

TRANS POLONIA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej

obejmujące:

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

Sprawozdanie przedstawia Zarząd w składzie:

Dariusz Cegielski - Prezes Zarządu podpis:

Krzysztof Luks - Wiceprezes Zarządu podpis:

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

Mirosław Zubek - Członek Zarządu podpis:.....

Sprawozdanie sporządził: Marzena Szarafin podpis:.....

TCZEW, 06.04.2020

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

<i>WYBRANE DANE FINANSOWE</i>	4
<i>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</i>	5
<i>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</i>	6
<i>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</i>	7
<i>SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH</i>	8
<i>DODATKOWE OBJAŚNIENIA I INFORMACJE</i>	9
<i>OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	11
<i>NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</i>	30
NOTA 1 Wartości niematerialne.....	30
NOTA 2 Rzeczowe aktywa trwałe.....	31
NOTA 3 Prawo do użytkowania aktywa	33
NOTA 4 Inwestycje w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach	34
NOTA 5 Pozostałe aktywa finansowe	34
NOTA 6 Należności długoterminowe.....	35
NOTA 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	35
NOTA 8 Podatek dochodowy bieżący i odroczony	36
NOTA 9 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39
NOTA 10 Pozostałe aktywa	39
NOTA 11 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	39
NOTA 12 Kapitał zakładowy.....	39
NOTA 13 Akcje własne	40
NOTA 14 Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	41
NOTA 15 Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	41
NOTA 16 Kapitał rezerwowy	41
NOTA 17 Zobowiązania z tytułu leasingu	41
NOTA 18 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji.....	42
NOTA 19 Rezerwy na świadczenia pracownicze	44

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 20	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	44
NOTA 21	Pozostałe zobowiązania.....	45
NOTA 22	Przychody ze sprzedaży	45
NOTA 23	Koszty według rodzajów	45
NOTA 24	Pozostałe przychody operacyjne	46
NOTA 25	Pozostałe koszty operacyjne	46
NOTA 26	Przychody finansowe.....	46
NOTA 27	Koszty finansowe	46
NOTA 28	Zysk przypadający na jedną akcję	47
NOTA 29	Dywidenda	47
NOTA 30	Segmenty sprawozdawcze.....	47
NOTA 31	Instrumenty finansowe	48
NOTA 32	Zarządzanie ryzykiem finansowym	50
NOTA 33	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	52
NOTA 34	Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje.....	53
NOTA 35	Rozliczenia podatkowe.....	53
NOTA 36	Informacje o podmiotach powiązanych i transakcje z podmiotami powiązanymi.....	54
NOTA 37	Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	55
NOTA 38	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	55
NOTA 39	Informacje na temat zatrudnienia	56
NOTA 40	Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania przepływów pieniężnych	56
NOTA 41	Istotne zdarzenia po dacie bilansowej	56

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 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 01.01.2019- 31.12.2019 i na dzień 31.12.2019	za okres 01.01.2018- 31.12.2018 i na dzień 31.12.2018	za okres 01.01.2019- 31.12.2019 i na dzień 31.12.2019	za okres 01.01.2018- 31.12.2018 i na dzień 31.12.2018
Przychody netto ze sprzedaży	15 726	13 009	3 656	3 049
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-219	-1 794	-51	-420
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 577	-103	367	-24
Zysk (strata) netto przypadający Akcjonariuszom jednostki dominującej	1 566	195	364	46
Całkowite dochody ogółem przypadające Akcjonariuszom jednostki dominującej	1 566	195	364	46
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 170	3 568	1 202	836
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	7 162	42 416	1 665	9 941
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-12 503	-12 703	-2 907	-2 977
Przepływy pieniężne netto, razem	-172	33 281	-40	7 800
Aktywa razem	124 515	126 845	29 239	29 499
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 539	39 694	9 050	9 231
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	28 798	16 992	6 763	3 952
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	9 741	22 702	2 287	5 279
Kapitał własny	85 976	87 151	20 189	20 268
Kapitał zakładowy	2 285	2 285	537	531
Liczba akcji – w szt.	22 847 711	22 847 711	22 847 711	22 847 711
Zysk (strata) netto na akcję	0,07	0,01	0,02	0,00
Wartość księgowa na akcję	3,76	3,81	0,88	0,89
Wyplacona dywidenda na akcję	0,12	0,21	0,03	0,05

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 2019 roku – 4,2585 zł
na dzień 31 grudnia 2018 roku – 4,3000 zł

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych:

wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca
12 miesięcy 2019 roku – 4,3018 zł
12 miesięcy 2018 roku – 4,2669 zł

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
AKTYWA			
Aktywa trwałe		63 102	71 396
Wartości niematerialne	1	95	135
Rzeczowe aktywa trwałe	2	10 801	40 126
Prawo do użytkowania aktywa	3	24 071	0
Inwestycje w jednostki zależne i wspólne przedsięwzięcia	4	26 042	26 042
Pozostałe aktywa finansowe	5	0	2 037
Należności długoterminowe	6	2 088	3 051
Pozostałe aktywa trwałe		4	5
Aktywa obrotowe		61 414	55 450
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	12 095	8 037
Pozostałe aktywa finansowe	5	11 378	10 173
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	36 358	36 530
Pozostałe aktywa	10	413	710
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	11	1 170	0
A k t y w a r a z e m		124 515	126 845
PASYWA			
Kapitał własny		85 976	87 151
Kapitał zakładowy	12	2 285	2 285
Akcje własne	13	-55	-55
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	14	27 699	73 303
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	15	6 878	9 663
Pozostałe kapitały rezerwowe	16	47 604	2 000
Niepodzielony zysk (strata) z lat ubiegłych		0	-241
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		1 566	195
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		28 798	16 992
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	18	15 000	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	2 049	2 038
Rezerwa na świadczenia pracownicze	19	33	22
Zobowiązania z tyt. leasingu	17	11 638	14 737
Pozostałe zobowiązania	21	78	195
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		9 741	22 702
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i obligacji	18	360	15 340
Rezerwa na świadczenia pracownicze	19	188	103
Zobowiązania z tyt. leasingu	17	5 630	6 026
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	3 250	858
Pozostałe zobowiązania	21	313	374
P a s y w a r a z e m		124 515	126 845

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Noty	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody netto ze sprzedaży	22	15 726	13 009
Koszt własny sprzedaży	23	9 178	6 828
Zysk (strata) ze sprzedaży		6 548	6 181
Koszty ogólnego zarządu	23	6 898	8 002
Pozostałe przychody operacyjne	24	424	204
Pozostałe koszty operacyjne	25	293	177
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-219	-1 794
Przychody finansowe	26	2 870	3 067
Koszty finansowe	27	1 074	1 376
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 577	-103
Podatek dochodowy	8	11	-298
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 566	195
<i>Działalność zaniechana</i>			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Całkowite dochody netto		1 566	195
<i>Podstawowy zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>			
dotyczący działalności kontynuowanej	28	0,07	0,01
<i>Zysk/strata rozdzielony przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>			
dotyczący działalności kontynuowanej	28	0,07	0,01

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Kapitał rezerwowy inne tytuły	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2019								
Kapitał własny na początek okresu	2 285	-55	73 303	9 663	2 000	-241	195	87 151
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	-45 604	0	45 604	0	0	0
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	0	0	-241	0	241	0	0
Całkowite dochody za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	1 566	1 566
Dywidenda	0	0	0	-2 545	0	0	-195	-2 741
Kapitał własny na koniec okresu	2 285	-55	27 699	6 878	47 604	0	1 566	85 976

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Kapitał rezerwowy inne tytuły	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2018								
Kapitał własny na początek okresu	2 285	-55	73 303	13 785	2 000	0	675	91 993
Inne zmiany - Zastosowanie MSSF 9	0	0	0	0	0	-241	0	-241
Kapitał własny po zmianach	2 285	-55	73 303	13 785	2 000	-241	675	91 752
Dywidenda	0	0	0	-4 122	0	0	-675	-4 796
Całkowite dochody za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	195	195
Kapitał własny na koniec okresu	2 285	-55	73 303	9 663	2 000	-241	195	87 151

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	nota	Okres zakończony 31.12.2019	Okres zakończony 31.12.2018
Działalność operacyjna			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		1 577	-103
Korekty razem:		3 593	3 670
Amortyzacja		5 288	4 432
Odsetki i zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		868	1 271
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-579	-343
Zmiana stanu rezerw, pozostałych aktywów i pozostałych zobowiązań		215	-305
Zmiana stanu należności	40	-3 095	234
Zmiana stanu zobowiązań	40	2 389	-54
Otrzymane dywidendy		-1 493	-2 000
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		0	435
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 170	3 568
Działalność inwestycyjna			
Wpływy		8 301	50 495
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		4 557	148
Zbycie aktywów finansowych		0	47 340
Splata pożyczek przez jednostki powiązane oraz pozostałe jednostki		1 950	1 000
Dywidenda otrzymana od jednostek zależnych		1 493	2 000
Otrzymane odsetki		302	6
Wydatki		-1 140	-8 078
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		-140	-73
Nabycie jednostek zależnych, stowarzyszonych		0	-6
Udzielenie pożyczek dla jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek		-1 000	-8 000
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		7 162	42 416
Działalność finansowa			
Wpływy		0	0
Wydatki		-12 503	-12 703
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		-2 741	-4 796
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		-8 764	-6 998
Odsetki		-999	-909
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-12 503	-12 703
Przepływy pieniężne netto razem		-172	33 281
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		-172	33 281
Środki pieniężne na początek okresu		36 530	3 249
Środki pieniężne na koniec okresu		36 358	36 530

Dodatkowe objaśnienia i informacje

1. Informacje o Spółce

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Czas trwania Spółki

Spółka została zawarta na czas nieoznaczony.

3. Okresy, za które prezentowane są historyczne informacje finansowe

Okres, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Okresy, za który prezentowane są porównawcze dane finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

4. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 6 kwietnia 2020 roku.

5. Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji

Uchwałą Zarządu Spółki z dnia 6 kwietnia 2020 roku sprawozdanie finansowe Trans Polonia S.A. za okres 12 miesięcy kończących się 31 grudnia 2019 roku zostało zatwierdzone do publikacji.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

6. Kursy wymiany EUR do PLN

	Kurs średni	Na koniec okresu
2019	4,3018	4,2585
2018	4,2669	4,3000

7. Skład organów zarządzających i nadzorczych Spółki w okresie 01.01-31.12.2019 r.

Zarząd Spółki:

- Dariusz Cegielski – Prezes Zarządu
- Krzysztof Luks – Wiceprezes Zarządu
- Adriana Bosiacka - Członek Zarządu
- Mirosław Zubek - Członek Zarządu (od 11.04.2019 r.)

Rada Nadzorcza Spółki:

- Grzegorz Wanio – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Iwar Przyklang – Członek Rady Nadzorczej,
- Paweł Łakomy – Członek Rady Nadzorczej,
- Dominik Tomczyk - Członek Rady Nadzorczej (do dnia 18.03.2019),
- Piotr Stachura – Członek Rady Nadzorczej (od dnia 18.03.2019),
- Krzysztof Płachta - Członek Rady Nadzorczej,
- Marcin Marczuk – Członek Rady Nadzorczej
- Bartłomiej Stępień - Członek Rady Nadzorczej

8. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procent posiadanych udziałów i głosów (bezpośrednio i pośrednio)	
			31.12.2019	31.12.2018
TP Sp. z o.o.	Tczew	pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	100%	100%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe przewozu płynnych ładunków chemicznych i spożywczych	100%	100%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe przewozu asfaltów	100%	100%
Quick OTP S.A. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe	100%	100%
OTP S.A.	Płock	usługi transportowe przewozu paliw	100%	100%
TRN Estate S.A.	Tczew	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi	100%	100%
Ultra Chem S.A.	Tczew	nie prowadzi działalności operacyjnej	100%	100%

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

Podstawowa działalność operacyjna związana z usługami transportowymi świadczona jest przez podmioty – Tempo, Inter, OTP i Quick. 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., działalność z zakresu transportu paliw płynnych wykonywana jest przez OTP S.A, natomiast działalność z zakresu transportu cementów wykonywana jest przez Quick OTP S.A. S.K.A.

W skład Grupy wchodzi również Spółka TRN Estate S.A., zajmująca się wynajmem i zarządzaniem nieruchomościami własnymi, oraz Ultra Chem S.A., które nie rozpoczęło prowadzenia działalności operacyjnej.

Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

2. Podstawa sporządzania rocznego sprawozdania finansowego

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

3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

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

4. Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości

a. Wartości niematerialne

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

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

Spółka ustala, czy okres użytkowania aktywów niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji aktywów niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika aktywów niematerialnych.

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

Rodzaj aktywa	Stawka amortyzacji
Oprogramowanie komputerowe	30%

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

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

b. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu 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 Spółkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia, w którym składnik majątku jest zdatny do użytku (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania).

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

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

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego, a także wtedy, gdy składnik aktywów zostanie przeznaczony do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 lub gdy składnik aktywów został usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej - w zależności od tego, który moment jest wcześniejszy. Poprawność stosowanych okresów użytkowania oraz metod amortyzacji jest przez Spółkę corocznie weryfikowana.

c. Rzeczowe aktywa trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu

Polityka rachunkowości stosowana do dnia 31 grudnia 2018 roku

Leasing finansowy jest to umowa leasingowa, na mocy której następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów. Ostateczne przeniesienie tytułu prawnego może, lecz nie musi nastąpić. Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu jednostka ujmuje leasing finansowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako

aktywa i zobowiązania według niższej z następujących wartości: wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe rozdziela się na koszty odsetek (ujmowane jako koszty finansowe) i koszty zmniejszające zobowiązanie kapitałowe z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania.

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

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści 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.

Polityka rachunkowości stosowana od dnia 31 grudnia 2019 roku została opisana w pkt 7 dotyczącym „Aktywów z tytułu prawa do użytkowania”.

d. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

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

e. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

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

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

f. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce wtedy, gdy:

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

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

W sytuacji, gdy Spółka posiada mniej niż większość praw 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, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

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

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

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

h. Aktywa finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Jednostka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub

- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

i. Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

j. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

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

k. Zapasy

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

l. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

m. Pozostałe aktywa niefinansowe

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

n. Kapitały własne

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

o. Świadczenia pracownicze

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

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. 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.

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

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

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

p. Pozostałe rezerwy

Rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:

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

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

q. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

r. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

s. Przychody operacyjne

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

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

Spółka stosuje standard MSSF 15, który wprowadza model 5 kroków do rozpoznawania przychodów z tytułu umów z klientami - identyfikacja kontraktu, identyfikacja zobowiązań umownych, ustalenie ceny, alokacja ceny do zobowiązań umownych, ujęcie przychodu.

Według standardu, przychody są rozpoznawane w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, do którego spółka jest uprawniona, w zamian za przekazanie klientowi towarów lub usług. Nowy standard zastąpił wszystkie obecne wymagania dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF.

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrzeczone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz

- zobowiązanie Spółki do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Wynagrodzenie zmienne

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Spółce dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Spółka zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Spółka zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

t. Przychody z tytułu odsetek

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

u. Dywidendy

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

v. Podatki

Podatek bieżący

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

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

w. Zysk netto na akcję

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

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Profesjonalny osąd

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

- Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka jako leasingobiorca

Osądy dotyczące leasingu, gdzie Spółka jest leasingobiorcą, w obszarach takich jak stwierdzenie, czy umowa zawiera leasing, umowy na czas nieokreślony, wykorzystanie opcji przedłużenia lub skrócenia okresu leasingu.

Spółka jako leasingodawca

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

Niepewność szacunków i założeń

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie

na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

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

- Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

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

- Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

- Utrata wartości należności handlowych

Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Prawdopodobieństwo spłaty szacuje się na podstawie min. oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika. Należności handlowe są grupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

- Utrata wartości inwestycji w spółki zależne

Spółka przeprowadza testy na utratę wartości posiadanych udziałów w spółki zależne. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

- Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów

niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

- Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Spółka nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Spółka musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

- Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

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

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

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

6. 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:

Waluta	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
EUR	4,2585 zł	4,3000 zł

7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku i później.

Spółka zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 Leasing („MSSF 16”) oraz ujawniła opis rodzaju oraz skutki zmiany zasad (polityki) rachunkowości:

Wpływ wdrożenia MSSF 16 Leasing

MSSF 16 zastępuje MSR 17 Leasing („MSR 17”) oraz związane z nimi interpretacje. Standard określa zasady ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania leasingu i wymaga, aby leasingobiorcy rozliczali większość umów leasingowych w ramach jednego modelu bilansowego.

Rachunkowość leasingodawcy zgodnie z MSSF 16 pozostaje zasadniczo niezmieniona w stosunku do MSR 17. Leasingodawcy będą nadal klasyfikować leasing jako operacyjny lub finansowy, stosując podobne zasady jak w MSR 17. Dlatego też MSSF 16 nie miał wpływu na leasing, w którym Spółka jest leasingodawcą.

Spółka jest leasingobiorcą w przypadku umów najmu powierzchni biurowej oraz przede wszystkim środków transportu. Przed przyjęciem MSSF 16, Spółka klasyfikowała każdy z leasingów (jako leasingobiorca) na dzień rozpoczęcia okresu leasingu jako leasing finansowy lub operacyjny. Leasing był klasyfikowany jako finansowy, jeżeli zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu zostały przeniesione na Grupę. W

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

przeciwnym razie leasing był klasyfikowany jako operacyjny. Leasing finansowy był kapitalizowany w wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia okresu leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli była ona niższa od wartości godziwej. Opłaty leasingowe były rozdzielane pomiędzy odsetki (ujęte jako koszty finansowe) i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu. W leasingu operacyjnym przedmiot umowy nie był aktywowany, a opłaty leasingowe były ujmowane jako koszty najmu w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres leasingu.

Po przyjęciu MSSF 16 Spółka zastosowała jedno podejście do ujmowania i wyceny dla wszystkich umów leasingu, których jest leasingobiorcą, z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości. Grupa ujęła zobowiązania z tytułu leasingu oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów bazowych.

Spółka zdecydowała się na zastosowanie zmodyfikowanej metody retrospektywnej, wobec czego nie dokonywała przekształcenia danych porównawczych. Grupa zastosowała następujące praktyczne uproszczenia dopuszczone przez standard:

- zastosowanie jednej stopy dyskontowej do portfela umów leasingowych o podobnych cechach
- nie zastosowanie standardu MSSF 16 dla umów których okres obowiązywania wynosi do 12 miesięcy oraz aktywów niskowartościowych dla których przyszłe opłaty leasingowe na dzień 1 stycznia 2019 r nie przekraczały 105 tys. zł
- wyłączenie początkowych kosztów bezpośrednich z wyceny składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania.

W wyniku wdrożenia MSSF 16 Spółka rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania w wartości równej zobowiązaniom z tytułu leasingu. Średnioważona stopa dyskontowa przyjęta na moment pierwszego zastosowania standardu wyniosła 3,40%.

Wpływ wdrożenia MSSF 16 na sprawozdanie z sytuacji finansowej był następujący:

	Stan na dzień 31.12.2018 *	Korekta MSSF 16	Stan na dzień 01.01.2019
Aktywa trwałe	71 396		71 871
Rzeczowe aktywa trwałe	40 126	-25 052	15 074
Prawo do użytkowania aktywa	0	25 527	25 527
A k t y w a r a z e m	126 845		127 320
Kapitał własny	87 151		87 151
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	16 992		17 282
Zobowiązania z tyt. leasingu	14 737	290	15 027
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	22 702		22 887
Zobowiązania z tyt. leasingu	6 026	185	6 211
P a s y w a r a z e m	126 845		127 320

Poniższe dane przedstawiają kwoty, które wpływają na sprawozdanie finansowe w bieżącym okresie sprawozdawczym (01.01-31.12.2019 r.) w wyniku zastosowania MSSF 16 w porównaniu z MSR 17 i związanymi z nimi interpretacjami, które obowiązywały przed zmianą:

- wzrost amortyzacji prawa do użytkowania aktywa wyniósł 217 tys. zł;
- wzrost kosztu odsetek wyniósł 19 tys. zł;

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- wpływ na wynik EBITDA: wzrost o 217 tys. zł (w wyniku spadku kosztów wynajmu w usługach obcych);

- wpływ na zysk z działalności operacyjnej: wzrost o 1 tys. PLN (w wyniku spadku kosztów wynajmu w usługach obcych i wzrostu amortyzacji).

W okresie 01.01-31.12.2019 r. łączny koszt odsetek od leasingu wyniósł 433 tys. zł.

Uzgodnienie kwot przyszłych minimalnych opłat z tytułu leasingu operacyjnego zgodnie z MSR 17 Leasing na dzień 31 grudnia 2018 roku z zobowiązaniami z tytułu leasingu zgodnie z MSSF 16 Leasing na dzień 1 stycznia 2019 roku:

Przyszłe minimalne płatności leasingowe z tytułu umów leasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2018 (ujawnienie zgodnie z MSR 17)	498
Zwolnienie z tytułu leasingu krótkoterminowego i składników aktywów o niskiej wartości będących przedmiotem umów leasingowych	0
Przyszłe płatności leasingowe z tytułu umów leasingu operacyjnego na dzień 1 stycznia 2019 roku	498
Dyskonto	23
Dodatkowe zobowiązanie z tytułu leasingu rozpoznane na dzień 1 stycznia 2019	475
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego według MSR 17 na dzień 31 grudnia 2018 roku	20 763
Zobowiązanie z tytułu leasingu na dzień 1 stycznia 2019 roku	21 238

Poniżej przedstawiono nowe zasady rachunkowości Spółki po przyjęciu MSSF 16:

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają utracie wartości.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę.

Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości (poniżej 105 tys. zł). Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Pozostałe zmiany, które nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, są następujące:

a) Interpretacja KIMSF 23 *Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego*

Interpretacja wyjaśnia sposoby ujmowania i wyceny podatku dochodowego zgodnie z MSR 12, jeżeli istnieje niepewność związana z jego ujęciem. Nie dotyczy ona podatków ani opłat nieobjętych zakresem MSR 12, ani też nie obejmuje wymogów dotyczących odsetek i kar związanych z niepewnym ujmowaniem podatku dochodowego. Interpretacja dotyczy w szczególności:

- odrębnego uwzględniania przez jednostkę przypadków niepewnego traktowania podatkowego;
- założeń czynionych przez jednostkę co do kontroli ujęcia podatku przez organy podatkowe;
- sposobu, w jaki jednostka ustala dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe;
- sposobu, w jaki jednostka uwzględnia zmiany faktów i okoliczności.

Jednostka musi ustalić, czy rozpatruje każde niepewne ujęcie podatkowe osobno, czy też łącznie z jednym lub większą liczbą innych niepewnych ujęć. Należy postępować zgodnie z podejściem, które lepiej przewiduje rozwiązanie niepewności.

b) Zmiany do MSSF 9: *Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą*

c) Zmiany do MSR 19: *Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu*

d) Zmiany do MSR 28: *Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*

e) Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017:

- MSSF 3 *Połączenia jednostek* – w zakresie nabyć wieloetapowych

- MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne* – w zakresie uzyskania wspólnej kontroli nad wspólnym działaniem
- MSR 12 *Podatek dochodowy* – w zakresie skutków podatkowych dywidend
- MSR 23 *Koszty finansowania zewnętrznego*

Zmiany precyzują, że jednostka traktuje wszelkie pożyczki pierwotnie zaciągnięte w celu wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów jako część pożyczek ogólnych, gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania tego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są zakończone.

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

8. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie zostały zatwierdzone przez UE

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

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- *Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej* (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3 *Połączenia jednostek* (opublikowano dnia 22 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: *Definicja istotności* (opublikowano dnia 31 października 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: *Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych* (opublikowano dnia 26 września 2019 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

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

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

NOTA 1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne i prawne, razem
31.12.2019		
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	339	339
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	34	34
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	374	374
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	204	204
amortyzacja za okres	74	74
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	278	278
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	95	95

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne i prawne, razem
31.12.2018		
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	325	325
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	16	16
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	1	1
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	339	339
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	160	160
amortyzacja za okres	46	46
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	1	1
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	204	204
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	135	135

Na dzień bilansowy wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
01.01.-31.12.2019					
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na początek okresu	1 800	355	13 437	259	15 852
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	72	654	37	763
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	72	0	37	109
- przeklasyfikowania z prawa do użytkowania aktywa	0	0	654	0	654
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	34	4 884	2	4 919
- zbycia	0	0	2 489	0	2 489
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	34	0	2	35
- przeklasyfikowanie do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	2 395	0	2 395
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 800	393	9 207	294	11 695
Umorzenie na początek okresu	350	244	71	180	845
Amortyzacja za okres	48	53	2 134	40	2 275
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia, likwidacji środków trwałych	0	33	1 088	1	1 123
Zmniejszenie umorzenia z tyt. przeniesienia do aktywów sklasyfikowanych do sprzedaży	0	0	1 102	0	1 102
Umorzenie na koniec okresu	398	263	14	220	895
Wartość netto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 402	130	9 194	75	10 801

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZMIANY RZECZOWYCH AKYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
01.01-31.12.2018					
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na początek okresu	1 800	298	44 759	255	47 113
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	64	10 116	6	10 186
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	64	0	6	70
- zawarcia umów leasingu	0	0	10 116	0	10 116
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	7	349	1	358
- zbycia	0	0	347	0	347
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	7	2	1	11
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 800	355	54 526	259	56 941
Umorzenie na początek okresu	302	203	12 006	143	12 654
Amortyzacja za okres	48	48	4 251	38	4 386
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	0	7	216	1	225
Umorzenie na koniec okresu	350	244	16 041	180	16 815
Wartość netto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 450	111	38 485	79	40 126

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

Trans Polonia S.A. posiada zobowiązania zabezpieczone na rzeczowym majątku trwałym, dotyczące zabezpieczeń charakterystycznych dla środków trwałych finansowanych leasingiem. Na dzień 31.12.2019 wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Spółki wynosiła 10.801 tys. zł. Zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych związane są zobowiązaniami z tyt. kredytów i pożyczek opisanych w nocie 18, których zabezpieczeniem są hipoteki umowne łączne na nieruchomościach oraz zastawy rejestrowe na zbiorze aktywów wchodzących w skład przedsiębiorstwa.

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 3 PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWA

ZMIANY PRAWA DO UŻYTKOWANIA AKTYWA (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Prawo do użytkowania aktywa, razem
01.01.-31.12.2019					
Wartość brutto prawa do użytkowania aktywa na początek okresu	247	0	38 234	0	38 482
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	0	4 945	0	4 945
- zawarcia umów leasingu	0	0	4 945	0	4 945
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	0	3 977	0	3 977
- zbycia, likwidacji, wycofania z użytkowania	0	0	3 057	0	3 057
- przeniesienie do RAT	0	0	921	0	921
Wartość brutto prawa do użytkowania aktywa na koniec okresu	247	0	39 202	0	39 449
Umorzenie na początek okresu	0	0	12 955	0	12 955
Amortyzacja za okres	82	0	2 856	0	2 938
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji/ wycofania z użytkowania prawa do użytkowania aktywa	0	0	182	0	182
- przeklasyfikowania do rzeczowych aktywów trwałych	0	0	334	0	334
Umorzenie na koniec okresu	82	0	15 295	0	15 378
Wartość netto prawa do użytkowania aktywa na koniec okresu	165	0	23 907	0	24 071

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 4 INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

Stan na 31.12.2019 i 31.12.2018				
Nazwa spółki, forma prawna, siedziba	Sposób sprawowania władzy	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów (bezpośrednio)	Procent posiadanych głosów (bezpośrednio)
TP Sp. z o.o., Tczew	kontrola	24 925	99,50%	99,50%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	99,00%	99,00%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	1,94%	1,94%
Quick OTP S.A. S.K.A., Plock	kontrola	0	1,00%	1,00%
TRN Estate S.A., Tczew	kontrola	1 000	100,00%	100,00%
Ultra Chem S.A., Tczew	kontrola	18	100,00%	100,00%
Razem		26 042		

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH WYCENIANYCH WG CENY NABYCIA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
w jednostkach zależnych	26 042	26 042
Razem	26 042	26 042

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH - ZMIANA STANU	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Udziały i akcje w jednostkach zależnych na początek okresu	26 042	26 162
- Zwiększenia z tytułu objęcia akcji/udziałów	0	6
- Zmniejszenia z tytułu zbycia	0	125
Udziały i akcje w jednostkach zależnych na koniec okresu	26 042	26 042

Na dzień 31.12.2019 roku nie nastąpiły zmiany w składzie grupy w stosunku do stanu na 31.12.2018 r.

Zarząd nie zidentyfikował przesłanek świadczących o wystąpieniu utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsiębiorstwach.

NOTA 5 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Pożyczki udzielone, w tym:	11 378	12 209
- jednostkom powiązanym	10 379	11 250
- pozostałym jednostkom	999	959
Inne aktywa finansowe, w tym:	0	0
Pozostałe aktywa finansowe razem	11 378	12 209
Pozostałe aktywa finansowe przypadające na:	11 378	12 209
- długoterminowe	0	2 037
- krótkoterminowe	11 378	10 173

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE - ZMIANA STANU	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Stan na początek okresu - pożyczki	12 209	4 902
- Zwiększenia	1 449	8 308
- Zmniejszenia z tytułu spłaty	2 280	1 000
Stan na koniec okresu - pożyczki	11 378	12 209

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 6 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- gwarancja należytego wykonania umowy	2 013	2 976
- pozostałe	75	75
Należności długoterminowe razem	2 088	3 051

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK - ZMIANA STANU	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Stan na początek okresu - należności długoterminowe	3 051	4 146
- Zwiększenia	0	0
- Zmniejszenia	963	1 095
Stan na koniec okresu - należności długoterminowe	2 088	3 051

NOTA 7 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Od jednostek powiązanych	10 065	5 878
- z tytułu dostaw i usług	9 643	5 356
- pozostałe należności	423	522
Należności od pozostałych jednostek	2 458	2 165
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	906	926
- do 12 miesięcy	906	926
- z tytułu podatków i opłat z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	3	37
- z tytułu podatku VAT	0	37
- pozostałe należności, w tym:	1 549	1 202
- gwarancja należytego wykonania umowy	1 100	1 100
Należności krótkoterminowe brutto, razem	12 101	8 044
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	6	6
Należności krótkoterminowe netto, razem	12 095	8 037

ANALIZA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Należności nieprzeterminowane	6 908	2 811
Należności przeterminowane do 1 miesiąca	1 079	1 229
Należności przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 759	1 710
Należności przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	792	525
Należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3	0
Należności przeterminowane powyżej 1 roku	8	8
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	10 549	6 282
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	6	6
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	10 543	6 276

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Stan na początek okresu	6	420
zwiększenia (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	414
- wykorzystanie odpisów	0	414
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	6	6

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zarówno należności z tytułu dostaw i usług jak i pozostałe należności nie są oprocentowane. Przeciętny okres spłaty należności związanych z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 30-45 dni. 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.

NOTA 8 PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZONY

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	11	-298
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	11	-298
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:	11	-298

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku / (straty) przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku przedstawia się następująco:

Bieżący podatek dochodowy	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	1 577	-103
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (okres porównawczy: 19%)	300	-20
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	348	583
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	-1 578	-2 010
Pozostałe	-288	-39
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 2% (2018: 290%)	11	-298
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	11	-298

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

	Aktywa z tytułu odroczonego podatku (-)		Rezerwy z tytułu odroczonego podatku (+)		Wartość netto	
	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Rzeczowe aktywa trwałe	-23	0	6 392	7 090	6 368	7 090
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-37	-1	5	0	-32	-1
Pożyczki udzielone (naliczone odsetki)	0	0	123	101	123	101
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (różnice kursowe)	-11	0	0	15	-11	15
Wycena lokat	0	0	13	0	13	0
Zobowiązania finansowe	-3 256	-3 945	0	0	-3 256	-3 945
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-5	0	0	0	-5	
Zobowiązania z tytułu oczekiwanych strat kredytowych MSSF9	-37	-49	0	0	-37	-49
Rezerwy	-42	-24	0	0	-42	-24
Zobowiązania z tyt. obligacji	-68	-64	0	0	-68	-64
Strata podatkowa	-1 004	-1 084	0	0	-1 004	-1 084
Aktywa (-) / rezerwa (+) z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	-4 483	-5 167	6 533	7 205	2 049	2 038

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 01.01.2019	ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	ujętych w kapitale własnym	Stan na 31.12.2019
Rzeczowe aktywa trwałe	7 090	-722	0	6 368
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-1	-30	0	-32
Pożyczki udzielone	101	23	0	123
RMK - wycena lokat	15	-2	0	13
Zobowiązania finansowe	-3 945	689	0	-3 256
Zobowiązania z tytułu oczekiwanych strat kredytowych MSSF9	-49	12	0	-37
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	0	-5	0	-5
Pozostałe zobowiązania - niezapłacone odsetki od obligacji	-64	-4	0	-68
Rezerwy	-24	-18	0	-42
Różnice kursowe	0	-11	0	-11
Strata podatkowa	-1 084	80	0	-1 004
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 038	11	0	2 049

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 01.01.2018	ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	ujętych w kapitale własnym	Stan na 31.12.2018
Rzeczowe aktywa trwałe	6 126	965	0	7 090
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-74	73	0	-1
Pożyczki udzielone	42	58	0	101
Aktywa finansowe - wycena jednostek uczestnictwa	76	-76	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-2	17	0	15
Koszty refinansowania	15	-15	0	0
Zobowiązania finansowe	-3 283	-662	0	-3 945
Zobowiązania z tytułu oczekiwanych strat kredytowych MSSF9	-56	8	56	-49
Rezerwy	-21	-3	0	-24
Zobowiązania z tyt. obligacji	-65	1	0	-64
Strata podatkowa	-420	-663	0	-1 084
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 336	-298	56	2 038

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Aktywo z tytułu podatku odroczonego (-)	-4 483	-5 167
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana (+)	6 533	7 205
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana (+)	0	0
Aktywa (-) / Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego (+)	2 049	2 038

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

Spółka na dzień 31.12.2019 ujęła aktywo z tytułu podatku odroczonego wynikające z przeniesienia nierozliczonych strat podatkowych na kolejny okres w wysokości 1.004 tys. zł. (w tym: 197 tys. zł za 2016 r., 675 tys. z za 2018 r, 132 tys. zł za 2019 r.), których rozliczenie w kolejnych okresach 2020-2023 jest prawdopodobne. Zgodnie z przepisami Spółka ma 5 lat

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

na rozliczenie w/w strat. Głównym powodem poniesienia strat w w/w okresach były poniesienie jednorazowych kosztów ogólnego zarządu. Prawdopodobieństwo rozliczenia strat podatkowych oparto na szacunkach wyników podatkowych w przyszłych okresach, rozliczeniu części straty w 2019 r. a także we wcześniejszych okresach oraz założeń odnośnie odnowienia leasingowanych środków transportu. Do głównych ryzyk mających wpływ na niezrealizowanie strat podatkowych zaliczyć można: osiągnięcie niższych przychodów od założonych, poniesienie wyższych kosztów od założonych, sprzedaż leasingowanych środków transportowych w późniejszych okresach od zakładanych w prognozie. Analizując wrażliwość realizowalności aktywa z tytułu podatku odroczonego na zmianę wartości wyniku brutto w okresie prognozy finansowej oszacowano wariant, który zakłada spadek wyniku brutto o 20%. Spadek wyniku brutto o w/w wartość powoduje, iż niezrealizowane zostanie aktywo z tytułu podatku dochodowego w wysokości 141 tys. zł.

NOTA 9 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

ŚRODKI PIENIĘŻNE ICH EKWIWALENTY	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11 358	6 530
Lokaty bankowe	25 000	30 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	36 358	36 530

NOTA 10 POZOSTAŁE AKTYWA

POZOSTAŁE AKTYWA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- rozliczenia międzyokresowe kosztów ubezpieczenia	275	583
- międzyokresowe rozliczenie odsetek	68	76
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów	70	50
Pozostałe aktywa razem	413	710

NOTA 11 AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 31.12.2019 r. Grupa Kapitałowa Trans Polonia przeznaczyła do sprzedaży 13 sztuk naczep-cystern. Łączna wartość aktywów przeznaczonych do sprzedaży wynosi 1.170 tys. zł. Przeznaczone do sprzedaży zostały najstarsze jednostki pod względem roku produkcji. Sprzedaż planowana jest w pierwszym kwartale 2020 roku.

Na dzień 31.12.2018 nie występują aktywa trwale zaklasyfikowane do sprzedaży.

NOTA 12 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Stan na 31.12.2019 oraz 31.12.2018						
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.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

G		zwykłe	7 175 000	717 500,00		05.04.2016 r.
H		zwykłe	792 711	79 271,10		06.07.2016 r.
I		zwykłe	8 500 000	850 000,00		14.07.2017 r.
Liczba akcji, razem			22 847 711			
Kapitał zakładowy, razem (w zł)				2 284 771,10		
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				0,10		

Strukturę akcjonariatu wg stan na 31.12.2019 r. i 31.12.2018 r. przedstawiają poniższe tabele:

Stan na 31.12.2019					
Akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna (w zł)	Udział w kapitale zakładowym wg posiadanych akcji	% głosów
Dariusz Cegielski i Euro Investor Sp. z o.o.	8 925 019	11 425 019	892 501,90	39,06%	45,07%
Quercus TFI S.A.	2 632 203	2 632 203	263 220,30	11,52%	10,38%
Syntaxis Luxembourg II Capital s.a.r.l	2 281 378	2 281 378	228 137,80	9,99%	9,00%
Nationale-Nederlanden PTE S.A.	2 100 000	2 100 000	210 000,00	9,19%	8,28%
Pozostali	6 909 111	6 909 111	690 911,10	30,24%	27,26%
RAZEM	22 847 711	25 347 711,00	2 284 771,10	100%	100%

Stan na 31.12.2018					
Akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna (w zł)	Udział w kapitale zakładowym wg posiadanych akcji	% głosów
Dariusz Cegielski i Euro Investor Sp. z o.o.	8 743 619	11 243 619	874 361,90	38,27%	44,36%
Quercus TFI S.A.	3 166 186	3 166 186	316 618,60	13,86%	12,49%
Syntaxis Luxembourg II Capital s.a.r.l	2 281 378	2 281 378	228 137,80	9,99%	9,00%
Nationale-Nederlanden PTE S.A.	2 100 000	2 100 000	210 000,00	9,19%	8,28%
Pozostali	6 556 528	6 556 528	655 652,80	28,70%	25,87%
RAZEM	22 847 711	25 347 711	2 284 771,10	100,00%	100,00%

NOTA 13 AKCJE WŁASNE

Na dzień bilansowy Trans Polonia S.A. posiadała następujące akcje własne (dane w zł):

AKCJE WŁASNE	Stan na 31.12.2019 oraz 31.12.2018				
	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	0,04%	0,04%

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 14 KAPITAŁ Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ WARTOŚCI NOMINALNEJ

Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Wartość emisji	78 902	78 902
Koszty emisji (-)	-5 599	-5 599
Utworzenie kapitału rezerwowego (-)	-45 604	0
Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	27 699	73 303

NOTA 15 KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH

KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- Zyski zatrzymane	6 878	9 663
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych razem, razem	6 878	9 663

NOTA 16 KAPITAŁ REZERWOWY

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- kapitał rezerwowy	47 604	2 000
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	47 604	2 000

NOTA 17 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Zobowiązania finansowe z tyt. leasingu razem, z tego przypadające na:	17 267	20 763
- długoterminowe	11 638	14 737
- krótkoterminowe	5 630	6 026

Wdrożenie nowego standardu MSSF 16 na zobowiązania z tyt. leasingu na dzień 31 grudnia 2019 r. miało wpływ na wzrost w/w zobowiązań o 454 tys. zł.

	Stan na 31.12.2019	
ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Wartość bilansowa	minimalne płatności z tyt. leasingu
- płatne do 1 roku	5 630	5 903
- powyżej 1 roku do 5 lat	11 638	11 857
Zobowiązania z tyt. leasingu razem	17 267	17 760

	Stan na 31.12.2018	
ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Wartość bilansowa	minimalne płatności z tyt. leasingu
- płatne do 1 roku	6 026	6 345
- powyżej 1 roku do 5 lat	14 737	15 121
Zobowiązania z tyt. leasingu razem	20 763	21 466

Nie występują zobowiązania leasingowe o okresie spłaty powyżej 5 lat. Zdecydowana większość zobowiązań z tytułu leasingu dotyczy finansowania środków transportowych.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym.	Stan na 31.12.2019
Na dzień 1 stycznia 2019	21 238
Zwiększenia (nowe leasingi)	4 945
Aktualizacja wyceny*	-151
Odsetki	440
Płatności	-9 204
Na dzień 31 grudnia 2019	17 267

* Wycena zobowiązań leasingowych w walucie

Przychody, koszty, zyski i straty wynikających z leasingu ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01-31.12.2019
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	2 938
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	440
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	3 378

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w roku 2019 roku 9.763 tys. zł.

NOTA 18 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- obligacje korporacyjne	15 360	15 339
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji razem, z tego przypadające na:	15 360	15 340
- długoterminowe	15 000	0
- krótkoterminowe	360	15 340

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- kredyty, pożyczki i obligacje w walucie krajowej PLN	15 360	15 340
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji razem, z tego przypadające na:	15 360	15 340
- długoterminowe	15 000	0
- krótkoterminowe	360	15 340

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I OBLIGACJI				
Stan na 31.12.2019				
Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Kwota kredytu / emisji obligacji	Kwota kredytu / emisji obligacji pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
	PLN	PLN		
ING Bank Śląski SA	3 700	0	WIBOR 3M + marża rynkowa	15.04.2020
OTP S.A. w Płocku	12 000	15 360	WIBOR 3M + marża rynkowa	8.04.2029
	3 000			10.11.2028
Razem		15 360		

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I OBLIGACJI				
Stan na 31.12.2018				
Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Kwota kredytu / emisji obligacji	Kwota kredytu / emisji obligacji pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
	PLN	PLN		
ING Bank Śląski SA	3 700	0	WIBOR 3M + marża rynkowa	28.02.2020
OTP S.A. w Płocku	12 000	15 340	WIBOR 3M + marża rynkowa	8.04.2019
	3 000			10.11.2019
Razem		15 340		

Kredyt w rachunku bieżącym - Na dzień 31.12.2019 r. Trans Polonia S.A. dysponuje limitem kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 3.700 tys. zł, nie wykorzystanym na ten dzień, przyznany jej w ramach umowy kredytu zawartej w dniu 11 lutego 2016 r. przez Trans Polonia S.A. oraz podmioty powiązane tj. spółka TP sp. z o.o., Quick OTP S.A. S.K.A, spółka Inter TP sp. z o.o. S.K.A, spółka Tempo TP sp. z o.o. S.K.A. oraz spółka TRN Estate S.A z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach. Kredyt oprocentowany jest w oparciu o stawkę WIBOR 3M powiększoną o marżę rynkową. Na zabezpieczenie wiarygodności Banku zawarte zostały z ING Bankiem Śląskim S.A. umowy zabezpieczenia ustanawiające ograniczone prawa rzeczowe m.in. na znaczących aktywach Spółki oraz spółek zależnych w tym zastaw finansowy na akcjach i udziałach, zastaw rejestrowy na przedsiębiorstwie, który skutkuje tym że wszystkie aktywa wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2019 r. o wartości 124.515 tys. zł stanowią zabezpieczenie z tyt. w/w zobowiązania.

Obligacje - Na mocy Uchwały z dnia 04.04.2019 r. Zarząd Trans Polonia S.A. postanowił wyemitować 12 (dwanaście) niezabezpieczonych obligacji imiennych serii oznaczonej literą G o wartości nominalnej 1.000 tys. zł każda i łącznej wartości nominalnej 12.000 tys. zł oprocentowanych w skali roku w wysokości stopy WIBOR dla depozytów 3 miesięcznych powiększonej o marżę i po cenie emisyjnej jednej Obligacji równej wartości nominalnej jednej Obligacji. Obligacje zostały objęte w dniu 9 kwietnia 2019 r. przez spółkę OTP S.A. z siedzibą w Płocku, zależną w 100% od Trans Polonia S.A. Wykup obligacji nastąpi 9 kwietnia 2029 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Na mocy uchwały z dnia 18.10.2018 r. Zarząd Trans Polonia S.A. postanowił wyemitować 3 (trzy) niezabezpieczone obligacje imienne serii oznaczonej literą F, o wartości nominalnej 1.000 tys. zł każda i łącznej wartości nominalnej 3.000 tys. zł, oprocentowanych w skali roku w wysokości stopy WIBOR dla depozytów 3 miesięcznych powiększonej o marżę. Obligacje o wartości nominalnej zostały objęte w dniu 10 listopada 2018 r. przez spółkę OTP S.A. z siedzibą w Płocku, zależną w 100% od Trans Polonia S.A. Wykup obligacji nastąpi w dniu 8 listopada 2028 r.

Odsetki od obligacji serii F i G są płatne rocznie z dołu i będą naliczane od wartości nominalnej obligacji za dany okres odsetkowy. Obligacje będą podlegać wykupowi przez Trans Polonia S.A. według ich wartości nominalnej w dniu wykupu, który przypada po upływie 120 miesięcy od dnia przydziału Obligacji subskrybentom. Trans Polonia S.A. jest uprawniona do wcześniejszego wykupu całości lub części Obligacji.

Na dzień 31.12.2019 r. nie wystąpiło naruszenie w/w zobowiązań.

NOTA 19 REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34	22
- rezerwa na niewykorzystane świadczenia urlopowe	187	103
Pozostałe rezerwy razem, w tym przypadające na	221	125
- długoterminowe	34	22
- krótkoterminowe	187	103

ZMIANA STANU REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Stan na początek okresu	125	112
- zwiększenia z tytułu utworzenia rezerwy	104	30
- zmniejszenia z tytułu rozwiązania rezerwy	9	16
Rezerwy na świadczenia pracownicze razem, w tym przypadające na:	221	125
- długoterminowe	33	22
- krótkoterminowe	188	103

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych w oparciu o raport aktuarialny. Przyjęto w tym celu podstawowe założenia: stopa dyskonta 2,0%, średni ważony współczynnik mobilności pracowniczej 5,49%, średnia stopa wzrostu wynagrodzeń 2,54%.

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

NOTA 20 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Wobec jednostek powiązanych	1 537	63
- z tytułu dostaw i usług	1 537	63
Wobec pozostałych jednostek	1 714	795
- z tytułu dostaw i usług	415	709
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych	111	83
- z tytułu wynagrodzeń	3	0
- pozostałe w tym:	1 184	3
- z tytułu rozrachunków z tyt. sprzedaży środków trwałych	1 175	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, razem	3 250	858

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

NOTA 21 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- usługi do wykonania w przyszłych okresach	195	312
- zobowiązanie na oczekiwane straty MSSF9	196	257
Pozostałe zobowiązania razem, w tym przypadające na	391	570
- długoterminowe	78	195
- krótkoterminowe	313	374

NOTA 22 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Działalność kontynuowana		
Kraj	15 726	12 853
Sprzedaż poza terenem kraju	0	156
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	15 726	13 009

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA ASORTYMENTOWA)	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Usługi transportowo-spedycyjne	1 750	168
Dzierżawa taboru	11 676	10 452
Obsługa administracyjna	1 028	1 028
Reklama	117	117
Refakturowanie poniesionych kosztów	1 045	879
Inne	110	364
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	15 726	13 009

NOTA 23 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Amortyzacja	5 288	4 432
Zużycie materiałów i energii	838	868
Usługi obce	4 759	5 214
Podatki i opłaty	326	335
Wynagrodzenia	2 557	2 072
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	549	347
Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	1 760	1 562
Koszty według rodzaju, razem	16 076	14 830
Koszty ogólnego zarządu	-6 898	-8 002
Koszt własny sprzedaży	9 178	6 828

Koszty amortyzacji ujęte w zysku lub stracie	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	4 619	4 011
Amortyzacja środków trwałych	2 098	4 011
Amortyzacja prawa do użytkowania aktywa	2 521	0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	668	421
Amortyzacja środków trwałych	177	375
Amortyzacja prawa do aktywa	417	0
Amortyzacja aktywów niematerialnych	74	46

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Wynagrodzenia	2 462	2 059
Ubezpieczenia społeczne	340	283
Koszty rezerw na niewykorzystane urlopy	96	14
Szkolenia pracowników	49	23
Pozostałe świadczenia pracownicze	160	41
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	3 106	2 419
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	0	0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	3 105	2 419

NOTA 24 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	269	16
Odszkodowania, przychody z tyt. kar	145	184
Zwrot VAT zagranica	4	4
Inne	5	1
Pozostałe przychody operacyjne razem	424	204

NOTA 25 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Kary, odszkodowania	162	170
Odpisy aktywów trwałych	123	0
Inne	8	8
Pozostałe koszty operacyjne, razem	239	177

NOTA 26 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Dywidendy i udziały w zyskach	1 493	2 000
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	882	560
- od udzielonych pożyczek	421	314
- odsetki pozostałe	461	246
Zysk ze zbycia udziałów w jednostkach zależnych	0	80
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	87	0
Inne przychody finansowe	408	427
- przychody z gwarancji	210	209
- premia inwestycyjna	0	99
- dyskonto należności	137	79
- rozliczenie MSSF9	61	40
Przychody finansowe, razem	2 870	3 067

NOTA 27 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	1 020	905
- od kredytów, pożyczek i obligacji	579	565
- od umów leasingowych	440	339
- odsetki pozostałe	1	1
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0	365
Aktualizacja wartości udziałów w jednostkach zależnych	0	66
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	55	39
- pozostałe koszty	55	39
Koszty finansowe, razem	1 074	1 376

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 28 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
<i>Zysk przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,07	0,01
<i>Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,07	0,01

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

Działalność kontynuowana	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Zysk (strata) netto danego roku dla celów wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję (podlegający podziałowi pomiędzy akcjonariuszy jednostki dominującej)	1 665	195

Liczba wyemitowanych akcji	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	22 847 711	22 847 711
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	22 847 711	22 847 711

NOTA 29 DYWIDENDA

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Trans Polonia S.A. w dniu 26 czerwca 2019 roku podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy. Łączna kwota dywidendy do podziału wyniosła 2.741 tys. zł, co oznacza, że w odniesieniu do akcji uprawnionych do dywidendy, kwota dywidendy przypadająca na jedną akcję wyniosła 0,12 zł. Kwota dywidendy pochodziła z jednostkowego zysku netto wypracowanego w 2018 roku, w wysokości 195 tys. zł oraz z kapitału zapasowego (z zysków zatrzymanych) w wysokości 2.545 tys. zł. Dywidenda została wypłacona 22 sierpnia 2019 roku.

W związku z zawartą umową kredytu z ING Bankiem Śląskim S.A. występują ograniczenia możliwości wypłaty dywidend przez Trans Polonia S.A. Wysokość wypłaty dywidendy warunkowana jest przede wszystkim utrzymaniem określonych w umowach wskaźników finansowych związanych z utrzymaniem na odpowiednich poziomach zadłużenia finansowego w stosunku do wyniku finansowego oraz pokrycia obsługi zadłużenia. Wypłacana dywidenda nie może również przekroczyć określonego w umowie kredytu poziomu skonsolidowanego zysku netto Grupy oraz wolnych przepływów pieniężnych. Wypłacona dywidenda w 2019 roku nie spowodowała niespełnienia jakiegokolwiek warunku umowy kredytowej z ING Bankiem Śląskim S.A.

NOTA 30 SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE

Wyniki segmentów za rok 2019 zostały zaprezentowane w nocie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2019 w związku z identyfikacją segmentów na poziomie Grupy Kapitałowej Trans Polonia. Wyniki Trans Polonia S.A. wchodzi przede wszystkim w skład segmentu transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych, a wyniki których nie można bezpośrednio przypisać do tego segmentu, wykazywane są w pozostałych wynikach segmentu.

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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 5h Opisu ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości.

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

Aktywa finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Aktywa finansowe wyceniane w amortyzowanym koszcie, w tym:	25 559	23 261
Należności długoterminowe	2 088	3 051
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	12 092	8 001
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe - pożyczki udzielone	0	2 037
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	11 378	10 173
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	36 358	36 530
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	11 358	6 530
Lokaty bankowe krótkoterminowe	25 000	30 000
Zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	26 638	14 737
Obligacje korporacyjne	15 000	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	11 638	14 737
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	9 128	22 141
Obligacje korporacyjne – zmienna %	360	15 339
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 630	6 026
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	3 139	775

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

W uzupełnieniu danych finansowych Spółka informuje, że na dzień 31.12.2019 r. oraz 31.12.2018 r. oraz w okresach sprawozdawczych za 12 miesięcy zakończonych 31.12.2019 r. oraz 31.12.2018 r.:

- nie posiada aktywów finansowych, których warunki renegotjowano z powodu możliwości pojawienia się zaległości lub możliwości utraty ich wartości;
- oprócz odpisów aktualizujących wartość należności wskazanych w nocie 7 Spółka nie tworzyła innych odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych;
- nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności;
- nie miały miejsca przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Aktywa finansowe wyceniane w amortyzowanym koszcie, w tym:	421	-29	0	137
Należności długoterminowe	0	0	0	137
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	0	-29	0	0
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	421	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	461	-35	0	0
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	461	-35	0	0
RAZEM	882	-64	0	137

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Długoterminowe obowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	296	114	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu i umów dzierżawy z opcją zakupu	296	114	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	723	37	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	3	0	0	0
Obligacje korporacyjne	576	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	143	37	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	1	0	0	0
RAZEM	1 020	151	0	0

Rok zakończony 31 grudnia 2018 roku

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży i wycenione w wartości godziwej , w tym:	0	0	0	-66
Jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne	0	0	0	-66
Pożyczki i należności, w tym:	314	15	0	79
Należności długoterminowe	0	0	0	79
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	0	15	0	0
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	314	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	246	8	0	0
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	246	8	0	0
RAZEM	560	23	0	79

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Długoterminowe obowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	218	-275	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu i umów dzierżawy z opcją zakupu	218	-275	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	687	-114	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	11	0	0	0
Obligacje korporacyjne	554	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	120	-93	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	1	-21	0	0
RAZEM	905	-388	0	0

Na dzień 31.12.2019 r. oraz 31.12.2018 r. wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej.

NOTA 32 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko płynności

Zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz dostępność finansowania dzięki wystarczającej kwocie przyznanym limitom kredytowym. Poza posiadanymi środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami, które na dzień 31.12.2019 wyniosły 36.358 tys. zł., Spółka ma zagwarantowane finansowanie poprzez kredyt w rachunku bieżącym na łączną kwotę 3.700 tys. zł, który na dzień 31.12.2019 r. nie został wykorzystany. Przedsięwzięte kroki w zakresie zarządzania zasobami finansowymi gwarantują pełną zdolność wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań i zabezpieczają bieżącą płynność. Spółka na bieżąco monitoruje poziom swoich wskaźników płynności.

Poza zobowiązaniami leasingowymi, pozostałe zobowiązania finansowe są wymagalne w ciągu roku. Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingów została przedstawiona w nocie 17.

Ryzyko kredytowe

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Ryzyko kursu walutowego

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

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

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
W walucie PLN	8 921	6 111
W EUR po przeliczeniu na PLN	3 174	1 926
Należności krótkoterminowe, razem	12 095	8 037

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
W walucie polskiej	2 026	803
W walutach obcych, w tym:	1 225	55
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 225	55
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	3 250	858

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
-Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w PLN	2 050	161
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w EUR po przeliczeniu na PLN	15 217	20 601
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	17 267	20 763

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą kursów walut w 2019 roku:

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o 3%		Zmiana o -3%	
		Wpływ na wynik roku		Wpływ na wynik roku	
		EUR	USD	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	3 174	95		-95	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty					
W EUR po przeliczeniu na PLN	3 506	105		-105	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 225	-37		37	
Zobowiązania z tytułu leasingu					
W EUR po przeliczeniu na PLN	15 217	-457		457	
Razem wpływ na wynik roku		-293	0	293	0

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą kursów walut w 2018 roku:

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o 3%		Zmiana o -3%	
		Wpływ na wynik roku		Wpływ na wynik roku	
	Stan na 31.12.2018	EUR	USD	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 926	58		-58	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty					
W EUR po przeliczeniu na PLN	409	12		-12	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	55	-2		2	
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego					
W EUR po przeliczeniu na PLN	20 601	-618		618	
Razem wpływ na wynik roku		-550	0	550	0

Ryzyko stopy procentowej

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

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą stóp procentowych w latach 2018-2019:

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o		Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o	
		1,0%	-1,0%		1,0%	-1,0%
	Stan na 31.12.2019	Wpływ na wynik roku		Stan na 31.12.2018	Wpływ na wynik roku	
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	11 358	114	-114	6 530	65	-65
Lokaty	25 000	250	-250	30 000	300	-300
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	17 267	-173	173	20 763	-208	208
Razem wpływ na wynik roku		191	-191		158	-158

Ryzyko cenowe

Spółka nie dokonuje inwestycji wolnych środków pieniężnych w kapitałowe papiery wartościowe, a tym samym nie jest narażona na ryzyko cenowe. Wolne środki pieniężne przechowywane są na lokatach bankowych.

NOTA 33 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Spółka zarządza kapitałem w taki sposób, aby zagwarantować zdolność do kontynuowania działalności w przyszłości z uwzględnieniem optymalizacji zadłużenia i maksymalizacji stopy

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

zwrotu dla akcjonariuszy. Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału, Spółka może zmieniać kwotę deklarowanych dywidend do wypłacenia akcjonariuszowi, zwracać kapitał akcjonariuszowi, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia.

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Zobowiązania ogółem (zobowiązania i rezerwy)	38 562	39 694
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-36 358	-36 530
Zadłużenie netto	2 204	3 164
Kapitały własne	86 076	87 151
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	3%	4%

NOTA 34 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, PORĘCZENIA I GWARANCJE

Na dzień 31.12.2019 r. Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

- gwarancje do umowy kredytu - w związku z zawarciem w dniu 11 lutego 2016 r. umowy kredytowej z bankiem ING Bank Śląski S.A. Trans Polonia S.A oraz każdy podmiot z grupy kapitałowej udzieliły Bankowi gwarancji wykonania wszystkich zobowiązań kredytobiorców z umowy kredytowej oraz zobowiązały się wobec Banku, że w przypadku, gdy którakolwiek ze spółek z Grupy (kredytobiorców) nie zapłaci jakiegokolwiek kwoty należnej Bankowi w terminie jej płatności, taki gwarant, niezwłocznie i bezwarunkowo zapłaci taką kwotę tak, jakby był głównym podmiotem zobowiązanym. 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. zł.

Ponadto zabezpieczeniem spłaty wszystkich umów leasingu są weksle własne in blanco wystawione przez Spółkę. Informacje na temat wysokości zobowiązań z tytułu kredytów i leasingu znajdują się w nocie 17 i nocie 18.

Spółka poręczyła zaciągnięte zobowiązania leasingowe przez spółkę zależną TEMPO TP Sp. z o.o. S.K.A. w łącznej kwocie 4.106 tys. zł - według stanu na dzień 31.12.2019 r.

NOTA 35 ROZLICZENIA PODATKOWE

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

zobowiązania podatkowe. Na dzień 31.12.2019 roku nie utworzono rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

NOTA 36 INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

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

Transakcje z jednostkami powiązаныmi - sprzedaż, zakupy	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Przychody ze sprzedaży łącznie, w tym sprzedaży do:	13 083	11 453
jednostek zależnych	13 083	11 453
Zakupy od podmiotów powiązanych, w tym od:	2 222	541
jednostek zależnych	2 002	307
innych jednostek powiązanych	220	234
Transakcje z jednostkami powiązаныmi - należności i zobowiązania	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym od:	10 065	5 878
jednostek zależnych	9 643	5 561
zarządu/ kadry kierowniczej	423	317
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym do:	1 581	113
jednostek zależnych	1 568	63
innych jednostek powiązanych	13	49

Pożyczki, obligacje i gwarancje udzielone jednostkom powiązanyim	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Przychody z tytułu odsetek, w tym od:	381	274
jednostek zależnych	381	274
Przychody z tytułu gwarancji, w tym od:	210	189
jednostek zależnych	210	189
Koszty z tytułu odsetek, w tym dla:	576	554
jednostek zależnych	576	554
Koszty z tytułu gwarancji, w tym dla:	54	38
jednostek zależnych	54	38

Pożyczki i obligacje z podmiotami powiązаныmi	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Należności z tyt. udzielonych pożyczek i objętych obligacji, w tym od :	10 379	11 250
jednostek zależnych	10 379	11 250

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Zobowiązania z tyt. otrzymanych pożyczek i wyemitowanych obligacji, w tym do :	15 360	15 339
jednostek zależnych	15 360	15 339

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Pozostałe przychody operacyjne z jednostkami powiązаныmi	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Przychody z tytułu kar, odszkodowań, w tym do:	40	12
jednostek zależnych	40	12

Pozostałe koszty operacyjne od jednostek powiązanych	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Koszty z tytułu kar, odszkodowań, w tym od:	2	0
jednostek zależnych	2	0

NOTA 37 WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ SPÓŁKI

Zarząd	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym:	762	576
- Dariusz Cegielski	341	324
- Krzysztof Luks	190	173
- Adriana Bosiacka	188	79
- Zubek Mirosław	43	0
Pozostałe świadczenia pracownicze w tym:	15	12
- Dariusz Cegielski	5	5
- Krzysztof Luks	5	5
- Adriana Bosiacka	5	2

Rada Nadzorcza jednostki dominującej	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym:	55	61
- Grzegorz Wanio	14	11
- Iwar Przyklang	3	3
- Paweł Łakomy	14	11
- Dominik Tomczyk	0	8
- Krzysztof Płachta	8	11
- Marcin Marczuk	3	6
- Bartłomiej Stępień	14	11

NOTA 38 WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	45	42
Inne usługi poświadczające	40	40
Razem	85	82

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2019 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 39 INFORMACJE NA TEMAT ZATRUDNIENIA

STAN ZATRUDNIENIA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	27	20
Razem zatrudnieni	27	20

NOTA 40 PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

zmiana stanu należności	Okres zakończony 31.12.2019	Okres zakończony 31.12.2018
Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-3 095	464
- zmiana stanu należności z tyt. podatku dochodowego	0	-435
- zmiana stanu należności z tyt. zbycia aktywów trwałych	0	205
Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	-3 095	234

zmiana stanu zobowiązań	Okres zakończony 31.12.2019	Okres zakończony 31.12.2018
Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	2 392	-41
- zmiana stanu zobowiązań z tyt. nabycia aktywów trwałych	-3	-13
Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	2 389	-54

Uzgodnienie nabycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych wykazanych w notach 1 i 2 do sprawozdania z przepływów pieniężnych	Okres zakończony 31.12.2019	Okres zakończony 31.12.2018
Nabycie wartości niematerialnych wg tabeli w nocie 1	-34	-16
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych wg tabeli w nocie 2	-109	-70
Korekta o niezapłacone zobowiązania z tyt. nabycia	3	13
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	-140	-73

NOTA 41 ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym. Spółka ujawniła potencjalny wpływ koronawirusa COVID-19 na sytuację finansową w pkt. 3 „Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń” w sprawozdaniu zarządu z działalności Trans Polonia S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej za rok 2019.