

**GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.**

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

|  |    |
|--|----|
| Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat .....                               | 4  |
| Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów .....                   | 5  |
| Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans - Aktywa .....                                       | 6  |
| Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans - Pasywa.....  | 7  |
| Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....                 | 8  |
| Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie ze zmian w kapitale własnym .....               | 9  |
| Dodatkowe noty objaśniające .....  | 10 |
| 1. Informacje ogólne .....   | 10 |
| 2. Skład Grupy .....   | 11 |
| 3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej .....                                 | 11 |
| 4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....                         | 12 |
| 4.1. Profesjonalny osąd .....  | 12 |
| 4.2. Niepewność szacunków .....  | 14 |
| 5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego ... | 17 |
| 5.1. Założenie kontynuacji działalności .....  | 17 |
| 6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości .....   | 17 |
| 7. Zmiana szacunków i zasad prezentacji rozrachunków w konsorcjum .....                        | 19 |
| 8. Sezonowość działalności.....  | 19 |
| 9. Informacje dotyczące segmentów działalności .....   | 19 |
| 9.1. Segmenty operacyjne .....   | 20 |
| 9.2. Informacje geograficzne .....   | 22 |
| 10. Przychody i koszty .....   | 23 |
| 10.1. Przychody z umów z klientami .....   | 23 |
| 10.1.1 Przychody w podziale na kategorie.....  | 23 |
| 10.1.2 Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami .....                                   | 25 |
| 10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia .....   | 26 |
| 10.2. Pozostałe przychody operacyjne .....   | 27 |
| 10.3. Pozostałe koszty operacyjne .....  | 27 |
| 10.4. Przychody finansowe .....  | 28 |
| 10.4.1 Przychody z tytułu odsetek .....  | 28 |
| 10.4.2 Inne przychody finansowe .....  | 28 |
| 10.5. Koszty finansowe.....  | 28 |
| 10.6. Koszty według rodzajów.....  | 29 |
| 10.7. Składniki innych całkowitych dochodów .....  | 29 |
| 11. Podatek dochodowy .....  | 30 |
| 11.1. Obciążenie podatkowe .....   | 30 |
| 11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....  | 30 |
| 11.3. Odroczonego podatek dochodowy.....   | 31 |
| 12. Rzeczowe aktywa trwałe.....  | 32 |
| 13. Prawo do użytkowania. Leasing.....   | 34 |
| 13.1. Grupa jako leasingobiorca.....   | 34 |
| 14. Aktywa niematerialne .....   | 35 |
| 15. Wartość firmy.....   | 36 |
| 16. Zapasy .....   | 37 |
| 17. Odpisy wartość zapasów .....   | 37 |
| 18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....                          | 38 |
| 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....  | 40 |

|  |    |
|--|----|
| 20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży .....   | 42 |
| 21. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty .....   | 42 |
| 22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe / rezerwowe .....   | 42 |
| 22.1. Kapitał podstawowy.....  | 42 |
| 22.2. Wartość nominalna akcji.....   | 42 |
| 22.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale .....  | 43 |
| 22.4. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy.....  | 43 |
| 23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....  | 43 |
| 24. Zmiany stanu rezerw .....  | 45 |
| 24.1. Zmiany stanu rezerw .....  | 45 |
| 25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania finansowe, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe..... | 46 |
| 25.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania finansowe oraz pozostałe zobowiązania.....                        | 46 |
| 25.2. Rozliczenia międzyokresowe w pasywach .....  | 48 |
| 26. Zobowiązania warunkowe.....  | 48 |
| 26.1. Sprawy sądowe .....  | 49 |
| 26.2. Rozliczenia podatkowe .....  | 52 |
| 27. Informacje o podmiotach powiązanych.....   | 53 |
| 27.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązanimi.....   | 54 |
| 28. Ryzyko finansowe.....  | 54 |
| 29. Instrumenty finansowe .....  | 54 |
| 29.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....   | 54 |
| 30. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej .....   | 55 |
| 31. Zarządzanie kapitałem.....   | 56 |
| 32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....  | 56 |

# ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

|   |             | Okres 6 miesięcy<br>zakończony<br>30 czerwca 2022<br>(niebadane) | Okres 3 miesięcy<br>zakończony<br>30 czerwca 2022<br>(niebadane) | Okres 6 miesięcy<br>zakończony<br>30 czerwca 2021<br>(niebadane) | Okres 3 miesięcy<br>zakończony<br>30 czerwca 2021<br>(niebadane) |
|---|-------------|--|--|--|--|
|   | <i>Nota</i> |  |  |  |  |
| <b>Działalność kontynuowana</b>                           |             |  |  |  |  |
| Przychody ze sprzedaży usług                              | 10.1        | 461 613  | 253 810  | 489 454  | 270 370  |
| Przychody ze sprzedaży towarów i produktów                |             | 636  | 53   | 1 555  | 1 097  |
| <b>Przychody ze sprzedaży</b>                             | 9.1, 9.2    | <b>462 249</b>   | <b>253 863</b>   | <b>491 009</b>   | <b>271 467</b>   |
| Koszt własny sprzedaży                                    | 9.1, 10.6   | 368 942  | 191 521  | 448 402  | 245 330  |
| <b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>                           |             | <b>93 307</b>  | <b>62 342</b>  | <b>42 607</b>  | <b>26 137</b>  |
| Koszty sprzedaży  |             | 562  | 273  | 972  | 490  |
| Koszty ogólnego zarządu                                   |             | 18 201   | 9 997  | 15 902   | 8 166  |
| Pozostałe przychody operacyjne                            | 10.2        | 2 085  | -1 627   | 3 358  | 2 328  |
| Pozostałe koszty operacyjne                               | 10.3        | 2 631  | -521   | 1 551  | 844  |
| <b>Zysk z działalności operacyjnej</b>                    |             | <b>73 998</b>  | <b>50 966</b>  | <b>27 540</b>  | <b>18 965</b>  |
| Przychody z tytułu odsetek                                | 10.4.1      | 5 845  | 4 296  | 83   | 51   |
| Inne przychody finansowe                                  | 10.4.2      | 4 325  | 2 593  | 153  | -184   |
| Koszty finansowe  | 10.5        | 2 692  | 1 619  | 2 097  | 1 209  |
| Oczekiwane straty kredytowe                               |             | 0  | 0  | 0  | 0  |
| <b>Zysk brutto</b>  |             | <b>81 476</b>  | <b>56 236</b>  | <b>25 679</b>  | <b>17 623</b>  |
| Podatek dochodowy   | 11.1        | 16 280   | 11 300   | 5 423  | 3 875  |
| <b>Zysk netto za okres</b>                                |             | <b>65 196</b>  | <b>44 936</b>  | <b>20 256</b>  | <b>13 748</b>  |
| Przypadająca:   |             |  |  |  |  |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej                      |             | 65 228   | 44 951   | 20 242   | 13 730   |
| Udziałom niekontrolującym                                 |             | -32  | -15  | 14   | 18   |
| Zysk na jedną akcję (w złotych):                          |             |  |  |  |  |
| - liczba akcji w tysiącach sztuk                          |             | 22 970   | 22 970   | 22 970   | 22 970   |
| -podstawowy i rozwodniony z wyniku za okres sprawozdawczy |             | 2,84   | 1,96   | 0,88   | 0,60   |

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 58 stanowią jego integralną część

# ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

|   |      | Okres 6 miesięcy<br>zakończony<br>30 czerwca 2022<br>(niebadane) | Okres 3 miesięcy<br>zakończony 30<br>czerwca 2022<br>(niebadane) | Okres 6 miesięcy<br>zakończony 30<br>czerwca 2021<br>(niebadane) | Okres 3 miesięcy<br>zakończony 30<br>czerwca 2021<br>(niebadane) |
|---|------|--|--|--|--|
|   | Nota |  |  |  |  |
| <b>Zysk netto za okres</b>  |      | <b>65 196</b>  | <b>44 936</b>  | <b>20 256</b>  | <b>13 748</b>  |
| <b>Inne całkowite dochody</b>   |      |  |  |  |  |
| <b>Składniki, które nie zostaną przeniesione<br/>w późniejszych okresach do rachunku zysków<br/>i strat przed opodatkowaniem:</b> |      | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Zyski/Straty aktuarialne  |      | 0  | 0  | 0  | 0  |
| <b>Podatek dochodowy dotyczący składników,<br/>które nie zostaną przeniesione w późniejszych<br/>okresach</b>                     |      | 0  | 0  | 0  | 0  |
| <b>Składniki, które mogą zostać przeniesione<br/>w późniejszych okresach do rachunku zysków<br/>i strat przed opodatkowaniem:</b> |      | <b>-66</b>   | <b>-85</b>   | <b>-21</b>   | <b>-5</b>  |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostki<br>zagranicznej  | 10.7 | -66  | -85  | -23  | -5   |
| Wycena – rachunkowość zabezpieczeń  |      | 0  | 0  | 2  | 0  |
| <b>Podatek dochodowy dotyczący składników,<br/>które zostaną przeniesione w późniejszych<br/>okresach na wynik finansowy</b>      |      | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Inne całkowite dochody netto</b>   | 10.7 | <b>-66</b>   | <b>-85</b>   | <b>-21</b>   | <b>-5</b>  |
| <b>CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES</b>  |      | <b>65 130</b>  | <b>44 851</b>  | <b>20 235</b>  | <b>13 743</b>  |
| <b>Całkowity dochód przypadający:</b>   |      |  |  |  |  |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej  |      | <b>65 162</b>  | <b>44 866</b>  | <b>20 221</b>  | <b>13 725</b>  |
| Udziały niekontrolujące   |      | -32  | -15  | 14   | 18   |

## ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS - AKTYWA

### na dzień 30 czerwca 2022 roku

|   | <i>Nota</i> | <i>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|---|-------------|--|------------------------|
| <b>AKTYWA</b>                           |             |  |                        |
| <b>Aktywa trwale</b>                    |             | <b>253 337</b>                         | <b>256 010</b>         |
| Rzeczowe aktywa trwale                  | 12          | 92 058                                 | 83 265                 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania    | 13          | 70 894                                 | 77 980                 |
| Wartość firmy                           | 15          | 9 008                                  | 9 008                  |
| Aktywa niematerialne                    | 14          | 3 706                                  | 4 074                  |
| Należności z tytułu kwot zatrzymanych   | 18          | 10                                     | 169                    |
| Pozostałe należności długoterminowe     |             | 13 683                                 | 14 748                 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego     | 11.3        | 61 401                                 | 63 831                 |
| Rozliczenia międzyokresowe              |             | 2 577                                  | 2 935                  |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                  |             | <b>742 632</b>                         | <b>702 947</b>         |
| Zapasy                                  | 16          | 91 805                                 | 47 492                 |
| Należności z tytułu dostaw i usług      | 18          | 135 352                                | 164 387                |
| Należności z tytułu kwot zatrzymanych   | 18          | 290                                    | 319                    |
| Aktywa z tytułu umów z klientami        | 10.1.2      | 40 896                                 | 40 541                 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów   |             | 0                                      | 0                      |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 18          | 1                                      | 0                      |
| Pozostałe należności finansowe          | 18          | 5 352                                  | 6 841                  |
| Pozostałe należności niefinansowe       | 18          | 9 163                                  | 4 675                  |
| Rozliczenia międzyokresowe              |             | 6 473                                  | 6 388                  |
| Udzielone pożyczki                      |             | 52                                     | 72                     |
| Pozostałe aktywa finansowe              |             | 953                                    | 351                    |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty      | 19          | 452 295                                | 431 881                |
| <b>SUMA AKTYWÓW</b>                     |             | <b>995 969</b>                         | <b>958 957</b>         |

## ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS - PASywa

na dzień 30 czerwca 2022 roku

|   | Nota   | 30 czerwca 2022<br>(niebadane) | 31 grudnia 2021 |
|---|--------|--------------------------------|-----------------|
| <b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>  |        |                                |                 |
| <b>Kapitał własny ogółem</b>  |        | <b>287 679</b>                 | <b>292 159</b>  |
| <b>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</b>                         |        | <b>288 606</b>                 | <b>293 054</b>  |
| 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  |        | 64 480                         | 74 875          |
| Kapitały zapasowy - pozostały   |        | 3 212                          | 3 212           |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej   |        | -887                           | -821            |
| Kapitał z aktualizacji wyceny (zyski/straty aktuarialne)  |        | 257                            | 257             |
| <b>Udziały niekontrolujące</b>  |        | <b>-927</b>                    | <b>-895</b>     |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>  |        |                                |                 |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki  | 23     | 23 203                         | 26 071          |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu   | 25.1   | 45 677                         | 50 289          |
| Pozostałe zobowiązania finansowe  | 25.1   | 5 675                          | 6 159           |
| Rezerwy   | 24.1   | 28 744                         | 9 810           |
| Rozliczenia międzyokresowe  | 25.2   | 1 326                          | 1 326           |
| Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych   | 25.1   | 14 743                         | 18 446          |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>   |        |                                |                 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 25.1   | 65 519                         | 100 914         |
| Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych   | 25.1   | 26 628                         | 31 866          |
| Kredyty i pożyczki  | 23     | 5 726                          | 15 400          |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu  | 25.1   | 12 939                         | 14 135          |
| Pozostałe zobowiązania finansowe  | 25.1   | 76 333                         | 7 010           |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów   | 25.1   | 2                              | 2 250           |
| Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów   | 10.1.2 | 269 776                        | 276 024         |
| Zaliczki otrzymane na kontrakty   | 10.1.2 | 49 941                         | 23 629          |
| Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT   | 25.1   | 2 399                          | 3 347           |
| Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy | 25.1   | 11 355                         | 7 810           |
| Pozostałe zobowiązania niefinansowe   | 25.1   | 2 488                          | 603             |
| Rozliczenia międzyokresowe  | 25.2   | 36 199                         | 55 357          |
| Rezerwy   | 24.1   | 29 617                         | 16 352          |
| <b>Zobowiązania razem</b>   |        | <b>708 290</b>                 | <b>666 798</b>  |
| <b>SUMA KAPITAŁU WŁASNEGO I ZOBOWIĄZAŃ</b>  |        | <b>995 969</b>                 | <b>958 957</b>  |

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 58 stanowią jego integralną część

# ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

|   | Nota   | Okres 6 miesięcy<br>zakończony<br>30 czerwca 2022<br>(niebadane) | Okres 6 miesięcy<br>zakończony<br>30 czerwca 2021<br>(niebadane) |
|---|--------|--|--|
| <b>Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>               |        |  |  |
| Zysk brutto   |        | <b>81 476</b>  | <b>25 679</b>  |
| Korekty o pozycje:  |        |  |  |
| Amortyzacja   | 10.6   | 11 999   | 10 641   |
| Zysk na działalności inwestycyjnej  |        | -22  | -668   |
| Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami                   | 19     | 26 933   | 111 580  |
| Zmiana stanu zapasów  | 16     | -44 313  | 1 784  |
| Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek                       | 19     | -21 045  | -4 498   |
| Przychody z tytułu odsetek  | 10.4.1 | -5 845   | -83  |
| Koszty z tytułu odsetek   | 10.5   | 2 561  | 1 883  |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                       |        | -18 885  | -987   |
| Zmiana stanu rezerw   |        | 32 199   | 9 106  |
| Podatek dochodowy zapłacony   |        | -14 799  | -29 947  |
| Pozostałe   |        | -766   | -723   |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                      |        | <b>49 493</b>  | <b>123 767</b>   |
| <b>Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>             |        |  |  |
| Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych                |        | 374  | 651  |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych                 | 19     | -11 023  | -2 843   |
| Nabycie aktywów finansowych   |        | 0  | 155  |
| Odsetki otrzymane   |        | 5 250  | 23   |
| Pozostałe   | 19     | -397   | -1 209   |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>                    |        | <b>-5 796</b>  | <b>-3 223</b>  |
| <b>Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                |        |  |  |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu   |        | -7 749   | -6 963   |
| Splata pożyczek/kredytów  |        | -13 074  | -32 532  |
| Odsetki zapłacone   |        | -2 460   | -1 560   |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>                       |        | <b>-23 283</b>   | <b>-41 055</b>   |
| Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów |        | <b>20 414</b>  | <b>79 489</b>  |
| -w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych             |        | 0  | 0  |
| <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>                                    |        | <b>431 881</b>   | <b>404 910</b>   |
| <b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>                                      |        | <b>452 295</b>   | <b>484 399</b>   |



## GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku  
(w tysiącach złotych)

## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE 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 kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i> | <i>Udziały niekontrolujące</i> | <i>Kapitał własny ogółem</i> |
|--|-------------|---------------------------|--------------------------------------|---|-------------------------------------|---|--|---|---|--------------------------------|------------------------------|
| <b>Na dzień 1 stycznia 2022 roku</b>             | 22.1, 22.4  | <b>4 594</b>              | <b>156 320</b>                       | <b>54 617</b>   | <b>3 212</b>                        | <b>74 875</b>                               | <b>-821</b>  | <b>257</b>  | <b>293 054</b>  | <b>-895</b>                    | <b>292 159</b>               |
| - Zysk roku                                      |             | 0                         | 0                                    | 0   | 0                                   | 65 228                                      | 0  | 0   | 65 228  | -32                            | 65 196                       |
| - Inne całkowite dochody netto                   |             | 0                         | 0                                    | 0   | 0                                   | 0   | -66  | 0   | -66   | 0                              | -66                          |
| Całkowity dochód za okres                        |             | <b>0</b>                  | <b>0</b>                             | <b>0</b>  | <b>0</b>                            | <b>65 228</b>                               | <b>-66</b>   | <b>0</b>  | <b>65 162</b>   | <b>-32</b>                     | <b>65 130</b>                |
| Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy        |             | 0                         | 6 013                                | 0   | 0                                   | -6 013                                      | 0  | 0   | 0   | 0                              | 0                            |
| Dywidenda  |             | 0                         | 0                                    | 0   | 0                                   | -68 910                                     | 0  | 0   | -68 910   | 0                              | -68 910                      |
| Zasilenie ZFŚS                                   |             | 0                         | 0                                    | 0   | 0                                   | -700  | 0  | 0   | -700  | 0                              | -700                         |
| <b>Na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)</b> | 22.1, 22.4  | <b>4 594</b>              | <b>162 333</b>                       | <b>54 617</b>   | <b>3 212</b>                        | <b>64 480</b>                               | <b>-887</b>  | <b>257</b>  | <b>288 606</b>  | <b>-927</b>                    | <b>287 679</b>               |
| <b>Na dzień 1 stycznia 2021 roku</b>             | 22.1, 22.4  | <b>4 594</b>              | <b>147 457</b>                       | <b>54 617</b>   | <b>3 212</b>                        | <b>42 503</b>                               | <b>-813</b>  | <b>15</b>   | <b>251 585</b>  | <b>-918</b>                    | <b>250 667</b>               |
| - Zysk roku                                      |             | 0                         | 0                                    | 0   | 0                                   | 20 242                                      | 0  | 0   | 20 242  | 14                             | 20 256                       |
| - Inne całkowite dochody netto                   |             | 0                         | 0                                    | 0   | 0                                   | 0   | -23  | 2   | -21   | 0                              | -21                          |
| Całkowity dochód za okres                        |             | <b>0</b>                  | <b>0</b>                             | <b>0</b>  | <b>0</b>                            | <b>20 242</b>                               | <b>-23</b>   | <b>2</b>  | <b>20 221</b>   | <b>14</b>                      | <b>20 235</b>                |
| Przeznaczenie wyniku na kapitał rezerwowy        |             | 0                         | 8 863                                | 0   | 0                                   | -8 863                                      | 0  | 0   | 0   | 0                              | 0                            |
| Dywidenda  |             | 0                         | 0                                    | 0   | 0                                   | -35 144                                     | 0  | 0   | -35 144   | 0                              | -35 144                      |
| Zasilenie ZFŚS                                   |             | 0                         | 0                                    | 0   | 0                                   | -700  | 0  | 0   | -700  | 0                              | -700                         |
| <b>Na dzień 30 czerwca 2021 roku (niebadane)</b> | 22.1, 22.4  | <b>4 594</b>              | <b>156 320</b>                       | <b>54 617</b>   | <b>3 212</b>                        | <b>18 038</b>                               | <b>-836</b>  | <b>17</b>   | <b>235 962</b>  | <b>-904</b>                    | <b>235 058</b>               |

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

## DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Informacje ogólne

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

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

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

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

Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału 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 jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

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

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

## 2. Skład Grupy

W skład Grupy wchodzi Torpol S.A. wraz z zarejestrowanym w grudniu 2010 roku przedstawicielstwem w Norwegii Torpol Norge NUF oraz następujące spółki zależne:

| Lp. | Jednostka   | Siedziba                    | Zakres działalności                                    | % udział Grupy w kapitale |                 | Cena nabycia w tysiącach złotych |
|-----|---|-----------------------------|--|---------------------------|-----------------|----------------------------------|
|     |   |                             |  | 30 czerwca 2022           | 31 grudnia 2021 |                                  |
| 1   | Torpol Oil&Gas Sp. z o.o.*<br>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 usluge w likwidacji**                            | Medimurska 21, 10000 Zagreb | wykonywanie usług kolejowych                           | 100,00%                   | 100,00%         | 12                               |
| *   | Jednostka konsolidowana metodą pełną                              |                             |  |                           |                 |                                  |
| **  | Z dniem 20 lutego 2019 roku Spółka postawiona w stan likwidacji.  |                             |  |                           |                 |                                  |

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.

W dniu 10 maja 2022 roku Zarząd jednostki dominującej podjął uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na przeprowadzenie likwidacji Torpol Norge NUF.

Grupa posiada udział we wspólnych działaniach:

| Lp. | Jednostka                          | Siedziba                        | Zakres działalności         | % udział Grupy w kapitale |                 | Cena nabycia w tys. złotych |
|-----|------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------------|
|     |                                    |                                 |                             | 30 czerwca 2022           | 31 grudnia 2021 |                             |
| 1   | NLF Torpol Webuild spółka cywilna* | ul. Tuwima 22/26 pok. 940, Łódź | projekt Nowa Łódź Fabryczna | 50,00%                    | 50,00%          | 5                           |

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

## 3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej

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

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

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

#### ***Klasyfikacja segmentów operacyjnych***

Grupa 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***

Grupa 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***

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

#### ***Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia***

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

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

#### ***Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony***

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

### ***Rozpoznanie i utrata kontroli nad jednostkami***

Grupa kieruje się profesjonalnym osądem przy ocenie momentu rozpoczęcia i zakończenia sprawowania kontroli nad jednostkami powiązanymi uwzględniając wszystkie okoliczności mające wpływ na sprawowanie kontroli. Grupa sprawuje kontrolę nad jednostką, wówczas gdy jest narażona, lub ma prawo do zmiennych zwrotów ze swojego zaangażowania w tę jednostkę oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Przy ocenie zakończenia kontroli Grupa bierze pod uwagę przede wszystkim przesłanki prawne, tj. wynikające z mocy prawa (np. Kodeksu Spółek Handlowych, postanowień sądu) oraz przesłanki ekonomiczne dotyczące każdej spółki oddzielnie, poprzez monitorowanie jej sytuacji gospodarczej i finansowej na dzień bilansowy.

### ***Klasyfikacja wspólnych ustaleń umownych***

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

Zgodnie z MSSF nr 11 Grupa zaklasyfikowała udział w spółce NLF Torpol Webuild Spółka cywilna jako wspólne działanie. Dodatkowe informacje przedstawione zostały w nocie nr 22.1 w skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

W przypadku gdy Grupa jest liderem konsorcjum, w którym nie można wykazać, że Grupa ma decydujący wpływ na decyzje podejmowane przez konsorcjantów, Grupa rozpoznaje w rachunku zysków i strat przychody i koszty związane z realizacją kontraktów budowlanych jedynie w zakresie wynikającym z udziału Grupy w konsorcjum. Grupa rozpoznaje w bilansie tą część aktywów i zobowiązań, która przypada udziałowi Grupy we wspólnie kontrolowanej działalności. Zgodnie z MSSF nr 11 Grupa klasyfikuje konsorcja jako wspólne działanie w przypadku gdy występuje współkontrola. Dodatkowe informacje zostały przedstawione w nocie nr 22.3 w skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Torpol 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***

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

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

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

### ***Utrata wartości aktywów***

Grupa przeprowadziła test na utratę wartości aktywa trwałego, które wymaga corocznego testowania: wartości firmy, która została rozpoznana na skutek nabycia przez Grupę spółki Elmont - Kostrzyn Wlkp. Sp. z o.o. w 2008 roku. Na dzień 30 czerwca 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***

Grupa 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. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

#### ***Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych***

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w notcie 25 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

#### ***Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego***

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

#### ***Stawki amortyzacyjne***

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

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

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

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

Dodatkowe informacje zostały przedstawione w notcie nr 11.5 oraz 11.7 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Torpol za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

#### ***Rezerwa na naprawy gwarancyjne***

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

#### **Rezerwa na dodatkowe koszty związane z kontraktami**

Grupa 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 jednostka dominująca 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 Grupa traktuje te koszty, których nie może uniknąć ze względu na zawartą umowę (w szczególności ponoszone koszty pośrednie związane z czynnościami niezbędnymi do wykonania umowy).

#### **Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy**

Szacunki dokonane przy ustalaniu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy zostały przedstawione w nocie 7.2 w skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Torpol 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, sprzecznnej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

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

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



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

## **5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

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

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

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

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

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

### **5.1. Założenie kontynuacji działalności**

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

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

## **6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości**

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy:

- 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.

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

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

## 7. Zmiana szacunków i zasad prezentacji rozrachunków w konsorcjum

Zarząd jednostki dominującej, w oparciu o swą najlepszą wiedzę na moment sporządzenia sprawozdań finansowych dokonuje szeregu szacunków. Szacunki te obarczone są niepewnością i podlegają rewizji w kolejnym roku obrotowym. Skutek zmiany szacunku odnoszony jest prospektywnie w wynik kolejnego roku obrotowego. W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 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 kontrakcja zakresów robót dodatkowych. Ponadto niższe koszty realizacji robót wykonywanych siłami własnymi, przede wszystkim w obszarze optymalizacji wykorzystania sprzętu własnego.

## 8. Sezonowość działalności

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

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

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

## 9. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

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

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

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

### 9.1. Segmenty operacyjne

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

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

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

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

|   | <i>Działalność kontynuowana</i> |                  |              | <i>Działalność ogółem</i> |
|---|---------------------------------|------------------|--------------|---------------------------|
|   | <i>Drugi kolejowe</i>           | <i>Pozostałe</i> | <i>Razem</i> |                           |
| <i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)</i> |                                 |                  |              |                           |
| <b>Przychody</b>  |                                 |                  |              |                           |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych                             | 447 199                         | 43 810           | 491 009      | <b>491 009</b>            |
| Koszt własny sprzedaży  | 407 309                         | 41 093           | 448 402      | <b>448 402</b>            |
| <b>Wyniki</b>   |                                 |                  |              |                           |
| Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu                          | 39 890                          | 2 717            | 42 607       | <b>42 607</b>             |

|   | <i>Działalność kontynuowana</i> |                  |              | <i>Działalność ogółem</i> |
|---|---------------------------------|------------------|--------------|---------------------------|
|   | <i>Drugi kolejowe</i>           | <i>Pozostałe</i> | <i>Razem</i> |                           |
| <i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)</i> |                                 |                  |              |                           |
| <b>Przychody</b>  |                                 |                  |              |                           |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych                             | 243 068                         | 28 399           | 271 467      | <b>271 467</b>            |
| Koszt własny sprzedaży  | 218 576                         | 26 754           | 245 330      | <b>245 330</b>            |
| <b>Wyniki</b>   |                                 |                  |              |                           |
| Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży segmentu                          | 24 492                          | 1 645            | 26 137       | <b>26 137</b>             |

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

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

## 9.2. Informacje geograficzne

Grupa 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>   |
|--|----------------|------------------|----------------|
| Przychody z działalności kontynuowanej:  |                |                  |                |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych  | 462 249        | 0                | 462 249        |
| Przychody z działalności zaniechanej:  |                |                  |                |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych  | 0              | 0                | 0              |
| <b>Przychody obszaru ogółem</b>  | <b>462 249</b> | <b>0</b>         | <b>462 249</b> |
| Pozostałe informacje dotyczące obszaru:  |                |                  |                |
| Aktywa obszaru   | 995 382        | 587              | 995 969        |
| Aktywa nieprzypisane   | 0              | 0                | 0              |
| <b>Aktywa ogółem</b>   | <b>995 382</b> | <b>587</b>       | <b>995 969</b> |

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

| <i>Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku lub na dzień 30 czerwca 2021 roku (niebadane)</i> | <i>Kraj</i>      | <i>Zagranica</i> | <i>Razem</i>     |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Przychody z działalności kontynuowanej:  |                  |                  |                  |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych  | 490 611          | 398              | 491 009          |
| Przychody z działalności zaniechanej:  |                  |                  |                  |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych  | 0                | 0                | 0                |
| <b>Przychody obszaru ogółem</b>  | <b>490 611</b>   | <b>398</b>       | <b>491 009</b>   |
| Pozostałe informacje dotyczące obszaru:  |                  |                  |                  |
| Aktywa obszaru   | 1 012 077        | 3 072            | 1 015 149        |
| Aktywa nieprzypisane   | 0                | 0                | 0                |
| <b>Aktywa ogółem na 30 czerwca 2021 roku</b>   | <b>1 012 077</b> | <b>3 072</b>     | <b>1 015 149</b> |

| <i>Na dzień 31 grudnia 2021 roku</i>         | <i>Kraj</i>    | <i>Zagranica</i> | <i>Razem</i>   |
|--|----------------|------------------|----------------|
| Pozostałe informacje dotyczące obszaru:      |                |                  |                |
| Aktywa obszaru                               | 958 191        | 766              | 958 957        |
| Aktywa nieprzypisane                         | 0              | 0                | 0              |
| <b>Aktywa ogółem na 31 grudnia 2021 roku</b> | <b>958 191</b> | <b>766</b>       | <b>958 957</b> |

| <i>Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku (niebadane)</i> | <i>Kraj</i>    | <i>Zagranica</i> | <i>Razem</i>   |
|--|----------------|------------------|----------------|
| Przychody z działalności kontynuowanej:                                  |                |                  |                |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych                                  | 271 151        | 316              | 271 467        |
| Przychody z działalności zaniechanej:                                    |                |                  |                |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych                                  | 0              | 0                | 0              |
| <b>Przychody obszaru ogółem</b>  | <b>271 151</b> | <b>316</b>       | <b>271 467</b> |

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

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku sprzedaż Grupy w około 82,2% tj. 379 969 tysięcy złotych kierowana była do jednego Inwestora – PKP PLK S.A. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 roku sprzedaż ta wynosiła około 81% tj. 396 805 tysięcy złotych.

W okresie 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku sprzedaż Grupy kierowana do PKP PLK S.A. wynosiła około 87,5% tj. 222 130 tysięcy złotych. W okresie 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 roku sprzedaż ta wynosiła 80% tj. 217 963 tysięcy złotych.

## 10. Przychody i koszty

### 10.1. Przychody z umów z klientami

#### 10.1.1 Przychody w podziale na kategorie

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

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

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

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

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

**GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.**  
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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<br/>(niebadane)</i>         | <i>Drugi kolejowe</i> | <i>Pozostałe</i> | <i>Razem</i>   |
|---|-----------------------|------------------|----------------|
| <b>Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:</b>               | <b>447 199</b>        | <b>41 678</b>    | <b>488 877</b> |
| Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:                                      | 447 199               | 41 678           | 488 877        |
| Przychody realizowane w pojedynkę   | 313 359               | 34 898           | 348 257        |
| Przychody realizowane w konsorcjum  | 133 840               | 6 780            | 140 620        |
| <b>Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:</b>       | <b>0</b>              | <b>577</b>       | <b>577</b>     |
| Przychody pozostałe   | 0                     | 577              | 577            |
| <b>Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie</b> | <b>0</b>              | <b>1 555</b>     | <b>1 555</b>   |
| <b>Przychody ze sprzedaży razem</b>   | <b>447 199</b>        | <b>43 810</b>    | <b>491 009</b> |

| <i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku<br/>(niebadane)</i>         | <i>Drugi kolejowe</i> | <i>Pozostałe</i> | <i>Razem</i>   |
|---|-----------------------|------------------|----------------|
| <b>Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w czasie, w tym:</b>               | <b>243 068</b>        | <b>27 033</b>    | <b>270 101</b> |
| Przychody z kontraktów budowlanych, w tym:                                      | 243 068               | 27 033           | 270 101        |
| Przychody realizowane w pojedynkę   | 171 594               | 24 964           | 196 558        |
| Przychody realizowane w konsorcjum  | 71 474                | 2 069            | 73 543         |
| <b>Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane w danym momencie, w tym:</b>       | <b>0</b>              | <b>269</b>       | <b>269</b>     |
| Przychody pozostałe   | 0                     | 269              | 269            |
| <b>Przychody ze sprzedaży towarów i produktów rozpoznawane w danym momencie</b> | <b>0</b>              | <b>1 097</b>     | <b>1 097</b>   |
| <b>Przychody ze sprzedaży razem</b>   | <b>243 068</b>        | <b>28 399</b>    | <b>271 467</b> |

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Grupę za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku wynoszą 19,37% (89 548 tys. PLN) oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku wynoszą 17,82% (45 250 tys. PLN).

Przychody osiągnięte w konsorcjum w wysokości udziału przypadającego na Grupę za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku wynoszą 28,64% (140 620 tys. PLN) oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku wynoszą 27,09% (73 543 tys. PLN).

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

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.

|  | <i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> |
|--|--|--|--|--|
| Przychody z kontraktów budowlanych     | 461 110  | 254 313  | 488 877  | 270 101  |
| Koszty z tytułu kontraktów budowlanych | 368 661  | 191 850  | 446 453  | 243 782  |
| Ujęte do dnia bilansowego zyski        | 125 439  | 92 553   | 66 902   | 42 275   |
| Ujęte do dnia bilansowego straty       | 32 990   | 30 090   | 24 478   | 15 956   |
| Kwoty zatrzymane przez kontrahentów    | 185  | 4  | 184  | -24  |
| Zaliczki otrzymane na kontrakty        | 49 941   | -1 485   | 78 367   | -21 163  |



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

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

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

|                                | <i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i> | <i>Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów</i> | Saldo    | <i>Zaliczki otrzymane na kontrakty</i> | <i>Saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami</i> |
|--------------------------------|---|--|----------|--|---|
| 1 stycznia 2022                | 40 541                                  | 276 024  | -235 483 | 23 629                                 | 299 653   |
| 30 czerwca 2022<br>(niebadane) | 40 896                                  | 269 776  | -228 880 | 49 941                                 | 319 717   |
|                                |   |  |          |  |   |
|                                | <i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i> | <i>Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów</i> | Saldo    | <i>Zaliczki otrzymane na kontrakty</i> | <i>Saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami</i> |
| 1 stycznia 2021                | 38 926                                  | 257 382  | -218 456 | 121 379                                | 378 761   |
| 31 grudnia 2021                | 40 541                                  | 276 024  | -235 483 | 23 629                                 | 299 653   |

**GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.**  
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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       | 40 541     | 40 896   | 0   | -40 541        | 40 896     |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 299 653    | 269 776  | -249 712  | 0              | 319 717    |

|  | 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       | 38 926     | 40 541   | 0   | -38 926        | 40 541     |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 378 761    | 285 851  | -364 959  | 0              | 299 653    |

Poniższa tabela przedstawia zmianę stanu otrzymanych zaliczek:

|   | Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku | Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Zaliczki otrzymane na kontrakty na dzień 1 stycznia | 23 629                                | 121 379                               |
| Zwiększenia (nowe zaliczki)                         | 39 542                                | 17 284                                |
| Zmniejszenia (rozliczenie zaliczek)                 | 13 230                                | 115 034                               |
| Zaliczki otrzymane na kontrakty na koniec okresu    | 49 941                                | 23 629                                |

### 10.1.3 Zobowiązania do wykonania świadczenia

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

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

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

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

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

|  |                 |                |
|--|-----------------|----------------|
| Pozostałe do realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia (w mln PLN): | 30.06.2022      | 31.12.2021     |
| - do 1 roku  | 871,06          | 847,9          |
| - powyżej 1 roku   | 439,82          | 341,5          |
| <b>Razem:</b>  | <b>1 310,88</b> | <b>1 189,4</b> |

### 10.2. Pozostałe przychody operacyjne

|   | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> |
|---|--|--|--|--|
| Otrzymane odszkodowania i kary                    | 1 190  | -2 264   | 2 154  | 1 759  |
| Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych     | 367  | 246  | 652  | 162  |
| 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  | 199  | 70   | 276  | 139  |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne ogółem</b>      | <b>2 085</b>   | <b>-1 627</b>  | <b>3 358</b>   | <b>2 328</b>   |

### 10.3. Pozostałe koszty operacyjne

|   | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> |
|---|--|--|--|--|
| Darowizny   | 257  | 48   | 0  | 0  |
| Koszty postępowania spornego i sądowego             | 72   | 47   | 27   | 27   |
| Odszkodowania, kary i grzywny                       | 828  | -1 982   | 1 320  | 680  |
| Spisanie zapasów                                    | 78   | 0  | 101  | 50   |
| Nieumorzona wartość zlikwidowanych środków trwałych | 266  | 266  | 0  | 0  |
| Utworzenie rezerwy na decyzje administracyjne       | 1 000  | 1 000  | 0  | 0  |
| Inne  | 130  | 100  | 103  | 87   |
| <b>Pozostałe koszty operacyjne ogółem</b>           | <b>2 631</b>   | <b>-521</b>  | <b>1 551</b>   | <b>844</b>   |

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

#### 10.4. Przychody finansowe

##### 10.4.1 Przychody z tytułu odsetek

|   | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> |
|---|--|--|--|--|
| Przychody z tytułu odsetek bankowych i pożyczek                     | 5 845  | 4 296  | 59   | 28   |
| Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów oraz pozostałych odsetek | 0  | 0  | 24   | 23   |
| <b>Przychody finansowe ogółem</b>                                   | <b>5 845</b>   | <b>4 296</b>   | <b>83</b>  | <b>51</b>  |

##### 10.4.2 Inne przychody finansowe

|  | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> |
|--|--|--|--|--|
| Dodatnie różnice kursowe   | 12   | -55  | 18   | -94  |
| Wycena rozrachunków długoterminowych według zamortyzowanego kosztu | 4 209  | 2 562  | 132  | -92  |
| Aktualizacja wartości inwestycji                                   | 0  | 0  | 1  | 0  |
| Pozostałe przychody finansowe                                      | 104  | 86   | 2  | 2  |
| <b>Przychody finansowe ogółem</b>                                  | <b>4 325</b>   | <b>2 593</b>   | <b>153</b>   | <b>-184</b>  |

#### 10.5. Koszty finansowe

|  | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> |
|--|--|--|--|--|
| Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek | 899  | 518  | 1 020  | 472  |
| Odsetki dla kontrahentów                 | 14   | 1  | 279  | 274  |
| Odsetki budżetowe                        | 93   | 89   | 44   | 33   |
| Koszty odsetek z tytułu leasingu         | 1 555  | 936  | 540  | 245  |
| Wycena według zamortyzowanego kosztu     | 0  | 0  | 0  | -2   |
| Prowizje od kredytów                     | 64   | 32   | 44   | 30   |
| Pozostałe prowizje                       | 0  | 0  | 4  | 0  |
| Aktualizacja wartości inwestycji         | 0  | 0  | 156  | 156  |
| Ujemne różnice kursowe                   | 27   | 27   | 0  | 0  |
| Pozostałe koszty finansowe               | 40   | 16   | 10   | 1  |
| <b>Koszty finansowe ogółem</b>           | <b>2 692</b>   | <b>1 619</b>   | <b>2 097</b>   | <b>1 209</b>   |

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

**10.6. Koszty według rodzajów**

|  | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> |
|--|--|--|--|--|
| Amortyzacja  | 11 999   | 5 937  | 10 641   | 4 943  |
| Zużycie materiałów i energii   | 71 694   | 32 912   | 104 941  | 56 034   |
| Usługi obce, w tym:  | 217 328  | 109 614  | 269 925  | 154 050  |
| - usługi podwykonawców   | 202 100  | 99 682   | 233 213  | 129 169  |
| Podatki i opłaty   | 1 227  | 497  | 942  | 515  |
| Koszty świadczeń pracowniczych   | 65 003   | 36 287   | 59 676   | 28 962   |
| Pozostałe koszty rodzajowe   | 7 493  | 2 929  | 8 357  | 4 211  |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 640  | 41   | 1 826  | 1 382  |
| <b>Koszty według rodzajów ogółem, w tym:</b>                                     | <b>375 384</b>   | <b>188 217</b>   | <b>456 308</b>   | <b>250 097</b>   |
| Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży  | 368 942  | 191 521  | 448 402  | 245 330  |
| Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży   | 562  | 273  | 972  | 490  |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu  | 18 201   | 9 997  | 15 902   | 8 166  |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych oraz w części rezerw | -12 321  | -13 574  | -8 968   | -3 889   |
| Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki                         | 0  | 0  | 0  | 0  |

**10.7. Składniki innych całkowitych dochodów**

|   | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> |
|---|--|--|--|--|
| Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat: | -66  | -85  | -21  | -5   |
| Zabezpieczenia przepływów pieniężnych   | 0  | 0  | 2  | 0  |
| Podatek dochodowy dotyczący składników, które zostaną przeniesione w późniejszych okresach    | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej   | -66  | -85  | -23  | -5   |
| <b>Razem</b>  | <b>-66</b>   | <b>-85</b>   | <b>-21</b>   | <b>-5</b>  |

**GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.**  
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 roku oraz 30 czerwca 2021 roku:

|  | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021<br/>(niebadane)</i> |
|--|--|--|
| <b>Ujęte w zysku lub stracie</b>   |  |  |
| <i>Bieżący podatek dochodowy</i>   | 13 850   | 21 527   |
| Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego                                | 13 516   | 20 912   |
| Korekty dotyczące lat ubiegłych  | 334  | 615  |
| <i>Odroczony podatek dochodowy</i>   | 2 430  | -16 104  |
| Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych                   | 2 430  | -16 104  |
| <b>Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat</b> | <b>16 280</b>  | <b>5 423</b>   |
| <b>Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>                      |  |  |
| <i>Odroczony podatek dochodowy</i>   |  |  |
| Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych                   | 0  | 0  |
| <b>Obciążenie podatkowe ujęte w innych całkowitych dochodach</b>               | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

### 11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

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

|  | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2022</i> | <i>Okres 6 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021</i> | <i>Okres 3 miesięcy<br/>zakończony<br/>30 czerwca 2021</i> |
|--|--|--|--|--|
| Zysk brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej  | 81 476   | 56 236   | 25 679   | 17 623   |
| Zysk brutto przed opodatkowaniem   | 81 476   | 56 236   | 25 679   | 17 623   |
| <b>Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2021: 19%)</b>   | <b>15 480</b>  | <b>10 685</b>  | <b>4 879</b>   | <b>3 348</b>   |
| Korekty dotyczące księgowania bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych  | 334  | 334  | 615  | 615  |
| Różnice pozostałe  | -466   | -281   | -71  | -88  |
| <b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 19,98% (2021: 18,77%); za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 20,09% (2021: 18,57%)</b> | <b>16 280</b>  | <b>11 300</b>  | <b>5 423</b>   | <b>3 875</b>   |
| Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat  | 16 280   | 11 300   | 5 423  | 3 875  |

**GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.**  
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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>Skonsolidowany<br/>Bilans</i>  |                        | <i>Skonsolidowany<br/>Rachunek zysków i strat za rok<br/>zakończony</i> |                        |
|--|---|------------------------|---|------------------------|
|  | <i>30 czerwca 2022</i>  | <i>31 grudnia 2021</i> | <i>30 czerwca 2022</i>  | <i>31 grudnia 2021</i> |
| <b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>                |   |                        |   |                        |
| Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu                | 1 231   | 465                    | 766   | 158                    |
| Odsetki  | 728   | 608                    | 120   | 108                    |
| Rozliczenie robót długoterminowych                         | 8 120   | 26 863                 | -18 743   | 6 975                  |
| Różnice pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową         | 8 806   | 8 467                  | 339   | 1 826                  |
| Kary umowne  | 115   | 70                     | 45  | 70                     |
| Inne   | 0   | 62                     | -62   | -691                   |
| <b>Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>         | <b>19 000</b>   | <b>36 535</b>          | <b>-17 535</b>  | <b>8 446</b>           |
| <b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>                 |   |                        |   |                        |
| Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne jednostki        | 325   | 330                    | -5  | 41                     |
| Kary umowne  | 0   | 0                      | 0   | -237                   |
| Niezapłacone zobowiązania                                  | 0   | 0                      | 0   | -52                    |
| Odsetki niezapłacone od zobowiązań                         | 0   | 0                      | 0   | -8                     |
| Niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia ZUS               | 807   | 565                    | 242   | -42                    |
| Odpisy aktualizujące należności                            | 141   | 37                     | 104   | -987                   |
| Odpis aktualizujący wartość inwestycji                     | 197   | 197                    | 0   | 0                      |
| Rezerwa na naprawy gwarancyjne                             | 2 489   | 2 489                  | 0   | 1 444                  |
| RMB - niewykorzystane urlopy                               | 1 171   | 955                    | 216   | -135                   |
| RMB - rezerwa na badanie sprawozdania finansowego          | 21  | 29                     | -8  | 2                      |
| RMB - premie dla zarządu i nagrodę roczną                  | 2 008   | 2 996                  | -988  | 1 028                  |
| Rezerwa na odprawy emerytalne (przez kapitał)              | -62   | -62                    | 0   | 0                      |
| Rozliczenie robót długoterminowych                         | 63 084  | 91 005                 | -27 921   | 20 222                 |
| Rezerwa na koszty kontraktów                               | 3 298   | 255                    | 3 043   | -890                   |
| Rezerwa na decyzje administracyjne                         | 1 045   | 1 045                  | 0   | 1 045                  |
| Wycena kaucji według zamortyzowanego kosztu                | 1   | 1                      | 0   | -1                     |
| Straty na kontraktach                                      | 5 276   | 293                    | 4 983   | 168                    |
| Leasing – zobowiązania                                     | 0   | 150                    | -150  | -23                    |
| Aktywo na stratę podatkową                                 | 433*  | 45                     | 388   | -176                   |
| Inne   | 167   | 36                     | 131   | 9                      |
| <b>Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>          | <b>80 401</b>   | <b>100 366</b>         | <b>-19 965</b>  | <b>21 408</b>          |
| <b>Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b> |   |                        | <b>2 430</b>  | <b>-12 962</b>         |
| <b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego:</b>  | <b>61 401</b>   | <b>63 831</b>          |   |                        |
|  | Zmiany podatku odroczonego odniesione na inne całkowite dochody w 2022 roku to 0 tysięcy złotych (-56 tysięcy złotych w 2021 roku). |                        |   |                        |

\* Jednostka dominująca 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.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.  
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 (niebadane)     |              |  |                                       |                     |                       |                            |   |                |
|---|--------------|--|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---|----------------|
|   | Grunty       | Budynki,<br>lokale i<br>obiekty<br>inżynierii<br>lądowej i<br>wodnej | Urządzenia<br>techniczne<br>i maszyny | Środki<br>transport | Inne środki<br>trwałe | Środki trwałe<br>w budowie | Zaliczki na<br>środki trwałe<br>w budowie | Razem          |
| <b>Wartość początkowa<br/>brutto środków trwałych</b> |              |  |                                       |                     |                       |                            |   |                |
| 1 stycznia 2022                                       | 2 202        | 7 715  | 92 781                                | 41 270              | 4 652                 | 27                         | 546                                       | 149 193        |
| <b>Zwiększenia, w tym:</b>                            | <b>0</b>     | <b>461</b>   | <b>3 801</b>                          | <b>2 643</b>        | <b>43</b>             | <b>3 057</b>               | <b>4 473</b>                              | <b>14 478</b>  |
| Nabycie   | 0            | 9  | 1 353                                 | 2 583               | 43                    | 3 057                      | 4 473                                     | 11 518         |
| Wypuk środków trwałych<br>z leasingu                  | 0            | 0  | 2 448                                 | 60                  | 0                     | 0                          | 0   | 2 508          |
| Inne  | 0            | 452  | 0                                     | 0                   | 0                     | 0                          | 0   | 452            |
| <b>Transfery</b>                                      | <b>0</b>     | <b>0</b>   | <b>192</b>                            | <b>0</b>            | <b>21</b>             | <b>-213</b>                | <b>0</b>                                  | <b>0</b>       |
| <b>Zmniejszenia, w tym:</b>                           | <b>0</b>     | <b>0</b>   | <b>1 449</b>                          | <b>695</b>          | <b>15</b>             | <b>82</b>                  | <b>0</b>                                  | <b>2 241</b>   |
| Likwidacja i sprzedaż                                 | 0            | 0  | 997                                   | 695                 | 15                    | 0                          | 0   | 1 707          |
| Inne  | 0            | 0  | 452                                   | 0                   | 0                     | 82                         | 0   | 534            |
| <b>30 czerwca 2022</b>                                | <b>2 202</b> | <b>8 176</b>   | <b>95 325</b>                         | <b>43 218</b>       | <b>4 701</b>          | <b>2 789</b>               | <b>5 019</b>                              | <b>161 430</b> |
| <b>Umorzenie środków<br/>trwałych</b>                 |              |  |                                       |                     |                       |                            |   |                |
| 1 stycznia 2022                                       | 0            | 1 968  | 35 628                                | 24 622              | 3 710                 | 0                          | 0   | 65 928         |
| <b>Zwiększenia, w tym:</b>                            | <b>0</b>     | <b>143</b>   | <b>3 273</b>                          | <b>1 488</b>        | <b>249</b>            | <b>0</b>                   | <b>0</b>                                  | <b>5 153</b>   |
| Amortyzacja okresu                                    | 0            | 143  | 3 273                                 | 1 488               | 249                   | 0                          | 0   | 5 153          |
| Inne  | 0            | 0  | 0                                     | 0                   | 0                     | 0                          | 0   | 0              |
| <b>Zmniejszenia, w tym:</b>                           | <b>0</b>     | <b>-245</b>  | <b>1 244</b>                          | <b>695</b>          | <b>15</b>             | <b>0</b>                   | <b>0</b>                                  | <b>1 709</b>   |
| Likwidacja i sprzedaż                                 | 0            | 0  | 997                                   | 695                 | 15                    | 0                          | 0   | 1 707          |
| Inne  | 0            | -245   | 247                                   | 0                   | 0                     | 0                          | 0   | 2              |
| <b>30 czerwca 2022</b>                                | <b>0</b>     | <b>2 356</b>   | <b>37 657</b>                         | <b>25 415</b>       | <b>3 944</b>          | <b>0</b>                   | <b>0</b>                                  | <b>69 372</b>  |
| <b>Wartość netto</b>                                  |              |  |                                       |                     |                       |                            |   |                |
| Saldo otwarcia  | 2 202        | 5 747  | 57 153                                | 16 648              | 942                   | 27                         | 546                                       | 83 265         |
| Saldo zamknięcia                                      | 2 202        | 5 820  | 57 668                                | 17 803              | 757                   | 2 789                      | 5 019                                     | 92 058         |

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



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

| <b>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021</b>                       |               |  |  |                             |                                   |                                    |  |                |
|--|---------------|--|--|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|--|----------------|
|  | <i>Grunty</i> | <i>Budynki,<br/>lokale i<br/>obiekty<br/>inżynierii<br/>lądowej i<br/>wodnej</i> | <i>Urządzenia<br/>techniczne<br/>i maszyny</i> | <i>Środki<br/>transport</i> | <i>Inne<br/>środki<br/>trwałe</i> | <i>Środki trwałe<br/>w budowie</i> | <i>Zaliczki na<br/>środki trwałe<br/>w budowie</i> | <i>Razem</i>   |
| <b><u>Wartość początkowa<br/>brutto środków<br/>trwałych</u></b> |               |  |  |                             |                                   |                                    |  |                |
| <b>1 stycznia 2021</b>   | <b>2 835</b>  | <b>6 698</b>   | <b>87 715</b>                                  | <b>41 149</b>               | <b>4 535</b>                      | <b>1 613</b>                       | <b>0</b>   | <b>144 545</b> |
| <b>Zwiększenia, w tym:</b>                                       | <b>0</b>      | <b>556</b>   | <b>4 991</b>                                   | <b>2 039</b>                | <b>576</b>                        | <b>1 948</b>                       | <b>834</b>   | <b>10 944</b>  |
| Nabycie  | 0             | 556  | 3 781  | 774                         | 576                               | 1 948                              | 834  | 8 469          |
| Wykup środków<br>trwałych z leasingu                             | 0             | 0  | 1 210  | 1 262                       | 0                                 | 0                                  | 0  | 2 472          |
| Inne   | 0             | 0  | 0  | 3                           | 0                                 | 0                                  | 0  | 3              |
| <b>Transfery</b>   | <b>-633</b>   | <b>461</b>   | <b>2 022</b>                                   | <b>433</b>                  | <b>295</b>                        | <b>-2 290</b>                      | <b>-288</b>  | <b>0</b>       |
| <b>Zmniejszenia, w tym:</b>                                      | <b>0</b>      | <b>0</b>   | <b>1 947</b>                                   | <b>2 351</b>                | <b>754</b>                        | <b>1 244</b>                       | <b>0</b>   | <b>6 296</b>   |
| Likwidacja i sprzedaż  | 0             | 0  | 1 812  | 2 351                       | 754                               | 0                                  | 0  | 4 917          |
| Inne   | 0             | 0  | 135  | 0                           | 0                                 | 1 244                              | 0  | 1 379          |
| <b>31 grudnia 2021</b>   | <b>2 202</b>  | <b>7 715</b>   | <b>92 781</b>                                  | <b>41 270</b>               | <b>4 652</b>                      | <b>27</b>                          | <b>546</b>   | <b>149 193</b> |
| <b><u>Umorzenie środków<br/>trwałych</u></b>                     |               |  |  |                             |                                   |                                    |  |                |
| <b>1 stycznia 2021</b>   | <b>0</b>      | <b>1 890</b>   | <b>31 773</b>                                  | <b>24 076</b>               | <b>3 568</b>                      | <b>0</b>                           | <b>0</b>   | <b>61 307</b>  |
| <b>Zwiększenia, w tym:</b>                                       | <b>0</b>      | <b>302</b>   | <b>5 446</b>                                   | <b>2 892</b>                | <b>889</b>                        | <b>0</b>                           | <b>0</b>   | <b>9 529</b>   |
| Amortyzacja okresu   | 0             | 302  | 5 446  | 2 892                       | 889                               | 0                                  | 0  | 9 529          |
| Inne   | 0             | 0  | 0  | 0                           | 0                                 | 0                                  | 0  | 0              |
| <b>Transfery</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>   | <b>0</b>                                       | <b>0</b>                    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                           | <b>0</b>   | <b>0</b>       |
| <b>Zmniejszenia, w tym:</b>                                      | <b>0</b>      | <b>224</b>   | <b>1 591</b>                                   | <b>2 346</b>                | <b>747</b>                        | <b>0</b>                           | <b>0</b>   | <b>4 908</b>   |
| Likwidacja i sprzedaż  | 0             | 224  | 1 591  | 2 346                       | 747                               | 0                                  | 0  | 4 908          |
| <b>31 grudnia 2021</b>   | <b>0</b>      | <b>1 968</b>   | <b>35 628</b>                                  | <b>24 622</b>               | <b>3 710</b>                      | <b>0</b>                           | <b>0</b>   | <b>65 928</b>  |
| <b><u>Wartość netto</u></b>                                      |               |  |  |                             |                                   |                                    |  |                |
| Saldo otwarcia   | 2 835         | 4 808  | 55 942   | 17 073                      | 967                               | 1 613                              | 0  | 83 238         |
| Saldo zamknięcia   | 2 202         | 5 747  | 57 153   | 16 648                      | 942                               | 27                                 | 546  | 83 265         |

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

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

## 13. Prawo do użytkowania. Leasing

### 13.1. Grupa jako leasingobiorca

| Okres zakończony dnia 30 czerwca 2022 (niebadany) |               |  |  |                         |                |
|---|---------------|--|--|-------------------------|----------------|
|   | <i>Grunty</i> | <i>Budynki, lokale i<br/>obiekty inżynierii<br/>lądowej i wodnej</i> | <i>Urządzenia techniczne<br/>i maszyny</i> | <i>Środki transport</i> | <i>Razem</i>   |
| <b>1 stycznia 2022</b>                            | <b>0</b>      | <b>8 389</b>   | <b>84 112</b>                              | <b>32 588</b>           | <b>125 089</b> |
| <b>Zwiększenia</b>                                | <b>0</b>      | <b>403</b>   | <b>130</b>                                 | <b>1 552</b>            | <b>2 085</b>   |
| Nowe leasingi                                     | 0             | 403  | 130  | 1 552                   | 2 085          |
| <b>Transfery</b>                                  | <b>0</b>      | <b>0</b>   | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                | <b>0</b>       |
| <b>Zmniejszenia, w tym:</b>                       | <b>0</b>      | <b>1 026</b>   | <b>6 669</b>                               | <b>3 731</b>            | <b>11 426</b>  |
| Wykup środków trwałych z leasingu                 | 0             | 0  | 6 623                                      | 659                     | 7 282          |
| Likwidacja i sprzedaż                             | 0             | 173  | 46   | 2 748                   | 2 967          |
| Inne  | 0             | 853  | 0  | 324                     | 1 177          |
| <b>30 czerwca 2022</b>                            | <b>0</b>      | <b>7 766</b>   | <b>77 573</b>                              | <b>30 409</b>           | <b>115 748</b> |
| <b>1 stycznia 2022</b>                            | <b>0</b>      | <b>3 100</b>   | <b>26 196</b>                              | <b>17 813</b>           | <b>47 109</b>  |
| <b>Zwiększenia, w tym:</b>                        | <b>0</b>      | <b>1 118</b>   | <b>2 171</b>                               | <b>3 081</b>            | <b>6 370</b>   |
| Amortyzacja                                       | 0             | 1 118  | 2 171                                      | 3 081                   | 6 370          |
| <b>Zmniejszenia, w tym:</b>                       | <b>0</b>      | <b>1 026</b>   | <b>4 222</b>                               | <b>3 377</b>            | <b>8 625</b>   |
| Likwidacja i sprzedaż                             | 0             | 173  | 46   | 2 471                   | 2 690          |
| Wykup   | 0             | 0  | 4 176                                      | 598                     | 4 774          |
| Inne  | 0             | 853  | 0  | 308                     | 1 161          |
| <b>30 czerwca 2022</b>                            | <b>0</b>      | <b>3 192</b>   | <b>24 145</b>                              | <b>17 517</b>           | <b>44 854</b>  |
| <b><u>Wartość netto</u></b>                       |               |  |  |                         |                |
| <b>Saldo otwarcia</b>                             | <b>0</b>      | <b>5 289</b>   | <b>57 916</b>                              | <b>14 775</b>           | <b>77 980</b>  |
| <b>Saldo zamknięcia</b>                           | <b>0</b>      | <b>4 574</b>   | <b>53 428</b>                              | <b>12 892</b>           | <b>70 894</b>  |

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

| <b>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021</b> |               |  |  |                         |                |
|--|---------------|--|--|-------------------------|----------------|
|  | <i>Grunty</i> | <i>Budynki, lokale i<br/>obiekty inżynierii<br/>lądowej i wodnej</i> | <i>Urządzenia techniczne<br/>i maszyny</i> | <i>Środki transport</i> | <i>Razem</i>   |
| <b>1 stycznia 2021</b>                     | <b>93</b>     | <b>5 411</b>   | <b>59 058</b>                              | <b>38 799</b>           | <b>103 361</b> |
| <b>Zwiększenia</b>                         | <b>0</b>      | <b>5 766</b>   | <b>31 980</b>                              | <b>1 761</b>            | <b>39 507</b>  |
| Nowe leasingi                              | 0             | 5 766  | 31 980                                     | 1 761                   | 39 507         |
| <b>Transfery</b>                           | <b>0</b>      | <b>0</b>   | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                | <b>0</b>       |
| <b>Zmniejszenia, w tym:</b>                | <b>93</b>     | <b>2 788</b>   | <b>6 926</b>                               | <b>7 972</b>            | <b>17 779</b>  |
| Wykup środków trwałych z leasingu          | 0             | 0  | 6 431                                      | 4 971                   | 11 402         |
| Likwidacja i sprzedaż                      | 93            | 2 788  | 495  | 3 001                   | 6 377          |
| <b>31 grudnia 2021</b>                     | <b>0</b>      | <b>8 389</b>   | <b>84 112</b>                              | <b>32 588</b>           | <b>125 089</b> |
| <b>1 stycznia 2021</b>                     | <b>61</b>     | <b>2 787</b>   | <b>28 650</b>                              | <b>17 747</b>           | <b>49 245</b>  |
| <b>Zwiększenia, w tym:</b>                 | <b>32</b>     | <b>2 149</b>   | <b>3 251</b>                               | <b>6 297</b>            | <b>11 729</b>  |
| Amortyzacja                                | 32            | 2 149  | 3 251                                      | 6 297                   | 11 729         |
| <b>Transfery</b>                           | <b>0</b>      | <b>0</b>   | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                | <b>0</b>       |
| <b>Zmniejszenia, w tym:</b>                | <b>93</b>     | <b>1 836</b>   | <b>5 705</b>                               | <b>6 231</b>            | <b>13 865</b>  |
| Likwidacja i sprzedaż                      | 93            | 1 836  | 484  | 2 522                   | 4 935          |
| Wykup                                      | 0             | 0  | 5 221                                      | 3 709                   | 8 930          |
| Inne                                       | 0             | 0  | 0  | 0                       | 0              |
| <b>31 grudnia 2021</b>                     | <b>0</b>      | <b>3 100</b>   | <b>26 196</b>                              | <b>17 813</b>           | <b>47 109</b>  |
| <b><u>Wartość netto</u></b>                |               |  |  |                         |                |
| <b>Saldo otwarcia</b>                      | <b>32</b>     | <b>2 624</b>   | <b>30 408</b>                              | <b>21 052</b>           | <b>54 116</b>  |
| <b>Saldo zamknięcia</b>                    | <b>0</b>      | <b>5 289</b>   | <b>57 916</b>                              | <b>14 775</b>           | <b>77 980</b>  |

## 14. Aktywa niematerialne

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku, Grupa nabyła składniki aktywów niematerialnych o wartości 172 tysiące złotych (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku: 482 tysiące złotych).

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

## 15. Wartość firmy

|                                    | <i>30 czerwca 2022</i><br><i>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|------------------------------------|--|------------------------|
| Elmont - Kostrzyn Wlkp. Sp. z o.o. | 9 008  | 9 008                  |
| Torpol MS Sp. z o.o.*              | 0  | 0                      |
| Torpol Oil&Gas Sp. z o. o.         | 0  | 0                      |
| <b>Razem</b>                       | <b>9 008</b>                                 | <b>9 008</b>           |

\*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

|  | <i>30 czerwca 2022</i><br><i>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|--|--|------------------------|
| Materiały (według ceny nabycia)  | 89 733                                       | 45 874                 |
| Towary (według ceny nabycia)   | 308  | 1                      |
| Zaliczki na dostawy  | 1 764  | 1 617                  |
| <b>Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu<br/>wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania</b> | <b>91 805</b>                                | <b>47 492</b>          |
| Krótkoterminowe*   | 91 805                                       | 47 492                 |
| Długoterminowe   | 0  | 0                      |

\*Zapasy przewidziane są do realizacji w ciągu roku obrotowego.

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku 2022 oraz 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 Grupa nie utworzyła odpisów wartości zapasów.

## 18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

### Należności długoterminowe

|  | 30 czerwca 2022<br><i>(niebadane)</i> | 31 grudnia 2021 |
|--|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Należności długoterminowe z tyt. kwot zatrzymanych</b>  | <b>10</b>                             | <b>169</b>      |
| <b>Pozostałe należności finansowe:</b>                     | <b>13 683</b>                         | <b>14 748</b>   |
| Kaucje zabezpieczające utrzymywane na rachunkach bankowych | 5 570                                 | 6 027           |
| Rozliczenie konsorcjum                                     | 4 197                                 | 4 955           |
| Inne należności długoterminowe                             | 3 916                                 | 3 766           |
| <b>Należności długoterminowe ogółem</b>                    | <b>13 693</b>                         | <b>14 917</b>   |

### Należności krótkoterminowe

|  | 30 czerwca 2022<br><i>(niebadane)</i> | 31 grudnia 2021 |
|--|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Należności finansowe:</b>   |                                       |                 |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług:</b>                                       | <b>135 352</b>                        | <b>164 387</b>  |
| Należności z tytułu dostaw i usług   | 133 154                               | 160 863         |
| Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych                      | 2 198                                 | 3 524           |
| <b>Należności z tytułu kwot zatrzymanych</b>                                     | <b>290</b>                            | <b>319</b>      |
| <b>Udzielone pożyczki</b>  | <b>52</b>                             | <b>72</b>       |
| <b>Pozostałe należności finansowe</b>  | <b>5 352</b>                          | <b>6 841</b>    |
| 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              |
| <b>Należności niefinansowe:</b>  |                                       |                 |
| <b>Należności z tytułu podatku dochodowego</b>                                   | <b>1</b>                              | <b>0</b>        |
| <b>Aktywa z tytułu umów z klientami *</b>  | <b>40 896</b>                         | <b>40 541</b>   |
| <b>Inne niezafakturowane przychody</b>   | <b>0</b>                              | <b>0</b>        |
| <b>Pozostałe należności niefinansowe</b>   | <b>9 163</b>                          | <b>4 675</b>    |
| Wyplacone zaliczki   | 4 133                                 | 1 943           |
| VAT naliczony do rozliczenia w kolejnych okresach                                | 2 667                                 | 1 238           |
| Inne należności  | 2 363                                 | 1 494           |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności ogółem netto</b> | <b>191 106</b>                        | <b>216 835</b>  |
| Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług          | 10 844                                | 11 257          |
| Odpis na oczekiwane straty kredytowe innych należności                           | 0                                     | 0               |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto</b>       | <b>201 950</b>                        | <b>228 092</b>  |

\* dotyczą rozliczenia kontraktów budowlanych

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).

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

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

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

|   | <i>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|---|--|------------------------|
| Do jednego miesiąca   | 104 562                                | 105 168                |
| Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy  | 30 129                                 | 58 716                 |
| Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy  | 1                                      | 0                      |
| Powyżej 6 miesięcy do 1 roku  | 101                                    | 1                      |
| Powyżej 1 roku  | 31                                     | 30                     |
| Należności przeterminowane  | 11 662                                 | 12 048                 |
| <b>Należności ogółem (brutto)</b>                                       | <b>146 486</b>                         | <b>175 963</b>         |
| Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług | 10 844                                 | 11 257                 |
| <b>Należności netto</b>   | <b>135 642</b>                         | <b>164 706</b>         |

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

|   | <i>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|---|--|------------------------|
| Przeterminowane do jednego miesiąca                                     | 488                                    | 564                    |
| 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  | 10 872                                 | 5 830                  |
| <b>Należności ogółem (brutto)</b>                                       | <b>11 662</b>                          | <b>12 048</b>          |
| Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług | 10 844                                 | 11 257                 |
| <b>Należności netto</b>   | <b>818</b>                             | <b>791</b>             |

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

|   | <i>30 czerwca 2022<br/>(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                                   | 0                      |
| Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)                                       | -116                                   | -866                   |
| Reklasyfikacja do rezerwy na koszty   | -0                                     | -5                     |
| <b>Odpis na oczekiwane straty kredytowe należności z tytułu dostaw i usług</b>              | <b>10 844</b>                          | <b>11 257</b>          |

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.

|                                | Razem   | Bieżące | Przeterminowane, lecz ściągalne |           |            |             |          |
|--------------------------------|---------|---------|---------------------------------|-----------|------------|-------------|----------|
|                                |         |         | < 30 dni                        | 30–90 dni | 90–180 dni | 180–360 dni | >360 dni |
| 30 czerwca 2022<br>(niebadane) | 135 642 | 134 824 | 488                             | 153       | 125        | 24          | 28       |
| 31 grudnia 2021                | 164 706 | 163 915 | 564                             | 206       | 0          | 7           | 14       |

## 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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 podpisanym w grudniu 2016 roku rachunek Konsorcjum zmienił status z rachunku powierniczego na rachunek bankowy. W efekcie Torpol S.A. poczynając od dnia 31 grudnia 2016 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 tysięcy złotych.

Środki pieniężne na rachunkach VAT na 30 czerwca 2022 roku wynoszą 2 079 tysięcy złotych (4 699 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><br><i>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> | <i>30 czerwca 2021</i><br><i>(niebadane)</i> |
|--|--|------------------------|--|
| Środki pieniężne w banku i w kasie           | 16 595                                       | 65 280                 | 290 715                                      |
| Lokaty krótkoterminowe                       | 435 700                                      | 366 601                | 193 684                                      |
| Inne środki pieniężne                        | 0  | 0                      | 0  |
| <b>Razem</b>                                 | <b>452 295</b>                               | <b>431 881</b>         | <b>484 399</b>                               |
| - kwoty na realizację konkretnych kontraktów | 489  | 95                     | 1  |
| - kwoty na rachunku zagranicznej jednostki   | 55   | 129                    | 155  |



**GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.**  
Śródroczne skrócone skonsolidowane 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><br><i>(niebadane)</i> | <i>30 czerwca 2021</i><br><i>(niebadane)</i> |
|---|--|--|
| <b>1. Pozycja "pozostale" - przepływy z działalności inwestycyjnej:</b>   | <b>-397</b>                                  | <b>-1 209</b>                                |
| -korekta – spłata udzielonej pożyczki   | 20   | 0  |
| -korekta – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów  | -417   | -1 209                                       |
| <b>2. Pozycja "Zmiana stanu należności":</b>  | <b>26 933</b>                                | <b>111 581</b>                               |
| -bilansowa zmiana stanu należności z tytułu kwot zatrzymanych   | 188  | 134  |
| -bilansowa zmiana stanu pozostałych należności długoterminowych   | 1 065  | 13 374                                       |
| -bilansowa zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług  | 29 035                                       | 92 332                                       |
| -bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami   | -355   | 4 493  |
| -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   | -4 488                                       | 6 249  |
| -bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego   | -1   | 336  |
| -korekta należności – podatek dochodowy   | 1  | 0  |
| -korekta należności – naliczone odsetki   | -1   | 61   |
| <b>3. Pozycja "Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek":</b>  | <b>-21 045</b>                               | <b>-4 498</b>                                |
| -bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu  | -5 808                                       | -6 457                                       |
| -bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu kwot zatrzymanych   | -8 941                                       | -946   |
| -bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych  | 68 839                                       | 25 914                                       |
| -bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług  | -35 395                                      | -28 482                                      |
| -bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów (pasywa)  | -2 248                                       | -28  |
| -bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu wyceny kontraktów   | -6 248                                       | 73 935                                       |
| -bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu zaliczek otrzymanych na kontrakty   | 26 312                                       | -43 022                                      |
| -bilansowa zmiana stanu zobowiązań podatkowych z tytułu CIT   | -948   | -8 420                                       |
| -bilansowa zmiana stanu zobowiązań bieżących z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy | 3 545  | 949  |
| -bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych   | 1 885  | 1 121  |
| -korekta zobowiązań – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych  | -309   | 1 528  |
| -korekta zobowiązań – odsetki   | -107   | -321   |
| -korekta zobowiązań – leasing   | 6 340  | 6 573  |
| -korekta zobowiązań – dywidenda   | -68 910                                      | -35 144                                      |
| -korekta zobowiązań – inne  | 0  | -118   |
| -korekta zobowiązań – podatek dochodowy   | 948  | 8 420  |
| <b>4. Pozycja „Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych”:</b>                                      | <b>-11 023</b>                               | <b>-2 843</b>                                |
| - bilansowa zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych  | -8 793                                       | 985  |
| - bilansowa zmiana stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania  | 7 086  | 6 618  |
| - bilansowa zmiana stanu aktywów niematerialnych  | 368  | -12  |
| - korekta – amortyzacja   | -11 999                                      | -10 641                                      |
| - korekta – sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych  | -7   | 0  |
| - korekta – zmiana stanu zobowiązań z tyt. zakupu środków trwałych  | 309  | -1 528                                       |
| - korekta – leasing   | 1 941  | 353  |
| - korekta nabycia – ŚT nabyte w drodze leasingu zwrotnego   | 0  | 156  |
| - korekta – likwidacja ST   | -345   | 17   |
| - korekta – naprawy okresowe – rachunkowość komponentów   | 417  | 1 209  |

## 20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa 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 jednostki dominującej 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             |
| Pozostali                 | 1 986           | 1 986           |
| <b>Razem</b>              | <b>4 594</b>    | <b>4 594</b>    |

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

### 22.2. Wartość nominalna akcji

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

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

---

### 22.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale

|                            | <i>30 czerwca 2022</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| 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*                   |                        |                        |
| 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 30.3 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

## 23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

|   | <i>Termin spłaty</i> | <i>30 czerwca 2022</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|---|----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Długoterminowe</b>                         |                      |                        |                        |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu zwrotnego |                      | 23 203                 | 26 071                 |
| <b>Krótkoterminowe</b>                        |                      |                        |                        |
| Towarzystwo Finansowe SILESIA Sp. z o.o       | 31 marca 2022        | 0                      | 10 000                 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu zwrotnego |                      | 5 186                  | 5 350                  |
| Kredyt w rachunku bieżącym                    |                      | 532                    | 0                      |
| Odsetki                                       |                      | 8                      | 50                     |
| <b>Razem</b>                                  |                      | <b>28 929</b>          | <b>41 471</b>          |

**GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.**  
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 tłucznia USP5000C wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej | brak     | 1) pełnomocnictwo do rachunków w Banku,<br>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  | 31 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,<br>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                                    | 532 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.<br>2) weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową Torpol Oil & Gas Sp. z o.o.<br>3) solidarna odpowiedzialność Torpol S.A. i Torpol Oil & Gas Sp. z o.o. |
| <b>Razem PLN</b> |  | <b>40 000 PLN</b>                             | <b>532 PLN</b>                                       | <b>8 PLN</b>                                       |                  |                            |                        |   |          |   |

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

## 24. Zmiany stanu rezerw

### 24.1. Zmiany stanu rezerw

|  | <i>Rezerwy na<br/>naprawy<br/>zwarancyjne</i> | <i>Świadczenia<br/>po okresie<br/>zatrudnienia</i> | <i>Rezerwa na<br/>koszty<br/>finansowania</i> | <i>Rezerwa<br/>na koszty<br/>kontraktów</i> | <i>Rezerwa na<br/>straty na<br/>kontraktach</i> | <i>Rezerwa na<br/>decyzje<br/>administracyjne</i> | <i>Rezerwa na<br/>odszkodowania<br/>i kary</i> | <i>Ogółem</i> |
|--|---|--|---|---|---|---|--|---------------|
| Na dzień 1 stycznia 2022                 | 13 100  | 1 409  | 1 600   | 0   | 1 543   | 5 500   | 3 010  | 26 162        |
| 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                 | 13 100  | 1 383  | 1 600   | 5 000                                       | 27 768  | 6 500   | 3 010  | 58 361        |
| Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2022 | 3 009   | 83   | 1 600   | 2 800                                       | 22 125  | 0   | 0  | 29 617        |
| Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2022  | 10 091  | 1 300  | 0   | 2 200                                       | 5 643   | 6 500   | 3 010  | 28 744        |
| <b>Razem</b>                             | <b>13 100</b>                                 | <b>1 383</b>                                       | <b>1 600</b>                                  | <b>5 000</b>                                | <b>27 768</b>                                   | <b>6 500</b>                                      | <b>3 010</b>                                   | <b>58 361</b> |
| Na dzień 1 stycznia 2021                 | 5 500   | 1 490  | 0   | 0   | 656   | 0   | 0  | 7 646         |
| Utworzone w ciągu roku obrotowego        | 7 600   | 0  | 1 600   | 0   | 1 391   | 5 500   | 3 010  | 19 101        |
| Wykorzystane                             | 0   | 69   | 0   | 0   | 70  | 0   | 0  | 139           |
| Rozwiązane                               | 0   | 12   | 0   | 0   | 434   | 0   | 0  | 446           |
| Na dzień 31 grudnia 2021                 | 13 100  | 1 409  | 1 600   | 0   | 1 543   | 5 500   | 3 010  | 26 162        |
| Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2021 | 13 100  | 109  | 1 600   | 0   | 1 543   | 0   | 0  | 16 352        |
| Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2021  | 0   | 1 300  | 0   | 0   | 0   | 5 500   | 3 010  | 9 810         |
| <b>Razem</b>                             | <b>13 100</b>                                 | <b>1 409</b>                                       | <b>1 600</b>                                  | <b>0</b>                                    | <b>1 543</b>                                    | <b>5 500</b>                                      | <b>3 010</b>                                   | <b>26 162</b> |

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

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

W przypadku usług budowlanych Grupa jest zobowiązana do udzielenia gwarancji na swoje usługi. Wysokość rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych jest pochodną analizy długoterminowej opartej

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

o wskaźnik przeliczeniowy i aktualny stan kosztów zmiennych oraz analizy krótkoterminowej opartej o koszty gwarancji w danym roku sprawozdawczym. Grupa na dzień 30 czerwca 2022 roku wykazała rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w kwocie 13 100 tysięcy złotych (2021 rok: 13 100 tysięcy złotych). Ponadto w pierwszym półroczu 2022 roku Grupa 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.

Grupa 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 (przez jednostkę dominującą) 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.

Grupa 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 jaki i WIOŚ jednostka dominująca się odwołała.

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

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

|   | <i>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|---|--|------------------------|
| <b>Rezerwy</b>  | <b>28 744</b>                          | <b>9 810</b>           |
| <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>                                   | <b>1 326</b>                           | <b>1 326</b>           |
| <b>Zobowiązania finansowe:</b>                                      |  |                        |
| <b>Oprocentowane kredyty i pożyczki</b>                             | <b>23 203</b>                          | <b>26 071</b>          |
| <b>Zobowiązania z tytułu leasingu</b>                               | <b>45 677</b>                          | <b>50 289</b>          |
| <b>Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych</b>                      | <b>14 743</b>                          | <b>18 446</b>          |
| Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek powiązanych | 0                                      | 0                      |
| Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych wobec jednostek pozostałych | 14 743                                 | 18 446                 |
| <b>Pozostałe zobowiązania finansowe</b>                             | <b>5 675*</b>                          | <b>6 159*</b>          |
| <b>Razem</b>  | <b>119 368</b>                         | <b>112 101</b>         |

### **Zobowiązania krótkoterminowe**

|   | <i>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|---|--|------------------------|
| <b>Zobowiązania finansowe:</b>                      |  |                        |
| <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:</b>        | <b>65 519</b>                          | <b>100 914</b>         |
| Wobec jednostek powiązanych                         | 8                                      | 679                    |
| Wobec jednostek pozostałych                         | 65 511                                 | 100 235                |
| <b>Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych</b>      | <b>26 628</b>                          | <b>31 866</b>          |
| <b>Kredyty i pożyczki</b>                           | <b>5 726</b>                           | <b>15 400</b>          |
| <b>Zobowiązania z tytułu leasingu</b>               | <b>12 939</b>                          | <b>14 135</b>          |
| <b>Pozostałe zobowiązania finansowe:</b>            | <b>76 333</b>                          | <b>7 010</b>           |
| Zobowiązania z tyt. zakupu środków trwałych         | 680                                    | 369                    |
| Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń | 5 808                                  | 5 224                  |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń                   | 917                                    | 1 399                  |
| Zobowiązania z tytułu dywidendy                     | 68 910                                 | 0                      |

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

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Inne zobowiązania  | 18             | 18             |
| <b>Zobowiązania niefinansowe:</b>  |                |                |
| <b>Zobowiązanie z tytułu umów z klientami</b>  | <b>269 776</b> | <b>276 024</b> |
| <b>Rozliczenie międzyokresowe przychodów</b>   | <b>2</b>       | <b>2 250</b>   |
| <b>Zaliczki otrzymane na kontrakty</b>   | <b>49 941</b>  | <b>23 629</b>  |
| <b>Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy</b> | <b>11 355</b>  | <b>7 810</b>   |
| Podatek VAT  | 29             | 497            |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych   | 2 987          | 1 599          |
| Pozostałe z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń społecznych  | 8 339          | 5 714          |
| <b>Inne zobowiązania</b>   | <b>2 488</b>   | <b>603</b>     |
| <b>Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT</b>   | <b>2 399</b>   | <b>3 347</b>   |
| <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>36 199</b>  | <b>55 357</b>  |
| <b>Rezerwy</b>   | <b>29 617</b>  | <b>16 352</b>  |
| <b>Razem</b>   | <b>588 922</b> | <b>554 697</b> |

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

Zasady i warunki płatności zobowiązań:

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

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

|   | <i>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|---|--|------------------------|
| Do jednego miesiąca   | 53 738                                 | 73 517                 |
| Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy  | 19 164                                 | 40 225                 |
| Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy  | 3 273                                  | 13 453                 |
| Powyżej 6 miesięcy do 1 roku  | 13 442                                 | 2 672                  |
| Powyżej 1 roku  | 1 773                                  | 2 434                  |
| Zobowiązania przeterminowane  | 757                                    | 479                    |
| <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz kwot zatrzymanych ogółem</b> | <b>92 147</b>                          | <b>132 780</b>         |

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

|  | <i>30 czerwca 2022<br/>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|--|--|------------------------|
| Przeterminowane do jednego miesiąca              | 697                                    | 288                    |
| Przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | 27                                     | 144                    |
| Przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 4                                      | 9                      |
| Przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku     | 9                                      | 5                      |
| Przeterminowane powyżej 1 roku                   | 20                                     | 33                     |
| <b>Zobowiązania przeterminowane ogółem</b>       | <b>757</b>                             | <b>479</b>             |

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

---

## 25.2. Rozliczenia międzyokresowe w pasywach

|  | <i>30 czerwca 2022</i><br><i>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|--|--|------------------------|
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:   |  |                        |
| Niewykorzystanych urlopów  | 6 180  | 5 044                  |
| Premii i nagród  | *10 568                                      | **15 766               |
| Badania sprawozdania finansowego   | 110  | 153                    |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dot. podwykonawców i innych kosztów związanych z kontraktami | 20 667                                       | 35 720                 |
| <b>Razem</b>   | <b>37 525</b>                                | <b>56 683</b>          |
| - krótkoterminowe  | 36 199                                       | 55 357                 |
| - 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><br><i>(niebadane)</i> | <i>31 grudnia 2021</i> |
|---|--|------------------------|
| Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych | 650 950                                      | 693 066                |
| Weksle własne   | 2 511  | 2 536                  |
| Inne zobowiązania warunkowe                                   | 206  | 1 447                  |
| <b>Razem zobowiązania warunkowe</b>                           | <b>653 667</b>                               | <b>697 049</b>         |

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



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

**26.1. Sprawy sądowe**

**Sprawy prowadzone przeciwko jednostkom Grupy**

| <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.,<br>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 jednostki dominującej podjął decyzję o niezawijaniu rezerwy na sprawę wymienioną w punkcie 1-5.

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

**Sprawy prowadzone z wniosku jednostek Grupy**

| 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  |

*GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.*  
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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>   |
|------------|------------------------------|--|--------------------------------|--|--|
|            |                              |  |                                |  | w dniu 8 listopada 2021 roku zakończono postępowanie w zakresie dowodu z zeznań świadków oraz dopuszczono dowód z opinii biegłego. Sprawa prowadzona w Sądzie II instancji. Przewidywany werdykt w sprawie 2022 rok.   |
| 4          | O zapłatę                    | 24 745<br>(wcześniej<br>34 550)                                  | PKP<br>PLK<br>S.A.             | Sąd<br>Okręgowy<br>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<br>(wartość<br>sporu<br>przypadająca<br>na<br>Konsorcjum) | PKP<br>PLK<br>S.A.             | Sąd<br>Okręgowy w<br>Warszawie                           | Pozew o waloryzację wynagrodzenia w ramach kontraktu Trzebinia Krzeszowice. Sprawa w toku.   |

Należności, których dotyczą wyżej opisane sprawy nie zostały rozpoznane w bilansie jednostki dominującej 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.

System podatkowy w Norwegii jest spójny i dokładnie uregulowany. Stopień stabilności systemu podatkowego jest określany jako wyższy w porównaniu z systemem podatkowym w Polsce.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat (w Norwegii przez okres 10 lat), począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

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

Na dzień 30 czerwca 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 jednostka dominująca się odwołała.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.  
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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<br>30 czerwca 2022<br>(niebadane) |                            | Okres 3 miesięcy zakończony<br>30 czerwca 2022<br>(niebadane) |                            | 30 czerwca 2022<br>(niebadane)   |                       |   |
|--|---|----------------------------|---|----------------------------|--|-----------------------|---|
|  | Przychody<br>netto ze<br>sprzedaży<br>usług i<br>materiałów   | Zakup<br>usług,<br>odsetki | Przychody<br>netto ze<br>sprzedaży<br>usług i<br>materiałów   | Zakup<br>usług,<br>odsetki | Należności<br>z tyt. dostaw<br>i usług oraz<br>pozostałe<br>należności | Otrzymane<br>pożyczki | Zobowiązania<br>z tyt. dostaw i<br>usług, odsetek |
| <b>I Podmioty o znaczącym wpływie na Spółkę:</b>       |   |                            |   |                            |  |                       |   |
| Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o.               | -   | 236                        | -   | 101                        | 56   | -                     | -   |
| <b>II Pozostałe:</b>                                   |   |                            |   |                            |  |                       |   |
| 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  | -                     | -   |

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

|  | Okres 6 miesięcy zakończony<br>30 czerwca 2021<br>(niebadane) |                            | Okres 3 miesięcy zakończony<br>30 czerwca 2021<br>(niebadane) |                            | 31 grudnia 2021  |                       |   |
|--|---|----------------------------|---|----------------------------|--|-----------------------|---|
|  | Przychody<br>netto ze<br>sprzedaży<br>usług i<br>materiałów   | Zakup<br>usług,<br>odsetki | Przychody<br>netto ze<br>sprzedaży<br>usług i<br>materiałów   | Zakup<br>usług,<br>odsetki | Należności z<br>tyt. dostaw i<br>usług oraz<br>pozostałe<br>należności | Otrzymane<br>pożyczki | Zobowiązania<br>z tyt. dostaw i<br>usług, odsetek |
| <b>I Podmioty o znaczącym wpływie na Spółkę:</b>       |   |                            |   |                            |  |                       |   |
| Towarzystwo Finansowe Silesia Sp. z o.o.               | 10  | 837                        | 10  | 510                        | 56   | 10 000                | 42  |
| <b>II Pozostałe:</b>                                   |   |                            |   |                            |  |                       |   |
| Fabryka Elementów Złącznych FEZ S.A.                   | -   | -                          | -   | -                          | -  | -                     | -   |
| Fabryka Kotłów „SEFAKO” S.A.                           | -   | -                          | -   | -                          | -  | -                     | -   |
| Wałbrzyskie Zakłady Koksownicze „Victoria” S.A.        | 2 491   | -                          | 2 491   | -                          | 3 524  | -                     | 11  |
| Zakład Usług Energetycznych Epekoks Sp. z o.o.         | -   | -                          | -   | -                          | -  | -                     | 1   |
| Instytut Automatyki Systemów Energetycznych Sp. z o.o. | -   | -                          | -   | -                          | -  | -                     | 667   |

#### **27.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi**

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

### **28. Ryzyko finansowe**

Na dzień 30 czerwca 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 Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności z tytułu dostaw i usług, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności. 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.

GRUPA KAPITAŁOWA TORPOL S.A.  
 Śródroczne skrócone skonsolidowane 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 dominującej

|  | Okres<br>zakończony<br>30 czerwca<br>2022 | Okres<br>zakończony<br>30 czerwca<br>2022 | Okres<br>zakończony<br>30 czerwca<br>2022 | Okres<br>zakończony<br>30 czerwca<br>2021 | Okres<br>zakończony<br>30 czerwca<br>2021 | Okres<br>zakończony<br>30 czerwca<br>2021 |
|--|---|---|---|---|---|---|
|  | <i>Składnik stały</i>                     | <i>Składnik<br/>zmienny*</i>              | <i>Inne</i>                               | <i>Składnik stały</i>                     | <i>Składnik<br/>zmienny**</i>             | <i>Inne</i>                               |
| <b>Zarząd</b>  | <b>900</b>                                | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>900</b>                                | <b>1 413</b>                              | <b>0</b>                                  |
| <b>Krótkoterminowe świadczenia<br/>pracownicze (wynagrodzenia i<br/>narzuty)</b> | <b>900</b>                                | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>900</b>                                | <b>1 035</b>                              | <b>0</b>                                  |
| 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   |
| <b>Świadczenia po okresie<br/>zatrudnienia</b>                                   | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>378</b>                                | <b>0</b>                                  |
| Miler Krzysztof  | 0   | 0   | 0   | 0   | 378                                       | 0   |
| <b>Świadczenia z tytułu<br/>rozwiązania stosunku pracy</b>                       | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  |
| <b>Rada Nadzorcza</b>  | <b>211</b>                                | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>167</b>                                | <b>0</b>                                  | <b>1</b>                                  |
| <b>Krótkoterminowe świadczenia<br/>pracownicze (wynagrodzenia i<br/>narzuty)</b> | <b>211</b>                                | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>167</b>                                | <b>0</b>                                  | <b>1</b>                                  |
| 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   |
| <b>Świadczenia po okresie<br/>zatrudnienia</b>                                   | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  |
| <b>Świadczenia z tytułu<br/>rozwiązania stosunku pracy</b>                       | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  |
| <b>Razem</b>   | <b>1 111</b>                              | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>1 067</b>                              | <b>1 413</b>                              | <b>1</b>                                  |

\* 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 notcie 25.2.

Grupa jako kadre kierowniczą traktuje Zarząd Jednostki Dominującej.

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

### 31. Zarządzanie kapitałem

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

|   | 30 czerwca 2022 | 31 grudnia 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| Oprocentowane kredyty i pożyczki  | 28 929          | 41 471          |
| Zobowiązania z tytułu leasingu  | 58 616          | 64 424          |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 65 519          | 100 914         |
| Zobowiązania z tytułu kwot zatrzymanych   | 41 371          | 50 312          |
| Pozostałe zobowiązania finansowe  | 82 008          | 13 169          |
| Rozliczenie międzyokresowe przychodów   | 2               | 2 250           |
| Zobowiązanie z tytułu wyceny kontraktów   | 269 776         | 276 024         |
| Zaliczki otrzymane na dostawy   | 49 941          | 23 629          |
| Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy | 11 355          | 7 810           |
| Pozostałe zobowiązania niefinansowe   | 2 488           | 603             |
| Zobowiązania podatkowe z tytułu CIT   | 2 399           | 3 347           |
| Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty  | -452 295        | -431 881        |
| <b>Zadłużenie netto</b>   | <b>160 109</b>  | <b>152 072</b>  |
| Kapitał własny  | 288 606         | 293 054         |
| <b>Kapitał i zadłużenie netto</b>   | <b>448 715</b>  | <b>445 126</b>  |
| Wskaźnik dźwigni  | 0,36            | 0,34            |

### 32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

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

| <i>Data</i>  | <i>Instytucja</i>                            | <i>Rodzaj dokumentu</i>  | <i>Wartość zdarzenia w tysiącach</i> | <i>Opis</i>   | <i>Nr raportu bieżącego</i> |
|--------------|--|--|--------------------------------------|---|-----------------------------|
| 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 Centralnego Lubiatów [OC Lubiatów] o zespół budynków i obiektów budowlanych wraz z | 25/2022                     |



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

|                    |                                 |  |                     |   |         |
|--------------------|---------------------------------|--|---------------------|---|---------|
| 1 sierpnia<br>2022 |                                 | Zawarcie z PGNiG S.A. umowy na wykonanie robót budowlanych         |                     | infrastrukturą techniczną; rozbudowa Ośrodka Grupowego Międzychód [OG Międzychód] związana z włączeniem do eksploatacji odwiertu Międzychód-8H”.  | 27/2022 |
| 27 lipca<br>2022   | Bank Pekao S.A.                 | Aktualizacja informacji nt. współpracy z Bankiem Pekao S.A.        |                     | 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.   | 26/2022 |
| 27 lipca<br>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<br>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 jednostkę dominującą 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 ramach projektu pn. „Projekty modernizacyjne dla infrastruktury liniowej zarządzanej przez PKP PLK” wraz z przeniesieniem | 28/2022 |

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

|                  |                      |                        |  |  |         |
|------------------|----------------------|------------------------|--|--|---------|
|                  |                      |                        |  | 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