

TRANS POLONIA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej

obejmujące:

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

Sprawozdanie przedstawia Zarząd w składzie:

Dariusz Cegielski - Prezes Zarządu podpis:

Krzysztof Luks - Wiceprezes Zarządu podpis:

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

Sprawozdanie sporządził: Krzysztof Luks podpis:.....

TCZEW, 04.04.2018

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
DODATKOWE OBJAŚNIENIA I INFORMACJE	9
OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	11
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	25
NOTA 1 Wartości niematerialne.....	25
NOTA 2 Rzeczowe aktywa trwałe.....	25
NOTA 3 Inwestycje w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach	27
NOTA 4 Pozostałe aktywa finansowe	28
NOTA 5 Należności długoterminowe.....	28
NOTA 6 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	29
NOTA 7 Podatek dochodowy bieżący i odroczony	30
NOTA 8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	33
NOTA 9 Pozostałe aktywa	33
NOTA 10 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	33
NOTA 11 Kapitał zakładowy.....	33
NOTA 12 Akcje własne	35
NOTA 13 Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	35
NOTA 14 Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	36
NOTA 15 Kapitał rezerwowy	36
NOTA 16 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	36
NOTA 17 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji.....	37
NOTA 18 Rezerwy na świadczenia pracownicze	38
NOTA 19 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	39

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 20	Pozostałe zobowiązania.....	39
NOTA 21	Przychody ze sprzedaży	39
NOTA 22	Koszty według rodzajów	40
NOTA 23	Pozostałe przychody operacyjne	40
NOTA 24	Pozostałe koszty operacyjne	40
NOTA 25	Przychody finansowe.....	41
NOTA 26	Koszty finansowe	41
NOTA 27	Zysk przypadający na jedną akcję	41
NOTA 28	Dywidendy	42
NOTA 29	Segmenty sprawozdawcze.....	42
NOTA 30	Instrumenty finansowe	42
NOTA 31	Zarządzanie ryzykiem finansowym	44
NOTA 32	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	47
NOTA 33	Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje.....	47
NOTA 34	Rozliczenia podatkowe.....	48
NOTA 35	Informacje o podmiotach powiązanych i transakcje z podmiotami powiązanymi.....	48
NOTA 36	Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	49
NOTA 37	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	50
NOTA 38	Informacje na temat zatrudnienia	50
NOTA 39	Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania przepływów pieniężnych	50
NOTA 40	Istotne zdarzenia po dacie bilansowej	51

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 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 01.01.2017- 31.12.2017 i na dzień 31.12.2017	za okres 01.01.2016- 31.12.2016 i na dzień 31.12.2016	za okres 01.01.2017- 31.12.2017 i na dzień 31.12.2017	za okres 01.01.2016- 31.12.2016 i na dzień 31.12.2016
Przychody netto ze sprzedaży	11 337	16 507	2 671	3 772
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-165	2 635	-39	602
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	181	1 999	43	457
Zysk (strata) netto przypadający Akcjonariuszom jednostki dominującej	675	1 638	159	374
Całkowite dochody ogółem przypadające Akcjonariuszom jednostki dominującej	675	1 638	159	374
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 256	2 179	531	498
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-37 608	-33 315	-8 860	-7 614
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	37 649	30 439	8 870	6 956
Przepływy pieniężne netto, razem	2296	-697	541	-159
Aktywa razem	128 448	76 378	30 796	17 265
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 455	30 610	8 740	6 919
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	13 856	8 015	3 322	1 812
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	22 600	22 595	5 418	5 107
Kapitał własny	91 993	45 768	22 056	10 345
Kapitał zakładowy	2 285	1 435	548	324
Liczba akcji – w szt.	22 847 711	14 347 711	22 847 711	14 347 711
Zysk (strata) netto na akcję	0,04	0,13	0,01	0,03
Rozwodniony zysk (strata) na 1 akcję zwykłą	0,04	0,12	0,01	0,03
Wartość księgowa na akcję	5,02	3,19	1,20	0,72
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	5,02	3,19	1,20	0,72

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 2017 roku – 4,1709 zł

na dzień 31 grudnia 2016 roku – 4,4240 zł

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych:

wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów NBP na koniec każdego miesiąca

12 miesięcy 2017 roku – 4,2447 zł

12 miesięcy 2016 roku – 4,3757zł

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
AKTYWA			
Aktywa trwałe		64 937	54 257
Wartości niematerialne	1	165	127
Rzeczowe aktywa trwałe	2	34 458	27 837
Inwestycje w jednostki zależne i wspólne przedsięwzięcia	3	26 162	26 211
Pozostałe aktywa finansowe	4	0	75
Należności długoterminowe	5	4 146	0
Pozostałe aktywa		6	7
Aktywa obrotowe		63 511	22 121
Zapasy		0	76
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	6 971	4 375
Należności z tytułu podatku dochodowego	7	435	0
Pozostałe aktywa finansowe	4	52 308	12 453
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	3 249	953
Pozostałe aktywa	9	547	4 074
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	10	0	191
A k t y w a r a z e m		128 448	76 378
PASYWA			
Kapitał własny		91 993	45 768
Kapitał zakładowy	11	2 285	1 435
Akcje własne	12	-55	-55
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	13	73 303	28 603
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	14	13 785	12 147
Pozostałe kapitały rezerwowe	15	2 000	2 000
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		675	1 638
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		13 856	8 015
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	2 393	2 886
Rezerwa na świadczenia pracownicze	18	18	13
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	16	11 132	5 117
Pozostałe zobowiązania	20	312	0
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		22 600	22 595
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i obligacji	17	15 345	15 859
Rezerwa na świadczenia pracownicze	18	93	77
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	16	6 145	6 055
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	19	899	604
Pozostałe zobowiązania	20	117	0
P a s y w a r a z e m		128 448	76 378

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Noty	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	21	11 337	16 507
Koszt własny sprzedaży	22	6 007	6 073
Zysk (strata) ze sprzedaży		5 330	10 434
Koszty ogólnego zarządu	22	5 888	8 042
Pozostałe przychody operacyjne	23	845	539
Pozostałe koszty operacyjne	24	453	296
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-165	2 635
Przychody finansowe	25	1 632	473
Koszty finansowe	26	1 286	1 109
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		181	1 999
Podatek dochodowy	7	-493	361
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		675	1 638
Działalność zaniechana		0	0
Zysk (strata) netto		675	1 638
Całkowite dochody netto		675	1 638
Podstawowy zysk/strata przypadający na jedną akcję w zł i gr			
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	27	0,04	0,13
dotyczący działalności kontynuowanej	27	0,04	0,13
Zysk/strata rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr			
dotyczący działalności kontynuowanej i zaniechanej	27	0,04	0,13
dotyczący działalności kontynuowanej	27	0,04	0,13

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 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 31.12.2017								
Kapitał własny na początek okresu	1 435	-55	28 603	12 147	2 000	0	1 638	45 768
Emisja akcji	850	0	44 700	0	0	0	0	45 550
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	0	0	0	1 638	0	0	-1 638	0
Całkowite dochody za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	675	675
Kapitał własny na koniec okresu	2 285	-55	73 303	13 785	2 000	0	675	91 993

	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 31.12.2016								
Kapitał własny na początek okresu	638	-55	8 140	11 029	2 000	0	1 118	22 870
Emisja akcji	797	0	20 464	0	0	0	0	21 260
Podział wyniku finansowego za rok poprzedni	0	0	0	1 118	0	0	-1 118	0
Całkowite dochody za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	1 638	1 638
Kapitał własny na koniec okresu	1 435	-55	28 603	12 147	2 000	0	1 638	45 768

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	Nota	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
Działalność operacyjna			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		181	1 999
Korekty razem:		2 509	180
Amortyzacja		3 989	3 982
Odsetki i zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		57	1 067
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-836	-461
Zmiana stanu rezerw, pozostałych aktywów oraz pozostałych zobowiązań		3 979	-3 860
Zmiana stanu zapasów		76	52
Zmiana stanu należności	39	-5 049	253
Zmiana stanu zobowiązań	39	294	-854
Gotówka z działalności operacyjnej		2 691	2 179
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-435	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		2 256	2 179
Działalność inwestycyjna			
Wpływy		17 066	3 053
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		5 637	2 131
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych, stowarzyszonych		6	5
Splata pożyczek przez jednostki powiązane oraz pozostałe jednostki	4	11 000	900
Otrzymane odsetki		424	16
Wydatki		-54 675	-36 367
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	39	-4 025	-342
Nabycie jednostek uczestnictwa w funduszu i certyfikatów inwestycyjnych		-47 000	0
Nabycie jednostek zależnych, stowarzyszonych		0	-25 025
Udzielenie pożyczek dla jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek		-3 650	-11 000
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-37 608	-33 315
Działalność finansowa			
Wpływy		45 550	36 782
Wpływy netto z emisji akcji		45 550	21 260
Kredyty i pożyczki		0	521
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0	15 000
Wydatki		-7 901	-6 343
Splaty kredytów i pożyczek		-522	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-6 596	-6 026
Odsetki		-783	-318
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		37 649	30 439
Przepływy pieniężne netto razem		2 296	-697
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		2 296	-697
-zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
Środki pieniężne na początek okresu		953	1 650
Środki pieniężne na koniec okresu		3 249	953

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 2017 r.

Okresy, za który prezentowane są porównawcze dane finansowe:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

4. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 4 kwietnia 2018 roku.

5. Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji

Uchwałą Zarządu jednostki dominującej z dnia 4 kwietnia 2018 roku sprawozdanie finansowe Trans Polonia S.A. za okres 12 miesięcy kończących się 31 grudnia 2017 roku zostało zatwierdzone do publikacji.

6. Kursy wymiany EUR do PLN

	Kurs średni	Kurs najwyższy	Kurs najniższy	Na koniec okresu
2017	4,2447	4,4157	4,1709	4,1709
2016	4,3757	4,5035	4,2355	4,4240

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

7. Skład organów zarządzających i nadzorczych Spółki w okresie 01.01-31.12.2017 r.

Zarząd Spółki:

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

Rada Nadzorcza Spółki:

- Grzegorz Wanio – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Iwar Przyklang – Członek Rady Nadzorczej,
- Paweł Łakomy – Członek Rady Nadzorczej,
- Dominik Tomczyk - Członek Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Płachta - Członek Rady Nadzorczej,
- Marcin Marczuk – Członek Rady Nadzorczej (od 10.03.2017 r.)
- Bartłomiej Stępień - Członek Rady Nadzorczej (od 10.03.2017 r.).

8. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procent posiadanych udziałów i głosów (bezpośrednio i pośrednio) *	
			31.12.2017	31.12.2016
TP Sp. z o.o.	Tczew	pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	100%	100%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe przewozu płynnych ładunków chemicznych i spożywczych	100%	100%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe przewozu asfaltów	100%	100%
Quick OTP Sp. z o.o. S.K.A.	Tczew	usługi transportowe	100%	100%
OTP S.A.	Płock	usługi transportowe przewozu paliw	100%	100%
TRN Estate S.A.	Tczew	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi	100%	100%
Ultra Chem S.A.	Warszawa	nie prowadzi działalności operacyjnej	50%	50%

Na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

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

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

* Trans Polonia S.A. posiada bezpośrednio w spółce Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A. 99% akcji oraz 1% akcji poprzez TP Sp. z o.o. W spółce Inter TP Sp. z o.o. S.K.A. - Trans Polonia S.A. posiada bezpośrednio 1,94% akcji oraz pośrednio poprzez TP Sp. z o.o. 98,06% akcji tejże spółki. W Spółce OTP S.A., Trans Polonia S.A. posiada pośrednio poprzez TP Sp. z o.o. 100% akcji W spółce TRN Estate S.A., Trans Polonia S.A. posiada bezpośrednio 100% akcji. W 2017 roku nastąpiły zmiany w składzie grupy w stosunku do stanu na 31.12.2016 r. polegające na zmianie posiadanych udziałów w spółce Quick OTP Sp. z o.o. S.K.A. w wyniku zawartej umowy sprzedaży z dnia 24 sierpnia 2017 roku. Przed zawarciem umowy sprzedaży akcjonariuszami Quick była: Trans Polonia S.A. 99% akcji oraz TP Sp. z o.o. (komplementariusz) 1% akcji. Po zawarciu umowy sprzedaży akcjonariuszami Quick są: Trans Polonia S.A. 1% akcji oraz OTP S.A. (komplementariusz) 99% akcji.

Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

2. Podstawa sporządzania rocznego sprawozdania finansowego

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

3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

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

4. Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości

a. Wartości niematerialne

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

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

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

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

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.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

c. Rzeczowe aktywa trwale użytkowane na podstawie umów leasingu

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

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

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

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

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

d. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale 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 trwale sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej

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

e. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

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

f. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

Jednostkami zależnymi są takie podmioty, które Spółka kontroluje.

Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce wtedy, gdy:

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

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

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

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

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

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

h.Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

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

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

- a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
- nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
 - częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
 - instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- b) został zgodnie z MSR 39 wyznaczony do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody finansowe (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty finansowe (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument był najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowe); lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane. Na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku żadne aktywa finansowe nie zostały wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

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

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

W sytuacji, gdy Spółka:

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

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

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

i. Utrata wartości aktywów finansowych

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

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

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

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

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

Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą,

poniejszą o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w zysku lub stracie, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przekwalifikowana do zysku lub straty. Nie można ujmować w zysku lub stracie odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w zysku lub stracie, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w zysku lub stracie.

j. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

k. Zapasy

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

l. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

m. Pozostałe aktywa niefinansowe

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

n. Kapitały własne

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

o. Świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

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

p. Pozostałe rezerwy

Rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:

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

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

q. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

r. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

s. Przychody operacyjne

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

Przychody ze świadczenia usług są ujmowane w momencie zrealizowania usługi, natomiast przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie dostarczenia towarów i przekazania nabywcy

znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

t. Przychody z tytułu odsetek

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

u. Dywidendy

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

v. Podatki

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony 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 odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

w. Zysk netto na akcję

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

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Profesjonalny osąd

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

- **Klasyfikacja umów leasingowych**

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

Niepewność szacunków i założeń

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

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.

- Stawki amortyzacyjne

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

- Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

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

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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 osiąganym. 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:

	29 grudnia 2017	30 grudnia 2016
EUR	4,1709 zł	4,4240 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 2016 roku za wyjątkiem przedstawionych poniżej. Poniższe zmiany do MSSF, zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie, jednak nie miały one istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe, nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Spółkę lub Spółka zdecydowała o niekorzystaniu z nowych opcji wyceny:

- MSSF 9 *Instrumenty Finansowe* (opublikowano dnia 24 lipca 2014 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* (opublikowano dnia 28 maja 2014 roku), obejmujący zmiany do MSSF 15 *Data wejścia w życie MSSF 15* (opublikowano dnia 11 września 2015 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- MSSF 16 *Leasing* (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 4 *Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe łącznie z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano 12 września 2016 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Wyjaśnienia do MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* (opublikowano dnia 12 kwietnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 2 *Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji* (opublikowano dnia 20 czerwca 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach* będące częścią *Zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016* (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy* będące częścią *Zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016* (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej. Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę Kapitałową zasady rachunkowości.

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) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później - 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,
- 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,
- KIMSF 22 *Transakcje w walucie obcej i zaliczki* (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSR 40: *Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej* (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- KIMSF 23 *Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego* (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 9 *Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą* (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- Zmiany do MSR 28 *Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach* (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – mające zastosowanie dla

okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,

- *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017* (opublikowano dnia 12 grudnia 2017 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- *Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu* (opublikowano dnia 7 lutego 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- *Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej* (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

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

Wdrożenie MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami

Standard został opublikowany 28 maja 2014 roku i będzie obowiązywać dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2018 lub później. Standard został przyjęty przez Unię Europejską 22 września 2016 roku.

MSSF 15 wprowadza model 5 kroków do rozpoznawania przychodów z tytułu umów z klientami. Według standardu, przychody są rozpoznawane w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, do którego spółka (oczekuje, że) jest uprawniona, w zamian za przekazanie klientowi towarów lub usług.

Nowy standard zastąpi wszystkie obecne wymagania dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF. W odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później, wymagane jest zastosowanie pełnego podejścia retrospektywnego lub zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego. Wcześniejsze zastosowanie standardu jest dozwolone.

Po analizie nowego standardu Spółka nie przewiduje różnic w zakresie ujmowania przychodów według nowych regulacji w okresie rozpoczynającym się 1 stycznia 2018 roku. Nie przewiduje się aby wdrożenie nowego standardu miało również wpływu na ujęcie retrospektywne danych porównywalnych.

Wobec małej istotności oszacowanego wstępnie wpływu MSSF 15 na rachunkowość i sprawozdawczość, Spółka nie ujawnia danych ilościowych na ten temat w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Wdrożenie MSSF 9 Instrumenty finansowe

W lipcu 2014 roku, IASB opublikowała ostateczną wersję MSSF 9 Instrumenty finansowe. Standard ten zastępuje dotychczasowy standard MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena oraz wszystkie wcześniejsze wersje MSSF 9. MSSF 9 łączy w sobie wszystkie trzy aspekty rachunkowości instrumentów finansowych: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń. MSSF 9 będzie obowiązywał dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Dla tego standardu obowiązkowe jest zastosowanie retrospektywne w wyłączeniu rachunkowości zabezpieczeń, natomiast wymagane jest przedstawienie danych porównywalnych. Dla rachunkowości zabezpieczeń, wymagane jest podejście prospektywne z pewnymi nielicznymi wyjątkami. Spółka Trans Polonia S.A. planuje stosować nowy standard od daty wejścia w życie.

MSSF 9 zawiera nowe wymagania oraz wytyczne dotyczące klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych oraz modyfikuje ujmowanie transakcji zabezpieczających. MSSF 9 zawiera także nowy model utraty wartości, oparty na oczekiwanych, a nie poniesionych stratach kredytowych.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zarząd Spółki po dokonaniu analizy wpływu nowego standardu i po uwzględnieniu natury transakcji wykonywanych przez Spółkę, nie oczekuje poważnych zmian.

Wobec małej istotności oszacowanego wstępnie wpływu MSSF 9 na rachunkowość i sprawozdawczość, Spółka nie ujawnia danych ilościowych na ten temat w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Wdrożenie MSSF 16 Leasing

Na dzień zatwierdzania sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu standardu MSSF 16 Leasing na stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych. Szczegółowa analiza zostanie przeprowadzona w roku 2018.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

NOTA 1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	oprogramowanie komputerowe	wartości niematerialne razem
31.12.2016		
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	129	129
zwiększenia z tytułu nabycia, oddania do eksploatacji	113	113
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	10	10
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	232	232
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	87	87
amortyzacja za okres	28	28
zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	10	10
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	105	105
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	127	127

Na dzień bilansowy wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZMIANY RZECZOWYCH AKYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe, razem
01.01-31.12.2017					
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na początek okresu	1 800	333	36 866	258	39 256
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	24	12 684	11	12 720
- nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	0	24	9	11	44
- zawarcia umów leasingu	0	0	12 676	0	12 676
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	59	4 790	14	4 863
- zbycia	0	0	4 181	0	4 181
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	59	609	14	682
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 800	298	44 759	255	47 113
Umorzenie na początek okresu	253	212	10 838	116	11 419
Amortyzacja za okres	48	50	3 791	41	3 931
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	0	59	2 624	14	2 696
Umorzenie na koniec okresu	302	203	12 006	143	12 654
Wartość netto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 498	95	32 753	112	34 458
ZMIANY RZECZOWYCH AKYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe, razem
01.01-31.12.2016					
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na początek okresu	1 800	259	38 627	177	40 864
Zwiększenia, w tym z tytułu:	0	74	4 389	81	4 543
- nabycia, oddania do eksploatacji	0	74	8	81	162
- zawarcia umów leasingu	0	0	4 381	0	4 381
Zmniejszenia, w tym z tytułu:	0	0	6 151	0	6 151
- zbycia	0	0	5 356	0	5 356
- likwidacji, wycofania z użytkowania	0	0	355	0	355
- przeznaczenia do sprzedaży	0	0	439	0	439
Wartość brutto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 800	333	36 866	258	39 256
Umorzenie na początek okresu	205	195	10 760	81	11 241
Amortyzacja za okres	48	16	3 854	35	3 954
Zmniejszenie umorzenia z tyt. zbycia/likwidacji środków trwałych	0	0	3 527	0	3 527
Zmniejszenie umorzenia z tyt. przeznaczenia do sprzedaży	0	0	248	0	248
Umorzenie na koniec okresu	253	212	10 838	116	11 419
Wartość netto rzeczowe aktywa trwałe na koniec okresu	1 547	121	26 027	142	27 837

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

Trans Polonia S.A. posiada zobowiązania zabezpieczone na rzeczowym majątku trwałym, dotyczące zabezpieczeń charakterystycznych dla środków trwałych finansowanych leasingiem. Na dzień 31.12.2017 wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Spółki wynosiła 34.458 tys. zł. Zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych związane są zobowiązaniami z tyt. kredytów i pożyczek opisanych w nocie 17, których zabezpieczeniem są hipoteki umowne łączne na nieruchomościach oraz zastawy rejestrowe na zbiorze aktywów wchodzących w skład przedsiębiorstwa, a także związane są z zobowiązaniami z tytułu leasingu finansowego opisanymi w nocie 16, które stanowią własność leasingodawców.

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

NOTA 3 INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

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

Stan na 31.12.2016				
Nazwa spółki, forma prawna, siedziba	Sposób sprawowania władzy	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów (bezpośrednio)	Procent posiadanych głosów (bezpośrednio)
TP Sp. z o.o., Tczew	kontrola	25 050	100%	100%
Tempo TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	99%	99%
Inter TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	1,94%	1,94%
Quick TP Sp. z o.o. S.K.A., Tczew	kontrola	50	99%	99%
TRN Estate S.A., Tczew	kontrola	1 000	100%	100%
Ultra Chem S.A., Warszawa	współkontrola	13	50%	50%
Razem		26 211		

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH WYCENIANYCH WG CENY NABYCIA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
w jednostkach zależnych	26 150	26 199
we wspólnych przedsięwzięciach	13	13
Razem	26 162	26 211

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH - ZMIANA STANU	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Udziały i akcje w jednostkach zależnych na początek okresu	26 211	1 191
- Zwiększenia z tytułu objęcia akcji/udziałów	0	25 025
- Zmniejszenia z tytułu zbycia	49	5
Udziały i akcje w jednostkach zależnych na koniec okresu	26 162	26 211

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2017 roku nastąpiły zmiany w składzie Grupy w stosunku do stanu na 31 grudnia 2016 roku polegające na zmianie posiadanych udziałów w spółce Quick OTP Sp. z o.o. S.K.A. w wyniku zawartej umowy sprzedaży z dnia 24 sierpnia 2017 roku.

Przed zawarciem umowy sprzedaży akcjonariuszami Quick była: Trans Polonia S.A. 99% akcji oraz TP Sp. z o.o (komplementariusz) 1% akcji. Po zawarciu umowy sprzedaży akcjonariuszami Quick są: Trans Polonia S.A. 1% akcji oraz OTP S.A. (komplementariusz) 99% akcji.

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

NOTA 4 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Pożyczki udzielone, w tym:	4 902	12 453
- jednostkom powiązanym	3 983	11 574
- pozostałym jednostkom	919	879
Inne aktywa finansowe, w tym:	47 406	75
- jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne	47 406	0
- pozostałe	0	75
Pozostałe aktywa finansowe razem	52 308	12 528
Pozostałe aktywa finansowe przypadające na:	52 308	12 528
- długoterminowe	0	75
- krótkoterminowe	52 308	12 453

Grupa wykazuje w pozostałych aktywach finansowych jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne o wartości 47.406 tys. zł. Wzrost tej pozycji wynika z nabycia jednostek uczestnictwa oraz certyfikatów depozytowych w bezpiecznych starannie wyselekcjonowanych funduszach inwestycyjnych o umiarkowanym poziomie ryzyka, prowadzonych przez największe, działające w Polsce Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych. Środki pieniężne pochodzą z przeprowadzonej w II kwartale 2017 r. emisji akcji serii I. Grupa planuje stopniowo umarzać posiadane jednostki uczestnictwa oraz certyfikaty inwestycyjne wraz ze wzrostem zapotrzebowania na środki pieniężne związane z planowanymi inwestycjami.

W 2017 r. została spłacona pożyczka wewnątrzgrupowe w kwocie 11.000 tys. zł udzielona jednostce zależnej TP Sp. z o.o. wraz z odsetkami. Informacje o udzielonych pożyczkach wewnątrzgrupowych przez Trans Polonia S.A. w roku 2017 znajdują się w pkt 10 Sprawozdania Zarządu z działalności za rok 2017.

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE - ZMIANA STANU	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Stan na początek okresu - pożyczki	12 453	2 059
- Zwiększenia	3 872	11 310
- Zmniejszenia z tytułu spłaty	11 424	916
Stan na koniec okresu - pożyczki	4 902	12 453

W 2017 roku spłacona została pożyczka w wysokości 11.000 tys. zł udzielona w dniu 10 maja 2016 r. jednostce zależnej TP Sp. z o.o. Pozostałe aktywa finansowe dotyczą udzielonych pożyczek wewnątrzgrupowych na warunkach rynkowych.

NOTA 5 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Kaucja należytego wykonania umowy	3 996	0
Pozostałe	149	0
Należności długoterminowe razem	4 146	0

W 2017 roku Spółka Trans Polonia S.A. udzieliła jednemu ze swoich kooperantów kaucji, której zdyskontowana wartość należności długoterminowej na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosi 3.996 tys. zł. podlegającej zwrotowi co roku w wysokości 20% jej wartości. W/w kaucja jest zabezpieczona wekslem in blanco wystawionym przez kontrahenta.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 6 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Od jednostek powiązanych	5 004	4 196
- z tytułu dostaw i usług	4 203	3 382
- pozostałe należności	801	814
Należności od pozostałych jednostek	2 387	605
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 252	538
- do 12 miesięcy	1 252	538
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- z tytułu podatków i opłat z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:	0	13
- z tytułu podatku VAT	0	13
- VAT do rozliczenia w następnych okresach	0	28
- pozostałe należności, w tym:	1 136	26
- kaucja należytego wykonania umowy	1 100	0
Należności krótkoterminowe brutto, razem	7 391	4 801
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	420	426
Należności krótkoterminowe netto, razem	6 971	4 375

Pozostałe należności od jednostek powiązanych dotyczą należności od Dariusza Cegielskiego – Prezesa Zarządu.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Stan na początek okresu	426	501
zmniejszenia (z tytułu)	6	75
- odwrócenie odpisów	6	75
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	420	426

ANALIZA WIEKOWA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Należności nieprzeterminowane	4 224	2 213
Należności przeterminowane do 1 miesiąca	658	292
Należności przeterminowane powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	144	360
Należności przeterminowane powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1	613
Należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3	12
Należności przeterminowane powyżej 1 roku	425	430
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	5 455	3 920
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	420	426
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	5 035	3 494

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

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

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 7 PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCHONY

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-493	361
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-493	361
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:	-493	361

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 2017 roku i 31 grudnia 2016 roku przedstawia się następująco:

	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	181	1 999
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	34	380
Korekta rozpoznanej w latach ubiegłych straty podatkowej	0	-161
Podatkowe koszty emisji	-3 460	0
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	608	166
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	-24	-12
Pozostałe	99	-91
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej -272% (2016: 18%)	-493	361
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	-493	361

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

	Aktywa z tytułu odroczonego podatku (-)		Rezerwy z tytułu odroczonego podatku (+)		Wartość netto	
	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	6 126	4 881	6 126	4 881
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-78	-79	3	0	-74	-79
Pożyczki udzielone (naliczone odsetki)	0	0	42	80	42	80
Aktywa finansowe - wycena jednostek uczestnictwa	0	0	76	0	76	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (różnice kursowe)	-2	0	0	1	-2	1
Koszty refinansowania	0	0	15	0	15	0
Zobowiązania finansowe	-3 283	-2 123	0	0	-3 283	-2 123
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	0	0	0	0	0	0
Rezerwy	-21	-17	0	0	-21	-17
Zobowiązania z tyt. obligacji	-65	-64	0	0	-65	-64
Szacowany przychód dot. pokrycia kosztów transakcji nabycia OTP S.A.	0	0	0	723	0	723
Strata podatkowa	-420	-516	0	0	-420	-516
Koszty emisji akcji	0	0	0	0	0	0
Aktywa (-) / rezerwa (+) z tytułu odroczonego podatku na koniec okresu:	-3 870	-2 799	6 263	5 685	2 393	2 886

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

Zmiana różnic przejściowych ujemnych (aktywów) i dodatnich (rezerw)	Stan na 01.01.2016	ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	Stan na 31.12.2016
Rzeczowe aktywa trwałe	5 135	-254	4 881
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	-97	-79
Pożyczki udzielone	25	56	80
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2	-1	1
Zobowiązania finansowe	-2 519	397	-2 123
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1	-1	0
Rezerwy	-16	-1	-17
Zobowiązania z tyt. obligacji	0	-64	-64
Szacowany przychód dot. pokrycia kosztów transakcji nabycia OTP S.A.	0	723	723
Strata podatkowa	-121	-395	-516
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 525	361	2 886

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Aktywo z tytułu podatku odroczonego (-)	-3 870	-2 799
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana (+)	6 263	5 685
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana (+)	0	0
Aktywa (-) / Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego (+)	2 393	2 886

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Należność z tytułu podatku dochodowego	435	0

Spółka posiada należność z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w związku z nadpłatą tego podatku.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 8 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

ŚRODKI PIENIĘŻNE ICH EKWIWALENTY	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 249	953
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	3 249	953

Środki pieniężne w banku na rachunkach bieżących nie są oprocentowane. Na dzień 31.12.2017 r. oraz na dzień 31.12.2016 r. nie występowały środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

NOTA 9 POZOSTAŁE AKTYWA

POZOSTAŁE AKTYWA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
- rozliczenie umowy wsparcia związana z nabyciem OTP S.A.	0	3 806
- rozliczenia międzyokresowe kosztów ubezpieczenia	384	228
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów	163	25
- wydatki poniesione na poczet przyszłej emisji akcji	0	15
Pozostałe aktywa razem	547	4 074

Wartość aktywa związanego z niezakończoną na dzień 31 grudnia 2016 roku usługą wsparcia w transakcji nabycia OTP S.A., realizowaną na podstawie umowy współpracy ze spółką zależną TP Sp. z o.o., została zrealizowana w roku 2017.

NOTA 10 AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 01.01.2017 r. wartość aktywów trwałych zaklasyfikowanych do sprzedaży wynosiła 191 tys. zł. Transakcje sprzedaży aktywów zostały zrealizowane w 2017 roku.

NOTA 11 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Stan na 31.12.2017						
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji w KRS
A	imienne powstałe w wyniku przekształcenia sp. z o.o. w S.A.	uprzywilejowane co do głosu (1 akcja = 2 głosy)	2 500 000	250 000,00	pokryte wkładem pieniężnym	26.06.2008 r.
B	na okaziciela dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym	zwykłe	2 500 000	250 000,00		26.06.2008 r.
C		zwykłe	277 364	27 736,40		03.09.2008 r.
D		zwykłe	522 636	52 263,60		29.11.2010 r.
E		zwykłe	316 900	31 690,00		10.08.2012 r.
F		zwykłe	263 100	26 310,00		26.09.2012 r.
G		zwykłe	7 175 000	717 500,00		05.04.2016 r.
H		zwykłe	792 711	79 271,10		06.07.2016 r.
I		zwykłe	8 500 000	850 000,00		14.07.2017 r.
Liczba akcji, razem			22 847 711			
Kapitał zakładowy, razem (w zł)				2 284 771,10		
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				0,10		

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Stan na 31.12.2016						
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji w KRS
A	imienne powstałe w wyniku przekształcenia Sp. z o.o. w S.A.	uprzywilejowane co do głosu (1 akcja = 2 głosy)	2 500 000	250 000,00	pokryte wkładem pieniężnym	26.06.2008 r.
B	na okaziciela dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym	zwykłe	2 500 000	250 000,00		26.06.2008 r.
C		zwykłe	277 364	27 736,40		03.09.2008 r.
D		zwykłe	522 636	52 263,60		29.11.2010 r.
E		zwykłe	316 900	31 690,00		10.08.2012 r.
F		zwykłe	263 100	26 310,00		26.09.2012 r.
G	na okaziciela	zwykłe	7 175 000	717 500,00		05.04.2016 r.
H	na okaziciela	zwykłe	792 711	79 271,10		06.07.2016 r.
Liczba akcji razem			14 347 711			
Kapitał zakładowy razem (w zł)				1 434 771,10		
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				0,10		

W dniu 18 kwietnia 2017 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego z wyłączeniem w całości prawa poboru w drodze emisji do 8.500.000 sztuk akcji serii I. Emisja 8.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii I, o wartości nominalnej 0,10 zł każda, emitowanych w ramach oferty publicznej doszła do skutku, tj. zostało należycie subskrybowanych i opłaconych 8.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii I, w związku z czym Zarząd Spółki na podstawie uchwały z dnia 28 czerwca 2017 r. dokonał ich przydziału. Cena, po jakiej papiery wartościowe były obejmowane wyniosła 5,80 zł. Rejestracja podwyższenia kapitału w Krajowym Rejestrze Sadowym nastąpiła w dniu 14 lipca 2017 r. Akcje serii I zostały wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Strukturę akcjonariatu wg stan na 31.12.2017 r. i 31.12.2016 r. przedstawiają poniższe tabele:

Stan na 31.12.2017					
Akcyonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna (w zł)	Udział w kapitale zakładowym wg posiadanych akcji	% głosów
Dariusz Cegielski (poprzez Euro Investor Sp. z o.o.)	8 593 624	11 093 624	859 362,40	37,61%	43,77%
Quercus TFI S.A.	2 568 689	2 568 689	256 868,90	11,24%	10,13%
Syntaxis Luxembourg II Capital s.a.r.l	2 281 378	2 281 378	228 137,80	9,99%	9,00%
Nationale-Nederlanden PTE S.A.	2 100 000	2 100 000	210 000,00	9,19%	8,28%
Pozostali	7 304 020	7 304 020	730 402,00	31,97%	28,82%
RAZEM	22 847 711	25 347 711	2 284 771,10	100%	100%

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Stan na 31.12.2016					
Akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna (w zł)	Udział w kapitale zakładowym wg posiadanych akcji	% głosów
Dariusz Cegielski (poprzez Euro Investor Sp. z o.o.)	8 083 114	10 583 114	808 311,40	56,34%	62,82%
Syntaxis Luxembourg II Capital s.a.r.l	2 281 378	2 281 378	228 137,80	15,90%	13,54%
Iwar Przyklang	945 256	945 256	94 525,60	6,59%	5,61%
Pozostali	3 037 963	3 037 963	303 796,30	21,17%	18,03%
RAZEM	14 347 711	16 847 711,00	1 434 771,10	100%	100%

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

NOTA 12 AKCJE WŁASNE

Na dzień 31 grudnia 2017 roku Trans Polonia S.A. posiadała następujące akcje własne (dane w zł):

AKCJE WŁASNE		Stan na 31.12.2017		
Liczba	Wartość wg cen nabycia w zł	Wartość nominalna nabytych akcji w zł	% akcji własnych w kapitale zakładowym	% głosów na WZA
9155	54 538,11	915,50	0,04%	0,04%

AKCJE WŁASNE		Stan na 31.12.2016		
Liczba	Wartość wg cen nabycia w zł	Wartość nominalna nabytych akcji w zł	% akcji własnych w kapitale zakładowym	% głosów na WZA
9155	54 538,11	915,50	0,06%	0,05%

Akcje własne nabyte zostały w celu ich dalszej odsprzedaży. Ze względu na zmianę liczby akcji i głosów w stosunku do poprzedniego okresu zmianie uległ udział akcji własnych w kapitale zakładowym oraz % głosów na Walnym Zgromadzeniu.

NOTA 13 KAPITAŁ Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ WARTOŚCI NOMINALNEJ

Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Wartość emisji	78 902	30 452
Koszty emisji (-)	-5 599	-1 849
Kapitał z emisji akcji powyżej ceny nominalnej	73 303	28 603

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 14 KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH

KAPITAŁ ZAPASOWY Z ZYSKÓW ZATRZYMANYCH	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
- Zyski zatrzymane	13 785	12 147
Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych razem, razem	13 785	12 147

NOTA 15 KAPITAŁ REZERWOWY

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
- kapitał rezerwowy na skup akcji własnych	2 000	2 000
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	2 000	2 000

NOTA 16 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	17 277	11 172
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	17 277	11 172
- długoterminowe	11 132	5 117
- krótkoterminowe	6 145	6 055

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

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w PLN	334	522
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w EUR po przeliczeniu na PLN	16 943	10 649
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	17 277	11 172
- długoterminowe	11 132	5 117
- krótkoterminowe	6 145	6 055

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

	Stan na 31.12.2016		
ZOBOWIĄZANIA Z TYT. LEASINGU FINANSOWEGO, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	kapitał (wartość bieżąca opłat)	odsetki	minimalne płatności z tyt. leasingu
- płatne do 1 roku	6 055	154	6 209
- powyżej 1 roku do 5 lat	5 117	79	5 196
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego razem	11 172	233	11 405

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
własne	9 560	7 890
używane na podstawie umowy leasingu	24 898	19 947
Środki trwałe bilansowe, razem	34 458	27 837

NOTA 17 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
- obligacje korporacyjne	15 345	15 338
- kredyty (rachunek bieżący)	0	522
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, z tego przypadające na:	15 345	15 859
- krótkoterminowe	15 345	15 859

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
- kredyty i pożyczki w walucie krajowej PLN	15 345	15 859
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, z tego przypadające na:	15 345	15 859
- krótkoterminowe	15 345	15 859

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

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I OBLIGACJI Stan na 31.12.2016				
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	3 200	522	WIBOR 3M + marża rynkowa	28.02.2018
OTP S.A. w Płocku	12 000	15 338	WIBOR 3M + marża rynkowa	8.04.2017
	3 000			10.11.2017
Razem		15 859		

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kredyt w rachunku bieżącym - Na dzień 31.12.2017 r. Trans Polonia S.A. dysponuje limitem kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 3.200 tys. zł, nie wykorzystanym na ten dzień 31 grudnia 2017 r., 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 TP sp. z o.o. S.K.A, spółka Inter TP sp. z o.o. S.K.A, spółka Tempa 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 wierzytelności 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 31.12.2017 r. o wartości 128.851 tys. zł stanowią zobowiązanie z tyt. w/w zobowiązania.

Obligacje - Na mocy Uchwały Zarząd Trans Polonia S.A. postanowił wyemitować 12 (dwanaście) niezabezpieczonych obligacji imiennych serii oznaczonej literą C 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 8 kwietnia 2017 r. przez spółkę OTP S.A. z siedzibą w Płocku, zależną w 100% od Trans Polonia S.A.

Na mocy uchwały Zarząd Trans Polonia S.A. postanowił wyemitować 3 (trzy) niezabezpieczone obligacje imienne serii oznaczonej literą D, 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 2017 r. przez spółkę OTP S.A. z siedzibą w Płocku, zależną w 100% od Trans Polonia S.A.

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

Na dzień 31.12.2017 r. nie wystąpiło naruszenie w/w zobowiązań.

NOTA 18 REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	18	13
- rezerwa na niewykorzystane świadczenia urlopowe	93	77
Pozostałe rezerwy razem, w tym przypadające na	111	89
- długoterminowe	18	13
- krótkoterminowe	93	77

ZMIANA STANU REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Rezerwa na niewykorzystane świadczenia urlopowe		
Stan na początek okresu	89	85
- zwiększenia z tytułu utworzenia rezerwy	83	39
- zmniejszenia z tytułu rozwiązania rezerwy	61	34
Rezerwy na świadczenia pracownicze razem, w tym przypadające na:	111	89
- długoterminowe	18	13
- krótkoterminowe	93	77

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych w oparciu o raport aktuarialny. Przyjęto w tym celu podstawowe założenia: stopa dyskonta 3,25%,

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

wskaźnik inflacji (2,3% w 2018 r., 2,7% w 2019 r., 2,5% w pozostałych latach), średni ważony współczynnik mobilności pracowniczej 4,17%, średnia stopa wzrostu wynagrodzeń 2,5%.

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

NOTA 19 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Wobec jednostek powiązanych	57	38
- z tytułu dostaw i usług	57	38
Wobec pozostałych jednostek	843	566
- z tytułu dostaw i usług	501	513
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych	66	46
- rozrachunki z tytułu VAT należnego	272	3
- pozostałe	3	3
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, razem	899	604

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

NOTA 20 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
- usługi do wykonania w przyszłych okresach	429	0
Pozostałe zobowiązania razem, w tym przypadające na	429	0
- długoterminowe	312	0
- krótkoterminowe	117	0

NOTA 21 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Działalność kontynuowana		
Kraj	11 337	16 507
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	11 337	16 507

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA ASORTYMENTOWA)	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Działalność kontynuowana		
Usługi transportowo-spedycyjne	5	0
Dzierżawa taboru	9 516	10 816
Obsługa administracyjna	1 055	1 193
Reklama	39	103
Refakturowanie poniesionych kosztów	515	500
Szacowanych przychodów z tytułu usługi wsparcia w procesie nabycia jednostki zależnej OTP S.A	0	3 896
Inne	207	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	11 337	16 507

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 22 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Działalność kontynuowana		
Amortyzacja	3 989	3 982
Zużycie materiałów i energii	698	752
Usługi obce	3 118	5 754
Podatki i opłaty	348	352
Wynagrodzenia	1 961	1 629
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	327	339
Pozostałe koszty rodzajowe	1 331	1 308
Wartość sprzedanych towarów	123	0
Koszty według rodzaju, razem	11 894	14 115
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-5 888	-8 042
Koszt własny sprzedaży	6 007	6 073
Koszty amortyzacji ujęte w zysku lub stracie	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Działalność kontynuowana		
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	3 610	3 662
Amortyzacja środków trwałych	3 610	3 662
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	378	320
Amortyzacja środków trwałych	321	292
Amortyzacja aktywów niematerialnych	58	28

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Działalność kontynuowana		
Wynagrodzenia	1 945	1 629
Ubezpieczenia społeczne	264	221
Koszty rezerw na niewykorzystane urlopy	17	0
Szkolenia pracowników	35	75
Pozostałe świadczenia pracownicze	28	42
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	2 288	1 968
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	111	304
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 177	1 664

NOTA 23 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Działalność kontynuowana		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	251	150
Odszkodowania, przychody z tyt. kar	490	193
Dotacje i dopłaty	11	0
Przedawnione zobowiązania	0	3
Zwrot VAT zagranica	5	3
Odwrócenie odpisów na należności i zapasy	47	71
Inne	41	119
Pozostałe przychody operacyjne razem	845	539

NOTA 24 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Działalność kontynuowana		
Kary, odszkodowania	407	275
Nieściągalne należności	0	1
Odpis aktualizujący zapas	0	9
Inne	46	10
Pozostałe koszty operacyjne, razem	453	296

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 25 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Działalność kontynuowana		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	323	320
- od udzielonych pożyczek	293	317
- odsetki pozostałe	29	3
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	655	0
Aktualizacja wartości w aktywów finansowych	401	0
Inne przychody finansowe	253	153
- przychody z gwarancji	164	153
- premia inwestycyjna	89	0
Przychody finansowe, razem	1 632	473

NOTA 26 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Działalność kontynuowana		
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	801	663
- od kredytów, pożyczek i obligacji	571	397
- od umów leasingowych	229	258
- odsetki pozostałe	2	8
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0	415
Strata ze zbycia udziałów w jednostkach zależnych	43	0
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	441	32
- koszty dyskonta należności długoterminowych	404	0
- pozostałe koszty	37	32
Koszty finansowe, razem	1 286	1 109

NOTA 27 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Zysk przypadający na jedną akcję w zł i gr		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,04	0,13
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję w zł i gr		
dotyczący działalności kontynuowanej	0,04	0,13

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

Działalność kontynuowana	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Zysk (strata) netto danego roku dla celów wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję (podlegający podziałowi pomiędzy akcjonariuszy jednostki dominującej)	675	1 638

Liczba wyemitowanych akcji	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	18 329 903	12 982 373
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	18 329 903	12 982 373

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 28 DYWIDENDY

W roku 2017 Spółka nie wypłacała dywidend. W dniu 20 czerwca 2017 roku Walne Zgromadzenie Trans Polonia S.A. podjęło uchwałę w sprawie przeznaczenia zysku netto Spółki za rok 2016 w wysokości 1.637.745,30 zł w całości na kapitał zapasowy.

W związku z zawartą umową kredytu oraz umową pożyczki opisanych w nocie 17 Dodatkowych objaśnień i informacji występują ograniczenia możliwości wypłaty dywidend przez Trans Polonia S.A. Wysokość wypłaty dywidendy warunkowana jest utrzymaniem określonych w umowach wskaźników finansowych związanych z utrzymaniem na odpowiednich poziomach zadłużenia finansowego w stosunku do wyniku finansowego oraz pokrycia obsługi zadłużenia.

NOTA 29 SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE

Wyniki segmentów za rok 2017 zostały zaprezentowane w nocie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2017 w związku z identyfikacją segmentów na poziomie Grupy Kapitałowej Trans Polonia. Wyniki Trans Polonia S.A. wchodzi przede wszystkim w skład segmentu transport chemii, asfaltów i produktów spożywczych, a wyniki które nie można bezpośrednio przypisać do tego segmentu, wykazywane są w pozostałych wynikach segmentu.

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

NOTA 30 INSTRUMENTY FINANSOWE

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

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

Aktywa finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Aktywa finansowe - dostępne do sprzedaży i wycenione w wartości godziwej, w tym:	47 406	0
Jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne	47 406	0
Pożyczki i należności, w tym:	16 019	16 862
Należności długoterminowe	4 146	75
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	6 971	4 334
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	4 902	12 453
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	3 249	953
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 249	953

Zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	11 132	5 117
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	11 132	5 117
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	22 052	22 468
Kredyty w rachunku bieżącym	0	522
Obligacje korporacyjne	15 345	15 338
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	6 145	6 055
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	562	554

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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 31.12.2017 r. oraz 31.12.2016 r. oraz w okresach sprawozdawczych za 12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r. oraz 31.12.2016 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 6 Spółka nie tworzyła innych odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych;
- nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności;
- nie miały miejsca przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

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

Rok zakończony 31 grudnia 2017 roku

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

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:	0	481	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	0	481	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu w tym:	801	275	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	12	0	0	0
Obligacje korporacyjne	559	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	229	269	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	1	6	0	0
RAZEM	801	755	0	0

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rok zakończony 31 grudnia 2016 roku

Aktywa finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Pożyczki i należności, w tym:	320	-14	-1
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych	3	-14	-1
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe - pożyczki udzielone	317	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	0	7	-6
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	0	7	-6
RAZEM	320	-7	-7

Zobowiązania finansowe	Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny
Długoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą amortyzowanego kosztu w tym:	0	132	-179
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	0	132	-179
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe wyceniane metodą amortyzowanego kosztu w tym:	663	-160	-193
Kredyty w rachunku bieżącym	59	0	-2
Obligacje korporacyjne	338	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	258	-173	-191
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych	8	13	0
RAZEM	663	-28	-372

NOTA 31 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko płynności

Zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz dostępność finansowania dzięki wystarczającej kwocie przyznanych limitów kredytowych. Poza posiadanymi środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami, które na dzień 31.12.2017 wyniosły 3.249 tys. zł., Spółka ma zagwarantowane finansowanie poprzez kredyt w rachunku bieżącym na łączną kwotę 3.700 tys. zł, który na dzień 31.12.2017 r. nie został wykorzystany. Ponadto Spółka posiada jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne o wartości na dzień 31.12.2017 w wysokości 47.406 tys. zł podlegające konwersji na środki pieniężne w terminie do 3 dni roboczych, w przypadku jednostek uczestnictwa, oraz do 14 dni roboczych w przypadku certyfikatów inwestycyjnych od daty złożenia zlecenia sprzedaży. Przedsięwzięte kroki w zakresie zarządzania zasobami finansowymi gwarantują pełną zdolność wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań i zabezpieczają bieżącą płynność. Spółka na bieżąco monitoruje poziom swoich wskaźników płynności.

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

Ryzyko kursu walutowego

W Spółce występuje ryzyko kursu walutowego związane z obrotem międzynarodowym świadczonym na poziomie Grupy Kapitałowej oraz kosztami związanymi z finansowaniem inwestycji poprzez leasing. Trans Polonia stara się zmniejszyć ten rodzaj ryzyka poprzez naturalny hedging, dopasowując odpowiednio waluty przychodów i kosztów. Przychody uzyskiwała głównie od spółek zależnych, min. z tytułu wynajmu taboru transportowego usług rachunkowych itp. Z uwagi na fakt, że zdecydowana większość zobowiązań leasingowych zaciągnięta jest w euro, a miesięczne raty leasingowe są płacone 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 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
W walucie PLN	4 936	3 009
W EUR po przeliczeniu na PLN	2 035	1 366
Należności krótkoterminowe, razem	6 971	4 375

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
W walucie polskiej	866	523
W walutach obcych, w tym:	33	80
W EUR po przeliczeniu na PLN	33	77
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	899	604

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE - STRUKTURA WALUTOWA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
-Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w PLN	334	522
- Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego w EUR po przeliczeniu na PLN	16 943	10 649
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, z tego przypadające na:	17 277	11 172
- długoterminowe	11 132	5 117
- krótkoterminowe	6 145	6 055

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą kursów walut w 2016 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 31.12.2016	EUR		EUR	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z wyłączeniem należności budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	1 366		41		-41
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty					
W EUR po przeliczeniu na PLN	749		22		-22
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań budżetowych					
W EUR po przeliczeniu na PLN	77		- 2		2
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego					
W EUR po przeliczeniu na PLN	10 649		- 319		319
Razem wpływ na wynik roku	-		-258		258

Ryzyko stopy procentowej

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Analiza wrażliwości na ryzyko związane ze zmianą stóp procentowych w latach 2016-2017:

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 31.12.2017	Wpływ na wynik roku		Stan na 31.12.2016	Wpływ na wynik roku	
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 249	32	-32	3 249	10	-10
Lokaty	0	0	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	5	-5
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	17 277	-173	173	17 277	-112	112
Razem wpływ na wynik roku		-140	140		-97	97

Ryzyko cenowe

Spółka dokonała w 2017 roku inwestycji środków pieniężnych pozyskanych z emisji akcji serii I w jednostki uczestnictwa w funduszach i certyfikaty inwestycyjne. Jednostki i certyfikaty zostały dobrane pod kątem niskiego profilu ryzyka utraty wartości, tym samym Spółka narażona jest na ryzyko cenowe w tym zakresie w ograniczonym stopniu.

NOTA 32 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Zobowiązania ogółem (zobowiązania i rezerwy)	36 455	30 610
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-3 249	-953
Zadłużenie netto	33 206	29 657
Kapitały własne	91 993	45 768
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	36%	65%

W wyniku przeprowadzonej w 2017 roku emisji akcji stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego uległ znaczącej poprawie.

NOTA 33 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, PORĘCZENIA I GWARANCJE

Na dzień 31.12.2017 r. Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- gwarancje udzielone do umowy pożyczki - w związku z zawarciem w dniu 15 lutego 2016 r. umowy pożyczki mezzanine z funduszem Syntaxis II Luxembourg Capital S.À R.L. Trans Polonia S.A. oraz każdy podmiot z grupy kapitałowej udzieliły Funduszowi gwarancji wykonania wszystkich zobowiązań pożyczkobiorców (tj. Trans Polonia S.A. oraz spółki TP Sp. z o.o.) z umowy pożyczki oraz zobowiązały się wobec Funduszu, że w przypadku, gdy którykolwiek z pożyczkobiorców (Trans Polonia S.A. i TP sp. z o.o.) nie zapłaci jakiegokolwiek kwoty należnej Funduszowi w terminie jej płatności, taki gwarant, niezwłocznie i bezwarunkowo zapłaci taką kwotę tak, jakby był głównym podmiotem zobowiązanym. Maksymalna kwota gwarancji udzielonej na rzecz Funduszu przez każdą ze spółek wynosi 11.524 tys. EUR, za wyjątkiem gwarancji udzielonej przez spółkę OTP S.A., której maksymalna kwota została ograniczona do kwoty w wysokości 1.726 tys. EUR.

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

NOTA 34 ROZLICZENIA PODATKOWE

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Na dzień 31.12.2017 roku nie utworzono rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

NOTA 35 INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH I TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

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

Transakcje z jednostkami powiązanymi - sprzedaż, zakupy	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Przychody ze sprzedaży łącznie, w tym sprzedaży do:	10 149	16 079
jednostek zależnych	10 149	16 068
innych jednostek powiązanych	0	8
zarządu/ kadry kierowniczej	0	3
Zakupy od podmiotów powiązanych, w tym od:	387	668
jednostek zależnych	199	201
innych jednostek powiązanych	189	467

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Transakcje z jednostkami powiązanymi - należności i zobowiązania	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym od:	5 004	4 196
jednostek zależnych	4 203	3 382
zarządu/ kadry kierowniczej	801	814
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe łącznie, w tym do:	103	65
jednostek zależnych	57	38
innych jednostek powiązanych	46	27

Pożyczki, obligacje i gwarancje udzielone jednostkom powiązanym	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Przychody z tytułu odsetek, w tym od:	254	277
jednostek zależnych	254	277
Przychody z tytułu gwarancji, w tym od:	164	153
jednostek zależnych	164	153
Koszty z tytułu odsetek, w tym dla:	559	338
jednostek zależnych	559	338
Koszty z tytułu gwarancji, w tym dla:	36	32
jednostek zależnych	36	32

Pozostałe przychody operacyjne z jednostkami powiązanymi	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Przychody z tytułu kar, odszkodowań, w tym do:	4	4
jednostek zależnych	4	4

Pozostałe koszty operacyjne od jednostek powiązanych		
Koszty z tytułu kar, odszkodowań, w tym od:	20	0
jednostek zależnych	20	0

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Należności z tyt. udzielonych pożyczek, w tym od :	3 983	11 574
jednostek zależnych	3 983	11 574
Zobowiązania z tyt. otrzymanych pożyczek i wyemitowanych obligacji, w tym do :	15 345	15 338
jednostek zależnych	15 345	15 338

NOTA 36 WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ SPÓŁKI

Zarząd	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze	636	482
Pozostałe świadczenia pracownicze	13	12

Rada Nadzorcza	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Płace i inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze	50	2

SPRAWOZDANIE FINANSOWE TRANS POLONIA S.A. ZA OKRES 01.01. – 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 37 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 2017 roku i 31 grudnia 2016 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2016
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	27	20
Inne usługi poświadczające	110	25
Razem	137	45

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

NOTA 38 INFORMACJE NA TEMAT ZATRUDNIENIA

STAN ZATRUDNIENIA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2016
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	21	23
Razem zatrudnieni	21	23

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

zmiana stanu należności	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-7 177	910
- zmiana stanu należności z tyt. podatku dochodowego	435	0
- zmiana stanu zaliczek dot. leasingów	0	-590
- zmiana stanu należności z tyt. zbycia aktywów trwałych	1 618	8
- zmiana stanu należności z tyt. kaucji	75	-75
Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	-5 049	253

zmiana stanu zobowiązań	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	296	-851
- zmiana stanu zobowiązań z tyt. nabycia aktywów trwałych	-2	-3
Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	294	-854

Uzgodnienie nabycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych wykazanych w notach 1 i 2 do sprawozdania z przepływów pieniężnych	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 31.12.2016
Nabycie wartości niematerialnych wg tabeli w nocie 1	-95	-113
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych wg tabeli w nocie 2	-44	-162
Korekta o niezapłacone zobowiązania z tyt. nabycia	1	3
Zwiększenia wartości środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingów zawartych w poprzednich latach	0	-70
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych w celu oddania w leasing zwrotny	-3 887	0
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych wykazane w sprawozdania z przepływów pieniężnych	-4 025	-342

NOTA 40 ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Nie wystąpiły