

TRANS POLONIA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE

obejmujące:

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

Sprawozdanie przedstawia Zarząd w składzie:

Dariusz Cegielski - Prezes Zarządu podpis:

Krzysztof Luks - Wiceprezes Zarządu podpis:

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

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

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

TCZEW, 21.04.2021

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

<i>WYBRANE DANE FINANSOWE</i>	4
<i>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</i>	5
<i>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</i>	6
<i>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</i>	7
<i>SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH</i>	8
<i>DODATKOWE OBJAŚNIENIA I INFORMACJE</i>	9
<i>OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	11
<i>NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</i>	28
NOTA 1 Wartości niematerialne	28
NOTA 2 Rzeczowe aktywa trwałe	29
NOTA 3 Prawo do użytkowania aktywa	31
NOTA 4 Inwestycje w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach	33
NOTA 5 Pozostałe aktywa finansowe	34
NOTA 6 Należności długoterminowe	34
NOTA 7 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	34
NOTA 8 Podatek dochodowy bieżący i odroczony	35
NOTA 9 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	38
NOTA 10 Pozostałe aktywa	38
NOTA 11 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	38
NOTA 12 Kapitał zakładowy	39
NOTA 13 Akcje własne	40
NOTA 14 Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	40
NOTA 15 Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	40
NOTA 16 Kapitał rezerwowy	40
NOTA 17 Zobowiązania z tytułu leasingu	40
NOTA 18 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji	42
NOTA 19 Rezerwy i zobowiązania na świadczenia pracownicze	43

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 20	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	44
NOTA 21	Pozostałe zobowiązania.....	44
NOTA 22	Przychody ze sprzedaży	44
NOTA 23	Koszty według rodzajów	45
NOTA 24	Pozostałe przychody operacyjne	46
NOTA 25	Pozostałe koszty operacyjne	46
NOTA 26	Przychody finansowe.....	46
NOTA 27	Koszty finansowe	46
NOTA 28	Zysk przypadający na jedną akcję	46
NOTA 29	Dywidenda	47
NOTA 30	Segmenty sprawozdawcze.....	47
NOTA 31	Instrumenty finansowe	47
NOTA 32	Zarządzanie ryzykiem finansowym	50
NOTA 33	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	53
NOTA 34	Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje.....	54
NOTA 35	Rozliczenia podatkowe.....	54
NOTA 36	Informacje o podmiotach powiązanych i transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	54
NOTA 37	Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	56
NOTA 38	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	56
NOTA 39	Informacje na temat zatrudnienia	56
NOTA 40	Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania przepływów pieniężnych	57
NOTA 41	Istotne zdarzenia po dacie bilansowej	57

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 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 01.01.2020- 31.12.2020 i na dzień 31.12.2020	za okres 01.01.2019- 31.12.2019 i na dzień 31.12.2019	za okres 01.01.2020- 31.12.2020 i na dzień 31.12.2020	za okres 01.01.2019- 31.12.2019 i na dzień 31.12.2019
Przychody netto ze sprzedaży	14 406	15 726	3 220	3 656
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 133	-219	253	-51
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 648	1 577	592	367
Zysk (strata) netto przypadający Akcjonariuszom jednostki dominującej	2 371	1 566	530	364
Całkowite dochody ogółem przypadające Akcjonariuszom jednostki dominującej	2 371	1 566	530	364
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 216	5 170	495	1 202
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 664	7 162	-372	1 665
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 899	-12 503	-1 989	-2 907
Przepływy pieniężne netto, razem	-8 347	-172	-1 866	-40
Aktywa razem	122 092	124 515	26 457	29 239
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 780	38 539	7 753	9 050
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	27 475	28 798	5 954	6 763
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	8 305	9 741	1 800	2 287
Kapitał własny	86 312	85 976	18 703	20 189
Kapitał zakładowy	2 285	2 285	495	537
Liczba akcji – w szt.	22 847 711	22 847 711	22 847 711	22 847 711
Zysk (strata) netto na akcję	0,10	0,07	0,02	0,02
Wartość księgowa na akcję	3,78	3,76	0,82	0,88
Wyplacona dywidenda na akcję	0,09	0,12	0,02	0,03

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 2020 roku – 4,6148 zł
na dzień 31 grudnia 2019 roku – 4,2585 zł

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych:

wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca
12 miesięcy 2020 roku – 4,4742 zł
12 miesięcy 2019 roku – 4,3018 zł

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
AKTYWA			
Aktywa trwałe		62 868	63 102
Wartości niematerialne	1	74	95
Rzeczowe aktywa trwałe	2	11 018	10 801
Prawo do użytkowania aktywa	3	23 443	24 071
Inwestycje w jednostki zależne i wspólne przedsięwzięcia	4	26 067	26 042
Należności długoterminowe	6	2 155	2 088
Pozostałe aktywa		111	4
Aktywa obrotowe		59 224	61 414
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	14 265	12 095
Pozostałe aktywa finansowe	5	16 500	11 378
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	28 011	36 358
Pozostałe aktywa	10	438	413
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	11	9	1 170
A k t y w a r a z e m		122 092	124 515
PASYWA			
Kapitał własny		86 312	85 976
Kapitał zakładowy	12	2 285	2 285
Akcje własne	13	-55	-55
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	14	73 303	27 699
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	15	6 408	6 878
Pozostałe kapitały rezerwowe	16	2 000	47 604
Niepodzielony zysk (strata) z lat ubiegłych		0	0
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		2 371	1 566
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		27 475	28 798
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i obligacji	18	15 000	15 000
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	2 327	2 049
Rezerwa na świadczenia pracownicze	19	41	33
Zobowiązania z tyt. leasingu	17	9 773	11 638
Pozostałe zobowiązania	21	334	78
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		8 305	9 741
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i obligacji	18	305	360
Zobowiązania na świadczenia pracownicze	19	189	188
Zobowiązania z tyt. leasingu	17	6 617	5 630
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	812	3 250
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	8	0	0
Pozostałe zobowiązania	21	382	313
P a s y w a r a z e m		122 092	124 515

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Noty	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody netto ze sprzedaży	22	14 406	15 726
Koszt własny sprzedaży	23	6 133	9 178
Zysk (strata) ze sprzedaży		8 273	6 548
Koszty ogólnego zarządu	23	7 239	6 898
Pozostałe przychody operacyjne	24	266	424
Pozostałe koszty operacyjne	25	167	293
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		1 133	-219
Przychody finansowe	26	3 040	2 870
Koszty finansowe	27	1 525	1 074
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		2 648	1 577
Podatek dochodowy	8	278	11
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 371	1 566
<i>Działalność zaniechana</i>			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		2 371	1 566
Całkowite dochody netto		2 371	1 566
<i>Podstawowy zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>			
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	28	0,10	0,07
dotyczący działalności kontynuowanej	28	0,10	0,07

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Kapitał rezerwowy inne tytuły	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2020								
Kapitał własny na początek okresu	2 285	-55	27 699	6 878	47 604	0	1 566	85 976
Rozwiązanie kapitału rezerwowego	0	0	45 604	0	-45 604	0	0	0
Całkowite dochody za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	2 371	2 371
Dywidenda	0	0	0	-469	0	0	-1 566	-2 035
Kapitał własny na koniec okresu	2 285	-55	73 303	6 408	2 000	0	2 371	86 312

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	nota	Okres zakończony 31.12.2020	Okres zakończony 31.12.2019
Działalność operacyjna			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		2 648	1 577
Korekty razem:		-432	3 593
Amortyzacja		4 609	5 288
Odsetki i zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		1 980	868
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-539	-579
Zmiana stanu rezerw, pozostałych aktywów i pozostałych zobowiązań		202	215
Zmiana stanu należności		-2 237	-3 095
Zmiana stanu zobowiązań	40	-2 456	2 389
Otrzymane dywidendy		-1 990	-1 493
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		2 216	5 170
Działalność inwestycyjna			
Wpływy		6 028	8 301
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		1 729	4 557
Spłata pożyczek przez jednostki powiązane oraz pozostałe jednostki		2 000	1 950
Dywidenda otrzymana od jednostek zależnych oraz pozostałych jednostek		1 990	1 493
Otrzymane odsetki		309	302
Wydatki		-7 692	-1 140
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		-667	-140
Nabycie jednostek zależnych, stowarzyszonych		-25	0
Pożyczki dla jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek		-7 000	-1 000
Inne wydatki inwestycyjne		0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-1 664	7 162
Działalność finansowa			
Wpływy		0	0
Wydatki		-8 899	-12 503
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		-2 035	-2 741
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		-5 997	-8 764
Odsetki		-867	-999
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-8 899	-12 503
Przepływy pieniężne netto razem		-8 347	-172
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		-8 347	-172
<i>-zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</i>			
Środki pieniężne na początek okresu		36 358	36 530
Środki pieniężne na koniec okresu		28 011	36 358

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 2020 r.

Okresy, za który prezentowane są porównawcze dane finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

4. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 21 kwietnia 2021 roku.

5. Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji

Uchwałą Zarządu Spółki z dnia 21 kwietnia 2021 roku sprawozdanie finansowe Trans Polonia S.A. za okres 12 miesięcy kończących się 31 grudnia 2020 roku zostało zatwierdzone do publikacji.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

6. Kursy wymiany EUR do PLN

	Kurs średni	Na koniec okresu
2020	4,4742	4,6148
2019	4,3018	4,2585

7. Skład organów zarządzających i nadzorczych Spółki w okresie 01.01-31.12.2020 r.

Zarząd Spółki:

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

Rada Nadzorcza Spółki:

- Grzegorz Wanio – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Iwar Przyklang – Członek Rady Nadzorczej,
- Paweł Łakomy – Członek Rady Nadzorczej,
- Piotr Stachura – 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 przedsiębiorstwach:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procent posiadanych udziałów i głosów (bezpośrednio i pośrednio)	
			31.12.2020	31.12.2019
TP Sp. z o.o.	Tczew	pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	100%	100%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe przewozu płynnych ładunków chemicznych i spożywczych	100%	100%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe przewozu asfaltów	100%	100%
Quick OTP S.A. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe	100%	100%
OTP Sp. z o.o.	Płock	usługi transportowe przewozu paliw	100%	100%
TRN Estate S.A.	Tczew	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi	100%	100%
Ultra Chem S.A.	Tczew	nie prowadzi działalności operacyjnej	100%	100%

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

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

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

Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

2. Podstawa sporządzania rocznego sprawozdania finansowego

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

3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności, w tym w szczególności nie wystąpiły istotnie negatywne skutki pandemii COVID-19 na działalność Spółki.

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 oczekiwany

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

Rodzaj aktywa	Stawka amortyzacji
Oprogramowanie komputerowe	30%

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

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

b. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

c. 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.

d. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

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

e. 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 oraz różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

f. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach

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

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce wtedy, gdy:

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

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

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

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

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, niebędące jednostkami zależnymi ani udziałami we wspólnych przedsiębiorstwach 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 przedsiębiorstwa 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.

g. Aktywa finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,

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

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

Wycena na moment początkowego ujęcia

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

Zaprzestanie ujmowania

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

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

h. Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym 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 oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

i. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia.

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

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz zapasów. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

j. 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.

k.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.

l. Pozostałe aktywa niefinansowe

Do pozostałych aktywów jednostka zalicza niewymienione wyżej aktywa niefinansowe nieprzeznaczone do sprzedaży, takie jak dług 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).

m. 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.

n. Świadczenia pracownicze

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

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

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

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.

o. 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.

p. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

q. 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.

r. Przychody operacyjne

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

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

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

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

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

Identyfikacja umowy z klientem

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

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

- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

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

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Spółki do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

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

Wynagrodzenie zmienne

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

- wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Spółka zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli

umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

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

s. 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.

t. Dywidendy

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

u. 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 odroczoney 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 dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

v. Zysk netto na akcję

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

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Profesjonalny osąd

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

- Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka jako leasingobiorca

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

Spółka jako leasingodawca

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

Niepewność szacunków i założeń

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

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

- Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

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

- Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

- Utrata wartości należności handlowych

Spółka wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

- Utrata wartości inwestycji w spółki zależne

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

- Stawki amortyzacyjne

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

- Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

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

- Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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 2020	31 grudnia 2019
EUR	4,6148 zł	4,2585 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 2019 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku i później.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2020 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki:

a) Zmiany do MSSF 3: Definicja przedsięwzięcia

Zmiany do MSSF 3 precyzują, że aby zostać uznany za przedsięwzięcie, zintegrowany zespół działań i aktywów musi obejmować co najmniej jeden wkład i jeden znaczący proces, które łącznie znacząco przyczyniają się do zdolności do tworzenia produktu. Zmiany te wyjaśniają również, że przedsięwzięcie może istnieć bez wszystkich wkładów i procesów niezbędnych do wytworzenia produktów.

b) Zmiany do MSSF 7, MSSF 9 i MSR 39: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych

Zmiany do MSSF 9 i MSR 39 wprowadzają szereg odstępstw w odniesieniu do wszystkich powiązań zabezpieczających, na które reforma IBOR wywiera bezpośredni wpływ. Reforma IBOR wywiera wpływ na powiązanie zabezpieczające, jeżeli prowadzi do powstania niepewności co do harmonogramu i/ lub kwoty przepływów pieniężnych opartych na wskaźniku referencyjnym stopy procentowej wynikających z pozycji zabezpieczanej lub instrumentu zabezpieczającego opartych na wskaźniku referencyjnym stopy procentowej.

c) Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja pojęcia „istotne”

Zmiany do MSR 1 i MSR 8 wprowadzają nową definicję pojęcia „istotne”, która stanowi, że „informacje są istotne, jeżeli w racjonalny sposób można oczekiwać, że ich pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia podejmowane na podstawie takiego sprawozdania, zawierającego informacje finansowe dotyczące konkretnej jednostki sprawozdawczej”. Zmiany wyjaśniają, że istotność będzie zależeć od charakteru lub wielkości informacji, indywidualnie lub w połączeniu z innymi informacjami, w kontekście całości sprawozdania finansowego.

d) Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej z dnia 29 marca 2018 roku

Założenia koncepcyjne nie stanowią odrębnego standardu i żadne z zaprezentowanych w nich pojęć nie zastępuje i nie uchyla pojęć przedstawionych w jakimkolwiek standardzie, ani wymogów żadnego ze standardów. Celem Założeń koncepcyjnych jest wspieranie RMSR w tworzeniu standardów, pomoc osobom sporządzającym sprawozdania finansowe w opracowaniu spójnych zasad (polityki) rachunkowości tam, gdzie brak stosownego standardu, a także wspieranie wszystkich stron sprawozdawczości finansowej w rozumieniu i stosowaniu standardów. Zaktualizowane założenia koncepcyjne obejmują pewne nowe pojęcia, zawierają aktualizację definicji i kryteriów ujmowania składników aktywów i zobowiązań, a także doprecyzowują pewne ważne koncepcje.

e) Zmiana do MSSF 16 Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 z dnia 28 maja 2020 roku – mająca retrospektywne zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

Jako praktyczne rozwiązanie leasingobiorca może zdecydować o nieprzeprowadzaniu oceny, czy ulga w czynszu przyznawana bezpośrednio w związku pandemią Covid-19, która spełnia określone warunki, stanowi zmianę leasingu. Leasingobiorca, który podejmuje taką decyzję, ujmuje wszelkie zmiany opłat leasingowych wynikające z ulgi w czynszu w taki sam sposób, w jaki ująłby zmianę przy zastosowaniu MSSF 16, gdyby zmiana ta nie stanowiła zmiany leasingu. Spółka nie korzystała z żadnych ustępstw czynszowy związanych z Covid-19.

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) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE

- mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2 (opublikowano dnia 27 sierpnia 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16: Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021 (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 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.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie pozostałych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

9. Wpływ pandemii COVID-19 na wyniki Spółki

Wystąpienie epidemii koronawirusa, miało negatywny wpływ na światową gospodarkę i funkcjonowanie łańcucha dostaw, co w konsekwencji przełożyło się na spadek popytu na usługi świadczone przez Grupę. Z uwagi, że 94% przychodów Spółki pochodzi od spółek niej zależnych min. z tyt. świadczonych na ich rzecz usług wpływ pandemii COVID-19 na wyniki spółek zależnych może mieć pośredni wpływ na wyniki i płynność finansową Trans Polonia S.A.

Według oceny Grupy na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania pandemia COVID-19 nie wywarła znaczącego negatywnego wpływu na działalność Grupy. Ocena wpływu pandemii prowadzona jest na bieżąco na wielu płaszczyznach prowadzonej działalności, w celu oceny jej możliwego wpływu na przyszłe wyniki Grupy. Na podstawie powyższej analizy na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w ocenie Zarządu nie występuje zagrożenia kontynuacji działalności Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Grupa na bieżąco monitoruje sytuację finansową pod względem właściwej ściągalności należności. W efekcie przeprowadzonych analiz, w tym w oparciu o aktualną strukturę terminową należności. Grupa w 2020r. nie doświadczyła istotnych problemów ze ściągalnością należności.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Grupa uznała, że skutki pandemii koronawirusa nie są przesłanką do przeprowadzenia nowych testów na utratę wartości aktywów trwałych, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu praw do użytkowania aktywa i nie występuje konieczność tworzenia odpisów aktualizujących ich wartość.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

NOTA 1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne i prawne, razem
31.12.2020		
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	374	374
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	34	34
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	408	408
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	278	278
amortyzacja za okres	56	56
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	334	334
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	74	74

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

Trans Polonia S.A. nie posiada wartości niematerialnych wykazywanych pozabilansowo.

Na dzień 31.12.2020 wartość wartości niematerialnych trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Spółki wynosiła 74 tys. zł, co związane są zobowiązaniami z tyt. kredytów i pożyczek opisanych w notce 18, których zabezpieczeniem jest zastaw rejestrowe na zbiorze aktywów wchodzących w skład przedsiębiorstwa.

W okresach sprawozdawczych nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości niematerialnych.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
01.01-31.12.2020					
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na początek okresu	1 800	393	9 207	294	11 695
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	78	2 636	20	2 734
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	78	0	20	98
- przeklasyfikowania z prawa do aktywa	0	0	2 636	0	2 636
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	0	468	0	468
- zbycia	0	0	362	0	362
- przeklasyfikowanie do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	24	0	24
- inne zmniejszenia/ rozliczenie zaliczek na środki trwałe w budowie	0	0	82	0	82
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 800	471	11 375	314	13 961
Umorzenie na początek okresu	398	263	14	220	895
Amortyzacja za okres	48	62	1 892	41	2 043
- inne zwiększenia	0	0	54	0	54
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	0	0	35	0	35
Zmniejszenie umorzenia z tyt. przeniesienia do aktywów sklasyfikowanych do sprzedaży	0	0	15	0	15
Inne zmniejszenia	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	447	325	1 910	261	2 942
Wartość netto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 353	147	9 464	54	11 018

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 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	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
01.01.-31.12.2019					
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na początek okresu	1 800	355	13 437	259	15 852
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	72	654	37	763
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	72	0	37	109
- przeklasyfikowania z prawa do użytkowania aktywa	0	0	654	0	654
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	34	4 884	2	4 919
- zbycia	0	0	2 489	0	2 489
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	34	0	2	35
- przeklasyfikowanie do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	2 395	0	2 395
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 800	393	9 207	294	11 695
Umorzenie na początek okresu	350	244	71	180	845
Amortyzacja za okres	48	53	2 134	40	2 275
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia, likwidacji środków trwałych	0	33	1 088	1	1 123
Zmniejszenie umorzenia z tyt. przeniesienia do aktywów sklasyfikowanych do sprzedaży	0	0	1 102	0	1 102
Umorzenie na koniec okresu	398	263	14	220	895
Wartość netto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 402	130	9 194	75	10 801

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

Na dzień 31.12.2020 r. wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Spółki wynosiła 11.018 tys. zł, a na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 10.801 tys. zł. Zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych związane są zobowiązaniami z tyt. kredytów i pożyczek opisanych w nocie 18, których zabezpieczeniem są hipoteki umowne łączne na nieruchomościach oraz zastawy rejestrowe na zbiorze aktywów wchodzących w skład przedsiębiorstwa.

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 3 PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWA

ZMIANY PRAWA DO UŻYTKOWANIA AKTYWA (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Prawo do użytkowania aktywa, razem
01.01.-31.12.2020					
Wartość brutto prawa do użytkowania aktywa na początek okresu	247	0	39 202	0	39 449
Zwiększenia, w tym z tytułu:	12	0	5 455	0	5 468
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	0	81	0	81
- zawarcia umów leasingu	12	0	5 375	0	5 387
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	0	6 331	0	6 331
- zbycia, likwidacji, wycofania z użytkowania	0	0	1 641	0	1 641
- przeklasyfikowania do rzeczowych aktywów trwałych	0	0	4 689	0	4 689
Wartość brutto prawa do użytkowania aktywa na koniec okresu	260	0	38 326	0	38 586
Umorzenie na początek okresu	82	0	15 295	0	15 378
Amortyzacja za okres	89	0	2 422	0	2 510
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji/ wycofania z użytkowania prawa do użytkowania aktywa	0	0	219	0	219
- przeklasyfikowania do rzeczowych aktywów trwałych	0	0	2 054	0	2 054
Umorzenie na koniec okresu	171	0	15 444	0	15 615
-zaliczki na prawo do użytkowania aktywa	0	0	473	0	473
Wartość netto prawa do użytkowania aktywa na koniec okresu	89	0	23 355	0	23 443

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

Trans Polonia S.A. posiada zobowiązania zabezpieczone na rzeczowym majątku trwałym, dotyczące zabezpieczeń charakterystycznych dla środków trwałych finansowanych leasingiem.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 4 INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

Stan na 31.12.2020				
Nazwa spółki, forma prawna, siedziba	Sposób sprawowania władzy	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów (bezpośrednio)	Procent posiadanych głosów (bezpośrednio)
TP Sp. z o.o., Tczew	kontrola	24 925	99,50%	99,50%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	99,00%	99,00%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	1,94%	1,94%
Quick OTP S.A. S.K.A., Plock	kontrola	0	1,00%	1,00%
TRN Estate S.A., Tczew	kontrola	1 000	100,00%	100,00%
Ultra Chem S.A., Tczew	kontrola	43	100,00%	100,00%
Razem		26 067		

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

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH WYCENIANYCH WG CENY NABYCIA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
w jednostkach zależnych	26 067	26 042
Razem	26 067	26 042

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH - ZMIANA STANU	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Udziały i akcje w jednostkach zależnych na początek okresu	26 042	26 042
- zwiększenia z tytułu dopłat	25	0
Udziały i akcje w jednostkach zależnych na koniec okresu	26 067	26 042

Na dzień 31.12.2020 roku nie nastąpiły zmiany w składzie grupy w stosunku do stanu na 31.12.2019 r.

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 5 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Pożyczki udzielone, w tym:	16 500	11 378
- jednostkom powiązanym	15 683	10 379
- pozostałym jednostkom	817	999
Inne aktywa finansowe, w tym:	0	0
Pozostałe aktywa finansowe razem	16 500	11 378
Pozostałe aktywa finansowe przypadające na:	16 500	11 378
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	16 500	11 378

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE - ZMIANA STANU	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Stan na początek okresu - pożyczki	11 378	12 209
- Zwiększenia	7 431	1 449
- Zmniejszenia z tytułu spłaty	2 309	2 280
Stan na koniec okresu – pożyczki	16 500	11 378

Udzielone pożyczki przez Spółkę mają charakter krótkoterminowy są udzielane na warunkach rynkowych w oparciu o stopę referencyjną WIBOR powiększoną o 2% marży. Największe kwoty udzielonego finansowania dotyczą spółek zależnych (TRN Estate S.A. kwota 12.655 tys. zł oraz INTER TP Sp. z o.o. S.K.A. kwota 3.027 tys. zł).

NOTA 6 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
- gwarancja należytego wykonania umowy	2 080	2 013
- pozostałe	75	75
Należności długoterminowe razem	2 155	2 088

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK - ZMIANA STANU	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Stan na początek okresu - należności długoterminowe	2 088	3 051
- Zwiększenia	67	0
- Zmniejszenia	0	963
Stan na koniec okresu - należności długoterminowe	2 155	2 088

NOTA 7 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Od jednostek powiązanych	12 513	10 065
- z tytułu dostaw i usług	11 996	9 643
- pozostałe należności	517	423
Należności od pozostałych jednostek	1 752	2 036
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	373	906
- do 12 miesięcy	373	906
- z tytułu podatków i opłat z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	245	3
- z tytułu podatku VAT	244	0
- pozostałe należności, w tym:	1 134	1 127
- gwarancja należytego wykonania umowy	1 100	1 100
Należności krótkoterminowe brutto, razem	14 265	12 101
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	6
Należności krótkoterminowe netto, razem	14 265	12 095

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ANALIZA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Należności nieprzeterminowane	5 743	6 908
Należności przeterminowane do 1 miesiąca	1 280	1 079
Należności przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 001	1 759
Należności przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 986	792
Należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 355	3
Należności przeterminowane powyżej 1 roku	5	8
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	12 370	10 549
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	0	6
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	12 370	10 543

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Stan na początek okresu	6	6
zwiększenia (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	6	0
- odwrócenie odpisów	6	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	0	6

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.

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

NOTA 8 PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZONY

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	278	11
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	278	11
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:	278	11

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku / (straty) przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku przedstawia się następująco:

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Bieżący podatek dochodowy	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	2 648	1 577
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (okres porównawczy: 19%)	503	300
Nieujęte straty podatkowe *	809	0
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	399	348
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	-2 025	-1 578
Pozostałe	-370	-288
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 10,5%	278	11
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	278	11

* Spółka nie ujęła strat podatkowych z lat ubiegłych w podatku odroczonym, których prawdopodobieństwo rozliczenia jest mało prawdopodobne (116 tys. zł z 2018 r., 693 tys. zł z 2019 r.).

	Aktywa z tytułu odroczonego podatku (-)		Rezerwy z tytułu odroczonego podatku (+)		Wartość netto	
	Stan na 31.12.2020 (badane)	Stan na 31.12.2019 (badane)	Stan na 31.12.2020 (badane)	Stan na 31.12.2019 (badane)	Stan na 31.12.2020 (badane)	Stan na 31.12.2019 (badane)
Rzeczowe aktywa trwałe	0	-23	6 040	6 392	6 040	6 368
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-23	-37	208	5	185	-32
Pożyczki udzielone (naliczone odsetki)	0	0	146	123	146	123
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (różnice kursowe)	0	-11	41	0	41	-11
Wycena lokat	0	0	0	13	0	13
Zobowiązania finansowe	-3 108	-3 256	0	0	-3 108	-3 256
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-10	-5	0	0	-10	-5
Zobowiązania z tytułu oczekiwanych strat kredytowych MSSF9	-31	-37	0	0	-31	-37
Rezerwy	-44	-42	0	0	-44	-42
Zobowiązania z tyt. obligacji	-58	-68	0	0	-58	-68
Strata podatkowa	-834	-1 004	0	0	-834	-1 004
Aktywa (-) / rezerwa (+) z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	-4 108	-4 483	6 435	6 533	2 327	2 049

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 01.01.2020	ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	ujętych w kapitale własnym	Stan na 31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	6 368	-328	0	6 040
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-32	217	0	185
Dyskont należności długoterminowych				
Pożyczki udzielone	123	23	0	146
Wycena lokat	13	-13	0	0
Zobowiązania finansowe	-3 256	148	0	-3 108
Zobowiązania z tytułu oczekiwanych strat kredytowych MSSF9	-37	6	0	-31
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-5	-5	0	-10
Pozostałe zobowiązania - niezapłacone odsetki od obligacji	-68	10	0	-58
Rezerwy	-42	-2	0	-44
Szacowany przychód dot. pokrycia kosztów transakcji nabycia OTP S.A.	0	0	0	0
Różnice kursowe	-11	52	0	41
Strata podatkowa	-1 004	170	0	-834
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 049	278	0	2 327

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Aktywo z tytułu podatku odroczonego (-)	-4 108	-4 483
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana (+)	6 435	6 533
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana (+)	0	0
Aktywa (-) / Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego (+)	2 327	2 049

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

Spółka na dzień 31.12.2020 ujęła aktywo z tytułu podatku odroczonego wynikające z przeniesienia nierozliczonych strat podatkowych na kolejny okres w wysokości 834 tys. zł. (w

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

tym: 181 tys. zł za 2016 r., 653 tys. z za 2018 r), których rozliczenie w kolejnych okresach 2021-2023 jest prawdopodobne. Zgodnie z przepisami Spółka ma 5 lat na rozliczenie w/w strat. Głównym powodem poniesienia strat w w/w okresach były poniesienie jednorazowych kosztów ogólnego zarządu. Prawdopodobieństwo rozliczenia strat podatkowych oparto na szacunkach wyników podatkowych w przyszłych okresach, rozliczeniu części straty w 2019 r. i 2020 r. a także we wcześniejszych okresach oraz założeń odnośnie odnowienia leasingowanych środków transportu. Do głównych ryzyk mających wpływ na niezrealizowanie strat podatkowych zaliczyć można: osiągnięcie niższych przychodów od założonych, poniesienie wyższych kosztów od założonych, sprzedaż leasingowanych środków transportowych w późniejszych okresach od zakładanych w prognozie. Analizując wrażliwość realizowalności aktywa z tytułu podatku odroczonego na zmianę wartości wyniku brutto w okresie prognozy finansowej oszacowano wariant, który zakłada spadek wyniku brutto o 20%. Spadek wyniku brutto o w/w wartość powoduje, iż niezrealizowane zostanie aktywo z tytułu podatku dochodowego w wysokości 112 tys. zł.

NOTA 9 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

ŚRODKI PIENIĘŻNE ICH EKWIWALENTY	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	28 011	11 358
Lokaty bankowe	0	25 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	28 011	36 358

NOTA 10 POZOSTAŁE AKTYWA

POZOSTAŁE AKTYWA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
- licencja transportowa	4	5
- ubezpieczenia przyszłych okresów	276	275
- dozór techniczny i rewizje	127	0
- międzyokresowe rozliczenie odsetek	0	68
- pozostałe	142	69
Pozostałe aktywa razem:	549	417
- długoterminowe	111	4
- krótkoterminowe	438	413
Pozostałe aktywa razem:	549	417

NOTA 11 AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 31.12.2020 r. Grupa Kapitałowa Trans Polonia przeznaczyła do sprzedaży środki transportu o wartości bilansowej 9 tys. zł.

Na dzień 31.12.2019 r. Grupa Kapitałowa Trans Polonia przeznaczyła do sprzedaży 13 sztuk naczep-cystern. Łączna wartość aktywów przeznaczonych do sprzedaży wynosiła 1.170 tys. zł. Przeznaczone do sprzedaży zostały najstarsze jednostki pod względem roku produkcji.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 12 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Stan na 31.12.2020 oraz 31.12.2019						
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji w KRS
A	imienne powstałe w wyniku przekształcenia sp. z o.o. w S.A.	uprzywilejowane co do głosu (1 akcja = 2 głosy)	2 500 000	250 000,00	pokryte wkładem pieniężnym	26.06.2008 r.
B	na okaziciela dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym	zwykłe	2 500 000	250 000,00		26.06.2008 r.
C		zwykłe	277 364	27 736,40		03.09.2008 r.
D		zwykłe	522 636	52 263,60		29.11.2010 r.
E		zwykłe	316 900	31 690,00		10.08.2012 r.
F		zwykłe	263 100	26 310,00		26.09.2012 r.
G		zwykłe	7 175 000	717 500,00		05.04.2016 r.
H		zwykłe	792 711	79 271,10		06.07.2016 r.
I		zwykłe	8 500 000	850 000,00		14.07.2017 r.
Liczba akcji, razem				22 847 711		
Kapitał zakładowy, razem (w zł)				2 284 771,10		
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				0,10		

Strukturę akcjonariatu wg stan na 31.12.2020 r. i 31.12.2019 r. przedstawiają poniższe tabele:

Stan na 31.12.2020					
Akcyonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna (w zł)	Udział w kapitale zakładowym wg posiadanych akcji	% głosów
Dariusz Cegielski i Euro Investor Sp. z o.o.	9 178 728	11 678 728	917 872,80	40,17%	46,07%
Quercus TFI S.A.	3 138 463	3 138 463	313 846,30	13,74%	12,38%
Syntaxis Luxembourg II Capital s.a.r.l	2 281 378	2 281 378	228 137,80	9,99%	9,00%
Nationale-Nederlanden PTE S.A.	2 100 000	2 100 000	210 000,00	9,19%	8,28%
Pozostali	6 149 142	6 149 142	614 914,20	26,91%	24,26%
RAZEM	22 847 711	25 347 711,00	2 284 771,10	100%	100%

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 13 AKCJE WŁASNE

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

AKCJE WŁASNE	Stan na 31.12.2020 oraz 31.12.2019				
	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 14 KAPITAŁ Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ WARTOŚCI NOMINALNEJ

Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Wartość emisji	78 902	78 902
Koszty emisji (-)	-5 599	-5 599
Utworzenie kapitału rezerwowego (-)	0	-45 604
Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	73 303	27 699

NOTA 15 KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH

KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
- Zyski zatrzymane	6 408	6 878
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych razem, razem	6 408	6 878

NOTA 16 KAPITAŁ REZERWOWY

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
- kapitał rezerwowy	2 000	47 604
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	2 000	47 604

NOTA 17 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
- Zobowiązania z tyt. leasingu	16 389	17 267
Zobowiązania finansowe z tyt. leasingu razem, z tego przypadające na:	16 389	17 267
- długoterminowe	9 773	11 638
- krótkoterminowe	6 617	5 630

ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	Stan na 31.12.2020	
	Wartość bilansowa	minimalne płatności z tyt. leasingu
- płatne do 1 roku	6 617	6 842
- powyżej 1 roku do 5 lat	9 773	9 972
Zobowiązania z tyt. leasingu razem	16 389	16 814

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

Wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym.	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Na dzień 1 stycznia	17 267	21 238
Zwiększenia (nowe leasingi)	5 387	4 945
Zmniejszenia (cesja leasingu)	-1 435	0
Aktualizacja wyceny*	1 168	-151
Odsetki	279	440
Płatności	-6 276	-9 204
Na dzień 31 grudnia	16 389	17 267

* Wycena zobowiązań leasingowych w walucie

Przychody, koszty, zyski i straty wynikających z leasingu ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	2 043	2 938
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	279	440
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 322	3 378

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w roku 2020 roku 6.276 tys. zł natomiast w roku 2019 roku 9.204 tys. zł.

Poza wymienionymi zobowiązaniami leasingowymi Spółka występuje również jako Leasingodawca w stosunku wynajmowanego taboru głównie do swoich spółek zależnych świadczących bezpośrednio usługi transportowe. Tabor transportowy wynajmowany jest na czas nieokreślony natomiast umowy najmu nie zawierają opcji odkupu, gwarantowanych wartości końcowych, zmiennych opłat leasingowe za korzystanie przekraczające określone limity itp.

Przychody z tego tytułu w 2020 roku wyniosły 10.552 tys. zł, natomiast w 2019 roku 11.676 tys. zł (nota 22).

Wg najlepszych szacunków na dzień 31 grudnia 2020 roku, iż w kolejnych latach zapadalności opłat leasingowych w wartościach niezdyktowanych będzie wynosić 10.648 tys. zł rocznie (na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiła 10.971 tys. zł rocznie).

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 18 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
- obligacje korporacyjne	15 305	15 360
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji razem, z tego przypadające na:	15 305	15 360
- długoterminowe	15 000	15 000
- krótkoterminowe	305	360

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
- kredyty, pożyczki i obligacje w walucie krajowej PLN	15 305	15 360
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji razem, z tego przypadające na:	15 305	15 360
- długoterminowe	15 000	15 000
- krótkoterminowe	305	360

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I OBLIGACJI Stan na 31.12.2020				
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	30.06.2021
OTP S.A. w Płocku	12 000	15 305	WIBOR 3M + marża rynkowa	09.04.2029
	3 000			10.11.2028
Razem		15 305		

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kredyt w rachunku bieżącym - Na dzień 31.12.2020 r. Trans Polonia S.A. dysponuje limitem kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 3.700 tys. zł, nie wykorzystanym na ten dzień, przyznanym jej w ramach umowy kredytu zawartej w dniu 11 lutego 2016 r. przez Trans Polonia S.A. oraz podmioty powiązane tj. spółka TP sp. z o.o., Quick OTP S.A. S.K.A, spółka Inter TP sp. z o.o. S.K.A, spółka Tempo TP sp. z o.o. S.K.A. oraz spółka TRN Estate S.A z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach. Kredyt oprocentowany jest w oparciu o stawkę WIBOR 3M powiększoną o marżę rynkową. Na zabezpieczenie wiarygodności Banku zawarte zostały z ING Bankiem Śląskim S.A. umowy zabezpieczenia ustanawiające ograniczone prawa rzeczowe m.in. na znaczących aktywach Spółki oraz spółek zależnych w tym zastaw finansowy na akcjach i udziałach, zastaw rejestrowy na przedsiębiorstwie, który skutkuje tym że wszystkie aktywa wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2020 r. o wartości 122.092 tys. zł stanowią zabezpieczenie z tyt. w/w zobowiązania.

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

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

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

Na dzień 31.12.2020 r. nie wystąpiło naruszenie w/w zobowiązań.

NOTA 19 REZERWY I ZOBOWIĄZANIA NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019 (dane przekształcone)
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41	34
Pozostałe rezerwy razem, w tym przypadające na	41	34
- długoterminowe	41	34
- krótkoterminowe	0	0

ZMIANA STANU REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019 (dane przekształcone)
Stan na początek okresu	34	125
- zwiększenia z tytułu utworzenia rezerwy	8	11
- zmniejszenia z tytułu zmiany prezentacji	0	103
Rezerwy na świadczenia pracownicze razem, w tym przypadające na:	41	34

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZOBOWIĄZANIA NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
- zobowiązania na świadczenia pracownicze	189	187
Pozostałe rezerwy razem, w tym przypadające na	189	187
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	189	187

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych w oparciu o raport aktuarialny. Przyjęto w tym celu podstawowe założenia: stopa dyskonta 1,3%, średni ważony współczynnik mobilności pracowniczej 6,04%, średnia stopa wzrostu wynagrodzeń 2,53%.

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

NOTA 20 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Wobec jednostek powiązanych	116	1 537
- z tytułu dostaw i usług	116	1 537
Wobec pozostałych jednostek	696	1 714
- z tytułu dostaw i usług	469	415
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych	88	111
- z tytułu wynagrodzeń	0	3
- pozostałe	140	1 184
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, razem	812	3 250

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

NOTA 21 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019 (dane przekształcone)
- usługi do wykonania w przyszłych okresach	551	195
- zobowiązanie na oczekiwane straty MSSF9	165	196
Pozostałe zobowiązania razem, w tym przypadające na	716	391
- długoterminowe	334	78
- krótkoterminowe	382	313

NOTA 22 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Kraj	14 403	15 726
Sprzedaż poza terenem kraju	3	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	14 406	15 726

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA ASORTYMENTOWA)	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Usługi transportowo-spedycyjne	39	1 750
Dzierżawa taboru	10 552	11 676
Obsługa administracyjna	1 241	1 028
Reklama	153	117
Refakturowanie poniesionych kosztów	1 233	1 045
Szacowany przychód z tytułu usługi wsparcia w procesie zbycia jednostki zależnej OTP Sp. z o.o.	1 039	0
Inne	149	110
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	14 406	15 726

W ramach umów z klientami, zgodnie z MSSF 15 Spółka osiągnęła w 2020 r. 3.894 tys. zł przychodu, natomiast w 2019 r. 4.050 tys. zł.

NOTA 23 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Amortyzacja	4 609	5 288
Zużycie materiałów i energii	850	838
Usługi obce	3 547	4 759
Podatki i opłaty	317	326
Wynagrodzenia	2 461	2 557
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	362	549
Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	1 226	1 760
Wartość sprzedanych towarów	0	0
Koszty według rodzaju, razem	13 372	16 076
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-7 239	-6 898
Koszt własny sprzedaży	6 133	9 178

Koszty amortyzacji ujęte w zysku lub stracie	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	3 864	4 619
Amortyzacja środków trwałych	1 800	2 098
Amortyzacja prawa do użytkowania aktywa	2 069	2 521
Amortyzacja aktywów niematerialnych	0	0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	744	668
Amortyzacja środków trwałych	243	177
Amortyzacja prawa do aktywa	441	417
Amortyzacja aktywów niematerialnych	56	74

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Wynagrodzenia	2 452	2 462
Ubezpieczenia społeczne	330	340
Koszty rezerw na niewykorzystane urlopy	9	96
Szkolenia pracowników	7	49
Pozostałe świadczenia pracownicze	25	160
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	2 823	3 106
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	0	0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 823	3 105

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 24 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	108	269
Odszkodowania, przychody z tyt. kar	122	145
Dotacje i dopłaty	11	0
Zwrot VAT zagranica	0	4
Inne	25	5
Pozostałe przychody operacyjne razem	266	424

NOTA 25 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Kary, odszkodowania	127	162
Odpisy aktywów trwałych	0	123
Inne	40	8
Pozostałe koszty operacyjne, razem	167	293

NOTA 26 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Dywidendy i udziały w zyskach	1 990	1 493
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	730	882
- od udzielonych pożyczek	431	421
- od lokat	239	387
- odsetki pozostałe	60	74
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0	87
Inne przychody finansowe	320	408
- przychody z gwarancji	221	210
- dyskonto należności	67	137
- rozliczenie MSSF9	31	61
Przychody finansowe, razem	3 040	2 870

NOTA 27 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	813	1 020
- od kredytów, pożyczek i obligacji	534	579
- od umów leasingowych	279	440
- odsetki pozostałe	1	1
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	625	0
Pozostałe koszty finansowe	87	55
Koszty finansowe, razem	1 525	1 074

NOTA 28 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
<i>Zysk przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,10	0,07
<i>Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr</i>		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,10	0,07

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Działalność kontynuowana	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Zysk (strata) netto danego roku dla celów wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję (podlegający podziałowi pomiędzy akcjonariuszy jednostki dominującej)	2 371	1 566

Liczba wyemitowanych akcji	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	22 847 711	22 847 711

NOTA 29 DYWIDENDA

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Trans Polonia S.A. w dniu 27 sierpnia 2020 roku podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy. Łączna kwota dywidendy do podziału wyniosła 2.035 tys. zł, co oznacza, że w odniesieniu do akcji uprawnionych do dywidendy, kwota dywidendy przypadająca na jedną akcję wyniosła 0,09 zł. Kwota dywidendy pochodziła z jednostkowego zysku netto wypracowanego w 2019 roku, w wysokości 1.566 tys. zł oraz z kapitału zapasowego (z zysków zatrzymanych) w wysokości 469 tys. zł. Dywidenda została wypłacona 22 grudnia 2020 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 2020 roku nie spowodowała niespełnienia jakiegokolwiek warunku umowy kredytowej z ING Bankiem Śląskim S.A.

NOTA 30 SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE

Wyniki segmentów za rok 2020 zostały zaprezentowane w nocie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2020 w związku z identyfikacją segmentów na poziomie Grupy Kapitałowej Trans Polonia. Wyniki Trans Polonia S.A. wchodzi przede wszystkim w skład segmentu transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych, a wyniki których nie można bezpośrednio przypisać do tego segmentu, wykazywane są w pozostałych wynikach segmentu.

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

NOTA 31 INSTRUMENTY FINANSOWE

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Aktywa finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Aktywa finansowe wyceniane w amortyzowanym koszcie, w tym:	60 687	61 917
Należności długoterminowe	2 155	2 088
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	14 020	12 092
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	16 500	11 378
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	28 011	36 358
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	28 011	11 358
- lokaty bankowe krótkoterminowe	0	25 000

Zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	24 773	26 638
Obligacje korporacyjne	15 000	15 000
Zobowiązania z tytułu leasingu	9 773	11 638
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	7 646	9 128
Oprocentowane obligacje – zmienna %	305	360
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 617	5 630
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	725	3 139

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 31.12.2020 r. oraz 31.12.2019 r. oraz w okresach sprawozdawczych za 12 miesięcy zakończonych 31.12.2020 r. oraz 31.12.2019 r.:

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rok zakończony 31 grudnia 2020 roku

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Aktywa finansowe wyceniane w amortyzowanym koszcie, w tym:	431	373	0	67
Należności długoterminowe	0	0	0	67
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	0	373	0	0
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	431	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	299	159	0	0
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	299	159	0	0
RAZEM	730	531	0	67

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Długoterminowe obowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	166	-557	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu i umów dzierżawy z opcją zakupu	166	-557	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	647	-599	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0
Obligacje korporacyjne	533	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	113	-611	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	1	11	0	0
RAZEM	813	-1 156	0	0

Rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

Na dzień 31.12.2020 r. oraz 31.12.2019 r. wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej.

NOTA 32 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko płynności

Zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz dostępność finansowania dzięki wystarczającej kwocie przyznanym limitom kredytowych. Poza posiadanymi środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami, które na dzień 31.12.2020 wyniosły 28.011 tys. zł., Spółka ma zagwarantowane finansowanie poprzez kredyt w rachunku bieżącym na łączną kwotę 3.700 tys. zł, który na dzień 31.12.2020 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.

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji, jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, obligacje, umowy leasingu.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

31 grudnia 2020 roku	Na żądanie	do 12 miesięcy	od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty, obligacje i pożyczki	0	305	0	15 000 *	15 305
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	6 851	9 974	0	16 825
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	0	812	0	0	812

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

31 grudnia 2019 roku	Na żądanie	do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	360	0	15 000 *	15 360
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	5 664	12 056	0	17 720
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	0	3 250	0	0	3 250

* Zgodnie z informacją przedstawioną w notcie 18 wymagalność obligacji na bilansowy przypada na rok 2028 oraz 2029. W dniu 25.02.2021r. spółka dokonała całkowitej wcześniejszej spłaty wszystkich wyemitowanych obligacji wraz z naliczonymi do tego dnia odsetkami.

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. Ryzyko jest mitygowane poprzez dużą dywersyfikację klientów w szczególności w zakresie transportu płynnych chemikaliów. Ewentualne pożyczki udzielane są podmiotom, co do których w opinii Zarządu nie ma istotnego ryzyka niewywiązania się z zobowiązaniami. Analiza ekspozycji Spółki na ryzyko kredytowe w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług przedstawiona jest w notcie 7. Maksymalna ekspozycja na to ryzyko kredytowe równa jest wartości bilansowej tych instrumentów (środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów w bankach, a także należności i pożyczek). Spółka nie posiada pochodnych instrumentów finansowych. Maksymalna ekspozycja z tytułu udzielonych gwarancji finansowych jest tożsama z maksymalną kwotą gwarancji wskazaną w notcie 34 i na dzień 31.12.2020 r. wynosi 35.181 tys. zł. Wiekowanie zobowiązań z tytułu gwarancji znajduje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w notcie 35.

Ryzyko kursu walutowego

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

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

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
W walucie PLN	8 278	8 921
W EUR po przeliczeniu na PLN	5 987	3 174
Należności krótkoterminowe, razem	14 265	12 095

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
W walucie polskiej	744	2 026
W walutach obcych, w tym:	69	1 225
W EUR po przeliczeniu na PLN	69	1 225
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	812	3 250

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Zobowiązania z tyt. leasingu w PLN	1 305	2 050
Zobowiązania z tyt. leasingu w EUR po przeliczeniu na PLN	15 084	15 217
Zobowiązania finansowe z tyt. leasingu razem	16 389	17 267

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą kursów walut w 2020 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 31.12.2020	EUR	USD	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	5 987	180		-180	
W USD po przeliczeniu na PLN	0		0		0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty					
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 867	56		-56	
W USD po przeliczeniu na PLN	0		0		0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	69	-2		2	
W USD po przeliczeniu na PLN	0		0		0
Zobowiązania z tytułu leasingu					
W EUR po przeliczeniu na PLN	15 084	-453		453	
Razem wpływ na wynik roku		-219	0	219	0

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

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN	Zmiana o 3%		Zmiana o -3%	
		Wpływ na wynik roku		Wpływ na wynik roku	
	Stan na 31.12.2019	EUR	USD	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	3 174	95		-95	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty					
W EUR po przeliczeniu na PLN	3 506	105		-105	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

W EUR po przeliczeniu na PLN	1 225	-37		37	
Zobowiązania z tytułu leasingu					
W EUR po przeliczeniu na PLN	15 217	-457		457	
Razem wpływ na wynik roku		-293	0	293	0

Ryzyko stopy procentowej

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

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą stóp procentowych w latach 2019-2020:

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 31.12.2020	Wpływ na wynik roku		Stan na 31.12.2019	Wpływ na wynik roku	
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	28 011	280	-280	11 358	114	-114
Lokaty	0	0	0	25 000	250	-250
Obligacje	15 305	153	-153	15 360	154	-154
Zobowiązania z tytułu leasingu	16 389	-164	164	17 267	-173	173
Razem wpływ na wynik roku		269	-269		345	-345

Ryzyko cenowe

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

NOTA 33 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Zobowiązania ogółem (zobowiązania i rezerwy)	35 780	38 539
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-28 011	-36 358
Zadłużenie netto	7 769	2 181
Kapitały własne	86 312	85 976
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	9%	3%

NOTA 34 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, PORĘCZENIA I GWARANCJE

Na dzień 31.12.2020 r. Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

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

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

Spółka poręczyła zaciągnięte zobowiązania leasingowe przez spółkę zależną TEMPO TP Sp. z o.o. S.K.A. w łącznej kwocie 3.557 tys. zł - według stanu na dzień 31.12.2020 r.

NOTA 35 ROZLICZENIA PODATKOWE

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Na dzień 31.12.2019 roku nie utworzono rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

NOTA 36 INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka posiada jednostki zależne wymienione w nocie 4 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.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Transakcje z jednostkami powiązаныmi - sprzedaż, zakupy	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Przychody ze sprzedaży łącznie, w tym sprzedaży do:	13 605	13 083
jednostek zależnych	13 605	13 083
Zakupy od podmiotów powiązanych, w tym od:	590	2 222
jednostek zależnych	298	2 002
innych jednostek powiązanych	292	220

Transakcje z jednostkami powiązаныmi - należności i zobowiązania	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym od:	12 513	10 065
jednostek zależnych	11 996	9 643
zarządu/ kadry kierowniczej	517	423
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym do:	190	1 581
jednostek zależnych	116	1 568
innych jednostek powiązanych	74	13

Pożyczki, obligacje i gwarancje udzielone jednostkom powiązаныm	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Przychody z tytułu odsetek, w tym od:	391	381
jednostek zależnych	391	381
Przychody z tytułu gwarancji, w tym od:	160	210
jednostek zależnych	160	210
Koszty z tytułu odsetek, w tym dla:	533	576
jednostek zależnych	533	576
Koszty z tytułu gwarancji, w tym dla:	85	54
jednostek zależnych	85	54

Pożyczki i obligacje z podmiotami powiązаныmi	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Należności z tyt. udzielonych pożyczek i objętych obligacji, w tym od :	15 683	10 379
jednostek zależnych	15 683	10 379

Zobowiązania z tyt. otrzymanych pożyczek i wyemitowanych obligacji, w tym do :	15 305	15 360
jednostki dominującej wobec emitenta		0
jednostek zależnych	15 305	15 360

Pozostałe przychody operacyjne z jednostkami powiązаныmi	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Przychody z tytułu kar, odszkodowań, w tym do:	91	2
jednostek zależnych	91	2

Pozostałe koszty operacyjne od jednostek powiązanych	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Koszty z tytułu kar, odszkodowań, w tym od:	-27	40
jednostek zależnych	-27	40

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 37 WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ SPÓŁKI

Zarząd	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym:	781	762
- Dariusz Cegielski	342	341
- Krzysztof Luks	189	190
- Adriana Bosiacka	189	188
- Zubek Mirosław	60	43
Pozostałe świadczenia pracownicze w tym:	15	15
- Dariusz Cegielski	5	5
- Krzysztof Luks	5	5
- Adriana Bosiacka	5	5

Rada Nadzorcza jednostki dominującej	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym:	19	61
- Grzegorz Wanio	3	14
- Iwar Przyklang	3	3
- Paweł Łakomy	3	14
- Krzysztof Płachta	3	8
- Marcin Marczuk	3	3
- Bartłomiej Stępień	3	14
- Stachura Piotr	3	6

NOTA 38 WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	45	45
Inne usługi poświadczające	40	40
Razem	85	85

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

NOTA 39 INFORMACJE NA TEMAT ZATRUDNIENIA

STAN ZATRUDNIENIA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	26	27
Razem zatrudnieni	26	27

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2020 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

zmiana stanu zobowiązań	Okres zakończony 31.12.2020	Okres zakończony 31.12.2019
Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-2 438	2 392
- zmiana stanu zobowiązań z tyt. nabycia aktywów trwałych	-18	-3
Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z przepłyów pieniężnych	-2 456	2 389

Uzgodnienie nabycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych wykazanych w notach 1, 2 i 3 do sprawozdania z przepłyów pieniężnych	Okres zakończony 31.12.2020	Okres zakończony 31.12.2019
Nabycie wartości niematerialnych wg tabeli w nocie 1	-34	-34
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych wg tabeli w nocie 2	-98	-109
Nabycie i zaliczki na prawa do użytkowania aktywa wg tabeli w nocie 3	-553	0
Korekta o niezapłacone zobowiązania z tyt. nabycia	18	3
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	-667	-139

NOTA 41 ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.