

Wprowadzenie
do sprawozdania finansowego
TRANS UNIVERSAL POLAND S.A.
za 2005 rok

A. Podstawowe informacje dotyczące jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe oraz przedstawionego sprawozdania.

1. Dane podstawowe jednostki:

- a) nazwa firmy: **TRANS UNIVERSAL POLAND S.A.**
- b) siedziba: **ul. Przejazdowa 17, 05 - 800 Pruszków**
- c) podstawowy przedmiot działalności za okres objęty sprawozdaniem: **towarowy transport drogowy (PKD 6024B).**
- d) branża wg klasyfikacji GPW: **Usługi inne.**
- e) organ rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XXI Wydział Gospodarczy, numer w **KRS: 0000149976.**

2. Czas trwania Spółki: **nieograniczony**

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: **01.01.2005 r. - 31.12.2005 r.** Dane porównywalne za okres roku poprzedzającego tj. **01.01.2004 r. – 31.12.2004 r.**

4. Niniejsze **Sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym.** Dodatkowo **jednostka sporządza odrębne sprawozdanie skonsolidowane** jako jednostka dominująca.

5. Informacje o składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej: przedstawiono w Sprawozdaniu Zarządu.

6. **Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności** gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Spółka zgodnie z zapowiedzią zmieniła przedmiot działalności podstawowej z transportowej na holdingową.

7. W sprawozdaniu **dokonano przekształceń polegających zasadniczo na uszczegółowieniu danych roku 2004** dla zapewnienia porównywalności, które nie powodowały różnic w prezentacji poszczególnych składników bilansu oraz rachunku zysków i strat (np. rozliczenie podatku dochodowego bieżącego).

8. W przedstawionym sprawozdaniu **dokonano korekty wynikającej z zastrzeżenia w opinii z badania za rok 2003 oraz 2004.** Korekta polega na przekształceniu umowy leasingu operacyjnego ciągnika siodłowego na leasing finansowy. Przedmiotowa umowa obowiązywała od sierpnia 2001 przez okres 61 m-cy kończących się w sierpniu 2006 zatem dokonano przekształcenia retroaktywnego. Powyższe przekształcenie skutkowało powstaniem dodatkowego zobowiązania na kwotę 39 tys. PLN, zwiększeniem wartości majątku trwałego o kwotę 110 tys. PLN oraz zmniejszeniem strat lat ubiegłych o kwotę 47 tys. PLN wynikającego z niższych, w porównaniu do opłat leasingowych odpisów amortyzacyjnych.

Przekształcenie dokonano na podstawie wymogów Art. 3 ust. 4 pkt. 2 Ustawy o rachunkowości w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2002 roku.

Przedmiotowa umowa spełnia wymagania Art. 17b. ust. 1 Ustawy o PDOP zatem dla celów podatkowych jest uznana jako leasing operacyjny.

9. Kursy wymiany złotego na euro; podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów przeliczone na euro przedstawiono na pierwszych stronach Sprawozdania Finansowego.

10. Różnice wartości ujawnionych w sprawozdaniu sporządzonym wg Polskich Standardów Rachunkowości a Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości są przedstawione poniżej:

a) Wycena pozycji bilansowych wyrażonych w walutach obcych (w tys. PLN):

GRUPA	POZYCJA	PSR	MSR	WYNIK
Aktywa	Śr. pieniężne (3c)	2.954	2.946	-8
Pasywa	Zob. krótkoterm.-leasing(2c)	39	40	-1

b) Wyłączenie pozycji bilansowych związanych z ZFŚS (w tys. PLN):

GRUPA	POZYCJA	PSR	MSR	WYNIK
Aktywa	Śr. pieniężne (3c)	2.954	2.622	0
Pasywa	Fundusze specjalne (3)	324	0	0

B. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (w tym także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej zostały ujęte nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wyceniono według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

- oprogramowanie 20%

Rozpoczęcie amortyzacji następuje od następnego miesiąca po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 3.500 PLN są amortyzowane jednorazowo (w 100%) w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe w momencie przyjęcia do użytkowania wyceniane są według cen nabycia.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

- maszyny i urządzenia od 10% do 30% – am. liniowa
- środki transportu od 14% do 20% - am. liniowa,
- pozostałe środki trwałe 20% – am. liniowa,

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3.500 PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych stosowane odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych. Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Środki trwałe przyjęte do używania na podstawie umów leasingowych

Wartość początkową środków trwałych przyjętych do używania na podstawie umów leasingowych wycenia się na podstawie wartości określonej w umowie. W przypadku jej braku na podstawie wartości rynkowej. Ratę leasingową dzieli się na część kapitałową i część odsetkową, która powinna być alokowana przy zapewnieniu stałej okresowej stopy zwrotu obliczonej w stosunku do nie spłaconego salda zobowiązania (z zastosowaniem funkcji IRR-wewnętrzna stopa zwrotu). Saldo niezapłaconych zobowiązań z tytułu spłaty kapitału dla umów zawartych w walucie obcej przeliczane jest wg kursu średniego NBP na dzień bilansowy, a różnice kursowe zaliczane są do kosztów lub przychodów finansowych związanych z działalnością inwestycyjną.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu zaliczone do majątku jednostki, amortyzuje się z uwzględnieniem okresu użyteczności.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

- środki transportu (ciągniki i naczepy) nowe 14% - am. liniowa
- środki transportu (ciągniki i naczepy) używane przez okres trwania umowy - am. liniowa
- środki transportu (samochody ciężarowe) –20% am. liniowa

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy lub przyjęcia do użytkowania, w tym również:

- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Zaliczki na środki trwałe w budowie ujęte zostały w wartości nominalnej.

Inwentaryzacja

- inwentaryzacja środków pieniężnych – termin przeprowadzenia- na dzień kończący rok obrotowy
- inwentaryzacja środków trwałych –termin przeprowadzenia –co najmniej raz na 5 lat począwszy od 2004 roku

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Przy podziale inwestycji na krótko i długoterminowe stosuje się kryterium okresu realizacji korzyści.

Inwestycje długoterminowe (finansowe i nie finansowe) wycenione są w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości (zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny).

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Zapasy

Materiały na dzień bilansowy wyceniono w cenach zakupu.

Rozrachunki

Należności

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega a spłata należności nie jest prawdopodobna - do wysokości należności,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,
- według indywidualnej oceny:
na należności nieściągalne nie przeterminowane, bądź przeterminowane, niesklasyfikowane powyżej – odpis 100%.

Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczono do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Na dzień powstania, zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej.
Na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne

Wycenia się według wartości nominalnej.

Różnice kursowe

1. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:
 - Średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.
2. Na dzień bilansowy wszystkie składniki aktywów i pasywów zostały wycenione według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, zgodnie z art.2 pkt b) i art. 6 Ustawy z 12 grudnia 2003 r. zmianie ustawy - Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2003 nr 229 poz.2276)
3. Różnice kursowe, dotyczące innych niż inwestycje długoterminowe pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Spółka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- 1) ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- 2) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych.

Podatek odroczony

Aktywa z tytułu podatku dochodowego

Spółka ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą możliwą do odliczenia w przyszłości.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Kapitał własny

Na dzień bilansowy kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie i wpisanej do KRS.

Kapitał zapasowy Spółki tworzony jest: z podziału zysku,

Przeznaczenie kapitału zapasowego określa Statut Spółki.

Kapitał rezerwowy

Kapitał z aktualizacji wyceny

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nie rozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Akcjonariuszy, a także skutki korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

Przychody, koszty, wynik finansowy

Rachunek zysków i strat Jednostka sporządza według wariantu kalkulacyjnego.

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez akcjonariuszy. Za przychód ze sprzedaży okresu sprawozdawczego uważa się wszystkie przychody należne nawet wtedy gdy nie zostały udokumentowane fakturą. W przypadku usług transportowych za moment przychodu uznaje się datę załadunku.

Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez akcjonariuszy.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

1. wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
2. wynik operacji finansowych,
3. wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
4. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część odroczoną i bieżącą. Część odroczona w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.