	0
Orzełowski Konrad	0	0	0	33	0	0
Grodzki Michał	39,6	0	0	7	0	0
Barszcz Mirosław	39,6	0	0	7	0	0
Litwiński Marek	13	0	0	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	1 111	0	0	1 067	1 413	1

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

** zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 6 lipca 2020 roku, składnik zmienny wynagrodzenia z tytułu realizacji celów zarządczych za 2019 rok, wypłacony w 2021 roku

Kwoty w powyższej tabeli są kwotami wynagrodzenia brutto.

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

Spółka jako kadre kierowniczą traktuje Zarząd Spółki.

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

31. Zarządzanie kapitałem

Cele zarządzania kapitałem nie uległy zmianie w porównaniu do opisanych w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2021 roku.

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

	<i>30 czerwca 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	27 760	40 684
Zobowiązania z tytułu leasingu	57 852	63 346
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	55 777	96 991
Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych	40 797	49 121
Pozostałe zobowiązania finansowe	81 239	12 458
Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2	2
Zobowiązanie z tytułu wyceny kontraktów	269 753	275 999
Zaliczki otrzymane na dostawy	37 543	13 802
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	10 449	6 424
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	2 444	560
Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT	2 399	3 293
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty*	-449 238	-428 973
Zadłużenie netto	136 777	133 707
Kapitał własny	291 838	294 830
Kapitał i zadłużenie netto	428 615	428 537
Wskaźnik dźwigni	0,32	0,31

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

32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu 30 czerwca 2022 roku nie wystąpiły zdarzenia, które powinny zostać ujęte w sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku. Miały miejsce natomiast następujące zdarzenia mogące mieć istotny wpływ na przyszłą sytuację Spółki:

<i>Data</i>	<i>Instytucja</i>	<i>Rodzaj dokumentu</i>	<i>Wartość zdarzenia w tysiącach</i>	<i>Opis</i>	<i>Nr raportu bieżącego</i>
8 lipca 2022	Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.	Wybór oferty złożonej przez Spółki z Grupy jako najkorzystniejszej w postępowaniu przetargowym	393,0 mln zł brutto	PGNiG S.A. dokonała wyboru oferty złożonej przez Konsorcjum Spółek jako najkorzystniejszej w przetargu nieograniczonym pn. „Rozbudowa KRNiGZ Lubiatów w celu zwiększenia możliwości produkcyjnych ze złoża Międzychód Część 1: Rozbudowa Ośrodka	25/2022

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

1 sierpnia 2022		Zawarcie z PGNiG S.A. umowy na wykonanie robót budowlanych		Centralnego Lubiatów [OC Lubiatów] o zespół budynków i obiektów budowlanych wraz z infrastrukturą techniczną; rozbudowa Ośrodka Grupowego Międzychód [OG Międzychód] związana z włączeniem do eksploatacji odwiertu Międzychód-8H". W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 25/2022 powzięcie w dniu 1 sierpnia 2022 roku informacji o obustronnym podpisaniu umowy na realizację inwestycji. Termin realizacji został określony na 24 miesiące od zawarcia Umowy.	27/2022
27 lipca 2022	Bank Pekao S.A.	Aktualizacja informacji nt. współpracy z Bankiem Pekao S.A.		Na mocy aneksu do umowy o limit gwarancyjny okres dostępności udzielonego limitu na gwarancje do 105 mln zł został wydłużony do dnia 29 lipca 2023 r. oraz na mocy aneksu do umowy kredytu wydłużony został termin dostępności kredytu w kwocie 10 mln zł do dnia 30 lipca 2023 roku.	26/2022
4 sierpnia 2022	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.	Złożenie najwyższej punktowanej oferty w postępowaniu przetargowym	312,6 mln zł brutto	Powzięcie informacji, że oferta złożona przez Spółkę w ramach przetargu nieograniczonego pn.: Realizacja przedsięwzięcia inwestycyjnego polegającego na modernizacji stacji Ostróda wraz z pozostałymi pracami w branży sterowania ruchem kolejowym na odc. Iława Główna – Olsztyn Główny w	28/2022

TORPOL S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
 za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku
 Dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach złotych)

				ramach projektu pn. „Projekty modernizacyjne dla infrastruktury liniowej zarządzanej przez PKP PLK” wraz z przeniesieniem sterowania stacjami Rudziniec Suskie, Stare Jabłonki, Samborowo, Biesal i Naterki do st. Ostróda” w ramach projektu pn. „Digitalizacja infrastruktury kolejowej poprzez zabudowę nowoczesnych urządzeń i systemów (Inwestycja), otrzymała najwyższą ilość punktów.	
23 sierpnia 2022	ING Bank Śląski S.A.	Zawarcie umowy ramowej		Zawarcie umowy ramowej w zakresie kredytu gwarancyjnego, w ramach której Spółka będzie miała możliwość ubiegania się o udzielenie gwarancji bankowych do kwoty 90 mln zł.	30/2022

Grzegorz Grabowski
Prezes Zarządu

Konrad Tuliński
Wiceprezes Zarządu

Tomasz Krupiński
Wiceprezes Zarządu

Marcin Zachariasz
Wiceprezes Zarządu

Patrycja Tunder
Dyrektor Biura Rachunkowości

Poznań, dnia 2 września 2022 roku