

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.– 31.12.2019 R.**

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

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
INFORMACJE OGÓLNE	9
OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	11
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	30
NOTA 1 Wartości niematerialne.....	30
NOTA 2 Rzeczowe aktywa trwałe.....	32
NOTA 3 Prawo do użytkowania aktywa	35
NOTA 4 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	36
NOTA 5 Pozostałe aktywa finansowe	36
NOTA 6 Należności długoterminowe.....	36
NOTA 7 Pozostałe aktywa	36
NOTA 8 Zapasy	36
NOTA 9 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	37
NOTA 10 Podatek dochodowy bieżący i odroczony	38
NOTA 11 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	41
NOTA 12 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	41
NOTA 13 Kapitał zakładowy.....	41
NOTA 14 Akcje własne	42
NOTA 15 Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	43
NOTA 16 Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	43
NOTA 17 Pozostałe kapitały rezerwowe.....	43
NOTA 18 Nerozliczony wynik finansowy	43
NOTA 19 Zobowiązania z tytułu leasingu	43
NOTA 20 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	45
NOTA 21 Rezerwy na świadczenia pracownicze	46
NOTA 22 Pozostałe rezerwy	48

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.– 31.12.2019 R.**

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

NOTA 23	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	49
NOTA 24	Pozostałe zobowiązania.....	49
NOTA 25	Segmenty operacyjne	49
NOTA 26	Koszty rodzajowe	52
NOTA 27	Pozostałe przychody operacyjne	53
NOTA 28	Pozostałe koszty operacyjne	53
NOTA 29	Przychody finansowe.....	53
NOTA 30	Koszty finansowe.....	54
NOTA 31	Zysk przypadający na jedną akcję	54
NOTA 32	Dywidenda	54
NOTA 33	Instrumenty finansowe	55
NOTA 34	Zarządzanie ryzykiem finansowym	57
NOTA 35	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	60
NOTA 36	Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje.....	61
NOTA 37	Informacje i transakcje z podmiotami powiązanymi.....	61
NOTA 38	Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Grupy.....	62
NOTA 39	Wynagrodzenie członków głównej kadry kierowniczej	62
NOTA 40	Informacje na temat zatrudnienia	63
NOTA 41	Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	63
NOTA 42	Istotne zdarzenia po dacie bilansowej	64

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
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	261 612	240 120	60 815	56 275
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	19 802	15 431	4 603	3 616
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	15 445	8 710	3 590	2 041
Zysk (strata) netto przypadający Akcjonariuszom jednostki dominującej	12 022	5 856	2 795	1 372
Całkowite dochody ogółem przypadające Akcjonariuszom jednostki dominującej	11 993	5 902	2 788	1 383
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	42 272	15 443	9 827	3 619
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	9 882	42 968	2 297	10 070
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-42 976	-23 538	-9 990	-5 516
Przepływy pieniężne netto, razem	9 178	34 873	2 133	8 173
Aktywa razem	291 187	247 198	68 378	57 488
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	169 640	134 920	39 836	31 377
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	101 325	83 288	23 793	19 369
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	68 316	51 632	16 042	12 007
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	121 546	112 278	28 542	26 111
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	0,52	0,26	0,12	0,06
Wartość księgowa na akcję	5,32	4,91	1,25	1,14
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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.– 31.12.2019 R.**

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

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
AKTYWA			
Aktywa trwałe		170 153	139 860
Wartości niematerialne	1	56 261	57 739
Rzeczowe aktywa trwałe	2	21 173	76 317
Prawo do użytkowania aktywa	3	88 472	0
Pozostałe aktywa finansowe	5	164	0
Należności długoterminowe	6	2 088	4 459
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	1 692	1 002
Pozostałe aktywa	7	303	343
Aktywa obrotowe		121 034	107 338
Zapasy	8	217	176
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9	59 091	54 430
Należności z tytułu podatku dochodowego	10	32	434
Pozostałe aktywa finansowe	5	1 338	2 377
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	4	19	11
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	57 706	48 528
Pozostałe aktywa	7	1 462	1 327
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	12	1 170	54
A k t y w a r a z e m		291 187	247 198
PASYWA			
Kapitał własny		121 546	112 278
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		121 546	112 278
Kapitał zakładowy	13	2 285	2 285
Akcje własne	14	-55	-55
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	15	29 936	75 540
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	16	30 101	27 778
Pozostałe kapitały rezerwowe	17	47 604	2 000
Nierozliczony zysk (strata) z lat ubiegłych	18	-346	-1 126
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		12 022	5 856
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		101 325	83 288
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	20	36 157	42 922
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	4 313	4 568
Rezerwa na świadczenia pracownicze	21	418	387
Zobowiązania z tyt. leasingu	19	60 359	35 216
Pozostałe zobowiązania	24	78	195
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		68 316	51 632
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	20	6 077	6 384
Rezerwa na świadczenia pracownicze	21	2 233	2 265
Pozostałe rezerwy	22	1 472	843
Zobowiązania z tyt. leasingu	19	22 113	9 890
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	23	35 607	32 089
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10	639	0
Pozostałe zobowiązania	24	175	161
P a s y w a r a z e m		291 187	247 198

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.– 31.12.2019 R.**

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

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Noty	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody netto ze sprzedaży	25	261 612	240 120
Koszt własny sprzedaży	26	228 902	210 009
Zysk (strata) ze sprzedaży		32 710	30 111
Koszty ogólnego zarządu	26	14 047	14 291
Koszty sprzedaży	26	1 402	1 402
Pozostałe przychody operacyjne	27	5 774	4 127
Pozostałe koszty operacyjne	28	3 233	3 115
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		19 802	15 431
Przychody finansowe	29	1 014	702
Koszty finansowe	30	5 370	7 423
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		15 445	8 710
Podatek dochodowy	10	3 423	2 854
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		12 022	5 856
Zysk (strata) netto przypadający		12 022	5 856
Akcjonariuszom jednostki dominującej		12 022	5 856
Udziały niekontrolujące		0	0
<i>Inne całkowite dochody</i>			
Zyski/ (straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń		-30	46
Suma innych całkowitych dochodów		-30	46
Całkowite dochody netto		11 993	5 902
Zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr			
dotyczący działalności kontynuowanej	31	0,52	0,26
Zysk/strata rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr			
dotyczący działalności kontynuowanej	31	0,52	0,26

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

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Kapitał rezerwowy inne tytuły	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2019									
Kapitał własny na początek okresu	2 285	-55	75 540	27 778	2 000	-1 126	5 856	112 278	112 278
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	-45 604	0	45 604	0	0	0	0
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	0	0	0	4 898	0	779	-5 661	16	16
Dywidenda	0	0	0	-2 545	0	0	-195	-2 741	-2 741
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	12 022	12 022	12 022
Składniki innych całkowitych dochodów za rok obrotowy	0	0	0	-30	0	0	0	-30	-30
Kapitał własny na koniec okresu	2 285	-55	29 936	30 101	47 604	-346	12 022	121 546	121 546

	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 przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2018									
Kapitał własny na początek okresu	2 285	-55	75 540	22 069	2 000	-1 130	10 462	111 171	111 171
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	0	0	0	9 784	0	4	-9 787	1	1
Dywidenda	0	0	0	-4 122	0	0	-675	-4 796	-4 796
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	5 856	5 856	5 856
Składniki innych całkowitych dochodów za rok obrotowy	0	0	0	46	0	0	0	46	46
Kapitał własny na koniec okresu	2 285	-55	75 540	27 778	2 000	-1 126	5 856	112 278	112 278

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

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	Nota	Okres zakończony 31.12.2019	Okres zakończony 31.12.2018
<i>Działalność operacyjna</i>			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		15 445	8 710
Korekty razem:		26 827	6 733
Amortyzacja	26	26 050	11 574
Odsetki i zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		4 475	6 431
Zyski/ straty z działalności inwestycyjnej		-1 826	-401
Zmiana stanu rezerw, pozostałych aktywów i pozostałych zobowiązań		430	-1 940
Zmiana stanu zapasów	41	-41	-13
Zmiana stanu należności	41	-2 306	-5 761
Zmiana stanu zobowiązań	41	3 230	-390
Inne korekty		-17	88
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-3 166	-2 854
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		42 272	15 443
<i>Działalność inwestycyjna</i>			
Wpływy		16 059	49 040
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		15 354	1 700
Zbycie aktywów finansowych		0	47 340
Splata pożyczek przez jednostki powiązane oraz pozostałe jednostki		705	0
Wydatki		-6 177	-6 072
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		-5 975	-4 867
Nabycie jednostek zależnych, po potrąceniu przyjętych środków pieniężnych		0	-6
Pożyczki dla jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek		-202	-1 200
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		9 882	42 968
<i>Działalność finansowa</i>			
Wpływy		0	22 480
Kredyty i pożyczki		0	22 480
Wydatki		-42 976	-46 018
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		-2 741	-4 796
Splaty kredytów i pożyczek		-7 359	-25 460
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		-28 461	-10 262
Odsetki		-4 415	-5 500
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-42 976	-23 538
Przepływy pieniężne netto razem		9 178	34 873
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		9 178	34 873
Środki pieniężne na początek okresu		48 528	13 655
Środki pieniężne na koniec okresu		57 706	48 528

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

Informacje ogólne

1. Informacje o Jednostce Dominującej

Trans Polonia S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Trans Polonia. Jednostka dominująca została ustanowiona aktem notarialnym, repetytorium A nr 4228/2004, 13 grudnia 2004 roku przed notariuszem – Jolantą Cejrowską w Kancelarii Notarialnej w Tczewie, pod firmą TRANS POLONIA Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie, ul. Rokicka 16.

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

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

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej Trans Polonia jest w szczególności transport i logistyka płynnych surowców chemicznych, asfaltów i paliw, a także transport płynnych produktów spożywczych oraz cementów.

Na dzień 31.12.2019 r. jednostką dominującą wobec Trans Polonia S.A. jest Euro Investor Sp. z o.o.

2. Czas trwania jednostki dominującej

Trans Polonia S.A. została powołana do działalności na czas nieoznaczony.

3. Okresy, za które prezentowane są historyczne informacje finansowe

Okres, za który prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Okresy, za który prezentowane są porównawcze dane finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

4. Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Trans Polonia za okres 12 miesięcy kończących się 31 grudnia 2019 roku zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 6 kwietnia 2020 r.

5. Kursy wymiany EUR do PLN

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

6. Skład organów zarządzających i nadzorczych Jednostki Dominującej w roku 2019

Zarząd:

- Dariusz Cegielski – Prezes Zarządu,

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

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

Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej:

- 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.

7. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka Trans Polonia S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej, w skład której na dzień 31.12.2019 r. wchodzi następujące podmioty:

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

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.

Struktura graficzna Grupy została zaprezentowana w Sprawozdaniu zarządu z działalności Trans Polonia S.A. oraz jej Grupy Kapitałowej za rok 2019.

8. Zmiany w składzie Grupy

Na dzień 31 grudnia 2019 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Grupy w stosunku do stanu na dzień 31.12.2018 r.

Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

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

2. Podstawa sporządzania rocznego sprawozdania finansowego

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

3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

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

4. Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości

a. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Trans Polonia S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone każdorazowo za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku.

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

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

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

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

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

W sytuacji, gdy Grupa posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Grupa 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 Grupę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

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

b. Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

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.

c. Wartość firmy

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

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

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

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

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

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

d. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

Rodzaj środków trwałych	Stawka amortyzacji
Budynki i budowle	2,5 – 10 %
Środki transportu	7 – 20 %
Maszyny i urządzenia	2,8% -18 %
Sprzęt IT	10-30%

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego, a także wtedy, gdy składnik aktywów zostanie przeznaczony do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 lub gdy składnik aktywów został usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej - w zależności od tego, który moment jest wcześniejszy. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

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

e. Rzeczowe aktywa trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu

Polityka rachunkowości stosowana do dnia 31 grudnia 2018 roku

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

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

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

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

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

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

f. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe i ich grupy do sprzedaży uznaje się za przeznaczone do sprzedaży, w sytuacji, gdy ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Ten warunek może być spełniony tylko, kiedy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Grupy do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

klasyfikacji. Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości:

wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

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

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

g. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

h. 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.

i. 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.

Grupa 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 korzyści 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.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje: należności handlowe,

- udzielone pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”.

j. Utrata wartości aktywów finansowych

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

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Grupa 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, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

k. 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 oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia.

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.

l. 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.

m. 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 nieprzekraczającym trzech miesięcy.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

n. Pozostałe aktywa (niefinansowe)

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

o. Kapitały własne

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

p. Świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

q. Pozostałe rezerwy

Rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:

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

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

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

r. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

s. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania. Jeżeli różnica pomiędzy wartością nominalną kredytów lub pożyczek, a wartością przeliczoną według zamortyzowanej ceny nabycia nie jest istotna, wartość pozycji pozostawia się w wartości nominalnej.

t. 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.

Grupa 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 Grupa 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

Grupa 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;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

- Grupa 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 Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Grupa 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 Grupa 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 przyrządzone 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 Grupy 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 Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupa – 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, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Grupa 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 Grupa 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).

Grupa zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

u. 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.

v. Dywidendy

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

w. 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.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

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

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

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

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada 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 zakresie podatku dochodowego Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w specjalnej strefie ekonomicznej. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Ze względu na to, że spółki Grupy są odrębnymi podatnikami podatek odroczone (aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego) obliczany był w roku 2018 indywidualnie w poszczególnych spółkach.

x. 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:

Leasing – Grupa jako leasingobiorca

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

Klasyfikacja umów leasingowych (Grupa jako leasingodawca)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

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

Ujmowanie przychodów

Grupa na podstawie analizy weryfikuje, czy klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczonej usługi, w momencie wykonywania przez jednostkę tej usługi tj. w momencie rozładunku towaru, w którym to momencie przenosi kontrolę i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia. Przychód rozpoznawany jest w określonym momencie rozładunku, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem i zakończona jest realizacja usługi transportowej.

Niepewność szacunków i założeń

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Grupa przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian niebędących pod kontrolą Grupy. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

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

- Utrata wartości należności handlowych

Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Prawdopodobieństwo spłaty szacuje się na podstawie m.in. 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 firmy

Na każdy dzień bilansowy Zarząd Spółki przeprowadza test na utratę wartości firmy. Oszacowanie wartości firmy polega na ustaleniu m.in. przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Szczegóły dotyczące przeprowadzonego testu na utratę wartości przedstawia nota 1.

- 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 21. Nie określono wpływu zmiany

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

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

- Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Grupa dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wnioski, iż jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty przyszły dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub innych ujemnych różnic przejściowych.

Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo powyżej 50%), Grupa uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

- Stawki amortyzacyjne

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

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

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

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

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 Grupy 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.

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

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.

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

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 Grupa jest leasingodawcą.

Grupa jest leasingobiorcą w przypadku umów najmu powierzchni biurowej oraz przede wszystkim środków transportu. Przed przyjęciem MSSF 16, Grupa 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 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 Grupa 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.

Grupa zdecydowała się na zastosowanie zmodyfikowanej metody retrospektywnej, wobec czego nie dokonywała przekształceń 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,
- nie zastosowanie standardu dla aktywów niskowartościowych dla których przyszłe opłaty leasingowe na dzień 1 stycznia 2019 r nie przekraczały 105 tys. zł.

W wyniku wdrożenia MSSF 16 Grupa rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania w wartości równej zobowiązaniom z tytułu leasingu. Średnioważona stopa dyskontowa przyjęta na moment pierwszego zastosowania standardu wyniosła 3,21%.

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	139 860		170 970
Rzeczowe aktywa trwałe	76 317	-47 158	29 160
Prawo do użytkowania aktywa	0	78 267	78 267
A k t y w a r a z e m	247 198		278 307
Kapitał własny	112 278		
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	83 288		105 806
Zobowiązania z tyt. leasingu	35 216	22 518	57 734
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	51 632		60 224
Zobowiązania z tyt. leasingu	9 890	8 592	18 482
P a s y w a r a z e m	247 198		278 307

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

Poniższe dane przedstawiają kwoty, które wpływają na sprawozdanie finansowe w bieżącym okresie sprawozdawczym (01.01-31.12.2019r.) 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 13.388 tys. zł;
- wzrost kosztu odsetek wyniósł 1.283 tys. zł;
- wpływ na wynik EBITDA: wzrost o 14.114 tys. zł (w wyniku spadku kosztów wynajmu w usługach obcych);
- wpływ na zysk z działalności operacyjnej: wzrost o 725 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 2.751 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)	33 896
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	33 896
Dyskonto	2 786
Dodatkowe zobowiązanie z tytułu leasingu rozpoznane na dzień 1 stycznia 2019	31 110
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego według MSR 17 na dzień 31 grudnia 2018 roku	45 106
Zobowiązanie z tytułu leasingu na dzień 1 stycznia 2019 roku	76 216

Poniżej przedstawiono nowe zasady rachunkowości Grupy po przyjęciu MSSF 16:

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa 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 Grupa 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 testom na utratę wartości.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa 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 Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

stopę, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Grupa 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

Grupa 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 Grupy, 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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

działania niezbędne do przygotowania tego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są zakończone.

Grupa 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. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

NOTA 1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	wartość firmy	relacje z klientem PKN Orlen	patenty i licencje	oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
01.01-31.12.2019						
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	44 277	16 820	558	559	11	62 224
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	0	0	0	174	19	194
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	0	0	0	1	18	19
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	44 277	16 820	558	732	12	62 399
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	3 971	199	312	0	4 483
amortyzacja za okres	0	1 402	124	128	0	1 653
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	0	0	0	1	0	1
inne zwiększenia	0	0	0	3	0	3
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	5 373	323	441	0	6 137
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	3	0	3
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	44 277	11 447	235	291	12	56 261

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	wartość firmy	relacje z klientami PKN Orlen	patenty i licencje	oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
01.01-31.12.2018						
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	44 277	16 820	585	374	29	62 086
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	0	0	58	100	0	158
inne zwiększenia	0	0	0	86	0	86
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	0	0	0	1	18	20
inne zmniejszenia	0	0	86	0	0	86
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	44 277	16 820	558	559	11	62 224
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	2 570	169	172	0	2 910
amortyzacja za okres	0	1 402	121	51	0	1 574
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	0	0	0	1	0	1
inne zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	3 971	290	221	0	4 483
odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	3	0	3
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	44 277	12 849	268	335	11	57 739

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

WARTOŚĆ FIRMY, POŁĄCZENIA JEDNOSTEK

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

Oszacowana wartość firmy w wysokości 44.277 tys. zł została w całości przypisana do segmentu transportu paliw. W ujętej wartości firmy zawierają się pewne aktywa niematerialne, których nie można wyodrębnić w jednostce przejętej ani wycenić w sposób wiarygodny, z uwagi na ich charakter. Na wartość firmy wynikającą z przejęcia składają się przede wszystkim synergie, korzyści wynikające ze skalą działalności i rozpoznawalności marki. Nie przewiduje się, aby jakakolwiek część ujętej wartości firmy podlegała odliczeniu dla celów podatkowych.

Niematerialny składnik aktywów – relacje z PKN Orlen zostało wyodrębnione w jednostce przejętej na dzień nabycia. Wyceniony wg wartości godziwej kontrakt został ujęty w wartościach niematerialnych w kwocie 16.820 tys. zł. Relacje podlegają amortyzacji liniowej przez oszacowany okres planowanego wykorzystania 12 lat tj. do 29.02.2028 r.

TEST NA UTRATĘ WARTOŚCI FIRMY

Mając na uwadze postanowienia MSR 38, Spółka kwalifikuje wartość firmy, jako wartość niematerialną o nieokreślonym czasie użytkowania i w związku z tym nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych tego składnika majątku. Na każdy dzień bilansowy Zarząd Spółki przeprowadza test na utratę wartości opisanego powyżej składnika aktywów. Dla potrzeb przeprowadzania testów na utratę wartości aktywów wg MSR 36 w Spółce wyodrębniono jeden ośrodek wypracowujący przepływy pieniężne, z tego powodu cała wartość firmy została alokowana do ośrodka wypracowującego środki pieniężne tj. do spółki OTP S.A.

Kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości odzyskiwanej:

- Wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne została oszacowana na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych,
- Szczegółowa prognoza finansowa została przygotowana na okres 5 lat.
- Wartości przepływów pieniężnych w poszczególnych latach szczegółowej prognozy finansowej zakładają utrzymanie oraz rozszerzenie istniejących relacji biznesowych zgodnie z obserwowanym trendem wzrostowym konsumpcji paliw w Polsce bez istotnego wpływu nowych klientów.
- Szacunki przepływów pieniężnych w poszczególnych latach szczegółowej prognozy finansowej zakładają ponoszenie planowanych nakładów inwestycyjnych związanych z odtworzeniem obecnej floty transportowej Spółki OTP S.A. wykorzystywanej do realizacji posiadanych relacji biznesowych.
- Wartość rezydualną obliczono opierając się na podstawie skorygowanych szacunków przepływów pieniężnych z ostatniego roku szczegółowej prognozy finansowej przy jednoczesnym 1% wzroście szacowanych wartości przepływów po okresie tej prognozy.
- Stopa dyskonta odzwierciedla średnioważony koszt kapitału Spółki OTP S.A. Poszczególne składniki tej stopy dyskonta zostały obliczone na podstawie następujących danych: rynkowa stopa procentowa wolna od ryzyka, oczekiwana wartość marży kredytowej ponad stopę procentową wolnej od ryzyka, wartości współczynnika zlewarowanej beta, która odzwierciedla bilansową strukturę dług/kapitał Spółki OTP S.A. oraz wartość oczekiwanej stopy zwrotu z rynku kapitałowego.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.

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

W efekcie przeprowadzonego testu na utratę wartości należy stwierdzić, że na dzień 31 grudnia 2019 roku nie było potrzeby, aby objąć wartość firmy odpisem aktualizującym.

TEST NA UTRATĘ WARTOŚCI FIRMY	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Wartość firmy przyporządkowana do ośrodka generującego przepływy pieniężne	44 277	44 277
Wartość bilansowa ośrodka generującego przepływy pieniężne	121 985	84 007
Średnia marża EBITDA w okresie prognozy	20,9%	13,4%
Stopa dyskonta (WACC) w okresie prognozy	6,4%	7,8%

Wartość bilansowa ośrodka generującego środki pieniężne obejmuje sumę aktywów operacyjnych netto przypisanych do jednostki wypracowującej środki pieniężne, tj. rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne, wartość relacji z klientem oraz wartość firmy.

Wrażliwość na zmiany założeń

Oszacowanie wartości użytkowej ośrodka wypracowującej środki pieniężne wykazuje wrażliwość na zmiany kluczowych założeń takich jak: (i) wysokość zastosowanej stopy dyskonta (WACC), (ii) wartość średniej marży EBITDA w okresie szczegółowej prognozy finansowej.

Badając wrażliwość wartości użytkowej na zmianę wymienionych wyżej założeń oszacowano wariant, który zakłada wzrost wysokości zastosowanej stopy dyskonta (WACC) o 3%, tj. do poziomu 9,4%. W wariantcie tym wartość odzyskiwalna ośrodka wypracowującego środki pieniężne, przy niezmiennych innych założeniach, przewyższa jego wartość bilansową, co oznacza brak konieczności rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy.

Natomiast badając wrażliwość wartości użytkowej na zmianę wartości średniej marży EBITDA w okresie szczegółowej prognozy finansowej oszacowano wariant, który zakłada spadek średniorocznej rentowności EBITDA do poziomu 18,9%. Spadek rentowności do zakładanego poziomu powoduje, iż wartość odzyskiwalna ośrodka wypracowującego środki pieniężne, przy niezmiennych innych założeniach, przewyższa jego wartość bilansową, co oznacza brak konieczności rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy.

Mając na uwadze powyższe w opinii Spółki zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej, w zakresie możliwym do racjonalnego oszacowania, nie powinna spowodować sytuacji, w której wartość bilansowa ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższy jego wartość odzyskiwalną.

NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Poniżej zaprezentowano zmiany w wartościach posiadanych rzeczowych aktywów trwałych:

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

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
01.01.-31.12.2019						
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	645	6 171	2 283	21 385	387	30 872
<i>Zwiększenia, w tym z tytułu:</i>	0	1 309	562	4 916	118	6 830
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	254	553	4 066	118	4 991
- przeklasyfikowania z prawa do aktywa	0	0	0	654	0	654
- nakłady na środki trwałe w budowie	0	979	9	0	0	988
- przeklasyfikowanie z aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	196	0	196
<i>Zmniejszenia, w tym z tytułu:</i>	0	61	48	12 412	2	12 522
- zbycia	0	0	9	9 002	0	9 011
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	0	39	0	2	40
- przeklasyfikowanie do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	3 410	0	3 410
- inne zmniejszenia / rozliczenie zaliczek na środki trwałe w budowie	0	61	0	0	0	61
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	645	7 344	2 797	13 890	503	25 179
Umorzenie na początek okresu	0	993	1 225	4 360	264	6 841
Amortyzacja za okres:	0	257	456	3 151	61	3 925
- inne zwiększenia	0	0	0	173	0	173
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	0	0	47	3 425	1	3 473
Zmniejszenie umorzenia z tyt. przeniesienia do aktywów sklasyfikowanych do sprzedaży	0	0	0	2 054	0	2 054
Umorzenie na koniec okresu	0	1 250	1 634	2 206	324	5 413
Zaliczki na środki trwałe w budowie na początek okresu	0	892	0	0	0	892
- zwiększenia	0	514	0	0	0	514
Zaliczki na środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	1 406	0	0	0	1 406
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	645	7 500	1 163	11 684	180	21 173

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

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
01.01-31.12.2018						
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	645	5 391	942	63 361	351	70 690
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	780	1 960	17 736	23	20 499
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	778	843	622	23	2 265
- zawarcia umów leasingu	0	0	1 107	16 598	0	17 705
- nakłady na środki trwałe w budowie	0	0	0	517	0	517
- przeklasyfikowanie do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	2	10	0	0	12
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	0	10	7 204	7	7 221
- zbycia	0	0	3	4 159	0	4 162
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	0	7	2	1	11
- przeklasyfikowanie do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	3 037	0	3 037
- inne zmniejszenia rozliczenie zaliczek na środki trwałe w budowie	0	0	0	6	5	12
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	645	6 171	2 891	73 893	367	83 968
Umorzenie na początek okresu	0	751	154	2 794	172	3 871
Amortyzacja za okres:	0	242	650	9 032	73	9 997
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	0	0	10	2 341	1	2 353
- inne zmniejszenia	0	0	-1	0	1	0
Zmniejszenie umorzenia z tyt. przeniesienia do aktyw sklasyfikowanych do sprzedaży	0	0	0	2 972	0	2 972
Umorzenie na koniec okresu	0	993	794	6 512	244	8 542
-zaliczki na środki trwałe w budowie	0	892	0	0	0	892
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	645	6 070	2 097	67 381	123	76 317

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

Grupa Kapitałowa nie posiada środków trwałych wykazywanych pozabilansowo. Grupa Kapitałowa posiadała na dzień 31.12.2019 r. zobowiązania zabezpieczone na rzeczowym majątku trwałym. Dotyczą one zabezpieczeń charakterystycznych dla środków trwałych finansowanych leasingiem oraz zabezpieczeń w postaci hipoteki łącznej i umownej na gruntach i budynku. Na dzień 31.12.2019 r. wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Grupy wynosiła 21.173 tys. zł.

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

NOTA 3 PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWA

ZMIANY PRAWA DO UŻYTKOWANIA AKTYWA (WG GRUP RODZAJOWYCH)	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
01.01.-31.12.2019						
Wartość brutto prawa do użytkowania aktywa na początek okresu	0	1 263	1 107	100 753	0	103 123
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	0	456	33 622	0	34 078
- zawarcia umów leasingu	0	0	456	33 622	0	34 078
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	0	0	10 718	0	10 718
- zbycia	0	0	0	9 627	0	9 627
- przeklasyfikowania do rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	921	0	921
- inne zmniejszenia/ rozliczenie zaliczek	0	0	0	171	0	171
Wartość brutto prawa do użytkowania aktywa na koniec okresu	0	1 263	1 563	123 657	0	126 483
Umorzenie na początek okresu	0	0	69	20 617	0	20 686
Amortyzacja za okres	0	297	286	19 890	0	20 472
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji/ wycofania z użytkowania prawa do użytkowania aktywa	0	0	0	2 596	0	2 596
- przeklasyfikowania do rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	334	0	334
- inne zmniejszenia	0	0	0	218	0	218
Umorzenie na koniec okresu	0	297	355	37 360	0	38 011
Wartość netto prawa do użytkowania aktywa na koniec okresu	0	965	1 209	86 297	0	88 472

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

NOTA 4 AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Inwestycje dostępne do sprzedaży razem	19	11
- Udziały/akcje w pozostałych jednostkach	19	11

INWESTYCJE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY - ZMIANA STANU	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Udziały i akcje w pozostałych jednostkach na początek okresu	11	29
- Inne zwiększenia	34	10
- Inne zmniejszenia	26	28
Udziały i akcje w pozostałych jednostkach na koniec okresu	19	11

NOTA 5 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Pożyczki udzielone, w tym:	1 502	2 377
- pozostałym jednostkom	1 502	2 377
Pozostałe aktywa finansowe przypadające na:	1 502	2 377
- długoterminowe	164	0
- krótkoterminowe	1 338	2 377

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
- kaucje	75	1 483
Należności długoterminowe razem	2 088	4 459

NOTA 7 POZOSTAŁE AKTYWA

POZOSTAŁE AKTYWA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- licencja transportowa	28	23
-dozór techniczny i rewizje	637	673
- koszty ubezpieczenia	303	598
- kaucje	68	76
- rozliczenie z tyt. zwrotu VAT z zagranicy	444	0
- pozostałe	286	299
Pozostałe aktywa, w tym przypadające na :	1 765	1 670
długoterminowe	303	343
krótkoterminowe	1 462	1 327

NOTA 8 ZAPASY

ZAPASY	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Materiały	217	175
Zaliczki na dostawy	0	2
Zapasy, razem	217	176

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

Na dzień 31.12.2019 r. oraz na dzień 31.12.2018 r. Grupa nie dokonywała odpisu wartość zapasów (towarów) urealnijając ich wartość do wartości netto możliwej do odzyskania. Zapasy w kwocie 217 tys. zł na dzień 31.12.2019 r. stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w ramach zastawu rejestrowego na przedsiębiorstwach spółek z Grupy Kapitałowej.

NOTA 9 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Od jednostek powiązanych	423	317
- z tytułu dostaw i usług	0	0
- pozostałe należności	423	317
Należności od pozostałych jednostek	59 851	55 225
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	53 052	47 811
- do 12 miesięcy	52 748	47 746
- powyżej 12 miesięcy	304	65
- z tytułu podatków i opłat z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	3 142	2 969
- z tytułu podatku VAT	3 139	2 966
- pozostałe należności	3 657	4 445
Należności krótkoterminowe brutto, razem	60 274	55 542
odpisy aktualizujące wartość należności	1 182	1 112
Należności krótkoterminowe netto, razem	59 091	54 430

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	1 112	1 486
zwiększenia (z tytułu)	627	763
- utworzenia odpisów aktualizujących	627	763
zmniejszenia (z tytułu)	557	1 136
- odwrócenie odpisów	532	203
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	26	933
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	1 182	1 112

ANALIZA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Należności nieprzeterminowane	48 787	38 194
Należności przeterminowane do 1 miesiąca	2 080	3 822
Należności przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	776	4 621
Należności przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	335	326
Należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	242	290
Należności przeterminowane powyżej 1 roku	832	557
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	53 052	47 811
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	1 182	1 112
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	51 870	46 699

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

NOTA 10 PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY

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	4 494	3 209
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	4 580	3 460
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-87	-251
Odroczony podatek dochodowy	-1 071	-355
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-934	-213
Związany z rozliczeniami w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej	-137	-143
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:	3 423	2 854

Bieżący podatek dochodowy	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	15 445	8 710
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (okres porównawczy: 19%)	2 935	1 655
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-22	0
Nieujęte straty podatkowe	1 991	3 237
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 028	3 409
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	-1 175	-410
Pozostałe	-254	75
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 22,2% (2018: 32,8%)	3 423	2 854
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	3 423	2 854

Podatek dochodowy wykazany w kapitale własnym	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Zyski i straty aktuarialne	-7	11
Korzyść podatkowa / (obciążenie podatkowe) wykazane w kapitale własnym	-7	11

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
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 trwale i prawo do użytkowania aktywa	-23	0	18 551	12 517	18 527	12 517
Wartości niematerialne	0	0	2 176	2 453	2 176	2 453
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-259	-238	167	254	-93	15
Inwestycje krótkoterminowe (wycena akcji, jednostek uczestnictwa)	-5	-7	77	74	72	67
Pożyczki udzielone	0	0	149	112	149	112
Różnice kursowe	-13	0	5	2	-8	2
RMK - wycena lokat	0	0	13	15	13	15
Zobowiązania finansowe	-15 203	-8 582	0	0	-15 203	-8 582
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-368	-321	137	0	-231	-321
Poz. zob. - niezapłacone odsetki od pożyczek, kredytów, prowizje, wycena SCN	-151	-129	38	92	-113	-37
Rezerwy	-861	-758	0	0	-861	-758
Zyski i straty aktuarialne	0	0	11	18	11	18
Koszty refinansowania	0	0	0	0	0	0
Strata podatkowa	-1 819	-1 934	0	0	-1 819	-1 934
Aktywa (-) / rezerwa (+) z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	-18 703	-11 970	21 324	15 537	2 621	3 566

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 01.01.2019	ujętych w rachunku zysków i strat	ujętych w kapitale własnym	Stan na 31.12.2019
Rzeczowe aktywa trwale	12 517	6 010	0	18 527
Wartości niematerialne	2 453	-277	0	2 176
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15	-108	0	-93
Inwestycje krótkoterminowe (wycena akcji, jednostek uczestnictwa)	67	5	0	72
Pożyczki udzielone	112	37	0	149
Różnice kursowe	2	-10	0	-8
RMK - wycena lokat	15	-2	0	13
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	-8 582	-6 621	0	-15 203
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-321	90	0	-231
Pozycja zobowiązań - niezapłacone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji, prowizje, wycena SCN	-37	-73	-3	-113
Rezerwy	-758	-102	0	-861
Zyski i straty aktuarialne	18	0	-7	11
Strata podatkowa	-1 934	115	0	-1 819
Suma dodatnich różnic przejściowych	3 566	-936	-10	2 621

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
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 01.01.2018	ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	ujętych w kapitale własnym	Stan na 31.12.2018
Rzeczowe aktywa trwałe	11 197	1 320	0	12 517
Wartości niematerialne	2 720	-267	0	2 453
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-136	151	0	15
Inwestycje krótkoterminowe (wycena akcji, jednostek uczestnictwa)	147	-80	0	67
Pożyczki udzielone	42	70	0	112
Różnice kursowe	177	-175	0	2
RMK - wycena lokat	0	15	0	15
Zobowiązania finansowe	-7 410	-1 173	0	-8 582
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-356	35	0	-321
Pozostałe zobowiązania - niezapłacone odsetki od pożyczek i kredytów, prowizje, wycena SCN	-12	-25	0	-37
Rezerwy	-1 210	451	0	-758
Zyski i straty aktuarialne	7	0	11	18
Koszty refinansowania	15	-15	0	0
Strata podatkowa	-1 417	-517	0	-1 934
Suma dodatnich różnic przejściowych	3 766	-211	11	3 566

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Aktywa z tytułu podatku odroczonego (-)	1 692	1 002
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – (+)	4 313	4 568
Aktywa (-) / Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego (+)	2 621	3 566

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Należności z tytułu podatku dochodowego	32	434
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	639	0

Grupa na dzień 31.12.2019 ujęła aktywo z tytułu podatku odroczonego wynikające z przeniesienia nierozliczonych strat podatkowych na kolejny okres w wysokości 1.819 tys. zł. (w tym: 21 tys. zł za 2015 r., 872 tys. zł za 2016 r., 56 tys. zł za 2017 r., 694 tys. z za 2018 r, 176 tys. zł za 2019 r.), których rozliczenie w kolejnych okresach 2020-2023 jest prawdopodobne. Zgodnie z przepisami Spółka ma 5 lat na rozliczenie w/w strat., z wyłączeniem kwoty 642 tys. zł której ostateczny termin rozliczenia zakończy się 5 lat po zakończeniu funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej. 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 odroczonego podatku dochodowego w wysokości 167 tys. zł.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

NOTA 11 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	32 706	18 528
Lokaty bankowe	25 000	30 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	57 706	48 528

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według stałych stóp procentowych.

Na 31.12.2019 r. nie występowały środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, za wyjątkiem środków na rachunkach VAT w wysokości 407 tys. zł.

NOTA 12 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. Do końca I półrocza 2020 r. planowana jest sprzedaż wszystkich jednostek. Na dzień 31.12.2018 r. występowały aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży o wartości bilansowej 54 tys. zł.

NOTA 13 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Stan na 31.12.2019 i 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	imienne powstałe w wyniku przekształcenia sp. z o.o. w S.A.	uprzywilejowane co do głosu (1 akcja = 2 głosy)	2 500 000	250 000,00	pokryte wkładem pieniężnym	26.06.2008 r.
B	na okaziciela dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym	zwykłe	2 500 000	250 000,00		26.06.2008 r.
C		zwykłe	277 364	27 736,40		03.09.2008 r.
D		zwykłe	522 636	52 263,60		29.11.2010 r.
E		zwykłe	316 900	31 690,00		10.08.2012 r.
F		zwykłe	263 100	26 310,00		26.09.2012 r.
G		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		

W 2019 r. oraz 2018 r. nie wystąpiły zmiany w kapitale zakładowym.

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

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	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%

W dniu 18 kwietnia 2017 r. Syntaxis Luxembourg II Capital s.a.r.l zawarł z Euro Investor Sp. z o.o. umowę przeniesienia praw głosu z akcji („Umowa dot. Prawa Głosu”). Na podstawie niniejszej umowy Syntaxis uprawniony jest do wykonywania prawa głosu z nie więcej niż 253.394 (dwieście pięćdziesiąt trzy tysiące trzysta dziewięćdziesiąt cztery) akcji Trans Polonia należących do Euro Investor Sp. z o.o., które na dzień zawarcia umowy stanowiły łącznie 1,11% kapitału zakładowego Trans Polonia oraz 1,00% plus jeden głos ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Trans Polonia. Na podstawie Umowy dot. Prawa Głosu uprawnienie Syntaxis, o którym mowa powyżej, wygasa automatycznie m.in. w przypadku sprzedaży przez Syntaxis którychkolwiek akcji objętych w kapitale zakładowym Trans Polonia, nabycia przez Syntaxis dodatkowego pakietu akcji Trans Polonia powodującego przekroczenie z posiadanych akcji progu 10% głosów na Walnym Zgromadzeniu Trans Polonia lub w przypadku gdy łączny udział głosów z akcji posiadanych przez Syntaxis spadnie poniżej 9%.

NOTA 14 AKCJE WŁASNE

Na dzień 31 grudnia 2019 oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku 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%

Akcje własne nabyte zostały w celu ich dalszej odsprzedaży.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

NOTA 15 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
Kapitał powstały wyniku wydania warrantów	2 237	2 237
Utworzenie kapitału rezerwowego (-)	-45 604	0
Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	29 936	75 540

NOTA 16 KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH

KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- Zyski zatrzymane	30 101	27 778
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych razem, razem	30 101	27 778

W związku z zawartą umową kredytu oraz umową pożyczki opisanych w nocie 20 występują ograniczenia możliwości wypłaty zysków zatrzymanych Trans Polonia S.A., przeznaczonych na kapitał zapasowy, analogiczne do ograniczeń z tytułu wypłaty dywidendy opisanych w nocie 32.

NOTA 17 POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	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 18 NIEROZLICZONY WYNIK FINANSOWY

Na dzień 31.12.2019 r. nierozliczony wynik finansowy z lat ubiegłych wynosił (-) 346 tys. zł i wynikał z niepokrytych strat z lat ubiegłych.

Na dzień 31.12.2018r. nierozliczony wynik finansowy z lat ubiegłych wynosił (-) 1 126 tys. zł i wynikał z niepokrytych strat z lat ubiegłych.

NOTA 19 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

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

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- Zobowiązania z tyt. leasingu	82 472	45 106
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	82 472	45 106
- długoterminowe	60 359	35 216
- krótkoterminowe	22 113	9 890

ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Stan na 31.12.2019	
	Wartość bilansowa	minimalne płatności z tyt. leasingu
- płatne do 1 roku	22 113	24 316
- powyżej 1 roku do 5 lat	60 359	64 294
Zobowiązania z tyt. leasingu razem	82 472	88 610

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Stan na 31.12.2018	
	Wartość bilansowa	minimalne płatności z tyt. leasingu
- płatne do 1 roku	9 890	11 008
- powyżej 1 roku do 5 lat	35 216	37 149
Zobowiązania z tyt. leasingu razem	45 106	48 157

Nie występują zobowiązania leasingowe o okresie spłaty powyżej 5 lat.

Wdrożenie nowego standardu MSSF 16 na zobowiązania z tyt. leasingu na dzień 31 grudnia 2019 r. miało wpływ na wzrost w/w zobowiązań o 38.964 tys. zł.

Leasing operacyjny

Grupa jako leasingobiorca na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadała umowy leasingu operacyjnego (pozabilansowego) w łącznej kwocie 33.919 tys. zł z czego:

- do 1 rok w kwocie 9.437 tys. zł;
- od 1 roku do 5 lat w kwocie 16.688 tys. zł;
- powyżej 5 lat w kwocie 7.794 tys. zł.

Wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany	Stan na 31.12.2019
Na dzień 1 stycznia 2019	76 216
Zwiększenia (nowe leasingi)	34 078
Zmniejszenia (szkody całkowite)	-397
Rozliczenie leasingu zwrotnego	1 234
Aktualizacja wyceny*	-199
Odsetki	2 751
Płatności	-31 212
Na dzień 31 grudnia 2019	82 472

* 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	20 472
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	2 751
Zyski lub straty ze sprzedaży i leasingu zwrotnego	618
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	23 841

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w roku 2019 roku 31.212 tys. zł.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
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 KREDYTÓW I POŻYCZEK

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- kredyty (inwestycyjne)	42 233	48 694
- kredyty (rachunek bieżący)	0	612
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, z tego przypadające na:	42 233	49 306
- długoterminowe	36 157	42 922
- krótkoterminowe	6 077	6 384

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- kredyty i pożyczki w walucie krajowej PLN	42 233	49 306
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, z tego przypadające na:	42 233	49 306

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- powyżej 1 roku do 3 lat	13 531	13 531
- powyżej 3 do 5 lat	22 625	29 334
- powyżej 5 lat	0	57
Zobowiązania długoterminowe, razem	36 157	42 922

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	Stan na 31.12.2019						
	Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy	Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocento wania	Termin całkowitej spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		PLN	PLN				
	ING Bank Śląski SA	70.727	42 233	WIBOR 3M + marża rynkowa	30.06.2023	umowy zabezpieczenia ustanawiające ograniczone prawa rzeczowe m.in. na znaczących aktywach Trans Polonia S.A. oraz spółek zależnych w tym zastaw finansowy na akcjach i udziałach, zastawy rejestrowe na przedsiębiorstwach, hipotekę na nieruchomościach	zabezpieczone kredyty terminowe (inwestycyjne oraz kredyty w rachunkach bieżących)
Razem			42 233				

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
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 POŻYCZEK	Stan na 31.12.2018					
	Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy	Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocento wania	Termin całkowitej spłaty	Zabezpieczenia
	PLN	PLN				
ING Bank Śląski SA	70.727	49 306	WIBOR 3M + marża rynkowa	30.06.2023	umowy zabezpieczenia ustanawiające ograniczone prawa rzeczowe m.in. na znaczących aktywach Trans Polonia S.A. oraz spółek zależnych w tym zastaw finansowy na akcjach i udziałach, zastawy rejestrowe na przedsiębiorstwach, hipotekę na nieruchomościach	zabezpieczone kredyty terminowe (inwestycyjne oraz kredyty w rachunkach bieżących)
Razem		49 306				

NOTA 21 REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Świadczenia pracownicze obejmują wszystkie formy świadczeń w zamian za pracę wykonywaną przez pracowników. Są to zarówno świadczenia wypłacane w trakcie zatrudnienia jak i po okresie zatrudnienia. Rezerwa na pozostałe koszty wynagrodzeń obejmuje nadgodziny i premie dla zarządu jednostki zależnej.

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	490	532
- rezerwa na niewykorzystane świadczenia urlopowe	1 477	1 354
- rezerwa na pozostałe koszty wynagrodzeń	684	766
Pozostałe rezerwy razem, w tym przypadające na	2 651	2 651
- długoterminowe	418	387
- krótkoterminowe	2 233	2 265

ZMIANA STANU REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Stan na początek okresu	2 651	3 477
- zwiększenia z tytułu utworzenia rezerwy	207	400
- zmniejszenia z tytułu rozwiązania rezerwy	187	1 226
- zmniejszenia z tytułu wykorzystania rezerwy	20	0
Stan na koniec okresu	2 651	2 651

W 2019 r. zostały utworzone rezerwy na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną. Zmiany stanu rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne w ciągu roku obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

	Świadczenia emerytalne	Świadczenia rentowe	Razem
Bilans otwarcia na 1 stycznia 2019 roku	483	49	532
Koszty bieżącego zatrudnienia	22	0	22
Zyski i straty aktuarialne	36	1	37
Wyplacone świadczenia	-128	-6	-134
Koszty odsetek	15	1	16
Utworzenie rezerw w grupie	11	6	18
Bilans zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku	438	52	490
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto krótkoterminowe	67	5	72
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto długoterminowe	372	46	418

	Świadczenia emerytalne	Świadczenia rentowe	Razem
Bilans otwarcia na 1 stycznia 2018 roku	542	50	592
Koszty bieżącego zatrudnienia	24	1	25
Zyski i straty aktuarialne	-58	1	-57
Wyplacone świadczenia	-47	-8	-55
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0	0
Koszty odsetek	17	1	19
Utworzenie rezerw w grupie	5	3	8
Bilans zamknięcia na 31 grudnia 2018 roku	483	49	532
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto krótkoterminowe	140	5	145
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto długoterminowe	343	43	387

Założenia aktuarialne dla jednostki dominującej i jednostek zależnych z wyłączeniem OTP S.A.:	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Stopa dyskontowa (%)	2,0 %	3,10 %
Przewidywany wskaźnik inflacji dla 2019 r. (%)	-	5%
Przewidywany wskaźnik inflacji pozostałe lata (%)	2,54%	2,5%
Średni ważony współczynnik mobilności pracowniczej (%)	5,49%	4,64%
Średnia stopa wzrostu wynagrodzeń	2,54%	3,2%

Założenia aktuarialne dla jednostki zależnej OTP S.A.:	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Stopa dyskontowa (%)	2,0%	3,10%
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	2,54%	2,50%
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	13,29%	12,88%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	2,54%	3,2%
Pozostały średni okres zatrudnienia	3,68	3,51
Średni okres zapadalności świadczeń po okresie zatrudnienia	5,57	5,07

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

Analiza wrażliwości wyceny aktuarialnej:

Zmiana przyjętej stopy dyskontowej o 0,5 punktu procentowego	Wzrost	Spadek
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
31 grudnia 2019 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu rezerw łącznie	-11,98	12,67
31 grudnia 2018 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu rezerw łącznie	-11,84	12,53

Zmiana wskaźnika rotacji pracowników o 0,5 punktu procentowego	Wzrost	Spadek
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
31 grudnia 2019 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu rezerw łącznie	-10,47	10,99
31 grudnia 2018 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu rezerw łącznie	-10,62	11,14

Analiza wrażliwości wyceny aktuarialnej- łącznie:

Analiza wrażliwości wyceny aktuarialnej- łącznie	Wzrost	Spadek
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
31 grudnia 2019 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu rezerw łącznie	-22,45	23,66
31 grudnia 2018 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu rezerw łącznie	-22,46	23,66

NOTA 22 POZOSTAŁE REZERWY

POZOSTAŁE REZERWY (WG TYTUŁÓW)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- rezerwa na kary umowne	84	227
- rezerwa na przyszłe zobowiązania umowne	791	369
- rezerwa na sprawy sądowe	581	243
- rezerwy pozostałe	15	4
Pozostałe rezerwy razem, w tym przypadające na	1 472	843
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	1 472	843

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****NOTA 23 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 pozostałych jednostek	35 607	32 089
- z tytułu dostaw i usług	29 153	27 516
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych	1 865	2 173
- z tytułu wynagrodzeń	1 276	1 437
- rozrachunki z tytułu VAT należnego	1 531	677
- pozostałe w tym:	1 781	285
- z tytułu rozrachunków z tyt. sprzedaży środków trwałych	1 175	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, razem	35 607	32 089

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 24 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- usługi do wykonania w przyszłych okresach	235	324
- zobowiązanie na oczekiwane straty MSSF9	18	33
Pozostałe zobowiązania razem, w tym przypadające na	253	356
- długoterminowe	78	195
- krótkoterminowe	175	161

NOTA 25 SEGMENTY OPERACYJNE

Grupa została podzielona na segmenty operacyjne w oparciu o działalność prowadzoną w strategicznych jednostkach gospodarczych oferujących odmienne produkty i usługi podlegające odrębnemu zarządzaniu. Na tej podstawie wyodrębniono dwa sprawozdawcze segmenty operacyjne:

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

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

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

Usługi transportu cementu do segmentu Pozostałe.

Wyniki operacyjne segmentów monitorowane są oddzielnie w celu podejmowania decyzji przez organ odpowiedzialny dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk (strata) brutto ze sprzedaży oraz zysk (strata) na działalności operacyjnej, które są mierzone tak, jak analogiczne pozycje wyników w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI za okres 01.01-31.12.2019r.				
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	157 352	97 831	6 429	261 612
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	23 258	8 812	640	32 710
Koszty ogólnego zarządu	6 692	7 143	212	14 047
Koszty sprzedaży	1 402	0	0	1 402
Pozostałe przychody operacyjne	1 756	998	3 021	5 774
Pozostałe koszty operacyjne	1 685	199	1 349	3 233
Wynik operacyjny segmentu (EBIT)	15 234	2 469	2 099	19 802
Amortyzacja	18 894	6 504	651	26 050
Wynik operacyjny segmentu + amortyzacja (EBITDA)	34 128	8 973	2 750	45 852
Aktywa razem	158 696	127 036	5 455	291 187

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI za okres 01.01-31.12.2018r.				
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	145 306	84 801	10 013	240 120
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	21 679	6 304	2 128	30 111
Koszty ogólnego zarządu	6 364	6 314	1 613	14 291
Koszty sprzedaży	1 402	0	0	1 402
Pozostałe przychody operacyjne	2 016	1 152	959	4 127
Pozostałe koszty operacyjne	2 131	413	571	3 115
Wynik operacyjny segmentu (EBIT)	13 799	730	902	15 431
Amortyzacja	6 215	4 894	465	11 574
Wynik operacyjny segmentu + amortyzacja (EBITDA)	20 013	5 624	1 368	27 005
Aktywa razem	117 145	124 140	5 913	247 198

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

STRUKTURA ASORTYMENTOWA SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA ASORTYMENTOWA)	01.01-31.12.2019 (niebadane)			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Sprzedaż - paliwa silnikowe	143 731	0	0	143 731
Sprzedaż - LPG	13 622	0	0	13 622
Sprzedaż - płynna chemia	0	53 036	0	53 036
Sprzedaż - masy bitumiczne	0	29 167	0	29 167
Sprzedaż - płynne spożywcze	0	15 628	0	15 628
Sprzedaż - cement	0	0	6 157	6 157
Pozostałe	0	0	272	272
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	157 352	97 831	6 429	261 612

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA ASORTYMENTOWA)	01.01-31.12.2018			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Sprzedaż - paliwa silnikowe	127 463	0	0	127 463
Sprzedaż - LPG	17 842	0	0	17 842
Sprzedaż - płynna chemia	0	48 328	0	48 328
Sprzedaż - masy bitumiczne	51	22 360	0	22 411
Sprzedaż - płynne spożywcze	0	14 062	0	14 062
Sprzedaż - cement	0	0	4 058	4 058
Pozostałe	0	0	5 955	5 955
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	145 356	84 750	10 013	240 120

STRUKTURA GEOGRAFICZNA SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA GEOGRAFICZNA)	01.01-31.12.2019 (niebadane)			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
kraj	157 352	34 839	6 429	198 620
Sprzedaż poza terenem kraju	0	62 992	0	62 992
Przychody netto ze sprzedaży segmentu razem	157 352	97 831	6 429	261 612

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA GEOGRAFICZNA)	01.01-31.12.2018			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Kraj	145 306	31 445	10 013	186 764
Sprzedaż poza terenem kraju	0	53 356	0	53 356
Przychody netto ze sprzedaży segmentu razem	145 306	84 801	10 013	240 120

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

GŁÓWNI ODBIORCY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY Z ODBIORCAMI POWYŻEJ 10%	01.01-31.12.2019			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Odbiorca 1	146 568	0	0	146 568

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY Z ODBIORCAMI POWYŻEJ 10%	01.01-31.12.2018			
	Transport paliw	Transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych	Pozostałe	Razem
Odbiorca 1	142 566	4 002	0	146 568

NOTA 26 KOSZTY RODZAJOWE

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Amortyzacja	26 050	11 574
Zużycie materiałów i energii	60 182	53 809
Usługi obce	110 901	114 119
Podatki i opłaty	9 418	7 728
Wynagrodzenia	27 264	27 556
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 090	6 352
Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	4 964	4 700
Wartość sprzedanych usług	149	127
Koszty według rodzaju, razem	245 018	225 963
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-14 047	-14 291
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 402	-1 402
Świadczenia na własne potrzeby (wielkość ujemna)	-667	-262
Koszt własny sprzedaży	228 902	210 009

Koszty amortyzacji ujęte w zysku lub stracie	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	23 233	9 275
Amortyzacja środków trwałych	3 628	9 275
Amortyzacja prawa do aktywa	19 602	0
Amortyzacja aktywów niematerialnych	3	0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	1 415	897
Amortyzacja środków trwałych	296	722
Amortyzacja prawa do aktywa	870	0
Amortyzacja aktywów niematerialnych	249	175
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	1 402	1 402
Amortyzacja relacji z PKN Orlen	1 402	1 402

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
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	27 112	28 071
Ubezpieczenia społeczne	4 938	5 246
Koszty rezerw na świadczenia pracownicze	141	-516
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	509	604
Szkolenia pracowników	270	250
Pozostałe świadczenia pracownicze	384	252
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	33 354	33 907
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	24 368	25 869
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	8 986	8 039

NOTA 27 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 881	363
Zysk ze sprzedaży wykupionych środków z leasingu operacyjnego	0	12
Odszkodowania, przychody z tyt. kar	2 654	2 314
Dotacje i dopłaty	4	0
Przedawnione zobowiązania	21	1
Zwrot VAT zagranica	521	441
Odwrocenie odpisów na należności	169	214
Odwrocenie rezerw	0	203
Inne	524	576
Pozostałe przychody operacyjne razem	5 774	4 127

NOTA 28 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Kary, odszkodowania	2 102	2 410
Odpisy na należności	274	139
Utworzenie rezerw	140	0
Aktualizacja wartości RAT	123	0
Inne	594	565
Pozostałe koszty operacyjne, razem	3 233	3 115

NOTA 29 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	720	444
- od udzielonych pożyczek	123	138
- odsetki pozostałe	597	306
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	134	40
Aktualizacja wartości w aktywów finansowych	0	0
Inne przychody finansowe	160	218
- dyskonto należności długoterminowych	90	79
- rozliczenie MSSF9	61	40
- premia inwestycyjna	0	99
- pozostałe	8	0
Przychody finansowe, razem	1 014	702

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

NOTA 30 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	5 067	6 066
- od kredytów i pożyczek	1 905	4 723
- od umów leasingowych	2 751	1 260
- odsetki pozostałe	411	83
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	148	1 107
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	66
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	155	184
- pozostałe koszty, w tym:	155	184
- MSSF 9	0	33
Koszty finansowe, razem	5 370	7 423

NOTA 31 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
<i>Zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,52	0,26
<i>Zysk/strata rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,52	0,26

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 z działalności kontynuowanej podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	11 993	5 902

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 32 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.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

NOTA 33 INSTRUMENTY FINANSOWE

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

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

Aktywa finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej, w tym:	19	11
Notowane instrumenty finansowe	19	11
Instrumenty finansowe wyceniane w amortyzowanym koszcie, w tym:	59 542	58 300
Należności długoterminowe	2 088	4 459
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	55 953	51 464
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	1 502	2 377
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	57 706	48 528
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	32 706	18 528
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:	96 515	78 138
Oprocentowane kredyty i pożyczki – zmienna %	36 157	42 922
Zobowiązania z tytułu leasingu	60 359	35 216
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	60 400	45 513
Oprocentowane kredyty i pożyczki – zmienna %	6 077	5 772
Kredyty w rachunku bieżącym	0	612
Zobowiązania z tytułu leasingu	22 113	9 890
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	32 211	29 239

W uzupełnieniu danych finansowych Grupa Kapitałowa 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 9, Grupa Kapitałowa nie tworzyła innych odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych;
- nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności;
- nie miały miejsca przekwalifikowania składników aktywów finansowych;
- wartość godziwa środków pieniężnych, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązań z tytułu dostaw i usług, kredytów krótkoterminowych oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności;

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

- wartość godziwa zobowiązań z tytułu leasingu oraz zobowiązań z tytułu pożyczki o stałej stopie procentowej, według oceny Grupy ich wartości bilansowe nie odbiegają istotnie od wartości bilansowych.

Rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

01.01-31.12.2019	<i>Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek</i>	<i>Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych</i>	<i>Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących</i>	<i>Zyski/ (straty) z tytułu wyceny</i>
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży, w tym:	0	0	0	8
Notowane instrumenty finansowe - akcje	0	0	0	8
Jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne	0	0	0	0
Pożyczki i należności, w tym:	230	-107	104	137
Należności długoterminowe	0	0	0	137
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	597	-107	104	0
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	-367	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	490	-121	0	0
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	490	-121	0	0
RAZEM	720	-228	104	145

01.01-31.12.2019	<i>Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek</i>	<i>Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych</i>	<i>Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych</i>
Zobowiązania finansowe			
Długoterminowe obowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	2 013	144	0
Oprocentowane kredyty i pożyczki – stała %	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	2 013	144	0
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	3 054	70	-5
Kredyty w rachunku bieżącym	1 905	0	0
Obligacje korporacyjne	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	738	55	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	411	15	-5
RAZEM	5 067	214	-5

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

Rok zakończony 31 grudnia 2018 roku

01.01-31.12.2018	<i>Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek</i>	<i>Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych</i>	<i>Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących</i>	<i>Zyski/ (straty) z tytułu wyceny</i>
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży, w tym:	0	0	0	-85
Notowane instrumenty finansowe - akcje	0	0	0	-18
Jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne	0	0	0	-66
Pożyczki i należności, w tym:	175	267	-75	79
Należności długoterminowe	0	0	0	79
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	37	267	-75	0
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	138	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	269	77	0	0
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	269	77	0	0
RAZEM	444	344	-75	-5

01.01-31.12.2018	<i>Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek</i>	<i>Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych</i>	<i>Zyski/ (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych</i>
Zobowiązania finansowe			
Długoterminowe obowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	984	-932	0
Oprocentowane kredyty i pożyczki – stała %	0	-657	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	984	-275	0
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	5 082	-480	-5
Kredyty w rachunku bieżącym	4 723	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	276	-93	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	83	-387	-5
RAZEM	6 066	-1 412	-5

NOTA 34 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 r. wyniosły 57.706 tys. zł, Grupa Kapitałowa ma zagwarantowane finansowanie poprzez kredyty w rachunku bieżącym na łączną kwotę 9.500 tys. zł. Przedsięwzięte kroki w zakresie zarządzania zasobami finansowymi gwarantują pełną zdolność wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań i zabezpieczają bieżącą płynność. Celem procesu zarządzania ryzykiem płynności finansowej jest zapewnienie bezpieczeństwa i stabilizacji finansowej Grupy, a podstawowym narzędziem ograniczającym powyższe ryzyko jest bieżący przegląd dopasowania terminów zapadalności aktywów

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

i pasywów. Grupa Kapitałowa na bieżąco monitoruje poziom swoich wskaźników płynności. Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingów została przedstawiona została w nocie 19 natomiast z tytułu kredytów i pożyczek w nocie 20.

Ryzyko kredytowe

Grupa Kapitałowa potencjalnie narażona jest na ryzyko kredytowe, które powstaje w przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów w bankach, a także należności i pożyczek. Zarządzanie ryzykiem kredytowym ma miejsce głównie poprzez analizę wiarygodności kontrahentów, w wyniku której ustalane są warunki płatności wymagane w zależności od oceny wiarygodności kontrahentów. Przed podjęciem współpracy z nowym klientem następuje wstępna ocena jego zdolności kredytowej i wyznaczany jest wstępny poziom maksymalnego zadłużenia, który podlega monitorowaniu. W oparciu o historię współpracy i terminowość spłat limit podlega dalszym zmianom.

Ponadto, Grupa Kapitałowa monitoruje salda przeterminowanych należności w odniesieniu do każdego pojedynczego klienta i w razie konieczności podejmuje czynności windykacyjne. Ewentualne pożyczki udzielane są podmiotom, co do których w opinii Zarządu nie ma istotnego ryzyka niewywiązania się z zobowiązania. Analiza przeterminowania należności z tytułu dostaw i usług przedstawiona jest w nocie 9. Maksymalna ekspozycja na to ryzyko kredytowe równa jest wartości bilansowej tych instrumentów (środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów w bankach, a także należności i pożyczek).

Ryzyko kursu walutowego

W Grupie Kapitałowej występuje ryzyko kursu walutowego związane z obrotem międzynarodowym. Grupa Kapitałowa stara się zmniejszyć ten rodzaj ryzyka poprzez naturalny hedging, dopasowując odpowiednio waluty przychodów i kosztów. Trans Polonia świadczy usługi przewozowe na terenie Polski i za granicą. Walutą najczęściej występującą w sprzedaży zagranicznej jest euro. Jednocześnie część kosztów ponoszonych jest również w tej walucie. Głównie są to koszty obsługi przewozów (m. in. koszty obcych usług transportowych, paliwa oraz przymusowe opłaty za korzystanie z dróg za granicą). Część zobowiązań leasingowych zaciągnięta jest w walucie euro, a miesięczne raty leasingowe spłacane są również w tej walucie.. W 2019 roku Grupa Kapitałowa otrzymywała więcej z tytułu sprzedaży zagranicznej niż ponosiła kosztów w euro. Grupa Kapitałowa nie stosuje instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

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

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
W walucie PLN	48 905	46 119
W EUR po przeliczeniu na PLN	10 186	8 312
Należności krótkoterminowe, razem	59 091	54 430

ŚRODKI PIENIĘŻNE ICH EKWIWALENTY (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w PLN	49 745	45 674
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w EUR po przeliczeniu na PLN	7 958	2 850
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w USD po przeliczeniu na PLN	2	2
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w CZK po przeliczeniu na PLN	1	1
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	57 706	48 528

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
W walucie polskiej	26 789	23 978
W walutach obcych, w tym:	8 818	8 110
W EUR po przeliczeniu na PLN	8 818	8 110
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	35 607	32 089

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w PLN	63 196	24 505
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w EUR po przeliczeniu na PLN	19 275	20 601
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	82 472	45 106
- długoterminowe	60 359	35 216
- krótkoterminowe	22 113	9 890

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą kursów walut w latach 2018-2019.

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o -3%	Zmiana o -3%
		Wpływ na wynik roku	Wpływ na wynik roku
	31.12.2019	EUR	EUR
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	10 186	306	-306
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			
W EUR po przeliczeniu na PLN	7 958	239	-239
W USD po przeliczeniu na PLN	2		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	8 818	-265	265
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
W EUR po przeliczeniu na PLN	19 275	-578	578
Razem wpływ na wynik roku		-298	298

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o 3%	Zmiana o -3%
		Wpływ na wynik roku	Wpływ na wynik roku
	31.12.2018	EUR	EUR
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	8 312	249	-249
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			
W EUR po przeliczeniu na PLN	2 850	86	-86
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych			
W EUR po przeliczeniu na PLN	8 110	-243	243
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
W EUR po przeliczeniu na PLN	20 601	-618	618
Razem wpływ na wynik roku		-526	526

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**Ryzyko stopy procentowej

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

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

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o		Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o	
		0,2%	-0,2%		0,2%	-0,2%
	Stan na 31.12.2019	Wpływ na wynik roku		Stan na 31.12.2018	Wpływ na wynik roku	
Pożyczki udzielone	1 502	3	-3	2 377	5	-5
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	57 706	115	-115	48 528	97	-97
Kredyty i pożyczki	42 233	-84	84	49 306	-99	99
Zobowiązania z tytułu leasingu	82 472	-165	165	45 106	-90	90
Razem wpływ na wynik roku		-131	131		-87	87

Ryzyko cenowe

Grupa świadczy usługi przewozowe w oparciu o flotę własną i podwykonawców. W związku z tym istotnym czynnikiem kosztotwórczym są ceny paliw. Wzrost cen paliw ma znaczący wpływ na rentowność własnych jednostek transportowych oraz koszty ponoszone przez podwykonawców, którzy mogą domagać się wzrostu stawek frachtowych. Grupa minimalizuje możliwość trwałego i istotnego pogorszenia rentowności poprzez zawieranie w umowach ze zleceniodawcami klauzul, dotyczących wzrostu stawek frachtowych w sytuacji wzrostu cen paliw lub bezpośredniego pokrywania przez zleceniodawcę poniesionego kosztu paliwa. Ponadto, specjalistyczny charakter prowadzonej działalności, powoduje, że zleceniodawcy za cenę zapewnienia bezpieczeństwa i terminowości dostaw ładunków są gotowi płacić wyższe stawki frachtowe niż w przypadku przewozów niewyspecjalizowanych, gdzie panuje o wiele większa konkurencja. Priorytetem dla zleceniodawców w zakresie realizowanych przez Grupę przewozów jest ich jakość (bezpieczeństwo i terminowość), nie zaś cena.

NOTA 35 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Zobowiązania ogółem (zobowiązania i rezerwy)	169 640	134 920
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-57 706	-48 528
Zadłużenie netto	111 935	86 392
Kapitały własne	121 546	112 278
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	92%	77%

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

NOTA 36 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, PORĘCZENIA I GWARANCJE

Grupa Kapitałowa Trans Polonia posiada następujące zobowiązania i aktywa warunkowe:

- gwarancja bankowa wystawiona w dniu 26 kwietnia 2016 r. na zlecenie Inter TP Sp. z o.o. S.K.A., ING Bank Śląski S.A. na kwotę 150 tys. zł na rzecz Lotos Asphalt Sp. z o.o. tytułem należytego wykonania umowy transportowej. Termin ważności gwarancji - 30 stycznia 2022 r.,

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

- gwarancja bankowa wystawiona w dniu 25 listopada 2016 r. na zlecenie Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., przez ING Bank Śląski S.A. na łączną kwotę 60 tys. EUR na rzecz Zrzeszenia Międzynarodowych Przewoźników w Polsce z siedzibą w Warszawie tytułem zabezpieczenia wykonania zobowiązania Zleceniodawcy w stosunku do Beneficjenta z tytułu zapłaty cła i innych opłat wynikających ze stosowania Konwencji celnej dotyczącej międzynarodowego przewozu towarów z zastosowaniem karnetów TIR (Konwencja TIR). Termin ważności gwarancji - 30 listopad 2022 r.,

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

Ponadto zabezpieczeniem spłaty wszystkich umów leasingu i kredytów udzielonych przez Banki są weksle własne in blanco wystawione przez Emitenta. Informacje na temat wysokości zobowiązań z tytułu kredytów i leasingu znajdują się w notach 19 i 20.

NOTA 37 INFORMACJE I TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Transakcje z jednostkami powiązanymi - sprzedaż, zakupy	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Przychody ze sprzedaży łącznie, w tym sprzedaży do:	0	0
Zakupy od podmiotów powiązanych, w tym od:	220	234
innych jednostek powiązanych	220	234

Transakcje z jednostkami powiązanymi - 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:	423	317
zarządu/ kadry kierowniczej	423	317
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym do:	13	49
innych jednostek powiązanych	13	49

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

NOTA 38 WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ GRUPY

	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Zarząd jednostki dominującej		
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
Zarząd jednostki zależne *		
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym:	14	14
- Dariusz Cegielski	7	7
- Krzysztof Luks	4	4
- Adriana Bosiacka	3	3
Rada Nadzorcza jednostki dominującej		
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym:	61	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
- Stachura Piotr	6	0
Rada Nadzorcza jednostek zależnych *		
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym:	33	21
- Dariusz Cegielski	10	6
- Krzysztof Luks	13	15
- Adriana Bosiacka	10	0

* Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu Spółki w spółkach bezpośrednio i pośrednio zależnych.

NOTA 39 WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ

	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Pozostali członkowie głównej kadry kierowniczej		
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze	665	664
Premia wypłacona za rok poprzedni	503	233
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	4

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

NOTA 40 INFORMACJE NA TEMAT ZATRUDNIENIA

W tabeli poniżej przedstawiono informacje na temat średniego zatrudnienia w Grupie:

ZATRUDNIENIE	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Średnie zatrudnienie razem	400	432

NOTA 41 PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

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

zmiana stanu należności	Okres zakończony 31.12.2019	Okres zakończony 31.12.2018
Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-1 888	-5 696
- nabycie udziałów w jednostce współzależnej Ultra Chem S.A.	0	1
- zmiana stanu należności z tyt. podatku dochodowego	-402	-66
- zmiana stanu należności z innych korekt	-16	0
Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	-2 306	-5 761

Zmiana stanu zobowiązań	Okres zakończony 31.12.2019	Okres zakończony 31.12.2018
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek, kredytów i zobowiązań z tytułu leasingu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	4 158	-173
- zmiana stanu zobowiązań z tyt. podatku dochodowego	-639	0
- zmiana stanu zobowiązań z tyt. nabycia aktywów trwałych	-156	-73
- zmiana stanu zobowiązań z tyt. innych korekt	-133	-144
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek, kredytów i zobowiązań z tytułu leasingu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	3 230	-390

Uzgodnienie nabycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych wykazanych w notach 1 i 2 do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	Okres zakończony 31.12.2019	Okres zakończony 31.12.2018
Nabycie wartości niematerialnych wg tabeli w nocie 1	-194	-158
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych wg tabeli w nocie 2	-7 344	-3 674
Korekta o niezapłacone zobowiązania z tyt. nabycia	156	73
Korekta o potrącone płatności z tyt. nabycia	495	0
Zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku przekwalifikowania środka z Prawa do użytkowania aktywa	654	0
Zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku przekwalifikowania środka z nakładów i aktywów przeznaczonych do sprzedaży	257	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych w celu oddania w leasing zwrotny	0	-1 107
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	-5 975	-4 867

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TRANS POLONIA
ZA OKRES 01.01.–31.12.2019 R.**

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

NOTA 42 ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym. Grupa ujawniła potencjalny wpływ koronowirusa 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.