

GRUPA KAPITAŁOWA TRANS POLONIA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej

obejmujące:

1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej
2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
3. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
4. Skonsolidowane 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, dnia 29.03.2017r.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.– 31.12.2016 R.**

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
INFORMACJE OGÓLNE	10
OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	12
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	32
NOTA 1 Wartości niematerialne.....	32
NOTA 2 Rzeczowe aktywa trwałe.....	34
NOTA 3 Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia	37
NOTA 4 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	37
NOTA 5 Pozostałe aktywa finansowe	37
NOTA 6 Pozostałe aktywa	38
NOTA 7 Zapasy	38
NOTA 8 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	38
NOTA 9 Podatek dochodowy bieżący i odroczony	39
NOTA 10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42
NOTA 11 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	42
NOTA 12 Kapitał zakładowy.....	42
NOTA 13 Akcje własne	44
NOTA 14 Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	45
NOTA 15 Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	45
NOTA 16 Pozostałe kapitały rezerwowe.....	45
NOTA 17 Nierozliczony wynik finansowy.....	45
NOTA 18 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	45
NOTA 19 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	46
NOTA 20 Rezerwy na świadczenia pracownicze	49
NOTA 21 Pozostałe rezerwy	51

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.– 31.12.2016 R.**

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 22	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	51
NOTA 23	Segmenty operacyjne	52
NOTA 24	Koszty rodzajowe	54
NOTA 25	Pozostałe przychody operacyjne	55
NOTA 26	Pozostałe koszty operacyjne	55
NOTA 27	Przychody finansowe.....	56
NOTA 28	Koszty finansowe.....	56
NOTA 29	Zysk przypadający na jedną akcję	56
NOTA 30	Dywidendy wypłacone i proponowane	57
NOTA 31	Instrumenty finansowe	57
NOTA 32	Zarządzanie ryzykiem finansowym	59
NOTA 33	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	63
NOTA 34	Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje.....	63
NOTA 35	Informacje i transakcje z podmiotami powiązаныmi	64
NOTA 36	Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Grupy	64
NOTA 37	Wynagrodzenie członkom głównej kadry kierowniczej.....	65
NOTA 38	Informacje na temat zatrudnienia	65
NOTA 39	Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	65
NOTA 40	Istotne zdarzenia po dacie bilansowej	66

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
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	176 613	62 625	40 362	14 965
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	15 283	1 066	3 493	255
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	10 055	643	2 298	154
Zysk (strata) netto przypadający Akcjonariuszom jednostki dominującej	8 217	457	1 878	109
Całkowite dochody ogółem przypadające Akcjonariuszom jednostki dominującej	8 277	457	1 892	109
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 385	6 547	2 830	1 564
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-61 581	2 784	-14 073	665
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	65 889	-8 905	15 058	-2 128
Przepływy pieniężne netto, razem	16 694	426	3 815	102
Aktywa razem	188 281	57 742	42 559	13 550
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	133 092	34 327	30 084	8 055
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	77 687	11 954	17 560	2 805
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	55 405	22 373	12 524	5 250
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	55 189	23 416	12 475	5 495
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	0,63	0,07	0,14	0,02
Rozwodniony zysk (strata) na 1 akcję zwykłą	0,63	0,07	0,14	0,02
Wartość księgowa na akcję	3,85	3,67	0,87	0,86
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	3,85	3,67	0,87	0,86
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na 1 akcję	0	0	0	0

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.– 31.12.2016 R.**

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowane 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		122 494	33 224	39 006
Wartości niematerialne	1	60 537	44	126
Rzeczowe aktywa trwałe	2	59 236	32 747	38 630
Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia	3	9	10	0
Pozostałe aktywa finansowe	5	75	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	2 352	385	211
Pozostałe aktywa	6	286	37	40
Aktywa obrotowe		65 788	24 518	19 948
Zapasy	7	240	252	270
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	43 789	19 743	15 324
Należności z tytułu podatku dochodowego	9	8	0	220
Pozostałe aktywa finansowe	5	879	840	533
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	4	53	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	20 060	3 366	2 940
Pozostałe aktywa	6	542	317	661
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	11	216	0	0
A k t y w a r a z e m		188 281	57 742	58 954
PASYWA				
Kapitał własny		55 189	23 416	22 959
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		55 189	23 416	22 959
Kapitał zakładowy	12	1 435	638	638
Akcje własne	13	-55	-55	-55
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	14	30 840	8 140	8 140
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	15	13 185	12 651	10 083
Pozostałe kapitały rezerwowe	16	2 000	2 000	2 000
Nierozliczony zysk (strata) z lat ubiegłych	17	-432	-415	-464
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		8 217	457	2 616
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		77 687	11 954	17 037
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	19	51 118	1 550	1 759
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	5 302	2 559	2 255
Rezerwa na świadczenia pracownicze	20	485	0	0
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	18	20 782	7 844	13 023
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		55 405	22 373	18 958
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	19	7 018	2 901	1 473
Rezerwa na świadczenia pracownicze	20	4 091	103	102
Pozostałe rezerwy	21	630	56	27
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	18	11 762	5 415	7 374
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	22	30 922	13 761	9 544
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	9	981	33	1
Pozostałe zobowiązania		0	103	438
P a s y w a r a z e m		188 281	57 742	58 954

*zobacz nota „Korekty błędów”

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.– 31.12.2016 R.**

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Noty	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	23	176 613	62 625
Koszt własny sprzedaży	24	151 197	56 236
Zysk (strata) ze sprzedaży		25 417	6 389
Koszty ogólnego zarządu	24	13 816	5 081
Koszty sprzedaży	24	1 168	0
Pozostałe przychody operacyjne	25	9 817	1 980
Pozostałe koszty operacyjne	26	4 967	2 222
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		15 283	1 066
Przychody finansowe	27	187	220
Koszty finansowe	28	5 414	641
Udział w zyskach/stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach	3	-2	-2
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		10 055	643
Podatek dochodowy	9	1 838	186
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		8 217	457
Zysk (strata) netto przypadający		8 217	457
Akcjonariuszom jednostki dominującej		8 217	457
Udziały niekontrolujące		0	0
<i>Inne całkowite dochody</i>			
Pozycje nie podlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:		0	0
Zyski/ (straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	20	60	0
Suma innych całkowitych dochodów		60	0
Całkowite dochody netto przypadające		8 277	457
Akcjonariuszom jednostki dominującej		8 277	457
Udziały niekontrolujące		0	0
Zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr			
dotyczący działalności kontynuowanej	29	0,63	0,07
Zysk/strata rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr			
dotyczący działalności kontynuowanej	29	0,63	0,07

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

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Kapitał z aktualizacji i wyceny	Kapitał rezerwowy inne tytuły	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2016										
Kapitał własny na początek okresu	638	-55	8 140	12 651	678	2 000	0	457	24 509	24 509
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	-678	0	-415	0	-1 093	-1 093
Kapitał własny po zmianach	638	-55	8 140	12 651	0	2 000	-415	457	23 416	23 416
Emisja akcji i warrantów	797	0	22 700	0	0	0	0	0	22 700	23 497
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	0	0	0	474	0	0	-17	-457	0	0
Podatek odroczoney	0	0	0	-14	0	0	0	0	-14	-14
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	0	8 217	8 217	8 217
Składniki innych całkowitych dochodów za rok obrotowy	0	0	0	74	0	0	0	0	74	74
Kapitał własny na koniec okresu	1 435	-55	30 840	13 185	0	2 000	-432	8 217	55 189	55 189

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

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy inne tytuły	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2015										
Kapitał własny na początek okresu	638	-55	8 140	10 083	0	2 000	-49	2 616	23 374	23 374
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0	-415	0	-415	-415
Kapitał własny po zmianach	638	-55	8 140	10 083	0	2 000	-464	2 616	22 959	22 959
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	0	0	0	2 568	0	0	49	-2 616	0	0
Całkowite dochody za okres	0	0	0	0	0	0	0	457	457	457
Kapitał własny na koniec okresu	638	-55	8 140	12 651	0	2 000	-415	457	23 416	23 416

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowane 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		10 055	643
Korekty razem:		5 187	5 960
Amortyzacja	24	9 343	4 463
Udział w stracie netto jed. podporządkowanych		2	2
Odsetki i zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		3 214	331
Zyski/ straty z działalności inwestycyjnej		-5 320	400
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	39	-1 828	106
Zmiana stanu zapasów	39	219	18
Zmiana stanu należności	39	-3 767	-3 609
Zmiana stanu zobowiązań	39	3 324	4 250
Gotówka z działalności operacyjnej		15 242	6 603
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-2 856	-56
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		12 385	6 547
<i>Działalność inwestycyjna</i>			
Wpływy		17 647	3 922
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		17 647	3 801
Spłata pożyczek przez jednostki powiązane oraz pozostałe jednostki		0	120
Otrzymane odsetki		0	1
Wydatki		-79 228	-1 138
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		-5 754	-725
Nabycie jednostek zależnych, po potrąceniu przyjętych środków pieniężnych		-73 474	0
Wniesienie wkładów pieniężnych - wspólne przedsięwzięcia		0	-13
Pożyczki dla jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek		0	-400
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-61 581	2 784
<i>Działalność finansowa</i>			
Wpływy		96 362	1 774
Wpływy netto z emisji akcji		23 497	0
Kredyty i pożyczki		72 865	1 774
Wydatki		-30 473	-10 679
Spłaty kredytów i pożyczek		-17 704	-555
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-8 491	-9 631
Odsetki		-4 278	-493
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		65 889	-8 905
Przepływy pieniężne netto razem		16 694	426
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		16 694	426
Środki pieniężne na początek okresu	10	3 366	2 940
Środki pieniężne na koniec okresu	10	20 060	3 366

Informacje ogólne

1. Informacje o Jednostce Dominującej

Trans Polonia S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Trans Polonia. Jednostka dominująca 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 Jednostka Dominująca została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000225295.

Jednostka Dominująca zarejestrowana jest w Urzędzie Statystycznym w Gdańsku pod numerem REGON 193108360.

20 grudnia 2004 roku decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie, Jednostka Dominująca 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 Jednostkę Dominującą ze Spółki 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.

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

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej Trans Polonia jest w szczególności transport i logistyka płynnych surowców chemicznych, a także transport płynnych produktów spożywczych oraz przewóz niepłynnych artykułów spożywczych.

Na dzień 31.12.2016 r. jednostką dominującą wobec Trans Polonia S.A. jest Euro Investor Sp. z o.o.

2. Czas trwania jednostki dominującej

Trans Polonia S.A. została zawarta na czas nieoznaczony.

3. Okresy, za które prezentowane są historyczne informacje finansowe

Okres, za który prezentowane jest skonsolidowane 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. Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Trans Polonia za okres 12 miesięcy kończących się 31 grudnia 2016 roku zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 29 marca 2017 r.

5. 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

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

6. Skład organów zarządzających i nadzorczych Jednostki Dominującej w roku 2016

Zarząd:

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

Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej:

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

7. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka Trans Polonia S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej, w skład której na dzień 31.12.2016r. wchodzi następujące podmioty:

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, siedziba	Sposób sprawowania władzy	Numer KRS	Procent posiadanych udziałów i głosów	Metoda konsolidacji
OTP S.A.(dawniej Orlen Transport S.A.); Płock	kontrola	0000295099	100%	Pełna
TP Sp. z o.o., Tczew	kontrola	0000417290	100%	Pełna
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	0000422703	100%	Pełna
Inter Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	0000422702	100%	Pełna
Quick TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	0000423166	100%	Pełna
TRN Estate S.A., Tczew	kontrola	0000498723	100%	Pełna
Ultra Chem S.A., Warszawa	współkontrola	0000548464	50%	metoda praw własności

Podstawowa działalność operacyjna związana z usługami transportowymi świadczona jest przez trzy podmioty – Tempo, Inter i OTP. Działalność z zakresu przewozu płynnych ładunków chemicznych i spożywczych realizowana jest przez spółkę zależną Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., działalność z zakresu przewozu asfaltów świadczona jest przez Spółkę Inter TP Sp. z o.o. S.K.A., natomiast działalność z zakresu transportu paliw płynnych wykonywana jest przez OTP S.A.

W skład Grupy wchodzi również Spółka TRN Estate S.A., zajmująca się wynajmem i zarządzaniem nieruchomościami własnymi, oraz Ultra Chem S.A. - wspólne przedsięwzięcie z Chem Poland sp. z o.o., wyceniane metodą praw własności, które nie rozpoczęło prowadzenia działalności operacyjnej.

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

bezpośrednio 1,94% akcji oraz pośrednio poprzez TP Sp. z o.o. 98,06% akcji tejże spółki. W spółkach OTP S.A. i TRN Estate S.A., Trans Polonia S.A. posiada bezpośrednio 100% akcji.

Struktura graficzna Grupy została zaprezentowana w Sprawozdaniu zarządu z działalności Trans Polonia S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej za rok 2016.

8. Zmiany w składzie Grupy

Od dnia nabycia, tj. 29 lutego 2016 r. w skład Grupy weszła spółka Orlen Transport S.A., której firma z dniem 22 kwietnia 2016 r. uległa zmianie na OTP S.A. Nabycie nastąpiło w wyniku zawarcia przez TP Sp. z o.o., spółki w 100% zależnej od Trans Polonia S.A. oraz Polskim Koncernem Naftowym Orlen S.A z siedzibą w Płocku rozporządzającej umowy w sprawie sprzedaży 100% akcji spółki transportowej Orlen Transport S.A, specjalizującej się w transporcie samochodowym paliw. Rozliczenie nabycia zostało przedstawione w nocie 2.

Ponadto 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. Podmiot nie prowadził działalności operacyjnej.

Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

2. Podstawa sporządzania rocznego sprawozdania finansowego

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich, który jest walutą prezentacji oraz funkcjonalną Grupy Kapitałowej, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Wszystkie wartości o ile nie podano inaczej prezentowane w tysiącach. Ewentualne różnice wynikają z zaokrągleń. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą i jednostki zależne w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez te spółki.

4. Korekty 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Opis korekt:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Korekta 1 – Korekta błędu bilansu otwarcia w obu prezentowanych latach polegająca na prezentacji netto rozliczenia z tytułu leasingu finansowego.

Korekta 2 – Dokonana w związku z błędnie ujętą na dzień 31.12.2015 r. aktualizacją wyceny nieruchomości gruntowej zabudowanej oraz nieruchomości gruntowej niezabudowanej na podstawie wyceny wykonanej przez niezależnych rzeczoznawców majątkowych (podejście alternatywne zgodnie z MSR 16) oraz zastosowanie metody wyceny według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości (podejście wzorcowe zgodnie z MSR 16).

Korekta 3 – Usunięcie ze sprawozdania z sytuacji finansowej rozpoznanego za rok zakończony 31.12.2014 r. przychodu z tytułu kary umownej, który został zaprezentowany jako pomniejszenie zobowiązań, w związku z niespełnieniem warunków o których mówi MSR 37 i rozpoznanie aktywa warunkowego.

Wpływ korekty błędu na zysk na akcję:

	<i>rok zakończony 31 grudnia 2015</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2014</i>
Zysk na akcję przed korektą błędu	0,07	0,41
Zysk na akcję po korekcie błędu	0,07	0,34

	Stan na 31.12.2015 (badane)	Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)
AKTYWA					
Aktywa trwałe	33 964	0	-837	97	33 224
Rzeczowe aktywa trwałe	33 584		-837		32 747
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	288			97	385
Aktywa obrotowe	24 849	-330		0	24 518
Zapasy	582	-330			252
A k t y w a r a z e m	58 813	-330	-837	97	57 742
PASYWA					
Kapitał własny	24 509	0	-678	-415	23 416
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	24 509	0	-678	-415	23 416
Kapitał z aktualizacji wyceny	678		-678		0
Nierozliczony zysk (strata) z lat ubiegłych	0			-415	-415
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	12 113	0	-159	0	11 954
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 718		-159		2 559
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	22 191	-330	0	513	22 373
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	13 579	-330		513	13 761
P a s y w a r a z e m	58 813	-330	-837	97	57 742

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

	Stan na 01.01.2015 (badane)	Korekta 1	Korekta 3	Stan na 01.01.2015 (dane przekształcone)
AKTYWA				
Aktywa trwałe	38 909	0	97	39 006
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	113	0	97	211
Aktywa obrotowe	20 259	-311	0	19 948
Zapasy	581	-311		270
A k t y w a r a z e m	59 168	-311	97	58 954
PASYWA				
Kapitał własny	23 374	0	-415	22 959
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	23 374	0	-415	22 959
Nierozliczony zysk (strata) z lat ubiegłych	-49	0	-415	-464
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	18 757	-311	513	18 958
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	9 342	-311	513	9 544
P a s y w a r a z e m	59 168	-311	97	58 954

5. Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości

a. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Trans Polonia S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone każdorazowo za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF, sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą 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.

Grupa 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 Grupa posiada mniej niż większość praw głosów 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, Grupa analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Grupę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

b. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach

Jednostki stowarzyszone są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami.

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 jednorodnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć i jednostki dominującej jest jednakowy. Spółki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia stosują zasady rachunkowości zawarte w Ustawie. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się początkowo według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie, Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia.

Inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne przedsięwzięcie kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 39. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jako

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną z wartością bilansową. Ujęta utrata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.

Grupa przestaje stosować metodę praw własności w dniu, kiedy dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz w sytuacji, gdy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży. Różnicę między wartością bilansową jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień zaprzestania stosowania metody praw własności a wartością godziwą zatrzymanych udziałów i wpływów ze zbycia części udziałów w tym podmiocie uwzględnia się przy obliczaniu zysku lub straty ze zbycia danej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia.

Jeżeli Grupa zmniejsza udział w jednostce stowarzyszonej lub we wspólnym przedsięwzięciu, ale nadal rozlicza go metodą praw własności, przenosi na wynik finansowy część zysku lub straty uprzednio ujmowaną w pozostałych całkowitych dochodach, odpowiadającą zmniejszeniu udziału, jeżeli ten zysk lub strata podlega reklasyfikacji na wynik finansowy w chwili zbycia związanych z nim aktywów lub zobowiązań.

c. 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.

Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej przedstawia się następująco:

Rodzaj aktywa	Stawka amortyzacji
Koncesje i licencje	7% - 50%
Oprogramowanie komputerowe	10% - 50%
Relacje z klientem	8%

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.

d. Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejścia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki

- sumy:
 - przekazanej zapłaty,
 - kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
 - w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejścia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.
- nad wartością godziwą netto ustaloną na dzień przejścia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejścia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy:

- odpowiada najniższemu poziomowi w Grupie, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz
- jest nie większy niż jeden segment operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

e. Rzeczowe aktywa trwałe

Grupa Kapitałowa 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 zdatnego 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 Grupę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania).

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rodzaj środków trwałych	Stawka amortyzacji
Budynki i budowle	2,5 – 10 %
Środki transportu	7 – 20 %
Maszyny i urządzenia	2,8% -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. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania oraz metod amortyzacji jest przez Grupę Kapitałową corocznie weryfikowana.

f. 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 Grupa 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.

g. 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 Grupy 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.

Jeśli Grupa chce dokonać transakcji zbycia, w wyniku której utraciłaby kontrolę nad swoją jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży niezależnie od tego, czy Grupa zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji.

Jeżeli Grupa jest zobowiązana do realizacji planu sprzedaży, polegającego na sprzedaży inwestycji we wspólne przedsięwzięcie lub jednostkę stowarzyszoną lub części takiej inwestycji, inwestycję lub jej część przeznaczoną do sprzedaży klasyfikuje się jako przeznaczoną do sprzedaży po spełnieniu w/w kryteriów, a Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności do rozliczania części inwestycji sklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży. Pozostała część inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie, niesklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży, nadal jest rozliczana metodą praw własności. Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w chwili zbycia, jeżeli transakcja zbycia powoduje utratę znaczącego wpływu na jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie.

Po dokonaniu transakcji sprzedaży Grupa rozlicza zachowane udziały zgodnie z MSR 39 chyba, że udziały te umożliwiają dalszą klasyfikację tego podmiotu jako jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia; w takim przypadku Grupa nadal stosuje metodę praw własności.

h. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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, Grupa 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 Grupa 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, Grupa 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.

i. 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.

j. 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 Grupa 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 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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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 odroczony 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 Grupa 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 Grupa:

- 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.

k. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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.

Grupa 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 Grupa 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 łącznie ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w zysku lub stracie, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w zysku lub stracie.

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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.

m. 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.

n. 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.

o. 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).

p. Kapitały własne

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

q. 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 Grupy 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. Grupa 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.

Grupa 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.

Grupa 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.

r. Pozostałe rezerwy

Rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:

- na Grupie Kapitałowej 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 Grupy, poparty dotychczasowymi doświadczeniami dotyczącymi podobnych zdarzeń oraz – w razie potrzeby – opiniami niezależnych ekspertów.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

s. 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.

t. 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. Jeżeli różnica pomiędzy wartością nominalną kredytów lub pożyczek, a wartością przeliczoną według zamortyzowanej ceny nabycia nie jest istotna, wartość pozycji pozostawia się w wartości nominalnej.

u. 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.

v. 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.

w. Dywidendy

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

x. 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 obowiązywały 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 odroczone 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.

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwość do wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowego ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

W zakresie podatku dochodowego Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w specjalnej strefie ekonomicznej. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Ze względu na to, że spółki Grupy są odrębnymi podatnikami podatek odroczone (aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego) obliczany był w roku 2016 indywidualnie w poszczególnych spółkach.

y. 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**

Grupa 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. Grupa 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 Grupy. 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

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 20. Nie określono wpływu zmiany wskaźników finansowych będących podstawą szacunku na zmiany stanu rezerw ze względu na nieistotność kwot.

- Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa 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. Grupa 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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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.

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

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

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
USD	4,1793 zł	3,9011 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 Grupy Kapitałowej 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 Grupę lub Grupa 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

Grupa 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 zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później,
- 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,

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- 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 odroczone 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,
- 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,

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

do którego Grupa (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.

Grupa planuje wdrożyć nowy standard zgodnie z wymaganą datą wejścia w życie. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Grupy 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. Grupa Kapitałowa 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 Grupę, nie oczekuje się poważnych zmian. MSSF 9 zawiera także nowy model utraty wartości, oparty na oczekiwanych, a nie poniesionych stratach kredytowych.

Zarząd Jednostki nie zakończył jeszcze analizy wpływu na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wdrożenie MSSF 16 Leasing

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

NOTA 1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	wartość firmy	relacje z klientami PKN Orlen	patenty i licencje	oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
01.01-31.12.2016						
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	0	0	0	135	0	135
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	0	0	415	113	0	528
nabycie przez przejęcie kontroli	44 277	16 820	383	38	64	61 581
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	0	0	70	10	16	96
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	44 277	16 820	728	275	48	62 148
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	0	90	0	90
amortyzacja za okres	0	1 168	331	32	0	1 531
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	0	0	0	10	0	10
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	1 168	331	112	0	1 611
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	44 277	15 652	397	163	48	60 537

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne razem
01.01-31.12.2015		
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124	124
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	11	11
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	0	0
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	135	135
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	62	62
amortyzacja za okres	28	28
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	90	90
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
zaliczki na wartości niematerialne	0	0
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	44	44

WARTOŚĆ FIRMY, POŁĄCZENIA JEDNOSTEK

Od dnia nabycia, tj. 29 lutego 2016 r. w skład Grupy weszła spółka Orlen Transport S.A., której firma z dniem 22 kwietnia 2016 r. uległa zmianie na OTP S.A. Nabycie nastąpiło w wyniku zawarcia przez TP Sp. z o.o., spółki w 100% zależnej od Trans Polonia S.A. oraz Polskim Koncernem Naftowym Orlen S.A z siedzibą w Płocku rozporządzającej umowy w sprawie sprzedaży 100% akcji spółki transportowej Orlen Transport S.A. Nabyte akcje nie są notowane na GPW.

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

OTP jest dostawcą usług transportu drogowego benzyny, oleju napędowego oraz LPG, która swoją działalność operacyjną prowadzi na terenie Polski, posiadając 23 bazy transportowe rozmieszczone na terenie całego kraju. Przychody spółki generowane są głównie w oparciu o długoterminowe umowy z Grupą Orlen i innymi koncernami petrochemicznymi.

Zakup tej spółki miał na celu zwiększenie przychodów oraz wyników operacyjnych powiększonej Grupy Kapitałowej oraz rozszerzenie swojej podstawowej działalności, związanej z transportem płynnych surowców chemicznych i mas bitumicznych, o transport paliw. Akwizycja otworzyła przed Grupą Trans Polonia możliwość świadczenia usług dla innych podmiotów na rynku paliwowym oraz stwarza unikalne efekty synergii po stronie sprzedaży związane z obsługą nowych obszarów w zakresie logistyki chemii i paliw.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Grupa dokonała ostatecznego rozliczenia nabycia Orlen Transport S.A. na dzień 29 lutego 2016 roku w następujący sposób:

NABYTE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA NA DZIEŃ NABYCIA	Wartość godziwa na dzień 29.02.2016r.
Wartości niematerialne	17 308
<i>w tym wartość relacji z PKN Orlen</i>	<i>16 820</i>
Rzeczowe aktywa trwałe	34 156
Zapasy	179
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20 588
Aktywa finansowe	60
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 726
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 573
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	514
Aktywa razem	90 105
Pozostałe rezerwy	110
Rezerwa z tyt. podatku odroczonego	2 622
Zobowiązania finansowe	20 660
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	21 693
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	131
Zobowiązania razem	45 215
Możliwe do zidentyfikowania aktywa netto	44 890
Cena zapłacona za nabycie 100% akcji	88 200
Przyznane jednorazowe wypłaty dla pracowników rozliczane w ramach ceny nabycia	966
Razem cena nabycia	89 166
Wartość firmy	44 277

Do przedstawionego wyżej rozliczenia księgowego transakcji nabycia kontroli nad spółką Orlen Transport S.A. (obecnie OTP S.A.), Grupa Kapitałowa przyjęła wartości godziwe zidentyfikowanych aktywów oraz przejętych zobowiązań.

Poza ceną zapłaconą za nabycie 100% akcji uwzględniono również dodatkową kwotę zapłaconą w ramach przejęcia biznesu poprzez wypłatę świadczeń dla pracowników.

Oszacowana wartość firmy została w całości przypisana do segmentu transportu paliw.

W ujętej powyżej wartości firmy w wysokości 44.277 tysięcy PLN zawierają się pewne aktywa niematerialne, których nie można wyodrębnić w jednostce przejętej ani wycenić w sposób

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS
POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.**

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

wiarygodny, z uwagi na ich charakter. Na wartość firmy wynikającą z przejęcia składają się przede wszystkim synergie, korzyści wynikające ze skalą działalności i rozpoznawalnością marki. Nie przewiduje się, aby jakkolwiek część ujętej wartości firmy podlegała odliczeniu dla celów podatkowych.

Aktywo niematerialne – relacje z PKN Orlen zostało wyodrębnione w jednostce przejętej na dzień nabycia. Wyceniony wg wartości godziwej kontrakt został ujęty w wartościach niematerialnych. Relacja podlega amortyzacji liniowej przez oszacowany okres planowanego wykorzystania 12 lat.

Dotychczas poniesione koszty związane z transakcją nabycia, które ujęte zostały w kosztach ogólnego zarządu wyniosły 4.047 tys. zł z czego kwota 1.192 tys. zł została poniesiona w 2015 roku, natomiast kwota 2.855 tys. zł ujęta została w 2016 roku.

W okresie od daty przejęcia udział OTP S.A w przychodach netto ze sprzedaży i wyniku netto Grupy wyniósł odpowiednio 110.758 tys. zł przychodów ze sprzedaży netto (co stanowi 63% przychodów ze sprzedaży netto całej Grupy) i 14.877 tys. zł zysku netto OTP S.A. Gdyby połączenie miało miejsce na początku roku, przychody netto ze sprzedaży całej Grupy byłyby na poziomie 196.104 tys. zł, a zysk netto Grupy wyniósłby 8.644 tys. zł.

NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Poniżej zaprezentowano zmiany w wartościach posiadanych rzeczowych aktywów trwałych:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA 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)	grunty	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	(dane przekształcone)	(dane przekształcone)				
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na początek okresu	645	4 361	287	38 627	182	44 102
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	576	1 108	44 431	149	46 264
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	77	339	4 653	86	5 154
- zawarcia umów leasingu	0	0	0	6 954	0	6 954
- nabycie przez przejęcie kontroli	0	500	769	32 824	63	34 156
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	0	0	26 551	0	26 551
- zbycia	0	0	0	22 527	0	22 527
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	0	0	355	0	355
- przeznaczenia do sprzedaży	0	0	0	1 081	0	1 081
- reklasyfikacja (z leas. finans. na operacyjny)	0	0	0	2 587	0	2 587
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	645	4 938	1 395	56 507	330	63 816
Umorzenie na początek okresu	0	312	203	10 760	81	11 355
Amortyzacja za okres	0	210	209	7 338	55	7 812
Zmniejszenie/korekta umorzenia z tyt. zbycia środków trwałych	0	0	0	13 724	-3	13 722
Zmniejszenie umorzenia z tyt. przeznaczenia do sprzedaży				866		866
Umorzenie na koniec okresu	0	522	412	3 507	139	4 580
Wartość netto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	645	4 416	983	53 000	191	59 236

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA 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)	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
01.01-31.12.2015	(dane przekształcone)	(dane przekształcone)				
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na początek okresu	645	3 792	237	43 990	107	48 773
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	569	72	2 065	74	2 780
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	569	72	0	74	715
- zawarcia umów leasingu	0	0	0	2 065	0	2 065
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	0	22	7 429	0	7 451
- zbycia	0	0	22	7 429	0	7 451
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	0	0	0	0	0
- inne zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	645	4 361	287	38 627	182	44 102
Umorzenie na początek okresu	0	197	164	9 719	63	10 143
Amortyzacja za okres	0	114	51	4 252	18	4 435
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	0	0	11	3 211	0	3 222
Umorzenie na koniec okresu	0	312	203	10 760	81	11 355
Wartość netto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	645	4 050	84	27 867	101	32 747

Grupa Kapitałowa nie posiada środków trwałych wykazywanych pozabilansowo, poza środkami transportu użytkowymi na podstawie umów leasingu operacyjnego opisanych w nocie 18

Grupa Kapitałowa posiadała na dzień 31.12.2016 r. zobowiązania zabezpieczone na rzeczowym majątku trwałym. Dotyczą one zabezpieczeń charakterystycznych dla środków trwałych finansowanych leasingiem oraz zabezpieczeń w postaci hipoteki łącznej i umownej na gruntach i budynku. Na dzień 31.12.2016 r. wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Grupy wynosiła 59.236 tys. zł.

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 3 INWESTYCJE W JEDNOSTKI STOWARZYSZONE I WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA

JEDNOSTKI WYCENIANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Ultra Chem S.A.		
Procentowy udział we własności jednostki	50,00%	50,00%
Aktywa razem	17	20
Aktywa netto	17	20
Udział w aktywach netto	9	10
Strata netto	-3	-5
Udział w stracie netto	-2	-2

NOTA 4 AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Inwestycje dostępne do sprzedaży razem	53	0
- akcje w pozostałych jednostkach	53	0

INWESTYCJE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY - ZMIANA STANU	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Udziały i akcje w pozostałych jednostkach na początek okresu	0	0
- Zwiększenia z tytułu nabycia (poprzez przejęcie kontroli)	60	0
- Inne zwiększenia	36	0
- Inne zmniejszenia	43	0
Udziały i akcje w pozostałych jednostkach na koniec okresu	53	0

NOTA 5 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe dotyczą udzielonych pożyczek.

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Pożyczki udzielone, w tym:	879	840
- pozostałym jednostkom	879	840
Należności długoterminowe, w tym:	75	0
- pozostałym jednostkom (kaucja za wynajem)	75	0
Pozostałe aktywa finansowe razem	954	840
Pozostałe aktywa finansowe przypadające na:	954	840
- długoterminowe	75	0
- krótkoterminowe	879	840

Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom dotyczą dwóch umów pożyczek udzielonych pracownikowi oraz kontrahentowi spółki. Pożyczki zostały udzielone na warunkach rynkowych. Spłata pożyczek przewidywana jest w 2017 roku.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 6 POZOSTAŁE AKTYWA

POZOSTAŁE AKTYWA	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Rozliczenia międzyokresowe kosztów:		
- licencja transportowa	32	37
- dozór techniczny i rewizje	502	0
- koszty ubezpieczenia	235	297
- wydatki poniesione na poczet przyszłej emisji akcji	15	0
- pozostałe	45	20
Razem rozliczenia międzyokresowe, w tym przypadające na :	828	354
Długoterminowe	286	37
Krótkoterminowe	542	317

NOTA 7 ZAPASY

ZAPASY	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)
Materiały	164	0
Towary	76	85
Zaliczki na dostawy	0	167
Zapasy razem	240	252

W 2016 r. Grupa dokonała odpisu wartość zapasów (towarów) urealnijając ich wartość do wartości netto możliwej do odzyskania. Wartość odpisu wyniosła 9 tys. zł. Zapasy w kwocie 240 tys. zł na dzień 31.12.2016r. stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w ramach zastawu rejestrowego na przedsiębiorstwach spółek z Grupy Kapitałowej.

NOTA 8 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Od jednostek powiązanych	824	712
- z tytułu dostaw i usług	0	0
- pozostałe należności	824	712
Należności od pozostałych jednostek	44 468	20 189
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	39 706	16 458
- do 12 miesięcy	39 706	16 458
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- z tytułu podatków i opłat z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	1 923	1 677
- z tytułu podatku VAT	1 923	1 677
- VAT do rozliczenia w następnych okresach	741	585
- pozostałe należności	2 097	1 469
Należności krótkoterminowe brutto, razem	45 292	20 902
odpisy aktualizujące wartość należności	1 503	1 159
Należności krótkoterminowe netto, razem	43 789	19 743

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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	1 159	1 240
zwiększenia (z tytułu)	757	452
- utworzenia odpisów aktualizujących	757	452
zmniejszenia (z tytułu)	413	534
- odwrócenie odpisów	413	534
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	1 503	1 159

ANALIZA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Należności nieprzeterminowane	33 023	11 763
Należności przeterminowane do 1 miesiąca	1 829	2 183
Należności przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 559	192
Należności przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	964	274
Należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	22	197
Należności przeterminowane powyżej 1 roku	1 309	1 848
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	39 706	16 458
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	1 503	1 159
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	38 203	15 299

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.

NOTA 9 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	3 698	56
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	3 848	56
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-151	0
Odroczony podatek dochodowy	-1 860	130
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-1 860	130
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:	1 838	186

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Podatek dochodowy wykazany w kapitale własnym	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Zyski i straty aktuarialne	14	0
Korzyść podatkowa / (obciążenie podatkowe) wykazane w kapitale własnym	14	0

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku / (straty) brutto 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:

	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	10 056	643
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (okres porównawczy: 19%)	1 911	122
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-793	0
Korekta rozpoznanej w latach ubiegłych straty podatkowej	-161	0
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 329	444
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	-2 584	-1
Pozostałe	-175	-110
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 18,3% (2015: 28,9%)	1 838	185
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	1 838	186

Ze względu na to, że spółki Grupy są odrębnymi podatnikami podatek odroczonego (aktywa oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego) obliczany jest indywidualnie w poszczególnych spółkach. Spółki w Grupie kompensują aktywa oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego.

	Aktywa z tytułu odroczonego podatku (-)		Rezerwy z tytułu odroczonego podatku (+)		Wartość netto	
	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	9 773	5 176	9 773	5 176
Wartości niematerialne	0	0	2 989	0	2 989	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-361	-254	66	211	-296	-43
Inwestycje krótkoterminowe (wycena akcji)	0	0	71	0	71	0
Pożyczki udzielone	0	0	80	25	80	25
Różnice kursowe	-58	-15	1	2	-57	-13
Zobowiązania finansowe	-6 183	-2 519	0	0	-6 183	-2 519
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-314	-102	0	3	-314	-99
Niezapłacone odsetki, prowizje, wycena SCN	-232	0	88		-144	0
Rezerwy	-1 397	-20	0	0	-1 397	-20
Zyski i straty aktuarialne	0	0	14	0	14	0
Strata podatkowa	-1 587	-334	0	0	-1 587	-334
Aktywa (-) / rezerwa (+) z tyt. odroczonego podatku koniec okresu	-10 132	-3 243	13 082	5 417	2 950	2 174

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA 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	Stan na dzień 29.02.2016 dot. przejętej jednostki zależnej	ujętych w rachunku zysków i strat	ujętych w kapitale własnym	Stan na 31.12.2016
Rzeczowe aktywa trwałe	5 176	5 321	-724	0	9 773
Wartości niematerialne	0	3 247	-258	0	2 989
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-43	-114	-138	0	-296
Odpisy na zapasy	0	-26	26	0	0
Inwestycje krótkoterminowe (wycena akcji)	0	3	68	0	71
Pożyczki udzielone	25	0	56	0	80
Różnice kursowe	-13	0	-44	0	-57
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	-27	27	0	0
Zobowiązania finansowe	-2 519	-3 925	261	0	-6 183
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-99	-222	7	0	-314
Poz. zob. - niezapłacone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji, prowizje, wycena SCN	0	0	-144	0	-144
Rezerwy	-20	-1 633	256	0	-1 397
Zyski i straty aktuarialne	0	0	0	14	14
Strata podatkowa	-334	0	-1 253	0	-1 587
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 174	2 622	-1 860	14	2 950

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)	ujętych w rachunku zysków i strat	Stan na 01.01.2015 (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	6 451	-1 275	5 176
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-315	272	-43
Pożyczki udzielone	16	9	25
Różnice kursowe	21	-34	-13
Zobowiązania finansowe	-3 875	1 356	-2 519
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-67	-32	-99
Rezerwy	-19	0	-20
Strata podatkowa	-166	-168	-334
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 044	130	2 174

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Aktywo z tytułu podatku odroczonego (-)	2 352	385
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana (+)	5 302	2 559
Aktywa (-) / Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego (+)	2 950	2 174

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Należności z tytułu podatku dochodowego	8	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	981	33

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 10 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	20 060	3 366
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	20 060	3 366
Środki pieniężne, wartość wykazywana w bilansie	20 060	3 366
Środki pieniężne, wartości wykazywane w rachunku przepływów pieniężnych	20 060	3 366

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

Wzrost stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2016 r. w stosunku do stanu z dnia 31.12.2015 r. wynika głównie z faktu uwzględnienia na dzień bilansowy stanu środków pieniężnych w nabytym w podmiocie – OTP S.A.

Na 31.12.2016 r. nie występowały środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

NOTA 11 AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 31.12.2016 r. Grupa Kapitałowa Trans Polonia przeznaczyła do sprzedaży 14 sztuk środków transportu m.in. 12 sztuk naczep-cystern oraz 2 ciągniki siodłowe. Łączna wartość aktywów przeznaczonych do sprzedaży wynosi 216 tys. zł. Przeznaczone do sprzedaży zostały najstarsze jednostki pod względem roku produkcji. 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 12 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				1 434 771,10		
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				0,10		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA 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	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				638 000,00		
Wartość nominalna jednej akcji (w zł.)				0,10		

Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 22 stycznia 2016r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Trans Polonia S.A. 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 2016r. 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., 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 Trans Polonia S.A. wyemitowała 792.711 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii B, z prawem do łącznego objęcia 792.711 akcji Spółki serii H, które zostały objęte 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 Trans Polonia S.A.

Zgodnie z uchwałami podjętymi 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.

Zmiany w kapitale zakładowym	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Stan na początek okresu	638	638
emisja akcji serii G	718	0
emisja akcji serii H	79	0
Stan na koniec okresu	1 435	638

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA 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. i 31.12.2015 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	40,39%	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 kapitale zakładowym Emitenta oraz w przypadku wykonania przez Syntaxis uprawnień z warrantów subskrypcyjnych w stosunku do odpowiednich akcji reprezentujących część przekazanych praw głosu.

NOTA 13 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%	

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA 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 14 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	9 644
Koszty emisji (-)	-1 849	-1 505
Kapitał powstały wyniku wydania warrantów	2 237	0
Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	30 840	8 140

NOTA 15 KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH

KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- Zyski zatrzymane	13 185	12 651
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych razem, razem	13 185	12 651

W związku z zawartą umową kredytu oraz umową pożyczki opisanych w nocie 19 występują ograniczenia możliwości wypłaty zysków zatrzymanych Trans Polonia S.A., przeznaczonych na kapitał zapasowy, analogiczne do ograniczeń z tytułu wypłaty dywidendy opisanych w nocie 30.

NOTA 16 POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

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 17 NIEROZLICZONY WYNIK FINANSOWY

Na dzień 31.12.2016 r. nierozliczony wynik finansowy z lat ubiegłych wynosił (-) 432 tys. zł i wynikał z ujęcia korekt lat ubiegłych w tej wysokości, opisanych w punkcie Korekty błędów.

NOTA 18 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

W okresie sprawozdawczym długoterminowe zobowiązania finansowe dotyczą wyłącznie długoterminowych umów leasingowych.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	32 544	13 260
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	32 544	13 260
- długoterminowe	20 782	7 844
- krótkoterminowe	11 762	5 415

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

	Stan na 31.12.2016		
ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU FINANSOWEGO, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	kapitał	odsetki	minimalne płatności z tyt. leasingu
- płatne do 1 roku	11 762	813	12 575
- powyżej 1 roku do 5 lat	20 782	1 383	22 165
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego razem	32 544	2 196	34 740

	Stan na 31.12.2015		
ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU FINANSOWEGO, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	kapitał	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.

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)
własne	16 657	10 762
używane na podstawie umowy leasingu	42 579	21 985
Środki trwałe bilansowe, razem	59 236	32 747

Leasing operacyjny

Grupa jako leasingobiorca na dzień 31 grudnia 2016 roku posiada umowy leasingu operacyjnego (pozabilansowego):

	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU OPERACYJNEGO O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	płatność z tyt. leasingu operacyjnego	
- płatne do 1 roku	10 186	0
- powyżej 1 roku do 5 lat	11 959	0
- powyżej 5 lat	0	0
Zobowiązania z tyt. leasingu operacyjnego razem	22 145	0

NOTA 19 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- pożyczki mezzanine	18 911	0
- kredyty (inwestycyjne)	36 247	1 759
- kredyty (rachunek bieżący)	2 978	2 692
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, z tego przypadające na:	58 136	4 451
- długoterminowe	51 118	1 550
- krótkoterminowe	7 018	2 901

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- kredyty i pożyczki w walucie krajowej PLN	39 225	4 451
- kredyty i pożyczki w walucie EUR po przeliczeniu na PLN	18 911	0
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, z tego przypadające na:	58 136	4 451
- długoterminowe	51 118	1 550
- krótkoterminowe	7 018	2 901

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- powyżej 1 roku do 3 lat	17 838	418
- powyżej 3 do 5 lat	10 851	1 132
- powyżej 5 lat	22 429	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	51 118	1 550

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	Stan na 31.12.2016						
	Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy	Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin całkowitej spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		PLN	PLN				
	ING Bank Śląski SA	maksymalna kwota 85.000 tys. zł	39 225	WIBOR 3M + marża rynkowa	11.02.2023r.	umowy zabezpieczenia ustanawiające ograniczone prawa rzeczowe m.in. na znaczących aktywach Trans Polonia S.A. oraz spółek zależnych w tym zastaw finansowy na akcjach i udziałach, zastawy rejestrowe na przedsiębiorstwach, hipotekę na nieruchomościach	zabezpieczone kredyty terminowe (inwestycyjne oraz kredyty w rachunkach bieżących)
	Syntaxis Capital Limited	równowartość w EUR kwoty 24.200 tys. zł	18 911	stałe oprocentowanie na warunkach rynkowych charakterystycznych dla tego typu pożyczek	15.02.2024 r.	umowy zabezpieczenia, które będą miały charakter podporządkowany w stosunku do wierzytelności i zabezpieczeń z w/w umowy kredytu zawartej z ING Bankiem Śląskim S.A.	Pożyczka mezzanine
Razem			58 136				

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	Stan na 31.12.2015					
	Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy	Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
	PLN	PLN				
BANK ZACHODNI WBK	5 500	2 692	WIBOR 1M + marża kredytodawcy	05-08-2016	weksel własny in blanco, przelew wierzytelności z umów handlowych z kontrahentem Spółki	kredyt w r- ku bieżącym
BANK ZACHODNI WBK	2 090	1 759	WIBOR 1M+marża kredytodawcy	30-04-2019	hipoteka umowna do kwoty najwyższej 2.302 tys. zł na nieruchomości zabudowanej budynkiem biurowym, hipoteka umowna łączna do kwoty najwyższej 834 tys. zł na nieruchomości niezabudowanej, weksel własny in blanco, przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia budynków	kredyt inwestycyjny
Razem		4 451				

Kredyt zawarty z ING Bankiem Śląskim S.A.

W dniu 11 lutego 2016 r. 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 zawarły z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach umowę kredytu, przedmiotem której 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., które to nabycie nie zostało sfinalizowane. 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 Trans Polonia S.A. oraz spółek zależnych w tym zastaw finansowy na akcjach i udziałach, zastawy rejestrowe na przedsiębiorstwach, hipotekę na nieruchomościach.

Na dzień 31.12.2016r. uruchomione zostały transze inwestycyjne w wysokości 48.840 tys. zł oraz udostępnione zostały limity w postaci kredytów w rachunkach bieżących spółek z Grupy w wysokości 9.500 tys. zł, których wykorzystanie na dzień 31.12.2016 r. wynosi 2.978 tys. zł. Na dzień 31.12.2016r. dokonano spłat z tyt. kredytów inwestycyjnych w wysokości 12.185 tys. zł.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Pożyczka mezzanine zawarta z Syntaxis Capital Limited

W dniu 15 lutego 2016 r. 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 zawarły z Syntaxis Capital Limited z siedzibą w Wielkiej Brytanii oraz z funduszem Syntaxis II Luxembourg Capital s.à r.l. z siedzibą w Luksemburgu umowę pożyczek Mezzanine. Przedmiotem umowy jest udzielenie zabezpieczonych pożyczek na łączną sumę zobowiązania stanowiącego równowartość w EUR kwoty 24.200 tys. zł. Zawarcie umowy pożyczki jest obok finansowania kredytowego z ING Bank Śląski S.A. oraz środków własnych elementem struktury finansowania sfinalizowanego nabycia akcji Orlen Transport S.A. oraz niezrealizowanego nabycia Petrotrans s.r.o.. Na zabezpieczenie wierzytelności zawarte zostały umowy zabezpieczenia, które będą miały charakter podporządkowany w stosunku do wierzytelności i zabezpieczeń z w/w umowy kredytu zawartej z ING Bankiem Śląskim S.A. Pożyczka została udzielona w oparciu o stałe oprocentowanie na warunkach rynkowych charakterystycznych dla tego typu pożyczek.

Na dzień 31.12.2016r. pożyczka została uruchomiona w wysokości 19.975 tys. zł i nie dokonano spłat pożyczki. W wyniku dokonanej wyceny bilansowej pożyczki udzielonej w EUR w oparciu o obowiązujący kurs wymiany walut oraz dokonanej wyceny w oparciu o skorygowaną cenę nabycia, która uwzględnia koszt prowizji oraz koszt przyznania pożyczkodawcy warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia akcji po cenie nominalnej 0,10 zł - saldo pożyczki na dzień 31.12.2016 r. wyniosło 18.911 tys. zł. Ostateczna data spłaty przypada w dniu 15.02.2024 r.

Ponadto koszty finansowania (prowizje za udzielenie kredytów i pożyczek oraz koszt wydania warrantów subskrypcyjnych funduszowi Syntaxis II Luxembourg Capital S.à r.l. uprawniającym do objęcia akcji serii H po cenie nominalnej 0,10 zł), w łącznej kwocie 2.981 tys. zł uwzględnione zostały w wycenie zamortyzowanym kosztem kredytu i pożyczki, których celem było sfinansowanie transakcji nabycia.

Kredyt inwestycyjny i linia kredytowa w Banku Zachodnim WBK S.A.

W dniu 9 marca 2016 r. na wniosek Kredytobiorcy spłacona i zakończona została umowa o linię kredytową w wysokości 5.500 tys. zł, natomiast w dniu 17 marca 2016 r. spółka zależna TRN Estate S.A. dokonała całkowitej spłaty kredytu inwestycyjnego w kwocie 1.727 tys. zł stanowiącej kapitał wraz z należnymi odsetkami. W/w zadłużenie zostało zrefinansowane kredytem zawartym z ING Bankiem Śląskim S.A. opisanym powyżej.

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2016 r. w Grupie nie wystąpiły zdarzenia dotyczące niespłacenia kredytów lub pożyczek lub naruszenia istotnych postanowień ich umów.

NOTA 20 REZERWY NA 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. Rezerwa na pozostałe koszty wynagrodzeń obejmuje nadgodziny i premie dla zarządu jednostki zależnej.

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	520	0
- rezerwa na niewykorzystane świadczenia urlopowe	2 100	103
- rezerwa na pozostałe koszty wynagrodzeń	1 956	0
Pozostałe rezerwy razem, w tym przypadające na	4 577	103
- długoterminowe	485	0
- krótkoterminowe	4 091	103

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZMIANA STANU REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Stan na początek okresu	103	102
- połączenia (nabycie przez przejęcie kontroli)	6 859	0
- zwiększenia z tytułu utworzenia rezerwy	5 982	22
- zmniejszenia z tytułu rozwiązania rezerwy	8 367	21
Stan na koniec okresu	4 577	103

Grupa kapitałowa w latach poprzednich nie tworzyła rezerw na świadczenia emerytalne ze względu na nieistotność kwoty. Tworzone były tylko krótkoterminowe rezerwy na świadczenia urlopowe. W 2016 r. zostały utworzone rezerwy na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną.

Zmiany stanu rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne w ciągu roku obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

	Świadczenia emerytalne	Świadczenia rentowe	Razem
Bilans otwarcia na 1 stycznia 2016 roku	0	0	0
Utworzenie rezerw w Grupie	10	6	16
Nabycie przez przejęcie kontroli	543	55	598
Koszty bieżącego zatrudnienia	33	1	33
Zyski i straty aktuarialne	-77	2	-74
Wyłacone świadczenia	-64	-9	-73
Koszty odsetek	18	2	20
Bilans zamknięcia na 31 grudnia 2016 roku	464	56	520
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto krótkoterminowe	28	6	35
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto długoterminowe	436	50	485

Założenia aktuarialne dla jednostki dominującej i jednostek zależnych z wyłączeniem OTP S.A.:	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Stopa dyskontowa (%)	3,5 %	n/d
Przewidywany wskaźnik inflacji dla 2017 r. (%)	1,3 %	n/d
Przewidywany wskaźnik inflacji dla 2018 r. (%)	1,5 %	n/d
Przewidywany wskaźnik inflacji pozostałe lata (%)	2,5 %	n/d
Średni ważony współczynnik mobilności pracowniczej (%)	3,79 %	n/d
Średnia stopa wzrostu wynagrodzeń	2,28 %	n/d

Założenia aktuarialne dla jednostki zależnej OTP S.A.:	31 grudnia 2016	31 grudnia 2015
Stopa dyskontowa (%)	3,50%	3,25%
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	2,42%	0,00%
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	11,33%	10,72%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	2,28%	2,00%
Średni okres zapadalności świadczeń po okresie zatrudnienia	4,12	4,2

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Analiza wrażliwości wyceny aktuarialnej:

Zmiana przyjętej stopy dyskontowej o 0,5 punktu procentowego	Wzrost	Spadek
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
31 grudnia 2016 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu rezerw łącznie	-15,07	15,99

Zmiana wskaźnika rotacji pracowników o 0,5 punktu procentowego	Wzrost	Spadek
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
31 grudnia 2016 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu rezerw łącznie	-14,07	14,81

Analiza wrażliwości wyceny aktuarialnej- łącznie:

Analiza wrażliwości wyceny aktuarialnej- łącznie	Wzrost	Spadek
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
31 grudnia 2016 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu rezerw łącznie	-29,14	30,80

NOTA 21 POZOSTAŁE REZERWY

POZOSTAŁE REZERWY (WG TYTUŁÓW)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
- rezerwa na przyszłe zobowiązania umowne	355	0
- rezerwa na sprawy sądowe	264	0
- rezerwy pozostałe	12	56
Pozostałe rezerwy razem, w tym przypadające na	630	56
- krótkoterminowe	630	56

NOTA 22 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)
Wobec pozostałych jednostek	30 922	13 761
- z tytułu dostaw i usług	19 656	13 419
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych	2 398	88
- z tytułu wynagrodzeń	1 822	0
- rozrachunki z tytułu VAT należnego	2 680	241
- pozostałe	4 365	13
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, razem	30 922	13 761

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.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****NOTA 23 SEGMENTY OPERACYJNE**

W związku z nabyciem 29 lutego 2016 r. Orlen Transport S.A. (obecnie OTP S.A.) – podmiotu świadczącego odrębny rodzaj usług transportowych w zakresie przewozu paliw, dla celów zarządczych Grupa została podzielona na segmenty operacyjne w oparciu o działalność prowadzoną w strategicznych jednostkach gospodarczych oferujących odmienne produkty i usługi podlegające odrębnemu zarządzaniu. Na tej podstawie wyodrębniono dwa sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- segment usług transportu paliw
- segment usług transportu chemii, asfaltów i produktów spożywczych

W ramach segmentu usług transportu paliw ujęto przychody i koszty związane z przewozem drogowym benzyn, JET, oleju napędowego oraz LPG realizowane obecnie przez OTP S.A.

W ramach segmentu usług transportu chemii, asfaltów i produktów spożywczych ujęto przychody i koszty związane z dotychczas podstawowym biznesem tj. przewozem drogowym w/w produktów.

Wyniki operacyjne segmentów monitorowane są oddzielnie w celu podejmowania decyzji przez organ odpowiedzialny dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk (strata) brutto ze sprzedaży oraz zysk (strata) na działalności operacyjnej, które są mierzone tak, jak analogiczne pozycje wyników w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży w/w segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty wraz z alokacją kosztów ogólnego zarządu.

Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie są przyporządkowane do segmentów. Nie występują transakcje pomiędzy segmentami operacyjnymi. Zasady wyceny zysku/ straty segmentu są takie same jak zasady rachunkowości obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdania skonsolidowanego.

SEGEMENTY DZIAŁALNOŚCI za okres 01.01-31.12.2016r.				
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	110 666	65 372	576	176 613
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	19 797	5 568	52	25 417
Koszty ogólnego zarządu	5 525	5 436	2 855	13 816
Koszty sprzedaży	1 168	0	0	1 168
Pozostałe przychody operacyjne	2 764	844	6 209	9 817
Pozostałe koszty operacyjne	3 528	557	882	4 967
Wynik operacyjny segmentu (EBIT)	12 340	419	2 524	15 283
Amortyzacja	5 267	4 076	0	9 343
Wynik operacyjny segmentu + amortyzacja (EBITDA)	17 607	4 495	2 524	24 626
Aktywa razem	132 706	55 575	0	188 281

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

SEGEMENTY DZIAŁALNOŚCI za okres 01.01-31.12.2015r.				
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	0	61 983	642	62 625
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	0	6 161	228	6 389
Koszty ogólnego zarządu	0	3 888	1 192	5 081
Pozostałe przychody operacyjne	0	1 720	260	1 980
Pozostałe koszty operacyjne	0	1 501	721	2 222
Wynik operacyjny segmentu (EBIT)	0	2 491	-1 425	1 066
Amortyzacja	0	4 463	0	4 463
Wynik operacyjny segmentu + amortyzacja (EBITDA)	0	6 954	-1 425	5 529
Aktywa razem	0	57 742	0	57 742

STRUKTURA ASORTYMENTOWA SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA ASORTYMENTOWA)	01.01-31.12.2016			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Sprzedaż - paliwa silnikowe	91 933	0	0	91 933
Sprzedaż - LPG	18 733	0	0	18 733
Sprzedaż - płynna chemia	0	40 759	0	40 759
Sprzedaż - masy bitumiczne	0	12 068	0	12 068
Sprzedaż - płynne spożywcze	0	12 477	0	12 477
Sprzedaż - stałe spożywcze	0	67	0	67
Pozostałe	0	0	576	576
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	110 666	65 372	576	176 613

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA ASORTYMENTOWA)	01.01-31.12.2015			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Sprzedaż - paliwa silnikowe	0	0	0	0
Sprzedaż - LPG	0	0	0	0
Sprzedaż - płynna chemia	0	32 868	0	32 868
Sprzedaż - masy bitumiczne	0	15 436	0	15 436
Sprzedaż - płynne spożywcze	0	10 699	0	10 699
Sprzedaż - stałe spożywcze	0	2 981	0	2 981
Pozostałe	0	0	642	642
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	0	61 983	642	62 625

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

STRUKTURA GEOGRAFICZNA SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA GEOGRAFICZNA)	01.01-31.12.2016			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
kraj	110 666	22 741	576	133 982
Sprzedaż poza terenem kraju	0	42 631	0	42 631
Przychody netto ze sprzedaży segmentu razem	110 666	65 372	576	176 613

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA GEOGRAFICZNA)	01.01-31.12.2015			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
kraj	0	25 655	642	26 297
Sprzedaż poza terenem kraju	0	36 328	0	36 328
Przychody netto ze sprzedaży segmentu razem	0	61 983	642	62 625

GŁÓWNI ODBIORCY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY Z ODBIORCAMI POWYŻEJ 10%	01.01-31.12.2016			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Odbiorca 1	101 461	0	0	101 461

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY Z ODBIORCAMI POWYŻEJ 10%	01.01-31.12.2015			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Odbiorca 2	0	9 292	0	9 292

NOTA 24 KOSZTY RODZAJOWE

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Amortyzacja	9 343	4 463
Zużycie materiałów i energii	35 987	6 195
Usługi obce	79 772	43 831
Podatki i opłaty	6 443	2 636
Wynagrodzenia	25 718	2 276
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 246	384
Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	3 469	1 532
Koszty według rodzaju, razem	166 978	61 317
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-13 816	-5 081
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 168	0
Świadczenia na własne potrzeby (wielkość ujemna)	-797	0
Koszt własny sprzedaży	151 197	56 236

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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:	7 433	4 115
Amortyzacja środków trwałych	7 432	4 115
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	742	347
Amortyzacja środków trwałych	380	320
Amortyzacja aktywów niematerialnych	363	27
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	1 168	0
Amortyzacja relacji z PKN Orlen	1 168	0

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Wynagrodzenia	25 854	2 266
Ubezpieczenia społeczne	5 079	335
Koszty rezerw na niewykorzystane urlopy	-162	10
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	618	0
Szkolenia pracowników	302	10
Pozostałe świadczenia pracownicze	273	39
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	31 964	2 660
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	24 039	1 177
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	7 925	1 483

NOTA 25 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 322	0
Odszkodowania, przychody z tyt. kar	2 288	987
Przedawnione zobowiązania	33	10
Zwrot VAT zagranica	399	336
Odwrócenie odpisów na należności	353	531
Odwrócenie rezerw	743	0
Inne	680	116
Pozostałe przychody operacyjne razem	9 817	1 980

NOTA 26 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	3 242	527
Odpisy na należności	243	449
Nieściągalne należności	375	503
Utworzenie rezerw	458	0
odpis aktualizujący zapas	9	0
Inne	638	316
Pozostałe koszty operacyjne, razem	4 967	2 222

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 27 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	159	28
- od udzielonych pożyczek	71	28
- odsetki pozostałe	89	0
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	22	192
Inne przychody finansowe	5	0
Przychody finansowe, razem	187	220

NOTA 28 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Działalność kontynuowana		
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	4 574	494
- od kredytów i pożyczek	3 595	134
- od umów leasingowych	959	359
- odsetki pozostałe	20	2
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	801	147
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	38	0
- pozostałe	38	0
Koszty finansowe, razem	5 414	641

NOTA 29 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,63	0,07
Zysk/strata rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,63	0,07

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)	8 217	457

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 30 DYWIDENDY WYPŁACONE I PROPONOWANE

Jednostka dominująca nie wypłacała dywidendy oraz nie deklarowała jej wypłaty. W związku z zawartymi umową kredytu oraz umową pożyczki opisanych w nocie 19 występują ograniczenia możliwości wypłaty dywidendy 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 31 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 5j Opisu ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości.

W tabelach poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na kategorie instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży, w tym:	61	10
Nienotowane instrumenty kapitałowe	9	10
Notowane instrumenty kapitałowe	53	0
Pożyczki i należności, w tym:	42 004	18 320
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	41 125	17 481
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	879	840
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	20 060	3 366
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	20 060	3 366

Zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	71 900	9 395
Oprocentowane kredyty i pożyczki – stała %	18 569	0
Oprocentowane kredyty i pożyczki – zmienna %	32 549	1 550
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	20 782	7 844
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	44 625	21 749
Oprocentowane kredyty i pożyczki – stała %	342	0
Oprocentowane kredyty i pożyczki – zmienna %	3 698	209
Kredyty w rachunku bieżącym	2 978	2 692
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	11 762	5 415
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	25 844	13 432

W uzupełnieniu danych finansowych Grupa Kapitałowa 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;

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- oprócz odpisów aktualizujących wartość należności wskazanych w nocie 8, Grupa Kapitałowa nie tworzyła innych odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych;
- nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności;
- nie miały miejsca przekwalifikowania składników aktywów finansowych;
- wartość godziwa środków pieniężnych, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązań z tytułu dostaw i usług, kredytów krótkoterminowych oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności;
- wartość godziwa zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz zobowiązań z tytułu pożyczki o stałej stopie procentowej, według oceny Grupy ich wartości bilansowe nie odbiegają istotnie od wartości bilansowych.

Rok zakończony 31 grudnia 2016 roku

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych
Pożyczki i należności, w tym:	159	79
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	88	79
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	71	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	0	-12
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	0	-12
RAZEM	159	67

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych
Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	0	-268
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	-47
Oprocentowane kredyty i pożyczki – stała %	0	-221
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	4 574	-578
Kredyty w rachunku bieżącym	3 595	-48
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	959	-365
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	20	-166
RAZEM	4 574	-846

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rok zakończony 31 grudnia 2015 roku

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych
Pożyczki i należności, w tym:	28	52
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	0	52
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	28	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	0	-61
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	0	-61
RAZEM	28	-9

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych
Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	0	100
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	0	100
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	494	-45
Kredyty w rachunku bieżącym	134	0
Obligacje korporacyjne	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	359	60
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	1	-105
RAZEM	494	55

NOTA 32 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko płynności

Zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz dostępność finansowania dzięki wystarczającej kwocie przyznanych limitów kredytowych. Poza posiadanymi środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami, które na dzień 31.12.2016 wyniosły 20.060 tys. zł., Grupa Kapitałowa ma zagwarantowane finansowanie poprzez kredyty w rachunku bieżącym na łączną kwotę 9.500 tys. zł, których wykorzystanie na dzień 31.12.2016 r. wyniosło 2.978 tys. zł. Przedsięwzięte kroki w zakresie zarządzania zasobami finansowymi gwarantują pełną zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań i zabezpieczają bieżącą płynność. Celem procesu zarządzania ryzykiem płynności finansowej jest zapewnienie bezpieczeństwa i stabilizacji finansowej Grupy, a podstawowym narzędziem ograniczającym powyższe ryzyko jest bieżący przegląd dopasowania terminów zapadalności aktywów i pasywów. Grupa Kapitałowa na bieżąco monitoruje poziom swoich wskaźników płynności. Poziom wskaźników na dzień bilansowy kształtował się następująco:

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

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingów została przedstawiona została w nocie 18 natomiast z tytułu kredytów i pożyczek w nocie 19.

Ryzyko kredytowe

Grupa Kapitałowa 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, w wyniku której ustalane są warunki płatności wymagane w zależności od oceny wiarygodności kontrahentów. 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.

Ponadto, Grupa Kapitałowa monitoruje salda przeterminowanych należności w odniesieniu do każdego pojedynczego klienta i w razie konieczności podejmuje czynności windykacyjne. Ewentualne pożyczki udzielane są podmiotom, co do których w opinii Zarządu nie ma istotnego ryzyka niewywiązania się z zobowiązania. Analiza przeterminowania należności z tytułu dostaw i usług przedstawiona jest w nocie 8. 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 Grupie Kapitałowej występuje ryzyko kursu walutowego związane z obrotem międzynarodowym. Grupa Kapitałowa stara się zmniejszyć ten rodzaj ryzyka poprzez naturalny hedging, dopasowując odpowiednio waluty przychodów i kosztów. Trans Polonia świadczy usługi przewozowe na terenie Polski i za granicą. Walutą najczęściej występującą w sprzedaży zagranicznej jest euro. Jednocześnie część kosztów ponoszonych jest również w tej walucie. Głównie są to koszty obsługi przewozów (m. in. koszty obcych usług transportowych, paliwa oraz przymusowe opłaty za korzystanie z dróg za granicą) Zdecydowana większość zobowiązań leasingowych zaciągnięta jest w walucie euro, a miesięczne raty leasingowe spłacane są również w tej walucie. Ponadto spółka zależna od Emitenta posiada długoterminową pożyczkę, której spłata dokonywana jest w walucie euro. W 2016 roku Grupa Kapitałowa otrzymywała więcej z tytułu sprzedaży zagranicznej niż ponosiła kosztów w euro. Grupa Kapitałowa nie stosuje instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

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	36 958	12 591
W EUR po przeliczeniu na PLN	6 839	7 149
W SEK po przeliczeniu na PLN	0	3
Należności krótkoterminowe, razem	43 797	19 743

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	17 862	960
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w EUR po przeliczeniu na PLN	2 195	2 380
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w USD po przeliczeniu na PLN	2	25
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w CZK po przeliczeniu na PLN	1	0
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	20 060	3 366

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
-Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w PLN	21 895	193
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w EUR po przeliczeniu na PLN	10 649	13 067
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	32 544	13 260
- długoterminowe	20 782	7 844
- krótkoterminowe	11 762	5 415

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015 (dane przekształcone)
W walucie polskiej	26 967	9 214
W walutach obcych, w tym:	3 955	4 548
W EUR po przeliczeniu na PLN	3 952	4 548
W SEK po przeliczeniu na PLN	3	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	30 922	13 761

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą kursów walut w latach 2015-2016.

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
	31.12.2016	EUR	EUR
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	6 839	205	-205
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			
W EUR po przeliczeniu na PLN	2 195	66	-66
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	3 952	-119	119
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
W EUR po przeliczeniu na PLN	10 649	-319	319
Razem wpływ na wynik roku		-167	167

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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
	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	7 149	214	-214
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			
W EUR po przeliczeniu na PLN	2 380	71	-71
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	4 548	-136	136
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
W EUR po przeliczeniu na PLN	13 067	-392	392
Razem wpływ na wynik roku		-243	243

Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej, 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	
Pożyczki udzielone	879	2	-2	840	2	-2
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	20 060	40	-40	3 366	7	-7
Kredyty i pożyczki	39 225	-78	78	4 451	-9	9
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32 544	-65	65	13 260	-27	27
Razem wpływ na wynik roku		-102	102		-27	27

Ryzyko cenowe

Grupa świadczy usługi przewozowe w oparciu o flotę własną i podwykonawców. W związku z tym istotnym czynnikiem kosztotwórczym są ceny paliw. Wzrost cen paliw ma znaczący wpływ na rentowność własnych jednostek transportowych oraz koszty ponoszone przez podwykonawców, którzy mogą domagać się wzrostu stawek frachtowych. Grupa minimalizuje możliwość trwałego i istotnego pogorszenia rentowności poprzez zawieranie w umowach ze zleceniodawcami klauzul, dotyczących wzrostu stawek frachtowych w sytuacji wzrostu cen paliw lub bezpośredniego pokrywania przez zleceniodawcę poniesionego kosztu paliwa. Ponadto, specjalistyczny charakter prowadzonej działalności, powoduje, że zleceniodawcy za cenę zapewnienia bezpieczeństwa i terminowości dostaw ładunków są gotowi płacić wyższe stawki frachtowe niż w przypadku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

przewozów niewyspecjalizowanych, gdzie panuje o wiele większa konkurencja. Priorytetem dla zleceniodawców w zakresie realizowanych przez Grupę przewozów jest ich jakość (bezpieczeństwo i terminowość), nie zaś cena.

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

NOTA 33 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Grupa Kapitałowa 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, Grupa Kapitałowa może zmieniać kwotę deklarowanych dywidend do wypłacenia akcjonariuszowi, zwracać kapitał akcjonariuszowi, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia.

Grupa Kapitałowa 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)	133 092	34 327
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-20 060	-3 366
Zadłużenie netto	113 032	30 960
Kapitały własne	55 189	23 416
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	205%	132%

NOTA 34 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, PORĘCZENIA I GWARANCJE

Grupa Kapitałowa Trans Polonia posiada następujące zobowiązania i aktywa warunkowe:

- gwarancja bankowa wystawiona w dniu 26 kwietnia 2016 r. na zlecenie Inter TP Sp. z o.o. S.K.A., ING Bank Śląski S.A. na kwotę 100 tys. zł na rzecz Lotos Asphalt Sp. z o.o. tytułem należytego wykonania umowy transportowej. Termin ważności gwarancji - 9 luty 2019 r.,

- gwarancja bankowa wystawiona w dniu 16 czerwca 2014 r. na zlecenie Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., Bank Zachodni WBK S.A. na łączną kwotę 60 tys. EUR na rzecz Zrzeszenia Międzynarodowych Przewoźników w Polsce z siedzibą w Warszawie tytułem zabezpieczenia wykonania zobowiązania Zleceniodawcy w stosunku do Beneficjenta z tytułu zapłaty cła i innych opłat wynikających ze stosowania Konwencji celnej dotyczącej międzynarodowego przewozu towarów z zastosowaniem karnetów TIR (Konwencja TIR). Termin ważności gwarancji - 30 lipca 2020 r.,

- gwarancja bankowa wystawiona w dniu 25 listopada 2016 r. na zlecenie Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., przez Bank Zachodni WBK S.A. na łączną kwotę 60 tys. EUR na rzecz Zrzeszenia Międzynarodowych Przewoźników w Polsce z siedzibą w Warszawie tytułem zabezpieczenia wykonania zobowiązania Zleceniodawcy w stosunku do Beneficjenta z tytułu zapłaty cła i innych opłat wynikających ze stosowania Konwencji celnej dotyczącej międzynarodowego przewozu towarów z zastosowaniem karnetów TIR (Konwencja TIR). Termin ważności gwarancji - 30 listopad 2021 r.,

- 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

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

(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 umowy leasingu i kredytów udzielonych przez Banki są weksle własne in blanco wystawione przez Emitenta. Informacje na temat wysokości zobowiązań z tytułu kredytów i leasingu znajdują się w notach 18 i 19 .

NOTA 35 INFORMACJE I TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednostka Dominująca posiada jednostki zależne wymienione w punkcie 5 Informacje o Grupie Kapitałowej, a także inne podmioty powiązane. Na dzień bilansowy wystąpiły następujące transakcje z podmiotami powiązanymi.

Transakcje z jednostkami powiązanymi - sprzedaż, zakupy	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Przychody ze sprzedaży łącznie, w tym sprzedaży do:	11	0
innych jednostek powiązanych	8	0
zarządu/ kadry kierowniczej	3	0
Zakupy od podmiotów powiązanych, w tym od:	467	22
innych jednostek powiązanych	467	22

Transakcje z jednostkami powiązanymi - 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:	814	712
zarządu/ kadry kierowniczej	814	712
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym do:	28	1
innych jednostek powiązanych	27	0
zarządu/ kadry kierowniczej	0	1

NOTA 36 WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ GRUPY

	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Zarząd jednostki dominującej		
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze	482	447
Pozostałe świadczenia pracownicze	12	11
Zarząd jednostki zależne *		
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze	10	10

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rada Nadzorcza jednostki dominującej		
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2	0
Rada Nadzorcza jednostek zależnych *		
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze	29	0

* Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu Spółki z tytułu pełnienia funkcji we władzach spółek bezpośrednio i pośrednio zależnych.

NOTA 37 WYNAGRODZENIE CZŁONKOM GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ

Pozostali członkowie głównej kadry kierowniczej	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze	613	0
Premia wypłacona za rok poprzedni	346	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	318	0

NOTA 38 INFORMACJE NA TEMAT ZATRUDNIENIA

W tabeli poniżej przedstawiono informacje na temat zatrudnienia w Grupie z podziałem ze względu na główne kategorie działalności.

ZATRUDNIENIE	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
Pracownicy umysłowi	98	38
Kierowcy	428	0
Pozostali pracownicy fizyczni	10	0
Średnie zatrudnienie razem	536	38

NOTA 39 PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 31.12.2015 (dane przekształcone)
Zmiana stanu rezerw, pozostałych aktywów i pozostałych zobowiązań zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	4 471	42
Nabycie jednostki zależnej OTP S.A.	-6 374	0
Zyski i straty aktuarialne	74	0
Pozostałe korekty	0	64
Zmiana stanu rezerw, pozostałych aktywów i pozostałych zobowiązań zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	-1 828	106

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2016 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 31.12.2015 (dane przekształcone)
Zmiana stanu zapasów zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	12	0
Nabycie jednostki zależnej OTP S.A.	207	0
Zmiana stanu zapasów zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	219	0

	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 31.12.2015 (dane przekształcone)
Zmiana stanu należności zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-24 054	-4 200
Nabycie jednostki zależnej OTP S.A.	20 598	0
Zmiana stanu należności z tyt. podatku dochodowego	8	0
Zmiana stanu należności z tyt. sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych oraz zaliczek na niefinansowe aktywa trwałe	-243	590
Zmiana stanu należności z tyt. kaucji	-75	0
Zmiana stanu należności zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	-3 767	-3 609

	Okres zakończony 31.12.2016	Okres zakończony 31.12.2015 (dane przekształcone)
Zmiana stanu zobowiązań zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	18 109	0
Nabycie jednostki zależnej OTP S.A.	-13 781	0
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. podatku dochodowego	-948	0
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. nabycia niefinansowych aktywów trwałych	-56	0
Zmiana stanu zobowiązań zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	3 324	0

NOTA 40 ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Do istotnych zdarzeń po dacie bilansowej zaliczyć należy:

- podjęcie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki dominującej z dnia 20 lutego 2017 roku w sprawie zmiany Statutu Jednostki Dominującej, 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.