



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

---

<i>WYBRANE DANE FINANSOWE .....</i>	<i>4</i>
<i>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....</i>	<i>5</i>
<i>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....</i>	<i>6</i>
<i>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....</i>	<i>7</i>
<i>SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH .....</i>	<i>8</i>
<i>DODATKOWE OBJAŚNIENIA I INFORMACJE .....</i>	<i>9</i>
<i>OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI .....</i>	<i>11</i>
<i>NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</i>	<i>27</i>
NOTA 1    Wartości niematerialne.....	27
NOTA 2    Rzeczowe aktywa trwałe.....	27
NOTA 3    Inwestycje w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach .....	29
NOTA 4    Pozostałe aktywa finansowe .....	30
NOTA 5    Należności długoterminowe.....	30
NOTA 6    Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	31
NOTA 7    Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....	32
NOTA 8    Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	35
NOTA 9    Pozostałe aktywa .....	35
NOTA 10    Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży .....	35
NOTA 11    Kapitał zakładowy.....	35
NOTA 12    Akcje własne .....	36
NOTA 13    Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej .....	36
NOTA 14    Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych .....	36
NOTA 15    Kapitał rezerwowy .....	37
NOTA 16    Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego .....	37
NOTA 17    Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji.....	37
NOTA 18    Rezerwy na świadczenia pracownicze .....	39
NOTA 19    Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania .....	39

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

---

NOTA 20	Pozostałe zobowiązania.....	40
NOTA 21	Przychody ze sprzedaży .....	40
NOTA 22	Koszty według rodzajów .....	40
NOTA 23	Pozostałe przychody operacyjne .....	41
NOTA 24	Pozostałe koszty operacyjne .....	41
NOTA 25	Przychody finansowe.....	41
NOTA 26	Koszty finansowe.....	42
NOTA 27	Zysk przypadający na jedną akcję .....	42
NOTA 28	Dywidenda .....	42
NOTA 29	Segmenty sprawozdawcze.....	43
NOTA 30	Instrumenty finansowe .....	43
NOTA 31	Zarządzanie ryzykiem finansowym .....	45
NOTA 32	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym .....	48
NOTA 33	Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje.....	48
NOTA 34	Rozliczenia podatkowe.....	49
NOTA 35	Informacje o podmiotach powiązanych i transakcje z podmiotami powiązanymi.....	49
NOTA 36	Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki .....	50
NOTA 37	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	51
NOTA 38	Informacje na temat zatrudnienia .....	51
NOTA 39	Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania przepływów pieniężnych .....	51
NOTA 40	Istotne zdarzenia po dacie bilansowej .....	52

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 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 01.01.2018- 31.12.2018 i na dzień 31.12.2018	za okres 01.01.2017- 31.12.2017 i na dzień 31.12.2017	za okres 01.01.2018- 31.12.2018 i na dzień 31.12.2018	za okres 01.01.2017- 31.12.2017 i na dzień 31.12.2017
Przychody netto ze sprzedaży	13 009	11 337	3 049	2 671
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 794	-165	-420	-39
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-103	181	-24	43
Zysk (strata) netto przypadający Akcjonariuszom jednostki dominującej	195	675	46	159
Całkowite dochody ogółem przypadające Akcjonariuszom jednostki dominującej	195	675	46	159
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 568	2 256	838	531
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	42 416	-37 608	9 939	-8 860
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-12 703	37 649	-2 977	8 870
Przepływy pieniężne netto, razem	33 281	2 296	7 800	541
Aktywa razem	126 845	128 448	29 499	30 796
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 694	36 455	9 231	8 740
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	16 992	13 856	3 952	3 322
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	22 702	22 600	5 279	5 418
Kapitał własny	87 151	91 993	20 268	22 056
Kapitał zakładowy	2 285	2 285	531	548
Liczba akcji – w szt.	22 847 711	22 847 711	22 847 711	22 847 711
Zysk (strata) netto na akcję	0,01	0,04	0,00	0,01
Wartość księgowa na akcję	3,81	5,02	0,89	1,20
Wyplacona dywidenda na akcję	0,21	0	0,05	0

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

Pozycje bilansowe :

wg średniego kursu podanego przez Narodowy Bank Polski

na dzień 31 grudnia 2018 roku – 4,3000 zł

na dzień 31 grudnia 2017 roku – 4,1709 zł

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych:

wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca

12 miesięcy 2018 roku – 4,2669 zł

12 miesięcy 2017 roku – 4,2447 zł

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Sprawozdanie z sytuacji finansowej**

	Nota	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>71 396</b>	<b>64 937</b>
Wartości niematerialne	1	135	165
Rzeczowe aktywa trwałe	2	40 126	34 458
Inwestycje w jednostki zależne i wspólne przedsięwzięcia	3	26 042	26 162
Pozostałe aktywa finansowe	4	2 037	0
Należności długoterminowe	5	3 051	4 146
Pozostałe aktywa trwałe		5	6
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>55 450</b>	<b>63 511</b>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	8 037	6 971
Należności z tytułu podatku dochodowego	7	0	435
Pozostałe aktywa finansowe	4	10 173	52 308
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	36 530	3 249
Pozostałe aktywa	9	710	547
<b>A k t y w a r a z e m</b>		<b>126 845</b>	<b>128 448</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>		<b>87 151</b>	<b>91 993</b>
Kapitał zakładowy	11	2 285	2 285
Akcje własne	12	-55	-55
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	13	73 303	73 303
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	14	9 663	13 785
Pozostałe kapitały rezerwowe	15	2 000	2 000
Nierozliczony zysk (strata) z lat ubiegłych		-241	0
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		195	675
<b>Zobowiązania i rezerwy długoterminowe</b>		<b>16 992</b>	<b>13 856</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	2 038	2 393
Rezerwa na świadczenia pracownicze	18	22	18
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	16	14 737	11 132
Pozostałe zobowiązania	20	195	312
<b>Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe</b>		<b>22 702</b>	<b>22 600</b>
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i obligacji	17	15 340	15 345
Rezerwa na świadczenia pracownicze	18	103	93
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	16	6 026	6 145
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	19	858	899
Pozostałe zobowiązania	20	374	117
<b>P a s y w a r a z e m</b>		<b>126 845</b>	<b>128 448</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

	Noty	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
<b><i>Działalność kontynuowana</i></b>			
Przychody netto ze sprzedaży	21	13 009	11 337
Koszt własny sprzedaży	22	6 828	6 007
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>		<b>6 181</b>	<b>5 330</b>
Koszty ogólnego zarządu	22	8 002	5 888
Pozostałe przychody operacyjne	23	204	845
Pozostałe koszty operacyjne	24	177	453
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>-1 794</b>	<b>-165</b>
Przychody finansowe	25	3 067	1 632
Koszty finansowe	26	1 376	1 286
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>-103</b>	<b>181</b>
Podatek dochodowy	7	-298	-493
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>195</b>	<b>675</b>
<b><i>Działalność zaniechana</i></b>			
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>195</b>	<b>675</b>
<b>Całkowite dochody netto</b>		<b>195</b>	<b>675</b>
<b><i>Podstawowy zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr</i></b>			
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	27	0,01	0,04
dotyczący działalności kontynuowanej	27	0,01	0,04
<b><i>Zysk/strata rozdzielony przypadający na jedną akcję w zł i gr</i></b>			
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	27	0,01	0,04
dotyczący działalności kontynuowanej	27	0,01	0,04

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

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

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Kapitał rezerwowy inne tytuły	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
<b>Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2017</b>								
<b>Kapitał własny na początek okresu</b>	<b>1 435</b>	<b>-55</b>	<b>28 603</b>	<b>12 147</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>1 638</b>	<b>45 768</b>
Emisja akcji	850	0	44 700	0	0	0	0	45 550
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	0	0	0	1 638	0	0	-1 638	0
Całkowite dochody za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	675	675
<b>Kapitał własny na koniec okresu</b>	<b>2 285</b>	<b>-55</b>	<b>73 303</b>	<b>13 785</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>675</b>	<b>91 993</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	nota	Okres zakończony 31.12.2018	Okres zakończony 31.12.2017
<b>Działalność operacyjna</b>			
<b>Zysk / Strata przed opodatkowaniem</b>		<b>-103</b>	<b>181</b>
<b>Korekty razem:</b>		<b>3 670</b>	<b>2 074</b>
Amortyzacja		4 432	3 989
Odsetki i zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		1 271	57
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-343	-836
Zmiana stanu rezerw, pozostałych aktywów i pozostałych zobowiązań		-305	3 979
Zmiana stanu zapasów		0	76
Zmiana stanu należności	39	234	-5 049
Zmiana stanu zobowiązań	39	-54	294
Otrzymane dywidendy		-2 000	0
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		435	-435
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>3 568</b>	<b>2 256</b>
<b>Działalność inwestycyjna</b>			
<b>Wpływy</b>		<b>50 495</b>	<b>17 066</b>
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		148	5 637
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych, stowarzyszonych		0	6
Zbycie jednostek uczestnictwa w funduszu i certyfikatów inwestycyjnych		47 340	0
Splata pożyczek przez jednostki powiązane oraz pozostałe jednostki		1 000	11 000
Dywidenda otrzymana od jednostek zależnych		2 000	0
Otrzymane odsetki		6	424
<b>Wydatki</b>		<b>-8 078</b>	<b>-54 675</b>
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	39	-73	-4 025
Nabycie jednostek uczestnictwa w funduszu i certyfikatów inwestycyjnych		0	-47 000
Nabycie jednostek zależnych, stowarzyszonych		-6	0
Udzielenie pożyczek dla jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek		-8 000	-3 650
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>42 416</b>	<b>-37 608</b>
<b>Działalność finansowa</b>			
<b>Wpływy</b>		<b>0</b>	<b>45 550</b>
Wpływy netto z emisji akcji		0	45 550
<b>Wydatki</b>		<b>-12 703</b>	<b>-7 901</b>
Dywidenda		-4 796	0
Splaty kredytów i pożyczek		0	-522
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-6 998	-6 596
Odsetki		-909	-783
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>-12 703</b>	<b>37 649</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>		<b>33 281</b>	<b>2 296</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>		<b>33 281</b>	<b>2 296</b>
Środki pieniężne na początek okresu		3 249	953
Środki pieniężne na koniec okresu		36 530	3 249



## **Dodatkowe objaśnienia i informacje**

### **1. Informacje o Spółce**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **2. Czas trwania Spółki**

Spółka została zawarta na czas nieoznaczony.

### **3. Okresy, za które prezentowane są historyczne informacje finansowe**

Okres, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Okresy, za który prezentowane są porównawcze dane finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

### **4. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 6 kwietnia 2019 roku.

### **5. Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji**

Uchwałą Zarządu jednostki dominującej z dnia 6 kwietnia 2019 roku sprawozdanie finansowe Trans Polonia S.A. za okres 12 miesięcy kończących się 31 grudnia 2018 roku zostało zatwierdzone do publikacji.

### **6. Kursy wymiany EUR do PLN**

	<b>Kurs średni</b>	<b>Kurs najwyższy</b>	<b>Kurs najniższy</b>	<b>Na koniec okresu</b>
2018	4,2669	4,3978	4,1423	4,3000
2017	4,2447	4,4157	4,1709	4,1709

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

**7. Skład organów zarządzających i nadzorczych Spółki w okresie 01.01-31.12.2018 r.**

Zarząd Spółki:

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

Rada Nadzorcza Spółki:

- Grzegorz Wanio – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Iwar Przyklang – Członek Rady Nadzorczej,
- Paweł Łakomy – Członek Rady Nadzorczej,
- Dominik Tomczyk - Członek Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Płachta - Członek Rady Nadzorczej,
- Marcin Marczuk – Członek Rady Nadzorczej
- Bartłomiej Stępień - Członek Rady Nadzorczej

**8. Inwestycje Spółki**

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procent posiadanych udziałów i głosów (bezpośrednio i pośrednio)	
			31.12.2018	31.12.2017
TP Sp. z o.o.	Tczew	pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	100%	100%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe przewozu płynnych ładunków chemicznych i spożywczych	100%	100%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe przewozu asfaltów	100%	100%
Quick OTP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe	100%	100%
OTP S.A.	Płock	usługi transportowe przewozu paliw	100%	100%
TRN Estate S.A.	Tczew	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi	100%	100%
Ultra Chem S.A.	Warszawa	nie prowadzi działalności operacyjnej	100%	50%

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

Podstawowa działalność operacyjna związana z usługami transportowymi świadczona jest przez podmioty – Tempo, Inter, OTP oraz 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., działalność z zakresu transportu cementu wykonywana jest przez Quick OTP S.A. S.K.A.

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

## **Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości**

### **1. Oświadczenie o zgodności z MSSF**

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

### **2. Podstawa sporządzania rocznego sprawozdania finansowego**

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

### **3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej**

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

### **4. Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości**

#### **a. Wartości niematerialne**

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

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

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

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

<b>Rodzaj aktywa</b>	<b>Stawka amortyzacji</b>
Oprogramowanie komputerowe	30%

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

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

#### **b. Rzeczowe aktywa trwałe**

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

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

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

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

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

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

***c. Rzeczowe aktywa trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu***

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

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

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

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

***d. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży***

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

***e. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych***

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

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

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

***f. Koszty finansowania zewnętrznego***

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

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

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

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce wtedy, gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

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

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

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

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

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

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

#### ***h. Aktywa finansowe***

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

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

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

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

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

- a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

- nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
- instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,

b) został zgodnie z MSR 39 wyznaczony do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody finansowe (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty finansowe (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument był najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowo); lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane. Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku żadne aktywa finansowe nie zostały wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

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

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

W sytuacji, gdy Spółka:

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

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

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

#### ***i. Utrata wartości aktywów finansowych***

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

#### **Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu**

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

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

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

#### **Aktywa finansowe wykazywane według kosztu**

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

#### **Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży**

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



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

***j. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności***

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

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

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

***k. Zapasy***

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

***l. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych***

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

***m. Pozostałe aktywa niefinansowe***

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

***n. Kapitały własne***

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

***o. Świadczenia pracownicze***

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

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

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

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

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

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

***p. Pozostałe rezerwy***

Rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:

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

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

***q. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania***

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

***r. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne***

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

***s. Przychody operacyjne***

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

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

*t. Przychody z tytułu odsetek*

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

*u. Dywidendy*

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

*v. Podatki*

**Podatek bieżący**

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

**Podatek odroczony**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **w. Zysk netto na akcję**

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

#### **5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

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

#### **Profesjonalny osąd**

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

- Klasyfikacja umów leasingowych

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

#### **Niepewność szacunków i założeń**

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

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

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

- Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

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

- Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

- Utrata wartości należności handlowych

Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Prawdopodobieństwo spłaty szacuje się na podstawie min. oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika.

- Utrata wartości inwestycji w spółki zależne

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

- Stawki amortyzacyjne

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

- 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

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

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

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

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

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

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

#### **6. Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty**

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Waluta	31 grudnia 2018	29 grudnia 2017
EUR	4,3000 zł	4,1709 zł

## **7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości**

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku za wyjątkiem przedstawionych poniżej. Poniższe zmiany do MSSF, zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie, jednak nie miały one istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe, nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Spółkę lub Spółka zdecydowała o niekorzystaniu z nowych opcji wyceny:

- MSSF 16 *Leasing* (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- KIMSF 23 *Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego* (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 *Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą* (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;

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. Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę Kapitałową zasady rachunkowości.

### **MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami**

MSSF 15 uchyla MSR 11 *Umowy o usługę budowlaną*, MSR 18 *Przychody* i związane z nimi interpretacje i ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów. Standard obowiązuje dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2018 lub później. MSSF 15 wprowadza model 5 kroków do rozpoznawania przychodów z tytułu umów z klientami. Według standardu, przychody są rozpoznawane w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, do którego Grupa (oczekuje, że) 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.

Spółka jako podmiot dominujący pełni obecnie w Grupie funkcje wspierającą działalność spółek zależnych. W związku z posiadanymi zasobami majątkowymi i osobowymi realizuje na rzecz części spółek z Grupy usługi z zakresu wynajmu taboru transportowego wraz z analizą i nadzorem nad ich stanem technicznym, usługi rachunkowe, controllingowe i administracyjne itp. Spółka zweryfikowała posiadane umowy ze spółkami zależnymi pod kątem 5 kroków: identyfikacja kontraktu, identyfikacja zobowiązań umownych, ustalenie ceny, alokacja ceny do zobowiązań umownych, ujęcie przychodu. Szczegółowo zostały zweryfikowane umowy zawierające składniki zmienne wynagrodzenia szczególnie pod kątem zawartych w nich rabatów i upustów itp.

Spółka na podstawie przeprowadzonej analizy potwierdziła, że klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczonej usługi, w momencie wykonywania przez jednostkę tej usługi, w którym to momencie przenosi kontrolę i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia.

Wprowadzenie standardu nie miało wpływu na wartość prezentowanych danych finansowych finansowym.

## **MSSF 9 Instrumenty finansowe**

Standard ten zastępuje dotychczasowy standard MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena oraz wszystkie wcześniejsze wersje MSSF 9. MSSF 9 łączy w sobie wszystkie trzy aspekty rachunkowości instrumentów finansowych: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń. MSSF 9 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

Klasyfikacja i wycena aktywów finansowych Spółki zgodnie z MSSF 9 przedstawia się następująco:

- Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie, utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, będących jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.
- Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, dla których skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego na moment zaprzestania ujmowania. Ta kategoria obejmuje aktywa finansowe, które spełniają kryterium SPPI oraz są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych.
- Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, dla których skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego na moment zaprzestania ujmowania.

Spółka dokonała oceny modelu biznesowego na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9, tj. 1 stycznia 2018 roku, a następnie zastosowała retrospektywnie niezależnie od tego, jaki był model biznesowy w poprzednich okresach sprawozdawczych do tych aktywów finansowych, dla których nie zaprzestano ujmowania przed dniem 1 stycznia 2018 roku. Spółka dokonała oceny spełnienia kryterium SPPI (Solely payment of principals and interests) w oparciu o fakty i okoliczności występujące w momencie początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych.

MSSF 9 nie wprowadza istotnych zmian w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych, z wyjątkiem modyfikacji, które nie powodują zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania finansowego. Nowy standard narzuca na jednostkę obowiązek ujmowania korekty wartości zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego jako przychodu lub kosztu w wyniku finansowym w momencie modyfikacji.

Po początkowym ujęciu jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w zamortyzowanym koszcie, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody lub w wartości godziwej przez wynik finansowy. Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”).

Wszystkie aktywa finansowe Spółki wyceniane dotychczas w wartości godziwej, dalej są wyceniane w wartości godziwej. Należności z tytułu dostaw i usług są utrzymywane dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy. Spółka nie sprzedaje należności handlowych w ramach faktoringu. Spółka korzysta z praktycznego zwolnienia i dla należności handlowych poniżej 12 miesięcy nie identyfikuje istotnych elementów finansowania.

Utrata wartości - Zastosowanie MSSF 9 zasadniczo zmienia podejście do utraty wartości aktywów finansowych poprzez odejście od koncepcji straty poniesionej na rzecz straty oczekiwanej, gdzie całość oczekiwanej straty kredytowej jest rozpoznawana ex-ante. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia wykorzystując swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Spółka przeprowadziła kalkulację związaną z posiadanymi instrumentami finansowymi które wskazuje, że wartość oczekiwanych strat kredytowych miała następujący wpływ na prezentowane dane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	na dzień 31.12.2017	Korekta MSSF 9	Na dzień 01.01.2018
Nierozliczony zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-241	-241
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 393	-56	2 336
Pozostałe zobowiązania	117	297	414
<b>P a s y w a r a z e m</b>	<b>2 510</b>	<b>0</b>	<b>2 510</b>

Po 1 stycznia 2018 roku nie opublikowano nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 roku. Standardy i interpretacje, które zostały wydane ale nie obowiązują ponieważ nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską lub zostały zatwierdzone przez Unię Europejską ale nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę zaprezentowane zostały w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok 2017. W pierwszym półroczu 2018 roku opublikowano:

- *Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu* opublikowane 7 lutego 2018 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później),
- *Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej* opublikowane 29 marca 2018 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

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

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

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

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- Zmiany do MSR 28 *Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach* (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017* (opublikowano dnia 12 grudnia 2017 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- Zmiany do MSR 19 *Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu* (opublikowano dnia 7 lutego 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- *Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej* (opublikowano dnia 29 marca 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;

- Zmiana do MSSF 3 *Połączenia jednostek* (opublikowano dnia 22 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE – mająca 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) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – 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.

### **Wdrożenie MSSF 16 Leasing**

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 Leasing („MSSF 16”), który zastąpił MSR 17 Leasing, KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing, SKI 15 Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne oraz SKI 27 Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Rachunkowość leasingodawcy zgodnie z MSSF 16 pozostaje zasadniczo niezmienną względem obecnej rachunkowości zgodnie z MSR 17. Leasingodawca dalej będzie ujmował wszystkie umowy leasingowe z zastosowaniem tych samych zasad klasyfikacji co w przypadku MSR 17, rozróżniając leasing operacyjny i leasing finansowy.

MSSF 16 wymaga, zarówno od leasingobiorcy jak i od leasingodawcy, dokonywania szerszych ujawnień niż w przypadku MSR 17.

Leasingobiorca ma prawo wyboru pełnego bądź zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, a przepisy przejściowe przewidują pewne praktyczne rozwiązania.

MSSF 16 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku i później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone w przypadku jednostek, które stosują MSSF 15 od daty lub przed datą pierwszego zastosowania MSSF 16. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie MSSF 16.

Spółka planuje wdrożenie MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej.

Spółka jest leasingobiorcą w przypadku umów najmu powierzchni biurowej oraz środka transportu.

Podsumowując, Spółka oczekuje, że wpływ wdrożenia MSSF 16 będzie następujący:

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Wpływ na dzień 31.12.2018
Prawo do użytkowania aktywa	475
<b>A k t y w a r a z e m</b>	<b>475</b>
Zobowiązania finansowe z tyt. leasingu (długoterminowe)	290
Zobowiązania finansowe z tyt. leasingu (krótkoterminowe)	185
<b>P a s y w a r a z e m</b>	<b>475</b>
<b>Wpływ netto na kapitał własny</b>	<b>0</b>

**Noty objaśniające do sprawozdania finansowego**

**NOTA 1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

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

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 31.12.2017	oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne i prawne, razem
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	232	232
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	95	95
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	2	2
<b>wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>325</b>	<b>325</b>
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	105	105
amortyzacja za okres	58	58
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	2	2
<b>skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>160</b>	<b>160</b>
<b>wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>165</b>	<b>165</b>

Na dzień bilansowy wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

**NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

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

ZMIANY RZECZOWYCH AKYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe, razem
<b>01.01-31.12.2017</b>					
<b>Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na początek okresu</b>	<b>1 800</b>	<b>333</b>	<b>36 866</b>	<b>258</b>	<b>39 256</b>
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	24	12 684	11	12 720
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	24	9	11	44
- zawarcia umów leasingu	0	0	12 676	0	12 676
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	59	4 790	14	4 863
- zbycia	0	0	4 181	0	4 181
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	59	609	14	682
<b>Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu</b>	<b>1 800</b>	<b>298</b>	<b>44 759</b>	<b>255</b>	<b>47 113</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>253</b>	<b>212</b>	<b>10 838</b>	<b>116</b>	<b>11 419</b>
Amortyzacja za okres	48	50	3 791	41	3 931
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	0	59	2 624	14	2 696
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>302</b>	<b>203</b>	<b>12 006</b>	<b>143</b>	<b>12 654</b>
<b>Wartość netto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu</b>	<b>1 498</b>	<b>95</b>	<b>32 753</b>	<b>112</b>	<b>34 458</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

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

Trans Polonia S.A. posiada zobowiązania zabezpieczone na rzeczowym majątku trwałym, dotyczące zabezpieczeń charakterystycznych dla środków trwałych finansowanych leasingiem. Na dzień 31.12.2018 wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Spółki wynosiła 40.126 tys. zł. Zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych związane są zobowiązaniami z tyt. kredytów i pożyczek opisanych w nocie 17, których zabezpieczeniem są hipoteki umowne łączne na nieruchomościach oraz zastawy rejestrowe na zbiorze aktywów wchodzących w skład przedsiębiorstwa, a także związane są z zobowiązaniami z tytułu leasingu finansowego opisanymi w nocie 16, które stanowią własność leasingodawców.

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

**NOTA 3 INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH**

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

Stan na 31.12.2017				
Nazwa spółki, forma prawna, siedziba	Sposób sprawowania władzy	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów (bezpośrednio)	Procent posiadanych głosów (bezpośrednio)
TP Sp. z o.o., Tczew	kontrola	25 050	100,00%	100,00%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	99,00%	99,00%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	1,94%	1,94%
Quick OTP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	0	1,00%	1,00%
TRN Estate S.A., Tczew	kontrola	1 000	100,00%	100,00%
Ultra Chem S.A., Warszawa	współkontrola	13	50,00%	50,00%
<b>Razem</b>		<b>26 162</b>		

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH WYCENIANYCH WG CENY NABYCIA	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
w jednostkach zależnych	26 042	26 150
we wspólnych przedsięwzięciach	0	13
<b>Razem</b>	<b>26 042</b>	<b>26 162</b>

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH - ZMIANA STANU	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
<b>Udziały i akcje w jednostkach zależnych na początek okresu</b>	<b>26 162</b>	<b>26 211</b>
- Zwiększenia z tytułu objęcia akcji/udziałów	6	0
- Zmniejszenia z tytułu zbycia	125	49
<b>Udziały i akcje w jednostkach zależnych na koniec okresu</b>	<b>26 042</b>	<b>26 162</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Na dzień 31 grudnia 2018 roku nastąpiły zmiany w składzie grupy w stosunku do stanu na 31.12.2017 r. polegające na zmianie posiadanych udziałów w spółce TP Sp. z o.o. w wyniku zawartej umowy sprzedaży z dnia 27 grudnia 2018 roku. Przed zawarciem umowy sprzedaży udziałowcem TP Sp. z o.o. była: Trans Polonia S.A. 100%. Po zawarciu umowy sprzedaży udziałowcem TP Sp. z o.o. są: Trans Polonia S.A. 99,5% udziałów oraz TRN Estate S.A. 0,5% udziałów.

Ponadto Trans Polonia S.A. w dniu 30 sierpnia 2018 r. nabyła 50% akcji w spółce Ultra Chem S.A. w której na dzień 31.12.2017 posiadała 50% akcji.

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

**NOTA 4 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE**

<b>POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
<b>Pożyczki udzielone, w tym:</b>	<b>12 209</b>	<b>4 902</b>
- jednostkom powiązanym	11 250	3 983
- pozostałym jednostkom	959	919
<b>Inne aktywa finansowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>47 406</b>
- jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne	0	47 406
<b>Pozostałe aktywa finansowe razem</b>	<b>12 209</b>	<b>52 308</b>
<b>Pozostałe aktywa finansowe przypadające na:</b>	<b>12 209</b>	<b>52 308</b>
- długoterminowe	2 037	0
- krótkoterminowe	10 173	52 308

<b>POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE - ZMIANA STANU</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
<b>Stan na początek okresu – pożyczki</b>	<b>4 902</b>	<b>12 453</b>
- Zwiększenia	8 308	3 872
- Zmniejszenia z tytułu spłaty	1 000	11 424
<b>Stan na koniec okresu – pożyczki</b>	<b>12 209</b>	<b>4 902</b>

**NOTA 5 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE**

<b>NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
- kaucja należytego wykonania umowy	2 976	3 996
- pozostałe	75	149
<b>Należności długoterminowe razem</b>	<b>3 051</b>	<b>4 146</b>

<b>NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK - ZMIANA STANU</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
<b>Stan na początek okresu - należności długoterminowe</b>	<b>4 146</b>	<b>0</b>
- Zwiększenia	0	4 146
- Zmniejszenia	1 095	0
<b>Stan na koniec okresu - należności długoterminowe</b>	<b>3 051</b>	<b>4 146</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 6 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
<b>Od jednostek powiązanych</b>	<b>5 878</b>	<b>5 004</b>
- z tytułu dostaw i usług	5 356	4 203
- pozostałe należności	522	801
<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>2 165</b>	<b>2 387</b>
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	926	1 252
- do 12 miesięcy	926	1 252
- z tytułu podatków i opłat z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	37	0
- z tytułu podatku VAT	37	0
- pozostałe należności, w tym:	1 202	1 136
- gwarancja należytego wykonania umowy	1 100	1 100
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>	<b>8 044</b>	<b>7 391</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	6	420
<b>Należności krótkoterminowe netto, razem</b>	<b>8 037</b>	<b>6 971</b>

ANALIZA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Należności nieprzeterminowane	2 811	4 224
Należności przeterminowane do 1 miesiąca	1 229	658
Należności przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 710	144
Należności przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	525	1
Należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	3
Należności przeterminowane powyżej 1 roku	8	425
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>6 282</b>	<b>5 455</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	6	420
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)</b>	<b>6 276</b>	<b>5 035</b>

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
Stan na początek okresu	420	426
<b>zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>zmniejszenia (z tytułu)</b>	<b>414</b>	<b>6</b>
- wykorzystanie odpisów	414	6
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>6</b>	<b>420</b>

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

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

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

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

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 7      PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY**

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku przedstawiają się następująco:

<b>Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>-298</b>	<b>-493</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-298	-493
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:</b>	<b>-298</b>	<b>-493</b>

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku / (straty) przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym licznym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku przedstawia się następująco:

<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>01.01.-31.12.2018 (niebadane)</b>	<b>01.01.-31.12.2017 (niebadane)</b>
<b>Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej</b>	<b>-103</b>	<b>181</b>
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (okres porównawczy: 19%)	-20	34
Podatkowe koszty emisji	0	-3 460
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	583	608
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	-2 010	-24
Pozostałe	-39	99
<b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 290% (2017: -272%)</b>	<b>-298</b>	<b>-493</b>
<b>Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie</b>	<b>-298</b>	<b>-493</b>



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 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 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	7 090	6 126	7 090	6 126
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-1	-78	0	3	-1	-74
Pożyczki udzielone (naliczone odsetki)	0	0	101	42	101	42
Aktywa finansowe - wycena jednostek uczestnictwa	0	0	0	76	0	76
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (różnice kursowe)	0	-2	15	0	15	-2
Koszty refinansowania	0	0	0	15	0	15
Zobowiązania finansowe	-3 945	-3 283	0	0	-3 945	-3 283
Zobowiązania z tytułu oczekiwanych strat kredytowych MSSF9	-49	0	0	0	-49	0
Rezerwy	-24	-21	0	0	-24	-21
Zobowiązania z tyt. obligacji	-64	-65	0	0	-64	-65
Strata podatkowa	-1 084	-420	0	0	-1 084	-420
<b>Aktywa (-) / rezerwa (+) z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:</b>	<b>-5 167</b>	<b>-3 870</b>	<b>7 205</b>	<b>6 263</b>	<b>2 038</b>	<b>2 393</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 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	6 126	965	0	7 090
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-74	73	0	-1
Pożyczki udzielone	42	58	0	101
Aktywa finansowe - wycena jednostek uczestnictwa	76	-76	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-2	17	0	15
Koszty refinansowania	15	-15	0	0
Zobowiązania finansowe	-3 283	-662	0	-3 945
Zobowiązania z tytułu oczekiwanych strat kredytowych MSSF9	-56	8	56	-49
Rezerwy	-21	-3	0	-24
Zobowiązania z tyt. obligacji	-65	1	0	-64
Strata podatkowa	-420	-663	0	-1 084
<b>Suma dodatnich różnic przejściowych</b>	<b>2 336</b>	<b>-298</b>	<b>56</b>	<b>2 038</b>

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 01.01.2017	ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	Stan na 31.12.2017
Rzeczowe aktywa trwałe	4 881	1 245	6 126
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-79	5	-74
Pożyczki udzielone	80	-38	42
Aktywa finansowe - wycena jednostek uczestnictwa	0	76	76
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1	-3	-2
Koszty refinansowania	0	15	15
Zobowiązania finansowe	-2 123	-1 160	-3 283
Rezerwy	-17	-4	-21
Zobowiązania z tyt. obligacji	-64	-1	-65
Szacowany przychód dot. pokrycia kosztów transakcji nabycia OTP S.A.	723	-723	0
Strata podatkowa	-516	96	-420
<b>Suma dodatnich różnic przejściowych</b>	<b>2 886</b>	<b>-493</b>	<b>2 393</b>

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Aktywo z tytułu podatku odroczonego (-)	-5 167	-3 870
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana (+)	7 205	6 263
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana (+)	0	0
<b>Aktywa (-) / Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego (+)</b>	<b>2 038</b>	<b>2 393</b>

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	435

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 8 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

ŚRODKI PIENIĘŻNE ICH EKWIWALENTY	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 530	3 249
Lokaty bankowe	30 000	0
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem</b>	<b>36 530</b>	<b>3 249</b>

**NOTA 9 POZOSTAŁE AKTYWA**

POZOSTAŁE AKTYWA	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
- rozliczenia międzyokresowe kosztów ubezpieczenia	583	384
- międzyokresowe rozliczenie odsetek od lokat	76	0
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów	50	163
<b>Pozostałe aktywa razem</b>	<b>710</b>	<b>547</b>

**NOTA 10 AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**

Na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2017 nie występują aktywa trwałe zaklasyfikowane do sprzedaży.

**NOTA 11 KAPITAŁ ZAKŁADOWY**

Stan na 31.12.2018 oraz 31.12.2017						
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.
<b>Liczba akcji, razem</b>				<b>22 847 711</b>		
<b>Kapitał zakładowy, razem (w zł)</b>				<b>2 284 771,10</b>		
<b>Wartość nominalna jednej akcji (w zł)</b>				<b>0,10</b>		

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Strukturę akcjonariatu wg stan na 31.12.2018 r. i 31.12.2017 r. przedstawiają poniższe tabele:

Stan na 31.12.2018					
Akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna (w zł)	Udział w kapitale zakładowym wg posiadanych akcji	% głosów
Dariusz Cegielski (poprzez Euro Investor Sp. z o.o.)	8 743 619	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%
<b>RAZEM</b>	<b>22 847 711</b>	<b>25 347 711</b>	<b>2 284 771,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Stan na 31.12.2017					
Akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna (w zł)	Udział w kapitale zakładowym wg posiadanych akcji	% głosów
Dariusz Cegielski (poprzez Euro Investor Sp. z o.o.)	8 593 624	11 093 624	859 362,40	37,61%	43,77%
Quercus TFI S.A.	2 568 689	2 568 689	256 868,90	11,24%	10,13%
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	7 304 020	7 304 020	730 402,00	31,97%	28,82%
<b>RAZEM</b>	<b>22 847 711</b>	<b>25 347 711</b>	<b>2 284 771,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**NOTA 12 AKCJE WŁASNE**

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

AKCJE WŁASNE	Stan na 31.12.2018 oraz 31.12.2017				
	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%

**NOTA 13 KAPITAŁ Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ WARTOŚCI NOMINALNEJ**

Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Wartość emisji	78 902	78 902
Koszty emisji (-)	-5 599	-5 599
Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	<b>73 303</b>	<b>73 303</b>

**NOTA 14 KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH**

KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
- Zyski zatrzymane	9 663	13 785
<b>Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych razem, razem</b>	<b>9 663</b>	<b>13 785</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 15 KAPITAŁ REZERWOWY**

<b>POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
- kapitał rezerwowy na skup akcji własnych	2 000	2 000
<b>Pozostałe kapitały rezerwowe, razem</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>

**NOTA 16 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO**

<b>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	20 763	17 277
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:</b>	<b>20 763</b>	<b>17 277</b>
- długoterminowe	14 737	11 132
- krótkoterminowe	6 026	6 145

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

<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU FINANSOWEGO, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>		
	<b>kapitał</b>	<b>odsetki</b>	<b>minimalne płatności z tyt. leasingu</b>
- płatne do 1 roku	6 026	319	6 345
- powyżej 1 roku do 5 lat	14 737	385	15 121
<b>Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego razem</b>	<b>20 763</b>	<b>704</b>	<b>21 466</b>

<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU FINANSOWEGO, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>		
	<b>kapitał (wartość bieżąca opłat)</b>	<b>odsetki</b>	<b>minimalne płatności z tyt. leasingu</b>
- płatne do 1 roku	6 145	265	6 411
- powyżej 1 roku do 5 lat	11 132	354	11 486
<b>Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego razem</b>	<b>17 277</b>	<b>620</b>	<b>17 897</b>

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

<b>ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
własne	14 426	9 560
używane na podstawie umowy leasingu	25 700	24 898
<b>Środki trwałe bilansowe, razem</b>	<b>40 126</b>	<b>34 458</b>

**NOTA 17 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI**

<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
- obligacje korporacyjne	15 340	15 345
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, z tego przypadające na:</b>	<b>15 340</b>	<b>15 345</b>
- krótkoterminowe	15 340	15 345

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
- kredyty i pożyczki w walucie krajowej PLN	15 340	15 345
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, z tego przypadające na:</b>	<b>15 340</b>	<b>15 345</b>
- krótkoterminowe	15 340	15 345

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I OBLIGACJI Stan na 31.12.2017				
Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Kwota kredytu / emisji obligacji	Kwota kredytu / emisji obligacji pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
	PLN	PLN		
ING Bank Śląski SA	3 700	0	WIBOR 3M + marża rynkowa	28.02.2018
OTP S.A. w Płocku	12 000	15 345	WIBOR 3M + marża rynkowa	8.04.2018
	3 000			10.11.2018
<b>Razem</b>		<b>15 345</b>		

Kredyt w rachunku bieżącym - Na dzień 31.12.2018 r. Trans Polonia S.A. dysponuje limitem kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 3.700 tys. zł, nie wykorzystanym na ten dzień, przyznany jej w ramach umowy kredytu zawartej w dniu 11 lutego 2016 r. przez Trans Polonia S.A. oraz podmioty powiązane tj. spółka TP sp. z o.o., Quick TP sp. z o.o. S.K.A, spółka Inter TP sp. z o.o. S.K.A, spółka Tempo TP sp. z o.o. S.K.A. oraz spółka TRN Estate S.A z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach. Kredyt oprocentowany jest w oparciu o stawkę WIBOR 3M powiększoną o marżę rynkową. Na zabezpieczenie wiarygodności Banku zawarte zostały z ING Bankiem Śląskim S.A. umowy zabezpieczenia ustanawiające ograniczone prawa rzeczowe m.in. na znaczących aktywach Spółki oraz spółek zależnych w tym zastaw finansowy na akcjach i udziałach, zastaw rejestrowy na przedsiębiorstwie, który skutkuje tym że wszystkie aktywa wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2018 r. o wartości 126.845 tys. zł stanowią zabezpieczenie z tyt. w/w zobowiązania.

Obligacje - Na mocy Uchwały z dnia 20.03.2018 r. Zarząd Trans Polonia S.A. postanowił wyemitować 12 (dwanaście) niezabezpieczonych obligacji imiennych serii oznaczonej literą E o wartości nominalnej 1.000 tys. zł każda i łącznej wartości nominalnej 12.000 tys. zł oprocentowanych w skali roku w

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

wysokości stopy WIBOR dla depozytów 3 miesięcznych powiększonej o marżę i po cenie emisyjnej jednej Obligacji równej wartości nominalnej jednej Obligacji. Obligacje zostały objęte w dniu 9 kwietnia 2018 r. przez spółkę OTP S.A. z siedzibą w Płocku, zależną w 100% od Trans Polonia S.A.

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

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

Na dzień 31.12.2018 r. nie wystąpiło naruszenie w/w zobowiązań.

**NOTA 18 REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE**

<b>REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	22	18
- rezerwa na niewykorzystane świadczenia urlopowe	103	93
<b>Pozostałe rezerwy razem, w tym przypadające na</b>	<b>125</b>	<b>112</b>
- długoterminowe	22	18
- krótkoterminowe	103	93

<b>ZMIANA STANU REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
<b>Rezerwa na niewykorzystane świadczenia urlopowe</b>		
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>112</b>	<b>89</b>
- zwiększenia z tytułu utworzenia rezerwy	30	83
- zmniejszenia z tytułu rozwiązania rezerwy	16	61
<b>Rezerwy na świadczenia pracownicze razem, w tym przypadające na:</b>	<b>125</b>	<b>111</b>
- długoterminowe	22	18
- krótkoterminowe	103	93

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych w oparciu o raport aktuarialny. Przyjęto w tym celu podstawowe założenia: stopa dyskonta 3,10%, średni ważony współczynnik mobilności pracowniczej 4,64%, średnia stopa wzrostu wynagrodzeń 3,2%.

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

**NOTA 19 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**

<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
<b>Wobec jednostek powiązanych</b>	<b>63</b>	<b>57</b>
- z tytułu dostaw i usług	63	57
<b>Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>795</b>	<b>843</b>
- z tytułu dostaw i usług	709	501
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych	83	66
- rozrachunki z tytułu VAT należnego	0	272
- pozostałe	3	3
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, razem</b>	<b>858</b>	<b>899</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

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

**NOTA 20 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**

<b>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
- usługi do wykonania w przyszłych okresach	312	429
- zobowiązanie na oczekiwane straty zgodnie z MSSF9	257	0
<b>Pozostałe zobowiązania razem, w tym przypadające na</b>	<b>570</b>	<b>429</b>
- długoterminowe	195	312
- krótkoterminowe	374	117

**NOTA 21 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
Kraj	12 853	11 337
Sprzedaż poza terenem kraju	156	0
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>13 009</b>	<b>11 337</b>

<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA ASORTYMENTOWA)</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
Usługi transportowo-spedycyjne	168	5
Dzierżawa taboru	10 452	9 516
Obsługa administracyjna	1 028	1 055
Reklama	117	39
Refakturowanie poniesionych kosztów	879	515
Inne	364	207
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>13 009</b>	<b>11 337</b>

**NOTA 22 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW**

<b>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
Amortyzacja	4 432	3 989
Zużycie materiałów i energii	868	698
Usługi obce	5 214	3 118
Podatki i opłaty	335	348
Wynagrodzenia	2 072	1 961
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	347	327
Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	1 562	1 331
Wartość sprzedanych towarów	0	123
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>14 830</b>	<b>11 894</b>
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-8 002	-5 888
<b>Koszt własny sprzedaży</b>	<b>6 828</b>	<b>6 007</b>

<b>Koszty amortyzacji ujęte w zysku lub stracie</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
<b>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:</b>	<b>4 011</b>	<b>3 610</b>
Amortyzacja środków trwałych	4 011	3 610
Amortyzacja aktywów niematerialnych	0	0
<b>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:</b>	<b>421</b>	<b>378</b>
Amortyzacja środków trwałych	375	321
Amortyzacja aktywów niematerialnych	46	58



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

<b>KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
Wynagrodzenia	2 059	1 945
Ubezpieczenia społeczne	283	264
Koszty rezerw na niewykorzystane urlopy	14	17
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0	0
Szkolenia pracowników	23	35
Pozostałe świadczenia pracownicze	41	28
<b>Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:</b>	<b>2 419</b>	<b>2 288</b>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	0	111
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 419	2 177

**NOTA 23 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16	251
Odszkodowania, przychody z tyt. kar	184	490
Dotacje i dopłaty	0	11
Zwrot VAT zagranica	4	5
Odwrocenie odpisów na należności	0	47
Inne	1	41
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem</b>	<b>204</b>	<b>845</b>

**NOTA 24 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
Kary, odszkodowania	170	407
Inne	8	46
<b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>	<b>177</b>	<b>453</b>

**NOTA 25 PRZYCHODY FINANSOWE**

<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
<b>Dywidendy i udziały w zyskach</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>
<b>Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:</b>	<b>560</b>	<b>323</b>
- od udzielonych pożyczek	314	293
- odsetki pozostałe	246	29
<b>Zysk ze zbycia udziałów w jednostkach zależnych</b>	<b>80</b>	<b>0</b>
<b>Nadwyżka dodatnich różnic kursowych</b>	<b>0</b>	<b>655</b>
<b>Aktualizacja wartości w aktywów finansowych</b>	<b>0</b>	<b>401</b>
<b>Inne przychody finansowe</b>	<b>427</b>	<b>253</b>
- przychody z gwarancji	209	164
- premia inwestycyjna	99	89
- dyskonto należności długoterminowych	79	0
- rozliczenie MSSF9	40	0
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>3 067</b>	<b>1 632</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 26 KOSZTY FINANSOWE**

<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
<b>Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:</b>	<b>905</b>	<b>801</b>
- od kredytów, pożyczek i obligacji	565	571
- od umów leasingowych	339	229
- odsetki pozostałe	1	2
<b>Nadwyżka ujemnych różnic kursowych</b>	<b>365</b>	<b>0</b>
<b>Strata ze zbycia udziałów w jednostkach zależnych</b>	<b>0</b>	<b>43</b>
<b>Aktualizacja wartości udziałów w jednostkach zależnych</b>	<b>66</b>	<b>0</b>
<b>Pozostałe koszty finansowe, w tym:</b>	<b>39</b>	<b>441</b>
- dyskonto należności długoterminowych	0	404
- pozostałe koszty	39	37
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>1 376</b>	<b>1 286</b>

**NOTA 27 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ**

	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
<b>Zysk przypadający na jedną akcję w zł i gr</b>		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,01	0,04
<b>Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr</b>		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,01	0,04

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

<b>Działalność kontynuowana</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
Zysk (strata) netto danego roku dla celów wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję (podlegający podziałowi pomiędzy akcjonariuszy jednostki dominującej)	<b>195</b>	<b>675</b>

<b>Liczba wyemitowanych akcji</b>	<b>01.01-31.12.2018</b>	<b>01.01-31.12.2017</b>
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	<b>22 847 711</b>	<b>18 329 903</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	<b>22 847 711</b>	<b>18 329 903</b>

**NOTA 28 DYWIDENDA**

Walne Zgromadzenie Trans Polonia S.A. w dniu 25 czerwca 2018 roku podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy. Łączna kwota dywidendy do podziału wyniosła 4.796 tys. zł, co oznacza, że w odniesieniu do akcji uprawnionych do dywidendy, kwota dywidendy przypadająca na jedną akcję wyniosła 0,21 zł. Kwota dywidendy pochodziła z jednostkowego zysku netto wypracowanego w 2017 roku, w wysokości 675 tys. zł oraz z kapitału zapasowego (z zysków zatrzymanych) w wysokości 4.122 tys. zł. Dywidenda została wypłacona 2 sierpnia 2018 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 2018 roku nie spowodowała niespełnienia jakiegokolwiek warunku umowy kredytowej z ING Bankiem Śląskim S.A.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 29 SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE**

Wyniki segmentów za rok 2018 zostały zaprezentowane w nocie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2018 w związku z identyfikacją segmentów na poziomie Grupy Kapitałowej Trans Polonia. Wyniki Trans Polonia S.A. wchodzi przede wszystkim w skład segmentu transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych, a wyniki które nie można bezpośrednio przypisać do tego segmentu, wykazywane są w pozostałych wynikach segmentu.

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

**NOTA 30 INSTRUMENTY FINANSOWE**

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

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

Aktywa finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
<b>Aktywa finansowe - dostępne do sprzedaży i wycenione w wartości godziwej , w tym:</b>	<b>0</b>	<b>47 406</b>
Jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne	0	47 406
<b>Pożyczki i należności, w tym:</b>	<b>23 261</b>	<b>16 019</b>
Należności długoterminowe	3 051	4 146
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	8 001	6 971
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe - pożyczki udzielone	2 037	0
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	10 173	4 902
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:</b>	<b>36 530</b>	<b>3 249</b>
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	6 530	3 249
Lokaty bankowe krótkoterminowe	30 000	0

Zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
<b>Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:</b>	<b>14 737</b>	<b>11 132</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	14 737	11 132
<b>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:</b>	<b>22 141</b>	<b>22 052</b>
Obligacje korporacyjne	15 340	15 345
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	6 026	6 145
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	775	562

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

W uzupełnieniu danych finansowych Spółka informuje, że na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2017 r. oraz w okresach sprawozdawczych za 12 miesięcy zakończonych 31.12.2018 r. oraz 31.12.2017 r.:

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

- 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 notcie 6 Spółka nie tworzyła innych odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych;
- nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności;
- nie miały miejsca przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

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

**Rok zakończony 31 grudnia 2018 roku**

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

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

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Rok zakończony 31 grudnia 2017 roku

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
<b>Aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży i wycenione w wartości godziwej , w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>401</b>
Jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne	0	0	0	401
<b>Pożyczki i należności, w tym:</b>	<b>294</b>	<b>-90</b>	<b>6</b>	<b>-404</b>
Należności długoterminowe	1	0	0	-404
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	0	-90	6	0
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	293	0	0	0
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:</b>	<b>28</b>	<b>-11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	28	-11	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>323</b>	<b>-101</b>	<b>6</b>	<b>-404</b>

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
<b>Długoterminowe obowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:</b>	<b>0</b>	<b>481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	147	481	0	0
<b>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:</b>	<b>801</b>	<b>275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kredyty w rachunku bieżącym	12	0	0	0
Obligacje korporacyjne	559	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	81	269	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	1	6	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>801</b>	<b>755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2017 r. wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej.

**NOTA 31 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 31.12.2018 wyniosły 36.530 tys. zł., Spółka ma zagwarantowane finansowanie poprzez kredyt w rachunku bieżącym na łączną kwotę 3.700 tys. zł, który na dzień 31.12.2018 r. nie został wykorzystany. Przedsięwzięte kroki w zakresie zarządzania zasobami finansowymi gwarantują pełną zdolność wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań i zabezpieczają bieżącą płynność. Spółka na bieżąco monitoruje poziom swoich wskaźników płynności.

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

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Ryzyko kredytowe

Spółka potencjalnie narażona jest na ryzyko kredytowe, które powstaje w przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów w bankach, a także należności i pożyczek. Zarządzanie ryzykiem kredytowym ma miejsce głównie poprzez analizę wiarygodności kontrahentów na poziomie Grupy Kapitałowej, w wyniku której ustalane są warunki płatności wymagane w zależności od wiarygodności kontrahentów. Sama Trans Polonia S.A. narażona jest pośrednio na ryzyko związane z nieterminowym otrzymywaniem płatności. W przypadku pojawienia się problemu związanego zatorami płatniczymi w danej spółce zależnej, może to mieć przełożenie na terminowe regulowanie należności tej spółki zależnej na rzecz jednostki dominującej. Ewentualne pożyczki udzielane są podmiotom, co do których w opinii Zarządu nie ma istotnego ryzyka niewywiązania się z zobowiązania. Analiza przeterminowania należności z tytułu dostaw i usług przedstawiona jest w nocie 6. Maksymalna ekspozycja na to ryzyko kredytowe równa jest wartości bilansowej tych instrumentów (środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów w bankach, a także należności i pożyczek).

Ryzyko kursu walutowego

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

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

<b>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
W walucie PLN	6 111	4 936
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 926	2 035
<b>Należności krótkoterminowe, razem</b>	<b>8 037</b>	<b>6 971</b>

<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
W walucie polskiej	803	866
W walutach obcych, w tym:	55	33
W EUR po przeliczeniu na PLN	55	33
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>858</b>	<b>899</b>

<b>ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU - STRUKTURA WALUTOWA</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w PLN	161	334
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w EUR po przeliczeniu na PLN	20 601	16 943
<b>Zobowiązania finansowe z tyt. leasingu razem</b>	<b>20 763</b>	<b>17 277</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

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

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

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą kursów walut w 2017 roku:

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o 3%		Zmiana o -3%	
		Wpływ na wynik roku		Wpływ na wynik roku	
	Stan na 31.12.2017	EUR	USD	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	2 035	61		-61	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty					
W EUR po przeliczeniu na PLN	188	6		-6	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	33	-1		1	
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego					
W EUR po przeliczeniu na PLN	16 943	-508		508	
<b>Razem wpływ na wynik roku</b>		<b>-443</b>	<b>0</b>	<b>443</b>	<b>0</b>

Ryzyko stopy procentowej

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

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą stóp procentowych w latach 2017-2018:

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o		Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o	
		1,0%	-1,0%		1,0%	-1,0%
	Stan na 31.12.2018	Wpływ na wynik roku		Stan na 31.12.2017	Wpływ na wynik roku	
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	6 530	65	-65	3 249	32	-32
Lokaty	30 000	300	-300	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	20 763	-208	208	17 277	-173	173
<b>Razem wpływ na wynik roku</b>		<b>158</b>	<b>-158</b>		<b>-140</b>	<b>140</b>

Ryzyko cenowe

Spółka w 2018 roku zakończyła inwestycję wolnych środków pieniężnych pozyskanych w 2017 roku z emisji akcji serii I w jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne. Obecnie Spółka nie dokonuje inwestycji wolnych środków pieniężnych w kapitałowe papiery wartościowe, a tym samym nie jest narażona na ryzyko cenowe. Wolne środki pieniężne przechowywane są na lokatach bankowych.

**NOTA 32 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM**

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Zobowiązania ogółem (zobowiązania i rezerwy)	39 694	36 455
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-36 530	-3 249
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>3 164</b>	<b>33 206</b>
<b>Kapitały własne</b>	<b>87 151</b>	<b>91 993</b>
<b>Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego</b>	<b>4%</b>	<b>36%</b>

**NOTA 33 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, PORĘCZENIA I GWARANCJE**

Na dzień 31.12.2018 r. Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

- gwarancje do umowy kredytu - w związku z zawarciem w dniu 11 lutego 2016 r. umowy kredytowej 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



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

wyjątkiem gwarancji udzielonej przez spółkę OTP S.A., której maksymalna kwota została ograniczona do kwoty w wysokości 62.000 tys. zł.

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

**NOTA 34 ROZLICZENIA PODATKOWE**

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Na dzień 31.12.2018 roku nie utworzono rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

**NOTA 35 INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

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

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

Transakcje z jednostkami powiązаныmi - sprzedaż, zakupy	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
<b>Przychody ze sprzedaży łącznie, w tym sprzedaży do:</b>	<b>11 453</b>	<b>10 149</b>
jednostek zależnych	11 453	10 149
<b>Zakupy od podmiotów powiązanych, w tym od:</b>	<b>541</b>	<b>387</b>
jednostek zależnych	307	199
innych jednostek powiązanych	234	189

Transakcje z jednostkami powiązаныmi - należności i zobowiązania	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
<b>Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym od:</b>	<b>5 878</b>	<b>5 004</b>
jednostek zależnych	5 561	4 203
zarządu/ kadry kierowniczej	317	801
<b>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym do:</b>	<b>113</b>	<b>103</b>
jednostek zależnych	63	57
innych jednostek powiązanych	49	46

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Pożyczki, obligacje i gwarancje udzielone jednostkom powiązanym	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
<b>Przychody z tytułu odsetek, w tym od:</b>	<b>274</b>	<b>254</b>
jednostek zależnych	274	254
<b>Przychody z tytułu gwarancji, w tym od:</b>	<b>189</b>	<b>164</b>
jednostek zależnych	189	164
<b>Koszty z tytułu odsetek, w tym dla:</b>	<b>554</b>	<b>559</b>
jednostek zależnych	554	559
<b>Koszty z tytułu gwarancji, w tym dla:</b>	<b>38</b>	<b>36</b>
jednostek zależnych	38	36

Pozostałe przychody operacyjne z jednostkami powiązanymi	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
<b>Przychody z tytułu kar, odszkodowań, w tym do:</b>	<b>12</b>	<b>4</b>
jednostek zależnych	12	4

Pozostałe koszty operacyjne od jednostek powiązanych	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
<b>Koszty z tytułu kar, odszkodowań, w tym od:</b>	<b>0</b>	<b>20</b>
jednostek zależnych	0	20

Pożyczki i obligacje z podmiotami powiązanymi	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
<b>Należności z tyt. udzielonych pożyczek i objętych obligacji, w tym od :</b>	<b>11 250</b>	<b>3 983</b>
jednostek zależnych	11 250	3 983
<b>Zobowiązania z tyt. otrzymanych pożyczek i wyemitowanych obligacji, w tym do :</b>	<b>15 340</b>	<b>15 345</b>
jednostek zależnych	15 340	15 345

**NOTA 36 WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ SPÓŁKI**

Zarząd	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
<b>Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym:</b>	<b>576</b>	<b>636</b>
- Dariusz Cegielski	324	324
- Krzysztof Luks	173	164
- Adriana Bosiacka	79	149
<b>Pozostałe świadczenia pracownicze w tym:</b>	<b>12</b>	<b>13</b>
- Dariusz Cegielski	5	5
- Krzysztof Luks	5	5
- Adriana Bosiacka	2	3

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Rada Nadzorcza	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
<b>Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym:</b>	<b>61</b>	<b>50</b>
- Grzegorz Wanio	11	8
- Iwar Przyklang	3	3
- Paweł Łakomy	11	8
- Dominik Tomczyk	8	8
- Krzysztof Płachta	11	8
- Marcin Marczuk	6	6
- Bartłomiej Stępień	11	8

**NOTA 37 WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIENEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2017
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	42	27
Inne usługi poświadczające	40	110
<b>Razem</b>	<b>82</b>	<b>137</b>

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

**NOTA 38 INFORMACJE NA TEMAT ZATRUDNIENIA**

STAN ZATRUDNIENIA	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	20	21
<b>Razem zatrudnieni</b>	<b>20</b>	<b>21</b>

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

zmiana stanu należności	Okres zakończony 31.12.2018	Okres zakończony 31.12.2017
<b>Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej</b>	<b>464</b>	<b>-7 177</b>
- zmiana stanu należności z tyt. podatku dochodowego	-435	435
- zmiana stanu należności z tyt. zbycia aktywów trwałych	205	1 618
- zmiana stanu należności z tyt. kaucji	0	75
<b>Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>	<b>234</b>	<b>-5 049</b>

zmiana stanu zobowiązań	Okres zakończony 31.12.2018	Okres zakończony 31.12.2017
<b>Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej</b>	<b>-41</b>	<b>296</b>
- zmiana stanu zobowiązań z tyt. nabycia aktywów trwałych	-13	-2
<b>Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>	<b>-54</b>	<b>294</b>

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

<b>Uzgodnienie nabycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych wykazanych w notach 1 i 2 do sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>	<b>Okres zakończony 31.12.2018</b>	<b>Okres zakończony 31.12.2017</b>
Nabycie wartości niematerialnych wg tabeli w nocie 1	-16	-95
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych wg tabeli w nocie 2	-70	-44
Korekta o niezapłacone zobowiązania z tyt. nabycia	13	1
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych w celu oddania w leasing zwrotny	0	-3 887
<b>Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</b>	<b>-73</b>	<b>-4 025</b>

**NOTA 40 ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ**

Nie wystąpiły