

TRANS POLONIA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej

obejmujące:

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej
2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów
3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
5. Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie przedstawia Zarząd w składzie:

Dariusz Cegielski - Prezes Zarządu podpis:

Krzysztof Luks - Wiceprezes Zarządu podpis:

Adriana Bosiacka - Członek Zarządu podpis:.....

Sprawozdanie sporządził: Krzysztof Luks podpis:.....

TCZEW, 29.03.2017

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
DODATKOWE OBJAŚNIENIA I INFORMACJE.....	9
OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	11
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	26
NOTA 1 Wartości niematerialne.....	26
NOTA 2 Rzeczowe aktywa trwałe.....	26
NOTA 3 Inwestycje w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach.....	28
NOTA 4 Pozostałe aktywa finansowe	29
NOTA 5 Zapasy	29
NOTA 6 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30
NOTA 7 Podatek dochodowy bieżący i odroczony	31
NOTA 8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	34
NOTA 9 Pozostałe aktywa	34
NOTA 10 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	34
NOTA 11 Kapitał zakładowy.....	34
NOTA 12 Akcje własne	36
NOTA 13 Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	37
NOTA 14 Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	37
NOTA 15 Kapitał rezerwowy	37
NOTA 16 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	37
NOTA 17 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji.....	38
NOTA 18 Rezerwy na świadczenia pracownicze	39
NOTA 19 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	40

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 20	Przychody ze sprzedaży	40
NOTA 21	Koszty według rodzajów	41
NOTA 22	Pozostałe przychody operacyjne	41
NOTA 23	Pozostałe koszty operacyjne	42
NOTA 24	Przychody finansowe.....	42
NOTA 25	Koszty finansowe	42
NOTA 26	Zysk przypadający na jedną akcję	42
NOTA 27	Dywidendy wypłacone i proponowane	43
NOTA 28	Segmenty sprawozdawcze.....	43
NOTA 29	Instrumenty finansowe	43
NOTA 30	Zarządzanie ryzykiem finansowym	46
NOTA 31	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	48
NOTA 32	Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje.....	49
NOTA 33	Rozliczenia podatkowe.....	49
NOTA 34	Informacje o podmiotach powiązanych i transakcje z podmiotami powiązanymi.....	50
NOTA 35	Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	51
NOTA 36	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	51
NOTA 37	Informacje na temat zatrudnienia	51
NOTA 38	Istotne zdarzenia po dacie bilansowej	52

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wybrane dane finansowe

Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
	za okres 01.01.2016- 31.12.2016 i na dzień 31.12.2016	za okres 01.01.2015- 31.12.2015 i na dzień 31.12.2015	za okres 01.01.2016- 31.12.2016 i na dzień 31.12.2016	za okres 01.01.2015- 31.12.2015 i na dzień 31.12.2015
Przychody netto ze sprzedaży	16 507	16 264	3 772	3 886
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 635	1 528	602	365
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 999	1 394	457	333
Zysk (strata) netto przypadający Akcjonariuszom jednostki dominującej	1 638	1 118	374	267
Całkowite dochody ogółem przypadające Akcjonariuszom jednostki dominującej	1 638	1 118	374	267
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 179	7 644	498	1 827
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-33 315	2 163	-7 614	517
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	30 439	-9 992	6 956	-2 388
Przepływy pieniężne netto, razem	-697	-185	-159	-44
Aktywa razem	76 378	40 297	17 265	9 456
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 610	17 427	6 919	4 089
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	8 015	10 370	1 812	2 433
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	22 595	7 057	5 107	1 656
Kapitał własny	45 768	22 870	10 345	5 367
Kapitał zakładowy	1 435	638	324	150
Liczba akcji – w szt.	14 347 711	6 380 000	14 347 711	6 380 000
Zysk (strata) netto na akcję	0,13	0,18	0,03	0,04
Rozwodniony zysk (strata) na 1 akcję zwykłą	0,12	0,18	0,03	0,04
Wartość księgową na akcję	3,19	3,58	0,72	0,84
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję	3,19	3,58	0,72	0,84

Wybrane dane finansowe zostały przeliczone na walutę EURO w następujący sposób:

Pozycje bilansowe :

wg średniego kursu podanego przez Narodowy Bank Polski

na dzień 31 grudnia 2016 roku – 4,4240 zł

na dzień 31 grudnia 2015 roku – 4,2615 zł

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych:

wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca

12 miesięcy 2016 roku – 4,3757zł

12 miesięcy 2015 roku – 4,1848 zł

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone) *	Stan na 01.01.2015 (dane przekształcone) *
AKTYWA				
Aktywa trwałe		54 257	30 865	37 318
Wartości niematerialne	1	127	43	123
Rzeczowe aktywa trwałe	2	27 837	29 623	36 019
Inwestycje w jednostki zależne i wspólne przedsięwzięcia	3	26 211	1 191	1 174
Pozostałe aktywa finansowe	4	75	0	0
Pozostałe aktywa		7	8	2
Aktywa obrotowe		22 121	9 433	8 347
Zapasy	5	76	128	163
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	4 375	5 285	5 169
Pozostałe aktywa finansowe	4	12 453	2 059	533
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	953	1 650	1 835
Pozostałe aktywa	9	4 074	311	647
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	10	191	0	0
A k t y w a r a z e m		76 378	40 297	45 665
PASYWA				
Kapitał własny		45 768	22 870	21 752
Kapitał zakładowy	11	1 435	638	638
Akcje własne	12	-55	-55	-55
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	13	28 603	8 140	8 140
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	14	12 147	11 029	8 770
Pozostałe kapitały rezerwowe	15	2 000	2 000	2 000
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		1 638	1 118	2 259
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		8 015	10 370	15 272
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	2 886	2 525	2 249
Rezerwa na świadczenia pracownicze	18	13	0	0
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	16	5 117	7 844	13 023
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		22 595	7 057	8 641
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i obligacji	17	15 859	0	0
Rezerwa na świadczenia pracownicze	18	77	85	75
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	16	6 055	5 415	7 374
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	19	604	1 455	867
Pozostałe zobowiązania		0	103	325
P a s y w a r a z e m		76 378	40 297	45 665

*zobacz nota „Korekty błędów”

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Noty	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody netto ze sprzedaży	20	16 507	16 264
Koszt własny sprzedaży	21	6 073	9 265
Zysk (strata) ze sprzedaży		10 434	6 999
Koszty ogólnego zarządu	21	8 042	4 965
Pozostałe przychody operacyjne	22	539	731
Pozostałe koszty operacyjne	22	296	1 237
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		2 635	1 528
Przychody finansowe	24	473	228
Koszty finansowe	25	1 109	362
Udział w zyskach wspólnych przedsięwzięć		0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 999	1 394
Podatek dochodowy	7	361	276
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 638	1 118
Zysk (strata) netto		1 638	1 118
<i>Inne całkowite dochody</i>			
Suma innych całkowitych dochodów		0	0
Całkowite dochody netto		1 638	1 118
<i>Zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>	26	<i>0,13</i>	<i>0,18</i>
<i>Zysk/strata rozdzielony przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>	26	<i>0,12</i>	<i>0,18</i>

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Kapitał rezerwowy inne tytuły	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2016								
Kapitał własny na początek okresu	638	-55	8 140	11 029	2 000	0	1 118	22 870
Emisja akcji	797	0	20 464	0	0	0	0	21 260
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	0	0	0	1 118	0	0	-1 118	0
Całkowite dochody za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	1 638	1 638
Kapitał własny na koniec okresu	1 435	-55	28 603	12 147	2 000	0	1 638	45 768

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Kapitał rezerwowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2015r.							
Kapitał własny na początek okresu	638	-55	8 140	8 770	2 000	2 259	21 752
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	0	0	0	2 259	0	-2 259	0
Całkowite dochody za rok obrotowy	0	0	0	0	0	1 118	1 118
Kapitał własny na koniec okresu	638	-55	8 140	11 029	2 000	1 118	22 870

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	Nota	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 31.12.2015 (dane przekształcone)
<i>Działalność operacyjna</i>			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		1 999	1 394
Korekty razem:		180	6 250
Amortyzacja	21	3 982	4 391
Odsetki i zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		1 067	200
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-461	380
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		-3 860	182
Zmiana stanu zapasów		52	35
Zmiana stanu należności		253	474
Zmiana stanu zobowiązań		-854	588
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		2 179	7 644
<i>Działalność inwestycyjna</i>			
Wpływy		3 053	3 922
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		2 131	3 801
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych, stowarzyszonych		5	0
Splata pożyczek przez jednostki powiązane oraz pozostałe jednostki		900	120
Otrzymane odsetki		16	1
Wydatki		-36 367	-1 759
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		-342	-142
Nabycie jednostek zależnych, stowarzyszonych		-25 025	-18
Udzielenie pożyczek dla jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek		-11 000	-1 600
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-33 315	2 163
<i>Działalność finansowa</i>			
Wpływy		36 782	0
Wpływy netto z emisji akcji		21 260	0
Kredyty i pożyczki		521	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych		15 000	0
Wydatki		-6 343	-9 992
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-6 026	-9 631
Odsetki		-318	-361
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		30 439	-9 992
Przepływy pieniężne netto razem		-697	-185
Środki pieniężne na początek okresu		1 650	1 835
Środki pieniężne na koniec okresu	8	953	1 650

Dodatkowe objaśnienia i informacje

1. Informacje o Spółce

Spółka została ustanowiona aktem notarialnym, repetytorium A nr 4228/2004, 13 grudnia 2004 roku przed notariuszem – Jolantą Cejrowską w Kancelarii Notarialnej w Tczewie, pod firmą TRANS POLONIA Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie, ul. Rokicka 16.

29 grudnia 2004 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000225295.

Spółka zarejestrowana jest w Urzędzie Statystycznym w Gdańsku pod numerem REGON 193108360.

20 grudnia 2004 roku decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie, Spółka otrzymała numer NIP 593-243-23-96.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 1 z dnia 26 maja 2008 roku (Akt notarialny – Repertorium A 6730/2008) przekształciło Spółkę z o.o. w Spółkę Akcyjną, a zmiana formy prawnej weszła w życie z dniem rejestracji, tj. 26 czerwca 2008 roku przez Sąd Rejonowy w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS 0000308898.

Spółka jest notowana na rynku regulowanym GPW w branży usługi inne. według Polskiej Klasyfikacji Działalności „PKD” przedmiot stanowi działalność pozostałych agencji transportowych – 5229C.

Głównym przedmiotem działalności Spółki są usługi wspierające realizację świadczonych usług transportowych wykonywanych przez spółki zależne.

Jednostką dominującą wobec Trans Polonia S.A. jest Euro Investor Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

2. Czas trwania Spółki

Spółka została zawarta na czas nieoznaczony.

3. Okresy, za które prezentowane są historyczne informacje finansowe

Okres, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Okresy, za który prezentowane są porównawcze dane finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

4. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 29 marca 2017 roku.

5. Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji

Uchwałą Zarządu jednostki dominującej z dnia 29 marca 2017 roku sprawozdanie finansowe Trans Polonia S.A. za okres 12 miesięcy kończących się 31 grudnia 2016 roku zostało zatwierdzone do publikacji.

6. Kursy wymiany EUR do PLN

	Kurs średni	Kurs najwyższy	Kurs najniższy	Na koniec okresu
2015	4,1848	4,3580	3,9822	4,2615
2016	4,3757	4,5035	4,2355	4,4240

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

7. Skład organów zarządzających i nadzorczych Spółki w okresie 01.01-31.12.2016 r.

Zarząd Spółki:

- Dariusz Cegielski – Prezes Zarządu
- Krzysztof Luks – Wiceprezes Zarządu
- Adriana Bosiacka - Członek Zarządu

Rada Nadzorcza Spółki:

- Grzegorz Wanio – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Iwar Przyklang – Członek Rady Nadzorczej,
- Paweł Łakomy – Członek Rady Nadzorczej (od 23.02.2016 r.),
- Dominik Tomczyk - Członek Rady Nadzorczej (od 22.07.2016 r.),
- Krzysztof Płachta - Członek Rady Nadzorczej (do 23.02.2016 i od 12.08.2016r.),
- Paweł Czerniewski – Wiceprzewodniczący RN (do 23.02.2016 r.)
- Maciej Dobrzyniecki – Członek Rady Nadzorczej (do 23.02.2016 r.)
- Marcin Balicki – Członek Rady Nadzorczej (do 24.06.2016 r.)
- Michał Iwanicki – Członek Rady Nadzorczej (od 23.02.2016r. do 23.06.2016 r.)

8. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procent posiadanych udziałów i głosów (bezpośrednio i pośrednio) *	
			31.12.2016	31.12.2015
TP Sp. z o.o.	Tczew	pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	100%	100%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe przewozu płynnych ładunków chemicznych i spożywczych	100%	100%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe przewozu asfaltów	100%	100%
Quick TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe	100%	100%
OTP S.A.	Płock	usługi transportowe przewozu paliw	100%	-
TRN Estate S.A.	Tczew	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi	100%	100%
TPG TP Sp. z o.o.	Tczew	nie prowadzi działalności operacyjnej	-	100%
Ultra Chem S.A.	Warszawa	nie prowadzi działalności operacyjnej	50%	50%

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

W dniu 4 lutego 2016 r. Trans Polonia S.A. zbyła 100% udziałów w zarejestrowanym w dniu 23.10.2015 r. podmiocie TPG Sp. z o.o. po cenie nominalnej 5 tys. zł.

* Trans Polonia S.A. posiada w podmiotach (Tempo, Quick) 99% akcji każdej ze spółek –bezpośrednio oraz 1% akcji poprzez TP Sp. z o.o. W spółce Inter TP Sp. z o.o. Trans Polonia S.A. posiada bezpośrednio 1,94% akcji oraz pośrednio poprzez TP Sp. z o.o. 98,06% akcji tejże spółki W spółkach TP Sp. z o.o. i TRN Estate S.A., Trans Polonia S.A. posiada bezpośrednio 100% akcji. W spółce OTP S.A. Trans Polonia S.A. posiada pośrednio 100% udziałów (poprzez TP Sp. z o.o.).

Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

2. Podstawa sporządzania rocznego sprawozdania finansowego

Dane w sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich, który jest walutą prezentacji oraz funkcjonalną Spółki, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Należy zauważyć, iż ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

4. Korekta błędów

Poniżej przedstawiono istotne zmiany wraz z objaśnieniami, jakie zostały wprowadzone do danych porównawczych według stanu na dzień 31.12.2015 oraz na dzień 01.01.2015 w stosunku do danych prezentowanych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku zatwierdzonym dnia 16 marca 2016 r.

AKTYWA	Stan na 31.12.2015 (badane)	korekta	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)
Aktywa trwałe	30 865	0	30 865
Aktywa obrotowe	9 763	-330	9 433
Zapasy	459	-330	129
A k t y w a r a z e m	40 628	-330	40 298
PASYWA			
Kapitał własny	22 870	0	22 870
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	10 370	0	10 370
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	7 388	-330	7 058
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 785	-330	1 455
P a s y w a r a z e m	40 628	-330	40 298

AKTYWA	Stan na 01.01.2015 (badane)	korekta	Stan na 01.01.2015 (dane przekształcone)
Aktywa trwałe	37 318	0	37 318
Aktywa obrotowe	8 659	-311	8 347
Zapasy	475	-311	163
A k t y w a r a z e m	45 976	-311	45 665
PASYWA			
Kapitał własny	21 752	0	21 752
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	15 272	0	15 272
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	8 952	-311	8 641
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 178	-311	867
P a s y w a r a z e m	45 976	-311	45 665

Opis korekt:

1- Korekta błędów w obu prezentowanych latach polegająca na prezentacji netto rozliczenia z tytułu leasingu finansowego

5. Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości

a. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia aktywów niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Nakłady poniesione na aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ustala, czy okres użytkowania aktywów niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji aktywów niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika aktywów niematerialnych.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do aktywów niematerialnych Spółki przedstawia się następująco:

Rodzaj aktywa	Stawka amortyzacji
Oprogramowanie komputerowe	30%

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową począwszy od chwili, gdy są one gotowe do użycia.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia aktywów niematerialnych z bilansu są kalkulowane, jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w zysku lub stracie w momencie ich usunięcia z bilansu.

b. Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka stosuje model wyceny rzeczowych aktywów trwałych oparty na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia tzn. po początkowym ujęciu środki trwałe wykazuje się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie oraz o zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdanego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez Spółkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia, w którym składnik majątku jest zdany do użytku (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania).

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów:

Rodzaj środków trwałych	Stawka amortyzacji
Budynki i budowle	2,5 – 4,5 %
Środki transportu	7 – 20 %
Maszyny i urządzenia	10 -18 %
Sprzęt IT	10-30%

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością

początkową środka trwałego, a także wtedy, gdy składnik aktywów zostanie przeznaczony do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 lub gdy składnik aktywów został usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej - w zależności od tego, który moment jest wcześniejszy. Poprawność stosowanych okresów użytkowania oraz metod amortyzacji jest przez Spółkę corocznie weryfikowana.

c. Rzeczowe aktywa trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu

Cenę nabycia składnika aktywów będącego w posiadaniu leasingobiorcy w ramach leasingu finansowego ustala się przy użyciu zasad przedstawionych w MSR 17 Leasing.

Leasing finansowy jest to umowa leasingowa, na mocy której następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów. Ostateczne przeniesienie tytułu prawnego może, lecz nie musi nastąpić. Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu jednostka ujmuje leasing finansowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako aktywa i zobowiązania według niższej z następujących wartości: wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe rozdziela się na koszty odsetek (ujmowane jako koszty finansowe) i koszty zmniejszające zobowiązanie kapitałowe z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania.

Zasady amortyzacji dla środków trwałych finansowanych leasingiem finansowym są takie same jak dla własnych środków trwałych. Jeśli brak jest pewności, że prawo własności środka trwałego zostanie przeniesione na jednostkę, to takie środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

d. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe i ich grupy do sprzedaży uznaje się za przeznaczone do sprzedaży, w sytuacji, gdy ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Ten warunek może być spełniony tylko, kiedy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania klasyfikacji. Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

e. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas

odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

f. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

g. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce wtedy, gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Spółka weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

W sytuacji, gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;

- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich Walnych Zgromadzeniach Akcjonariuszy lub Zgromadzeniach Wspólników.

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, niebędące jednostkami zależnymi ani udziałami we wspólnych przedsięwzięciach Spółki. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej; nie oznacza ona jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką.

Wspólne przedsięwzięcia to ustalenia umowne, na mocy których dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą podlegającą współkontroli. Współkontrola jest to określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

h. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pożyczki i należności,
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to notowane na aktywnym rynku aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
 - nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
 - częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
 - instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- b) został zgodnie z MSR 39 wyznaczony do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody finansowe (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty finansowe (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument był najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowo); lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane. Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku żadne aktywa finansowe nie zostały wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczonej ujmuje się w innych całkowitych dochodach. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

W sytuacji, gdy Spółka:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie

składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwa kryteria opisane powyżej.

i. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio/ poprzez zastosowanie konta odpisów aktualizujących. Kwotę straty ujmuje się w zysku lub stracie.

Spółka ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Spółka włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w zysku lub stracie w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w zysku lub stracie, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przekwalifikowana do zysku lub straty. Nie można ujmować w zysku lub stracie odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączy ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w zysku lub stracie, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w zysku lub stracie.

j. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R. (wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Odpisy są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie stwierdzenia ich nieściągalności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

k. Zapasy

Zapasy są to aktywa obrotowe przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej oraz materiały zużywane w trakcie świadczenia usług. Jednostka w zapasach wykazuje też zaliczki wpłacone na poczet dostaw. Zaliczki na zapasy są to aktywa niepieniężne powodujące w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych w postaci dóbr lub usług. Zapasy wyceniane są według cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania na dzień bilansowy. Rozchód zapasów odbywa się metodą FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło). Zaliczki na dostawy w momencie wpłaty ujmowane są w wartości godziwej przekazanej wpłaty. Zaliczki na dzień bilansowy podlegają weryfikacji pod kątem utraty wartości.

l. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych (depozyty płatne na żądanie), a także lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

m. Pozostałe aktywa niefinansowe

Do pozostałych aktywów jednostka zalicza niewymienione wyżej aktywa niefinansowe nieprzeznaczone do sprzedaży, takie jak długo i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Do rozliczeń międzyokresowych zalicza się czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące następującego po dniu bilansowym roku obrotowego (krótkoterminowe) lub lat następnych (rozliczenia międzyokresowe długoterminowe).

n. Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki. Kapitał zakładowy Jednostki wykazuje się w wysokości określonej w wartości nominalnej wyemitowanych i zarejestrowanych w KRS akcji. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej Spółki.

o. Świadczenia pracownicze

Świadczenia pracownicze obejmują wszystkie formy świadczeń w zamian za pracę wykonywaną przez pracowników. Są to zarówno świadczenia wypłacane w trakcie zatrudnienia jak i po okresie zatrudnienia.

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Ponowna wycena zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących programów określonych świadczeń obejmująca zyski i straty aktuarialne ujmowana jest w innych całkowitych dochodach i nie podlega późniejszej reklasyfikacji do zysku lub straty.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spółka rozpoznaje następujące zmiany w zobowiązaniach netto z tytułu określonych świadczeń w ramach odpowiednio kosztu własnego sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży na które składają się:

- koszty zatrudnienia (w tym między innymi koszty bieżącego zatrudnienia, kosztów przeszłego zatrudnienia)
- odsetki netto od zobowiązania netto z tytułu określonych świadczeń.

Spółka tworzy rezerwę na krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych biorąc pod uwagę liczbę dni niewykorzystanych urlopów oraz średnia płacę z okresu wraz z narzutami.

p. Pozostałe rezerwy

Rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:

- na jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń,
- prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje wypływ korzyści ekonomicznych,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

Kwota, na którą tworzy się rezerwę jest najbardziej właściwym szacunkiem. Podstawą szacunku wartości rezerwy jest osąd kierownictwa spółki, poparty dotychczasowymi doświadczeniami dotyczącymi podobnych zdarzeń oraz – w razie potrzeby – opiniami niezależnych ekspertów.

q. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe początkowo ujmują się w wartości godziwej odpowiadającej wartości wymagającej zapłaty. Po początkowym ujęciu ujmują się je według zamortyzowanego kosztu. Zobowiązania krótkoterminowe nie są dyskontowane.

r. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

s. Przychody operacyjne

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą. Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ze świadczenia usług są ujmowane w momencie zrealizowania usługi, natomiast przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie dostarczenia towarów i przekazania nabywcy znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

t. Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

u. Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

v. Podatki

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązują na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą: w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

w. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Przyjęte szacunki i założenia odzwierciedlają najlepszą wiedzę Zarządu, nie mniej jednak rzeczywiste wielkości mogą się różnić od szacowanych.

Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

• **Klasyfikacja umów leasingowych**

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Niepewność szacunków i założeń

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. Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Każdorazowo na dzień kończący okres sprawozdawczy, zgodnie z postanowieniami standardu MSR 36 „Utrata wartości aktywów”, przeprowadza się analizę pod kątem przesłanek, które mogłyby wskazywać na ewentualną utratę wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz pojedynczych składników aktywów. Przesłanki mogą pochodzić z zewnątrz i dotyczyć na przykład zmiennych rynkowych (w tym: zmiany cen, notowań kursów walut, notowań giełdowych, stóp procentowych, innych zmiennych związanych z bieżącymi trendami gospodarczymi), jak również wynikać z planów, działań i zdarzeń mających miejsce w Spółce, związanych na przykład z decyzjami o zmianie, zaniechaniu, ograniczaniu, czy rozwoju działalności, a także działaniach efektywnościowych i inwestycyjnych. Stwierdzenie utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Do istotnych założeń uwzględnianych przy szacunkach tej wartości należą takie zmienne jak: stopy dyskontowe, stopy wzrostu, wskaźniki cenowe. Przeprowadzona analiza przepływów pieniężnych dla poszczególnych ośrodków wypracowujących środki pieniężne nie wykazała przesłanek, które w opinii Zarządu wymagałyby dokonania testów na utratę wartości aktywów Spółki, w wyniku których konieczne byłoby dokonanie korekt.

• **Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych**

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 18. Nie określono wpływu zmiany wskaźników finansowych będących podstawą szacunku na zmiany stanu rezerw ze względu na nieistotność kwot.

- Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, 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.

- Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

- 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 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

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

7. Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne (tj. np. wartości niematerialne, rzeczowe aktywa trwałe, zapasy oraz zaliczki odpowiednio na wartości niematerialne, rzeczowe aktywa trwałe, zapasy) ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	30 grudnia 2016	31 grudnia 2015
EUR	4,4240 zł	4,2615 zł

8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku za wyjątkiem przedstawionych poniżej. Poniższe zmiany do MSSF, zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie, jednak nie miały one istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe, nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Spółkę lub Spółka zdecydowała o niekorzystaniu z nowych opcji wyceny:

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2010-2012 obejmujące zmiany do MSSF 2 Płatności w formie akcji, zmiany do MSSF 3 Połączenie przedsięwzięć, zmiany do MSSF 8 Segmenty operacyjne, zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe oraz MSR 38 Aktywa niematerialne, zmiany do MSSF 13 Wycena do wartości godziwej oraz zmiany do MSR 24 Ujawnienie informacji o podmiotach powiązanych, zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji oraz zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2012-2014 obejmujące zmiany do MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana, zmiany do MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa
- Zmiany do MSR 16 oraz MSR 38 Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji
- Zmiany do MSR 1 Ujawnienia
- Zmiany do MSR 27 Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym
- Zmiany do MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: rośliny produkcyjne
- Zmiany do MSSF 11 Rozliczenie nabycia udziału we wspólnej działalności
- Zmiany do MSR 19 Programy określonych świadczeń: składki pracownicze oraz
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 Jednostki inwestycyjne: Zastosowanie wyłączenia z konsolidacji

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz dotychczas nie weszły w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

9. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

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

- MSSF 9 Instrumenty Finansowe (opublikowano dnia 24 lipca 2014 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia 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,
- MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 28 maja 2014 roku), obejmujący zmiany do MSSF 15. Data wejścia w życie MSSF 15 (opublikowano dnia 11 września 2015 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 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 16 Leasing (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe łącznie z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano 12 września 2016 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikających z nierozliczonych strat podatkowych (opublikowano dnia 19 stycznia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później,
- Zmiany do MSR 7 Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji (opublikowano dnia 29 stycznia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później,
- Wyjaśnienia do MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 12 kwietnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 2 Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji (opublikowano dnia 20 czerwca 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – Zmiany do MSSF 12 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później, natomiast Zmiany do MSSF 1 oraz MSR 28 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R. (wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- Interpretacja KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej i zaliczki (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSR 40: Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.

Wdrożenie MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami

Standard został opublikowany 28 maja 2014 roku i będzie obowiązywać dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2018 lub później. Standard został przyjęty przez Unię Europejską 22 września 2016 roku.

MSSF 15 wprowadza model 5 kroków do rozpoznawania przychodów z tytułu umów z klientami. Według standardu, przychody są rozpoznawane w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, do którego spółka (oczekuje, że) jest uprawniona, w zamian za przekazanie klientowi towarów lub usług.

Nowy standard zastąpi wszystkie obecne wymagania dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF. W odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później, wymagane jest zastosowanie pełnego podejścia retrospektywnego lub zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego. Wcześniejsze zastosowanie standardu jest dozwolone.

Spółka planuje wdrożyć nowy standard zgodnie z wymaganą datą wejścia w życie. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki nie zakończył jeszcze prac związanych z analizą wpływu.

Wdrożenie MSSF 9 Instrumenty finansowe

W lipcu 2014 roku, IASB opublikowała ostateczną wersję MSSF 9 Instrumenty finansowe. Standard ten zastępuje dotychczasowy standard MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena oraz wszystkie wcześniejsze wersje MSSF 9. MSSF 9 łączy w sobie wszystkie trzy aspekty rachunkowości instrumentów finansowych: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń. MSSF 9 będzie obowiązywał dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Dla tego standardu obowiązkowe jest zastosowanie retrospektywne w wyłączeniem rachunkowości zabezpieczeń, natomiast wymagane jest przedstawienie danych porównywalnych. Dla rachunkowości zabezpieczeń, wymagane jest podejście prospektywne z pewnymi nielicznymi wyjątkami. Spółka Trans Polonia S.A. planuje stosować nowy standard od daty wejścia w życie.

MSSF 9 zawiera nowe wymagania oraz wytyczne dotyczące klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych oraz modyfikuje ujmowanie transakcji zabezpieczających. Biorąc pod uwagę naturę transakcji wykonywanych przez Spółkę, nie oczekuje się poważnych zmian. MSSF 9 zawiera także nowy model utraty wartości, oparty na oczekiwanych, a nie poniesionych stratach kredytowych.

Zarząd Spółki nie zakończył jeszcze analiza wpływu na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wdrożenie MSSF 16 Leasing

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu standardu MSSF 16 Leasing na stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych. Szczegółowa analiza zostanie przeprowadzona w latach 2017-2018.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

NOTA 1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	oprogramowanie komputerowe	wartości niematerialne razem
31.12.2016		
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	129	129
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	113	113
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	10	10
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	232	232
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	87	87
amortyzacja za okres	28	28
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	10	10
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	105	105
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	127	127

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	oprogramowanie komputerowe	wartości niematerialne razem
31.12.2015		
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	119	119
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	11	11
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	130	130
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	60	60
amortyzacja za okres	27	27
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	87	87
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	43	43

Na dzień bilansowy wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZMIANY RZECZOWYCH AKYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe, razem
01.01-31.12.2016					
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na początek okresu	1 800	259	38 627	177	40 864
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	74	4 389	81	4 543
- nabycia, oddania do eksploatacji	0	74	8	81	162
- zawarcia umów leasingu	0	0	4 381	0	4 381
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	0	6 151	0	6 151
- zbycia	0	0	5 356	0	5 356
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	0	355	0	355
- przeznaczenia do sprzedaży	0	0	439	0	439
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 800	333	36 866	258	39 256
Umorzenie na początek okresu	205	195	10 760	81	11 241
Amortyzacja za okres	48	16	3 854	35	3 954
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	0	0	3 527	0	3 527
Zmniejszenie umorzenia z tyt. przeznaczenia do sprzedaży	0	0	248	0	248
Umorzenie na koniec okresu	253	212	10 838	116	11 419
Wartość netto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 547	121	26 027	142	27 837
ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)					
01.01-31.12.2015					
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 800	220	43 990	107	46 118
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	61	2 065	70	2 196
- nabycia, oddania do eksploatacji	0	61	0	70	131
- zawarcia umów leasingu	0	0	2 065	0	2 065
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	22	7 429	0	7 451
- zbycia	0	22	7 429	0	7 451
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 800	259	38 627	177	40 864
Umorzenie na początek okresu	157	160	9 719	63	10 099
Amortyzacja za okres	48	46	4 252	18	4 364
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	0	11	3 211	0	3 222
Umorzenie na koniec okresu	205	195	10 760	81	11 241
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 595	64	27 867	97	29 623

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Trans Polonia S.A. nie posiada środków trwałych wykazywanych pozabilansowo.

Trans Polonia S.A. posiada zobowiązania zabezpieczone na rzeczowym majątku trwałym, dotyczące zabezpieczeń charakterystycznych dla środków trwałych finansowanych leasingiem. Na dzień 31.12.2016 wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Spółki wynosiła 27.837 tys. zł. Zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych związane są zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek opisanych w nocie 17, których zabezpieczeniem są hipoteki umowne łączne na nieruchomościach oraz zastawy rejestrowe na zbiorze aktywów wchodzących w skład przedsiębiorstwa, a także związane są z zobowiązaniami z tytułu leasingu finansowego opisanymi w nocie 16, które stanowią własność leasingodawców.

W okresach sprawozdawczych nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość rzeczowego majątku trwałego.

Na dzień bilansowy występują też aktywa trwałe o wartości 191 tys. zł zakwalifikowane jako aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży, szczegółowo opisane w nocie 10.

NOTA 3 INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

Stan na 31.12.2016				
Nazwa spółki, forma prawna, siedziba	Sposób sprawowania władzy	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów (bezpośrednio)	Procent posiadanych głosów (bezpośrednio)
TP Sp. z o.o., Tczew	kontrola	25 050	100%	100%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	99%	99%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	1,94%	1,94%
Quick TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	99%	99%
TRN Estate S.A., Tczew	kontrola	1 000	100%	100%
Ultra Chem S.A., Warszawa	współkontrola	13	50%	50%
Razem		26 211		

Stan na 31.12.2015				
Nazwa spółki, forma prawna, siedziba	Sposób sprawowania władzy	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów (bezpośrednio)	Procent posiadanych głosów (bezpośrednio)
TP Sp. z o.o., Tczew	kontrola	25	100%	100%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	99%	99%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	99%	99%
Quick TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	00%	099%
TRN Estate S.A., Tczew	kontrola	1 000	100%	100%
Ultra Chem S.A., Warszawa	współkontrola	13	50%	50%
TPG Sp. z o.o., Tczew	kontrola	5	100%	100%
Razem		1 191		

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH WYCENIANYCH WG CENY NABYCIA	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
w jednostkach zależnych	26 199	1 179
we wspólnych przedsięwzięciach	13	13
Razem	26 211	1 191

W 2016 r. został podwyższony kapitał spółki TP Sp. z o. o. o kwotę 25.025 tys. zł, który został przeznaczony na nabycie akcji OTP S.A., oraz sprzedane zostały udziały w TPG, która nie prowadziła działalności.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 4 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe dotyczą udzielonych pożyczek na warunkach rynkowych.

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)
Pożyczki udzielone, w tym:	12 453	2 059
- jednostkom powiązanym	11 574	1 220
- pozostałym jednostkom	879	840
Należności długoterminowe, w tym:	75	0
- pozostałym jednostkom (kaucja za wynajem)	75	0
Pozostałe aktywa finansowe razem	12 528	2 059
Pozostałe aktywa finansowe przypadające na:	12 528	2 059
- długoterminowe	75	0
- krótkoterminowe	12 453	2 059

W dniu 10 maja 2016 r. Spółka udzieliła pożyczki w kwocie 11.000 tys. zł jednostce zależnej TP Sp. z o.o. Czas trwania umowy pożyczki wynosi 12 miesięcy z możliwością wcześniejszej spłaty przez Pożyczkobiorcę. Oprocentowanie stałe pożyczki wynosi 3,67 % w stosunku rocznym. Wartość oprocentowania została ustalona w oparciu o wysokość stopy WIBOR dla depozytów 3 miesięcznych z dnia zawarcia niniejszej umowy powiększonej o 2 punkty procentowe.

W 2016 r. została spłacona pożyczka wraz z odsetkami udzielona spółce zależnej INTER TP Sp. z o.o. S.K.A.

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE - ZMIANA STANU	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Stan na początek okresu – pożyczki	2 059	533
- Zwiększenia	11 310	1 652
- Zmniejszenia z tytułu spłaty	916	126
Stan na koniec okresu – pożyczki	12 453	2 059
Stan na początek okresu - należności długoterminowe	0	0
- Zwiększenia	75	0
Stan na koniec okresu - należności długoterminowe	75	0

NOTA 5 ZAPASY

ZAPASY	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)
Towary	76	85
Zaliczki na dostawy	0	43
Zapasy, razem	76	128

W 2016 r. Spółka dokonała odpisu wartość zapasów (towarów) urealnijając ich wartość do wartości netto możliwej do odzyskania. Wartość odpisu wyniosła 9 tys. zł.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 6 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Od jednostek powiązanych	4 196	3 756
- z tytułu dostaw i usług	3 382	3 043
- pozostałe należności	814	712
Należności od pozostałych jednostek	605	2 030
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	538	1 255
- do 12 miesięcy	538	1 255
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- z tytułu podatków i opłat z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	13	171
- z tytułu podatku VAT	13	171
- VAT do rozliczenia w następnych okresach	28	198
- pozostałe należności	26	406
Należności krótkoterminowe brutto, razem	4 801	5 786
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	426	501
Należności krótkoterminowe netto, razem	4 375	5 285

Pozostałe należności od jednostek powiązanych dotyczą należności od Dariusza Cegielskiego – Prezesa Zarządu.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Stan na początek okresu	501	848
zwiększenia (z tytułu)	0	70
- utworzenia odpisów aktualizujących	0	70
zmniejszenia (z tytułu)	75	417
- odwrócenie odpisów	75	417
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	426	501

ANALIZA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Należności nieprzeterminowane	2 213	3 152
Należności przeterminowane do 1 miesiąca	292	424
Należności przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	360	121
Należności przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	613	71
Należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	12	90
Należności przeterminowane powyżej 1 roku	430	442
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	3 920	4 299
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	426	501
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	3 494	3 798

Zarówno należności z tytułu dostaw i usług jak i pozostałe należności nie są oprocentowane.

Przeciętny okres spłaty należności związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 30-45 dni.

Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

Przed podjęciem współpracy z nowym klientem następuje wstępna ocena jego zdolności kredytowej i wyznaczany jest wstępny poziom maksymalnego zadłużenia, który podlega monitorowaniu. W oparciu o historię współpracy i terminowość spłat, limit podlega dalszym zmianom.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 7 PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku przedstawiają się następująco

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	0
Odroczony podatek dochodowy	361	276
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	361	276
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:	361	276

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku / (straty) przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku przedstawia się następująco:

	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	1 999	1 394
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2015: 19%)	380	265
Korekta rozpoznanej w latach ubiegłych straty podatkowej	-161	0
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	166	404
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	-12	0
Pozostałe	-91	-344
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 18% (2015: 19,8%)	361	276
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	361	276

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

	Aktywa z tytułu odroczonego podatku (-)		Rezerwy z tytułu odroczonego podatku (+)		Wartość netto	
	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	4 881	5 135	4 881	5 135
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (odpisy aktualizujące)	-79	-94	0	112	-79	18
Pożyczki udzielone (naliczone odsetki)	0	0	80	25	80	25
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (różnice kursowe)	0	0	1	2	1	2
Zobowiązania finansowe	-2 123	-2 519	0	0	-2 123	-2 519
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	0	0	0	1	0	1
Rezerwy	-17	-16	0	0	-17	-16
Zobowiązania z tyt. obligacji	-64	0	0	0	-64	0
Szacowany przychód dot. . usługi wsparcia w procesie nabycia OTP S.A.	0	0	723	0	723	0
Strata podatkowa	-516	-121	0	0	-516	-121
Aktywa (-) / rezerwa (+) z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	-2 799	-2 750	5 685	5 275	2 886	2 525

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 01.01.2016	ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	Stan na 31.12.2016
Rzeczowe aktywa trwałe	5 135	-254	4 881
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	-97	-79
Pożyczki udzielone	25	56	80
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2	-1	1
Zobowiązania finansowe	-2 519	397	-2 123
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1	-1	0
Rezerwy	-16	-1	-17
Zobowiązania z tyt. obligacji	0	-64	-64
Szacowany przychód dot. usługi wsparcia w procesie nabycia OTP S.A.	0	723	723
Strata podatkowa	-121	-395	-516
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 525	361	2 886

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 01.01.2015	ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	Stan na 31.12.2015
Rzeczowe aktywa trwałe	6 436	-1 301	5 135
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-161	180	18
Pożyczki udzielone	16	9	25
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2	0	2
Zobowiązania finansowe	-3 875	1 356	-2 519
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-2	3	1
Rezerwy	-14	-2	-16
Strata podatkowa	-152	32	-121
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 249	276	2 525

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Aktywo z tytułu podatku odroczonego (-)	-2 799	-2 750
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana (+)	5 685	5 275
Aktywa (-) / Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego (+)	2 886	2 525

W zakresie podatku dochodowego, Trans Polonia S.A. podlega przepisom ogólnym w tym zakresie.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 8 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

ŚRODKI PIENIĘŻNE ICH EKWIWALENTY	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	953	1 650
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	953	1 650

Środki pieniężne w banku na rachunkach bieżących nie są oprocentowane.

Na dzień 31.12.2016 r. oraz na dzień 31.12.2015 r. nie występowały środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

NOTA 9 POZOSTAŁE AKTYWA

POZOSTAŁE AKTYWA	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- niezakończona umowa wsparcia związana z nabyciem OTP S.A.	3 806	0
- rozliczenia międzyokresowe kosztów ubezpieczenia	228	295
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów	25	16
- wydatki poniesione na poczet przyszłej emisji akcji	15	0
Pozostałe aktywa razem	4 074	311

Wartość aktywa związanego z niezakończoną usługą wsparcia w transakcji nabycia OTP S.A., realizowaną na podstawie umowy współpracy ze spółką zależną TP Sp. z o.o., została ujęta wysokości szacowanego przychodu z tego tytułu.

NOTA 10 AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 31.12.2016 r. wartość aktywów trwałych zaklasyfikowanych do sprzedaży wynosi 191 tys. zł. Trans Polonia S.A. przeznaczyła do sprzedaży 2 cysterny wykorzystywane dotychczas w segmencie, w którym świadczony jest przewóz asfaltów. Do sprzedaży przeznaczone zostały najstarsze jednostki. Ich wartość godziwa nie różni się od wartości bilansowej, z tego względu nie wykazywano zysku bądź straty na planowanej sprzedaży. Sprzedaż planowana jest w pierwszej połowie 2017 roku.

NOTA 11 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Stan na 31.12.2016						
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji w KRS
A	imienne powstałe w wyniku przekształcenia Sp. z o.o. w S.A.	uprzywilejowane co do głosu (1 akcja = 2 głosy)	2 500 000	250 000,00	pokryte wkładem pieniężnym	26.06.2008 r.
B	na okaziciela dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym	zwykłe	2 500 000	250 000,00		26.06.2008 r.
C		zwykłe	277 364	27 736,40		03.09.2008 r.
D		zwykłe	522 636	52 263,60		29.11.2010 r.
E		zwykłe	316 900	31 690,00		10.08.2012 r.
F		zwykłe	263 100	26 310,00		26.09.2012 r.
G	na okaziciela	zwykłe	7 175 000	717 500,00		05.04.2016 r.
H	na okaziciela	zwykłe	792 711	79 271,10		06.07.2016 r.
Liczba akcji razem			14 347 711			
Kapitał zakładowy razem (w zł)				1 434 771,10		
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				0,10		

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Stan na 31.12.2015						
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji w KRS
A	imiennie powstałe w wyniku przekształcenia sp. z o.o. w S.A.	uprzywilejowane co do głosu (1 akcja = 2 głosy)	2 500 000	250 000,00	pokryte wkładem pieniężnym	26.06.2008 r.
B	na okaziciela dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym	zwykłe	2 500 000	250 000,00		26.06.2008 r.
C		zwykłe	277 364	27 736,40		03.09.2008 r.
D		zwykłe	522 636	52 263,60		29.11.2010 r.
E		zwykłe	316 900	31 690,00		10.08.2012 r.
F		zwykłe	263 100	26 310,00		26.09.2012 r.
Liczba akcji, razem			6 380 000			
Kapitał zakładowy, razem (w zł)				638 000,00		
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				0,10		

Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji nowych akcji z wyłączeniem w całości prawa poboru, przeprowadzona została oferta prywatna akcji nowej emisji serii G. Po założeniu ofert oznaczonym adresatom nastąpiło objęcie w dniu 22 lutego 2016 r. 7.175.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii G po cenie emisyjnej 3 zł za każdą akcję. Umowy objęcia akcji serii G zostały zawarte z 9 podmiotami, w tym między innymi przez głównego akcjonariusza Euro Investor Sp. z o.o. oraz fundusz Syntaxis II Luxemburg Capital s.a r.l.

Ponadto Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 22 stycznia 2016 r. podjęło uchwałę w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych z wyłączeniem w całości prawa poboru i warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji nowych akcji z wyłączeniem w całości praw poboru. Na podstawie uchwały Spółka wyemitowała 792.711 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii B, z prawem do łącznego objęcia 792.711 akcji Spółki serii H, które zostały objęte w dniu 22 lutego 2016 r. przez Syntaxis II Luxembourg Capital S.à r.l. Cena emisyjna jednej akcji serii H obejmowanej w wyniku realizacji uprawnień z warrantu subskrypcyjnego serii B została ustalona w wysokości 0,10 zł. Cenę emisyjną akcji serii H, uzasadnia planowana struktura transakcji oparta po części o finansowanie typu mezzanine tj. objęcie przez inwestora finansowego akcji oraz warrantów subskrypcyjnych wyemitowanych przez Spółkę. Ponadto emisja akcji serii H jest funkcjonalnie powiązana z emisją akcji serii G i miała na celu sfinansowanie nabycia 100% akcji Orlen Transport S.A. W dniu 7 czerwca 2016r. podmiot uprawniony z warrantów subskrypcyjnych serii B objął 792.711 akcji zwykłych na okaziciela serii H i w tym dniu nastąpiła zmiana struktury kapitału zakładowego.

Zmiany w kapitale zakładowym - liczba akcji	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Liczba akcji na początek okresu	6 380 000	6 380 000
emisja akcji serii G	7 175 000	0
emisja akcji serii H	792 711	0
Liczba akcji na koniec okresu	14 347 711	6 380 000

Zgodnie z podjętymi uchwałami przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie akcje serii G i H mają zostać wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Strukturę akcjonariatu wg stan na 31.12.2016 r., 31.12.2015 r. i 01.01.2015 r. przedstawiają poniższe tabele:

Stan na 31.12.2016					
Akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna (w zł)	Udział w kapitale zakładowym wg posiadanych akcji	% głosów
Dariusz Cegielski (poprzez Euro Investor Sp. z o.o.)	8 083 114	10 583 114	808 311,40	56,34%	62,82%
Syntaxis Luxembourg II Capital s.a.r.l	2 281 378	2 281 378	228 137,80	15,90%	13,54%
Iwar Przyklang	945 256	945 256	94 525,60	6,59%	5,61%
Pozostali	3 037 963	3 037 963	303 796,30	21,17%	18,03%
RAZEM	14 347 711	16 847 711,00	1 434 771,10	100%	100%

Stan na 31.12.2015					
Akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna (w zł)	Udział w kapitale zakładowym wg posiadanych akcji	% głosów
Dariusz Cegielski (poprzez Euro Investor Sp. z o.o.)	3 168 114	5 668 114	316 811,40	49,66%	63,83%
Iwar Przyklang	635 256	635 256	63 525,60	9,96%	7,15%
Pozostali	2 576 630	2 576 630	257 663,00	40,38%	29,02%
RAZEM	6 380 000	8 880 000,00	638 000,00	100%	100%

W dniu 22 lutego 2016 r. Syntaxis Luxembourg II Capital s.a.r.l zawarł z Euro Investor Sp. z o.o. umowę przeniesienia praw głosu z akcji („Umowa dot. Prawa Głosu”). Na podstawie niniejszej umowy Syntaxis uprawniony jest do wykonywania prawa głosu z nie więcej niż 317.779 akcji Trans Polonia należących do Euro Investor Sp. z o.o., które na dzień zawarcia umowy stanowiły łącznie 1,87 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta. Na podstawie Umowy dot. Prawa Głosu uprawnienie Syntaxis, o którym mowa powyżej, wygasa automatycznie m.in. w przypadku nabycia lub objęcia przez Syntaxis nowych akcji w kapitale zakładowym Emitenta oraz w przypadku wykonania przez Syntaxis uprawnień z warrantów subskrypcyjnych w stosunku do odpowiednich akcji reprezentujących część przekazanych praw głosu.

NOTA 12 AKCJE WŁASNE

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Trans Polonia S.A. posiadała następujące akcje własne (dane w zł):

AKCJE WŁASNE		Stan na 31.12.2016			
Liczba	Wartość wg cen nabycia w zł	Wartość nominalna nabytych akcji w zł	% akcji własnych w kapitale zakładowym	% głosów na WZA	
9155	54 538,11	915,50	0,06%	0,05%	

AKCJE WŁASNE		Stan na 31.12.2015			
Liczba	Wartość wg cen nabycia w zł	Wartość nominalna nabytych akcji w zł	% akcji własnych w kapitale zakładowym	% głosów na WZA	
9155	54 538,11	915,50	0,14%	0,10%	

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Akcje własne nabyte zostały w celu ich dalszej odsprzedaży. Ze względu na zmianę liczby akcji i głosów w stosunku do poprzedniego okresu zmianie uległ udział akcji własnych w kapitale zakładowym oraz % głosów na walnym zgromadzeniu.

NOTA 13 KAPITAŁ Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ WARTOŚCI NOMINALNEJ

Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Wartość emisji	30 452	9 379
Koszty emisji (-)	-1 849	-1 239
Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	28 603	8 140

NOTA 14 KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH

KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- Zyski zatrzymane	12 147	11 029
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych razem, razem	12 147	11 029

NOTA 15 KAPITAŁ REZERWOWY

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- kapitał rezerwowy na skup akcji własnych	2 000	2 000
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	2 000	2 000

NOTA 16 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	11 172	13 260
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	11 172	13 260
- długoterminowe	5 117	7 844
- krótkoterminowe	6 055	5 415

Spółka ma podpisane umowy z tytułu leasingu finansowego dotyczące wyłącznie środków transportu.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w PLN	522	193
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w EUR po przeliczeniu na PLN	10 649	13 067
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	11 172	13 260
- długoterminowe	5 117	7 844
- krótkoterminowe	6 055	5 415

ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU FINANSOWEGO, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Stan na 31.12.2016		
	kapitał (wartość bieżąca opłat)	odsetki	minimalne płatności z tyt. leasingu
- płatne do 1 roku	6 055	154	6 209
- powyżej 1 roku do 5 lat	5 117	79	5 196
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego razem	11 172	233	11 405

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Stan na 31.12.2015		
	kapitał (wartość bieżąca opłat)	odsetki	minimalne płatności z tyt. leasingu
- płatne do 1 roku	5 415	191	5 606
- powyżej 1 roku do 5 lat	7 844	123	7 967
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego razem	13 260	314	13 573

Nie występują zobowiązania leasingowe o okresie spłaty powyżej 5 lat. Wszystkie zobowiązania z tytułu leasingu finansowego dotyczą finansowania środków transportowych. Trans Polonia S.A. nie posiada leasingów operacyjnych.

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
własne	7 890	7 638
używane na podstawie umowy leasingu	19 947	21 985
Środki trwałe bilansowe, razem	27 837	29 623

NOTA 17 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I OBLIGACJI	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- obligacje korporacyjne	15 338	0
- kredyty (rachunek bieżący)	522	0
Zobowiązania z tytułu kredytów i obligacji razem, z tego przypadające na:	15 859	0
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	15 859	0

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I OBLIGACJI - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- kredyty i obligacje w walucie krajowej PLN	15 859	0
Zobowiązania z tytułu kredytów i obligacji razem, z tego przypadające na:	15 859	0
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	15 859	0

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I OBLIGACJI	Stan na 31.12.2016				
	Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Kwota kredytu / emisji obligacji	Kwota kredytu / emisji obligacji pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
		PLN	PLN		
ING Bank Śląski SA	3 200	522	WIBOR 3M + marża rynkowa	Kredyt w rachunku bieżącym	
OTP S.A. w Płocku	12 000	15 338	WIBOR 3M + marża rynkowa	8.04.2017	
	3 000			10.11.2017	
Razem		15 859			

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kredyt w rachunku bieżącym - Na dzień 31.12.2016 r. Trans Polonia S.A. dysponuje limitem kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 3.200 tys. zł, wykorzystanym w wysokości 522 tys. zł, przyznanym jej w ramach umowy kredytu zawartej w dniu 11 lutego 2016 r. przez Trans Polonia S.A. oraz podmioty powiązane tj. spółka TP sp. z o.o., Quick TP sp. z o.o. S.K.A, spółka Inter TP sp. z o.o. S.K.A, spółka Tempo TP sp. z o.o. S.K.A. oraz spółka TRN Estate S.A z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach. Przedmiotem umowy kredytu jest udzielenie zabezpieczonych kredytów terminowych, przy czym maksymalna kwota będzie wynosić 85.000 tys. zł. Kredyt oprocentowany jest w oparciu o stawkę WIBOR 3M powiększoną o marżę rynkową. Głównym celem zawarcia umowy kredytu było pozyskanie częściowego finansowania ceny nabycia 100% akcji spółki Orlen Transport S.A. oraz zapewnienie częściowego finansowania ceny nabycia 100% udziałów spółki prawa czeskiego Petrotrans s.r.o. Ponadto, celem kredytu było refinansowanie istniejącego zadłużenia bankowego wszystkich spółek z Grupy Kapitałowej Trans Polonia. Na zabezpieczenie wierzytelności Banku zawarte zostały z ING Bankiem Śląskim S.A. umowy zabezpieczenia ustanawiające ograniczone prawa rzeczowe m.in. na znaczących aktywach Spółki oraz spółek zależnych w tym zastaw finansowy na akcjach i udziałach, zastaw rejestrowy na przedsiębiorstwie, który skutkuje tym że wszystkie aktywa wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2016 r. o wartości 76.378 tys. zł stanowią zobowiązanie z tyt. w/w zobowiązania. W roku 2016 r. nie nastąpiły naruszenia istotnych postanowień umowy kredytu.

Obligacje - Na mocy Uchwały Zarząd Trans Polonia S.A. postanowił wyemitować 12 (dwanaście) niezabezpieczonych obligacji imiennych serii oznaczonej literą A o wartości nominalnej 1.000 tys. zł każda i łącznej wartości nominalnej 12.000 tys. zł oprocentowanych w skali roku w wysokości stopy WIBOR dla depozytów 3 miesięcznych powiększonej o marżę i po cenie emisyjnej jednej Obligacji równej wartości nominalnej jednej Obligacji. Obligacje zostały objęte w dniu 8 kwietnia 2016 r. przez spółkę OTP S.A. z siedzibą w Płocku, zależną w 100% od Trans Polonia S.A.

Na mocy uchwały Zarząd Trans Polonia S.A. postanowił wyemitować 3 (trzy) niezabezpieczone obligacje imienne serii oznaczonej literą B, o wartości nominalnej 1.000 tys. zł każda i łącznej wartości nominalnej 3.000 tys. zł, oprocentowanych w skali roku w wysokości stopy WIBOR dla depozytów 3 miesięcznych powiększonej o marżę. Obligacje o wartości nominalnej zostały objęte w dniu 10 listopada 2016 r. przez spółkę OTP S.A. z siedzibą w Płocku, zależną w 100% od Trans Polonia S.A.

Odsetki od obligacji serii A i B są płatne rocznie z dołu i będą naliczane od wartości nominalnej obligacji za dany okres odsetkowy. Obligacje będą podlegać wykupowi przez Trans Polonia S.A. według ich wartości nominalnej w dniu wykupu, który przypada po upływie 12 miesięcy od dnia przydziału Obligacji subskrybentom. Trans Polonia S.A. jest uprawniona do wcześniejszego wykupu całości lub części Obligacji.

Na dzień 31.12.2016 r. nie wystąpiło naruszenie w/w zobowiązań.

NOTA 18 REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13	0
- rezerwa na niewykorzystane świadczenia urlopowe	77	85
Pozostałe rezerwy razem, w tym przypadające na	89	85
- długoterminowe	13	0
- krótkoterminowe	77	85

ZMIANA STANU REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Rezerwa na niewykorzystane świadczenia urlopowe		
Stan na początek okresu	85	75
- zwiększenia z tytułu utworzenia rezerwy	39	13
- zmniejszenia z tytułu rozwiązania rezerwy	34	4

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rezerwy na świadczenia pracownicze razem, w tym przypadające na:	89	85
- długoterminowe	13	0
- krótkoterminowe	77	85

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych w oparciu o raport aktuarialny. Przyjęto w tym celu podstawowe założenia: stopa dyskonta 3,5%, wskaźnik inflacji (1,3% w 2017 r., 1,5% w 2018 r., 2,5% w pozostałych latach), średni ważony współczynnik mobilności pracowniczej 3,79%, średnia stopa wzrostu wynagrodzeń 2,28%.

Nie określono wpływu zmiany wskaźników finansowych będących podstawą szacunku na zmiany stanu rezerw ze względu na nieistotność kwot.

NOTA 19 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)	Stan na 01.01.2015 (dane przekształcone)
Wobec jednostek powiązanych	38	4	0
- z tytułu dostaw i usług	38	4	0
Wobec pozostałych jednostek	566	1 450	866
- z tytułu dostaw i usług	513	1 381	802
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych	46	54	48
- z tytułu wynagrodzeń	0	0	2
- rozrachunki z tytułu VAT należnego	3	3	0
- pozostałe	3	12	15
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, razem	604	1 455	867

Zarówno zobowiązania z tytułu dostaw i usług jak i pozostałe zobowiązania nie są oprocentowane. Przeciętny okres spłaty zobowiązań związany z normalnym tokiem działalności wynosi 30-45 dni.

NOTA 20 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Kraj	16 507	16 264
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	16 507	16 264

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA ASORTYMENTOWA)	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
dzierżawa taboru	10 816	11 355
obsługa administracyjna	1 193	1 143
Reklama	103	588
refakturowanie poniesionych kosztów	500	3 166
szacowanych przychodów z tytułu usługi wsparcia w procesie nabycia jednostki zależnej OTP S.A	3 896	0
Inne	0	13
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	16 507	16 264

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 21 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Amortyzacja	3 982	4 391
Zużycie materiałów i energii	752	3 072
Usługi obce	5 754	3 003
Podatki i opłaty	352	567
Wynagrodzenia	1 629	1 478
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	339	240
Pozostałe koszty rodzajowe	1 308	1 479
Koszty według rodzaju, razem	14 115	14 230
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-8 042	-4 965
Koszt własny sprzedaży	6 073	9 265

Koszty amortyzacji ujęte w zysku lub stracie	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	3 662	4 042
Amortyzacja środków trwałych	3 662	4 042
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	320	349
Amortyzacja środków trwałych	292	322
Amortyzacja aktywów niematerialnych	28	27

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Wynagrodzenia	1 629	1 468
Ubezpieczenia społeczne	221	195
Koszty rezerw na niewykorzystane urlopy	0	10
Szkolenia pracowników	75	10
Pozostałe świadczenia pracownicze	42	35
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	1 968	1 718
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	304	263
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	1 664	1 455

NOTA 22 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	150	0
Odszkodowania, przychody z tyt. kar	193	222
Przedawnione zobowiązania	3	8
Zwrot VAT zagranica	3	1
Odwrócenie odpisów na należności	71	414
Inne	119	85
Pozostałe przychody operacyjne razem	539	731

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 23 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	427
Kary, odszkodowania	275	113
Odpisy na należności	0	67
Nieściągalne należności	1	406
Odpis aktualizujący zapas	9	0
Inne	10	223
Pozostałe koszty operacyjne, razem	296	1 237

NOTA 24 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	320	48
- od udzielonych pożyczek	317	47
- odsetki pozostałe	3	0
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0	181
Inne przychody finansowe	153	0
- przychody z gwarancji	153	0
Przychody finansowe, razem	473	228

NOTA 25 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	663	362
- od kredytów, pożyczek i obligacji	397	2
- od umów leasingowych	258	359
- odsetki pozostałe	8	1
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	415	0
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	32	0
- pozostałe	32	0
Koszty finansowe, razem	1 109	362

NOTA 26 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Zysk przypadający na jedną akcję w zł i gr		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,13	0,18
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,13	0,18

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Poniżej przedstawiono dane wykorzystane do ustalenia zysku przypadającego na jedną akcję.

Działalność kontynuowana	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Zysk (strata) netto danego roku dla celów wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję (podlegający podziałowi pomiędzy akcjonariuszy jednostki dominującej)	1 638	1 118

Liczba wyemitowanych akcji	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	12 982 373	6 380 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	12 982 373	6 380 000

NOTA 27 DYWIDENDY WYPŁACONE I PROPONOWANE

W roku 2016 Spółka nie wypłacała dywidend. W dniu 23 czerwca 2016 roku Walne Zgromadzenie Trans Polonia S.A. podjęło uchwałę w sprawie przeznaczenia zysku netto Spółki za rok 2015 w wysokości 1.118 tys. zł w całości na kapitał zapasowy.

W związku z zawartą umową kredytu oraz umową pożyczki opisanych w (NOTA 17) występują ograniczenia możliwości wypłaty dywidend przez Trans Polonia S.A. Wysokość wypłaty dywidendy warunkowana jest utrzymaniem określonych w umowach wskaźników finansowych związanych z utrzymaniem na odpowiednich poziomach zadłużenia finansowego w stosunku do wyniku finansowego oraz pokrycia obsługi zadłużenia.

NOTA 28 SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE

Wyniki segmentów za rok 2016 zostały zaprezentowane w nocie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2016 w związku z identyfikacją segmentów na poziomie Grupy Kapitałowej Trans Polonia. Wyniki Trans Polonia S.A. wchodzi przede wszystkim w skład segmentu transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych, a wyniki które nie można bezpośrednio przypisać do tego segmentu, wykazywane są w pozostałych wynikach segmentu.

Podstawą oceny wyników działalności jest wynik na działalności operacyjnej na poziomie Spółki.

NOTA 29 INSTRUMENTY FINANSOWE

Szczegółowy opis zasad rachunkowości i stosowanych metod wyceny, w tym kryteriów ujęcia, podstaw wyceny oraz podstaw wykazywania dochodów i kosztów w odniesieniu do poszczególnych kategorii aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych przedstawiono w punkcie 5h Opisu ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości.

W tabelach poniżej przedstawiono porównanie wartości bilansowych i wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na kategorie instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Pożyczki i należności, w tym:	16 862	6 976
Należności długoterminowe	75	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	4 334	4 916
pożyczki udzielone	12 453	2 059
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	953	1 650
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	953	1 650

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)
Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	5 117	7 844
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	5 117	7 844
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	22 468	6 813
Kredyty w rachunku bieżącym	522	0
Obligacje korporacyjne	15 338	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	6 055	5 415
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	554	1 398

Według oceny Spółki wartość godziwa środków pieniężnych, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązań z tytułu dostaw i usług, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

W uzupełnieniu danych finansowych Spółka informuje, że na dzień 31.12.2016 r. oraz 31.12.2015 r. oraz w okresach sprawozdawczych za 12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. oraz 31.12.2015 r.:

- nie posiada aktywów finansowych, których warunki renegotjowano z powodu możliwości pojawienia się zaległości lub możliwości utraty ich wartości;
- oprócz odpisów aktualizujących wartość należności wskazanych w nocie 6 Spółka nie tworzyła innych odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych;
- nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności;
- nie miały miejsca przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

W tabelach poniżej przedstawiono pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych.

Rok zakończony 31 grudnia 2016 roku

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Pożyczki i należności, w tym:	320	-14	-1
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	3	-14	-1
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	317	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	0	7	-6
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	0	7	-6
RAZEM	320	-7	-7

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	0	132	-179
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	0	132	-179
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	663	-160	-193
Kredyty w rachunku bieżącym	59	0	-2
Obligacje korporacyjne	338	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	258	-173	-191
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	8	13	0
RAZEM	663	-28	-372

Rok zakończony 31 grudnia 2015 roku

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Pożyczki i należności, w tym:	48	22	3
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	0	22	3
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	48	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	0	4	6
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	0	4	6
RAZEM	48	26	9

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	0	13	88
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	0	13	88
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	362	6	40
Kredyty w rachunku bieżącym	2	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	359	23	38
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	1	-17	2
RAZEM	362	19	128

NOTA 30 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko płynności

Zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz dostępność finansowania dzięki wystarczającej kwocie przyznanym limitom kredytowych. Poza posiadanymi środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami, które na dzień 31.12.2016 wyniosły 953 tys. zł., Spółka ma zagwarantowane finansowanie poprzez kredyt w rachunku bieżącym na łączną kwotę 3200 tys. zł, który na dzień 31.12.2016 r. nie został wykorzystany w całości. Przedsięwzięte kroki w zakresie zarządzania zasobami finansowymi gwarantują pełną zdolność wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań i zabezpieczają bieżącą płynność. Spółka na bieżąco monitoruje poziom swoich wskaźników płynności.

Poza zobowiązaniami leasingowymi, pozostałe zobowiązania finansowe są wymagalne w ciągu roku. Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingów została przedstawiona została w nocie 16.

Ryzyko kredytowe

Spółka potencjalnie narażona jest na ryzyko kredytowe, które powstaje w przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów w bankach, a także należności i pożyczek. Zarządzanie ryzykiem kredytowym ma miejsce głównie poprzez analizę wiarygodności kontrahentów na poziomie Grupy Kapitałowej, w wyniku której ustalane są warunki płatności wymagane w zależności od wiarygodności kontrahentów. Sama Trans Polonia S.A. narażona jest pośrednio na ryzyko związane z nieterminowym otrzymywaniem płatności. W przypadku pojawienia się problemu związanego zatorami płatniczymi w danej spółce zależnej, może to mieć przełożenie na terminowe regulowanie należności tej spółki zależnej na rzecz jednostki dominującej. Ewentualne pożyczki udzielane są podmiotom, co do których w opinii Zarządu nie ma istotnego ryzyka nie wywiązania się z zobowiązania. Analiza przeterminowania należności z tytułu dostaw i usług przedstawiona jest w nocie 7. Maksymalna ekspozycja na to ryzyko kredytowe równa jest wartości bilansowej tych instrumentów (środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów w bankach, a także należności i pożyczek).

Ryzyko kursu walutowego

W Spółce występuje ryzyko kursu walutowego związane z obrotem międzynarodowym świadczonym na poziomie Grupy Kapitałowej oraz kosztami związanymi z finansowaniem inwestycji poprzez leasing. Trans Polonia stara się zmniejszyć ten rodzaj ryzyka poprzez naturalny hedging, dopasowując odpowiednio waluty przychodów i kosztów. Trans Polonia S.A. w roku 2016 nie świadczyła już usług przewozowych. Przychody uzyskiwała głównie od spółek zależnych, min. z tytułu wynajmu taboru transportowego usług rachunkowych itp. Z uwagi na fakt, że zdecydowana większość zobowiązań leasingowych zaciągnięta jest w euro, a miesięczne raty leasingowe spłacane są również w tej walucie, Trans Polonia S.A. w znacznym stopniu obciążała za świadczone usługi podmioty z Grupy Kapitałowej fakturami wyrażonymi w walucie euro.

Poniżej przedstawiono należności, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz zobowiązania wg struktury walutowej:

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
W walucie PLN	3 009	4 143
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 366	1 139
W SEK po przeliczeniu na PLN	0	3
W HUF po przeliczeniu na PLN	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	4 375	5 285

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ŚRODKI PIENIĘŻNE ICH EKWIWALENTY (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w PLN	200	712
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w EUR po przeliczeniu na PLN	749	912
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w USD po przeliczeniu na PLN	2	25
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w GBP po przeliczeniu na PLN	0	0
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w CZK po przeliczeniu na PLN	1	0
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	953	1 650

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)
W walucie polskiej	523	782
W walutach obcych, w tym:	80	673
W EUR po przeliczeniu na PLN	77	673
W RON po przeliczeniu na PLN	3	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	604	1 455

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w PLN	522	193
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w EUR po przeliczeniu na PLN	10 649	13 067
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	11 172	13 260
- długoterminowe	5 117	7 844
- krótkoterminowe	6 055	5 415

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą kursów walut w 2016 roku:

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o 3%	Zmiana o -3%
		Wpływ na wynik roku	Wpływ na wynik roku
	Stan na 31.12.2016	EUR	EUR
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 366	41	-41
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			
W EUR po przeliczeniu na PLN	749	22	-22
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	77	- 2	2
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
W EUR po przeliczeniu na PLN	10 649	- 319	319
Razem wpływ na wynik roku	-	-258	258

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą kursów walut w 2015 roku:

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o 3%	Zmiana o -3%
		Wpływ na wynik roku	Wpływ na wynik roku
	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)	EUR	EUR
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 139	34	-34
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			
W EUR po przeliczeniu na PLN	912	27	-27
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	673	-20	20
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
W EUR po przeliczeniu na PLN	13 067	-392	392
Razem wpływ na wynik roku	-	-351	351

Ryzyko stopy procentowej

Spółka korzysta z finansowania swojej działalności: kredytem w rachunku bieżącym oraz leasingiem. W związku ze zmianami stóp procentowych, w oparciu o które ustalane jest oprocentowanie w/w zobowiązań finansowych Spółki, ryzyko to można uznać za istotne. Ewentualny wzrost stóp procentowych może przełożyć się na wzrost bieżących zobowiązań.

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą stóp procentowych w latach 2015-2016:

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o		Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o	
		0,2%	-0,2%		0,2%	-0,2%
	Stan na 31.12.2016	Wpływ na wynik roku		Stan na 31.12.2015	Wpływ na wynik roku	
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	953	2	-2	1 650	3	-3
Kredyty i pożyczki	522	-1	1	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	11 172	-22	22	13 260	-27	27
Razem wpływ na wynik roku	-	-21	-21	-	-19	-19

Ryzyko cenowe

Spółka nie dokonuje inwestycji wolnych środków pieniężnych w kapitałowe papiery wartościowe, a tym samym nie jest narażona na ryzyko cenowe.

NOTA 31 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Spółka zarządza kapitałem w taki sposób, aby zagwarantować zdolność do kontynuowania działalności w przyszłości z uwzględnieniem optymalizacji zadłużenia i maksymalizacji stopy zwrotu dla akcjonariuszy. Aby utrzymywać lub skorygować strukturę kapitału, Spółka może zmieniać kwotę deklarowanych dywidend do wypłacenia akcjonariuszowi, zwracać kapitał akcjonariuszowi, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spółka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia obliczanego jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Stan na 31.12.2016	31.12.2015 (dane przekształcone)
Zobowiązania ogółem (zobowiązania i rezerwy)	30 610	17 427
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-953	-1 650
Zadłużenie netto	29 657	15 777
Kapitały własne	45 768	22 870
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	65%	69%

NOTA 32 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, PORĘCZENIA I GWARANCJE

Na dzień 31.12.2016 r. Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

- gwarancje do umowy kredytu - w związku z zawarciem w dniu 11 lutego 2016 r. umowy kredytowej z bankiem ING Bank Śląski S.A. Trans Polonia S.A. oraz każdy podmiot z grupy kapitałowej udzieliły Bankowi gwarancji wykonania wszystkich zobowiązań kredytobiorców z umowy kredytowej oraz zobowiązały się wobec Banku, że w przypadku, gdy którakolwiek ze spółek z Grupy (kredytobiorców) nie zapłaci jakiegokolwiek kwoty należnej Bankowi w terminie jej płatności, taki gwarant, niezwłocznie i bezwarunkowo zapłaci taką kwotę tak, jakby był głównym podmiotem zobowiązany. Maksymalna kwota gwarancji udzielonej na rzecz Banku przez każdą ze spółek wynosi 147.500 tys. złotych, za wyjątkiem gwarancji udzielonej przez spółkę OTP S.A., której maksymalna kwota została ograniczona do kwoty w wysokości 62.000 tys. złotych,

- gwarancje udzielone do umowy pożyczki - w związku z zawarciem w dniu 15 lutego 2016 r. umowy pożyczki mezzanine z funduszem Syntaxis II Luxembourg Capital S.À R.L. Trans Polonia S.A. oraz każdy podmiot z grupy kapitałowej udzieliły Funduszowi gwarancji wykonania wszystkich zobowiązań pożyczkobiorców (tj. Trans Polonia S.A. oraz spółki TP Sp. z o.o.) z umowy pożyczki oraz zobowiązały się wobec Funduszu, że w przypadku, gdy którykolwiek z pożyczkobiorców (Trans Polonia S.A. i TP sp. z o.o.) nie zapłaci jakiegokolwiek kwoty należnej Funduszowi w terminie jej płatności, taki gwarant, niezwłocznie i bezwarunkowo zapłaci taką kwotę tak, jakby był głównym podmiotem zobowiązany. Maksymalna kwota gwarancji udzielonej na rzecz Funduszu przez każdą ze spółek wynosi 11.524 tys. EUR, za wyjątkiem gwarancji udzielonej przez spółkę OTP S.A., której maksymalna kwota została ograniczona do kwoty w wysokości 1.726 tys. EUR.

Ponadto zabezpieczeniem spłaty wszystkich umów leasingu i kredytów udzielonych przez Banki są weksle własne in blanco wystawione przez Spółkę. Informacje na temat wysokości zobowiązań z tytułu kredytów i leasingu znajdują się w nocie 16 i nocie 17.

NOTA 33 ROZLICZENIA PODATKOWE

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Nadzień 31.12.2016 roku nie utworzono rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 34 INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka posiada jednostki zależne wymienione w nocie 3 także inne podmioty powiązane.

Transakcje pomiędzy Trans Polonia S.A. a jednostkami zależnymi dotyczyły świadczenia usług rachunkowych, biurowo-kancelaryjnych, wynajmu taboru transportowego, korzystania z logo firmy. Ponadto spółki obciążane były kosztami poniesionymi przez Trans Polonia S.A. a stanowiącymi koszt uzyskania przychodów spółek zależnych.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi - sprzedaż, zakupy	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Przychody ze sprzedaży łącznie, w tym sprzedaży do:	16 079	15 664
jednostek zależnych*	16 068	15 664
innych jednostek powiązanych	8	0
zarządu/ kadry kierowniczej	3	0
Zakupy od podmiotów powiązanych, w tym od:	668	276
jednostek zależnych	201	254
innych jednostek powiązanych	467	22

Przychody od jednostek zależnych w 2016 r. obejmują 3.806 tys. zł szacowanych przychodów z tytułu usługi wsparcia w procesie nabycia jednostki zależnej OTP S.A., realizowanej na podstawie umowy współpracy ze spółką zależną TP Sp. z o.o.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi - należności i zobowiązania	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym od:	4 196	3 756
jednostek zależnych	3 382	3 043
innych jednostek powiązanych	0	0
zarządu/ kadry kierowniczej	814	713
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym do:	65	5
jednostek zależnych	38	4
innych jednostek powiązanych	27	0
zarządu/ kadry kierowniczej	0	1

Pożyczki udzielone jednostkom powiązаныm	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Należności z tyt. udzielonych pożyczek, w tym od :	11 574	1 221
jednostek zależnych	11 574	1 220
zarządu/ kadry kierowniczej	0	1
Zobowiązania z tyt. otrzymanych pożyczek i wyemitowanych obligacji, w tym do :	15 338	0
jednostek zależnych	15 338	0

Pożyczki, obligacje i gwarancje udzielone jednostkom powiązаныm	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Przychody z tytułu odsetek, w tym od:	277	22
jednostki dominującej wobec emitenta	0	1
jednostek zależnych	277	20

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

zarządu/ kadry kierowniczej	0	1
Przychody z tytułu gwarancji, w tym od:	153	0
jednostek zależnych	153	0
Pożyczki, obligacje i gwarancje otrzymane od jednostek powiązanych		
Koszty z tytułu odsetek, w tym dla:	338	0
jednostek zależnych	338	0
Koszty z tytułu gwarancji, w tym dla:	32	0
jednostek zależnych	32	0

Pozostałe przychody operacyjne z jednostkami powiązanymi	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Przychody z tytułu kar, odszkodowań, w tym do:	4	7
jednostek zależnych	4	7
Pozostałe koszty operacyjne od jednostek powiązanych		
Koszty z tytułu kar, odszkodowań, w tym od:	0	11
jednostek zależnych	0	11

NOTA 35 WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ SPÓŁKI

	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Zarząd		
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze	482	447
Pozostałe świadczenia pracownicze	12	11

Rada Nadzorcza		
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2	0

NOTA 36 WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	01.01-31.12.2016*	01.01-31.12.2015**
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	30	8
Inne usługi poświadczające	25	4
Razem	55	12

* odnosi się do Ernst&Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

** odnosi się do Gdańskiej Grupy Audytorów

NOTA 37 INFORMACJE NA TEMAT ZATRUDNIENIA

ŚREDNIE ZATRUDNIENIE	31.12.2016	31.12.2015
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	38	20
Razem zatrudnieni	38	20

NOTA 38 ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Do istotnych zdarzeń po dacie bilansowej zaliczyć należy:

- podjęcie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 20 lutego 2017 roku w sprawie zmiany Statutu Spółki, a także upoważnienia Rady Nadzorczej do ustalenia tekstu jednolitego Statutu Spółki;
- na dzień 18 kwietnia 2017 roku zostało zwołane Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze oferty publicznej nowej emisji akcji do 8,5 mln serii I z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru oraz w sprawie zmiany Statutu Spółki. Celem emisji akcji jest sfinansowanie Programu Inwestycyjnego Grupy Trans Polonia na lata 2018-2020 o łącznej wartości 62 mln zł., zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą w dniu 16 marca 2017.