

**Szczegółowe informacje  
i objaśnienia w zakresie  
sprawozdania finansowego spółki  
Tramwaje Śląskie S.A.  
za rok obrotowy kończący się  
31grudnia 2023 roku**



---

Chorzów, marzec 2024



Signed by /  
Podpisano przez:  
Henryk Franciszek  
Kolender  
Date / Data: 2024-  
03-28 11:02



Signed by /  
Podpisano przez:  
Bolesław Jerzy  
Knapik  
Date / Data:  
2024-03-28 12:41

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**  
**za rok obrotowy 2023**  
**spółki Tramwaje Śląskie S. A. w Chorzowie,**  
**sporządzonego zgodnie z Ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości**  
**(Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zmianami).**

1. Spółka działa pod firmą: Tramwaje Śląskie Spółka Akcyjna.

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy, 30.12.2002r. pod numerem 0000145278. Siedziba Zarządu Spółki mieści się w Chorzowie ul. Inwalidzka 5.

Spółka jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT), któremu nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): 6340125637.

Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej pod numerem identyfikacyjnym REGON: 270561663,

Podstawowym przedmiotem działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności jest transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski PKD 49.31.Z, a wg Europejskiej Klasyfikacji Działalności (EKD) 6021 pozostały pasażerski transport rozkładowy lądowy.

2. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

3. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w 2024 roku i nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania działalności Spółki.

4. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120, ze zmianami) oraz z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, stosując ceny nabycia (koszt wytworzenia) z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów.

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne były ujmowane wg cen nabycia lub wytworzenia w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzowane są na podstawie planu amortyzacji z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawek przewidzianych w wykazie rocznych stawek amortyzacji zgodnie z ustawą z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla środków trwałych, których okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż określony stawkami podatkowymi, przyjęto obniżone stawki amortyzacji zgodnie z art. 16i ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla środków trwałych, których okres ekonomicznej użyteczności jest krótszy niż

określony stawkami podatkowymi, przyjęto bilansowo podwyższone stawki amortyzacji.

- Spółka wszystkie środki trwałe amortyzuje metodą liniową.
- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej niż 3.500zł były jednorazowo amortyzowane w momencie oddania ich do użytkowania a następnie wyksięgowane i przeniesione do ewidencji ilościowej. Dla tych środków prowadzi się ewidencję wg miejsca użytkowania i osób materialnie odpowiedzialnych.
- Stany i rozchody materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo - wartościową były wyceniane wg cen zakupu, stosowano zasadę „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”, zaś produkty w toku wg kosztu wytworzenia.
- Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, które występowały w Spółce były rozliczane w czasie stosownie do upływu czasu tj. w wartości przypadającej na dany okres sprawozdawczy.
- W ciągu roku obrotowego i na moment bilansowy środki pieniężne w walucie polskiej wykazano w wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wartość nominalna obejmowała naliczone przez bank odsetki.
- Należności i roszczenia oraz zobowiązania w walucie polskiej w momencie powstania wykazano w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty. Dla należności, co do których jest wysokie prawdopodobieństwo nieściągalności Spółka utworzyła odpisy aktualizujące.
- Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji są wyceniane na dzień bilansowy w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, metodą skorygowanej ceny nabycia.
- Spółka tworzy rezerwy wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, tworzona w związku z występowaniem dodatnich różnic pomiędzy wartością księgową aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową,
- rezerwy na świadczenia pracownicze,
- pozostałe rezerwy.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Pracy i Wynagradzania pracowników Spółki, pracownicy Spółki mają prawo do nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Wartość bieżących zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych na dzień bilansowy obliczana jest metodami aktuarialnymi przez niezależnego aktuarusza. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

- Spółka stosowała pełną ewidencję kosztów zarówno na kontach zespołu:

4 – „koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

oraz na kontach zespołu

5 – „koszty według typów działalności i ich rozliczenie” (kalkulacyjne).

Rachunek zysków i strat jednostka sporządza w wariantcie porównawczym i kalkulacyjnym odpowiadającym ujęciu zaprezentowanemu w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Nadrzędnym wariantem jest wariant kalkulacyjny.

- Spółka sporządzała rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią odpowiadającą ujęciu prezentowanemu w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

PROKURANT  
GŁÓWNY KASJER  
Barbara Jonecka-Rozkosz

CZŁONEK ZARZĄDU  
Dyrektor Finansowy  
Henryk Kolender

PREZES ZARZĄDU  
Dyrektor Naczelny  
Bolesław Knapik

Tramwaje Śląskie S.A.  
41-506 Chorzów ul. Inwalidzka 5  
NIP 634-01-25-637

270561663

Bilans  
sporządzony na dzień 31.12.2023 r.

Aktywa	Stan na dzień		Pasywa	Stan na dzień	
	31.12.2023r	31.12.2022r		31.12.2023r	31.12.2022r
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1 851 928 072,38</b>	<b>1 569 345 887,90</b>	<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>182 189 923,46</b>	<b>169 150 889,30</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	745 207,06	931 443,05	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	149 885 310,00	149 885 310,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	19 265 579,30	19 025 337,05
3. Inne wartości niematerialne i prawne	745 207,06	931 443,05	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 836 579 247,32</b>	<b>1 555 904 258,85</b>	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 804 477 508,57	1 261 771 767,97	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	918 322,22	1 478 368,84	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 289 647 593,69	744 377 240,17	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	34 112 421,33	14 623 657,04	VI. Zysk (strata) netto	13 039 034,16	240 242,25
d) środki transportu	477 805 946,83	499 566 085,06	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e) inne środki trwałe	1 993 224,50	1 726 408,86	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>1 858 625 996,34</b>	<b>1 614 091 157,74</b>
2. Środki trwałe w budowie	32 101 738,75	291 435 616,35	I. Rezerwy na zobowiązania	66 679 525,24	69 649 620,58
3. Załączki na środki trwałe w budowie	0,00	2 696 874,63	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 225 474,00	15 608 385,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	41 517 810,88	40 776 607,16
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- krótkoterminowa	4 659 223,52	5 932 811,70
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3. Pozostałe rezerwy	22 836 240,36	13 284 628,42
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	22 836 240,36	13 284 628,42
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>668 895 228,63</b>	<b>578 985 187,43</b>
- udziały lub akcje			3. Wobec pozostałych jednostek	668 895 228,63	578 985 187,43
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	668 278 240,00	576 600 000,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe	791 944,01	457 120,90
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje			e) inne	1 825 044,62	1 928 066,93
- inne papiery wartościowe			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>182 985 234,64</b>	<b>119 166 039,72</b>
- udzielone pożyczki			1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach			- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			b) inne		
- udzielone pożyczki			2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy	0,00	0,00
			- powyżej 12 miesięcy		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>14 603 618,00</b>	<b>12 610 186,00</b>	b) inne		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 603 618,00	12 610 186,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	182 513 745,72	118 664 753,10
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>188 887 847,42</b>	<b>113 896 169,14</b>	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	30 704 620,23	12 883 393,96
I. Zapasy	20 752 085,20	17 842 818,82	c) inne zobowiązania finansowe	320 299,84	285 563,43
1. Materie	20 702 191,57	17 842 818,82	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 124 025,40	12 009 360,73
2. Półprodukty i produkty w toku	47 055,83		- do 12 miesięcy	12 124 025,40	12 009 360,73
3. Produkty gotowe			- powyżej 12 miesięcy		
4. Towary	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	1 510,00	0,00
5. Załączki na dostawy i usługi	2 837,70	0,00	f) zobowiązania wekslowe		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>60 414 125,03</b>	<b>54 141 859,31</b>	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	11 128 662,88	9 855 242,67
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	8 487 182,05	6 963 169,27
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	i) inne	119 777 642,52	76 668 023,04
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	471 488,92	501 286,62
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>940 166 007,83</b>	<b>746 290 310,01</b>
b) inne			1. Ujemne wartości firmy		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	940 166 007,83	746 290 310,01
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	- długoterminowe	885 211 419,75	701 693 626,45
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	- krótkoterminowe	54 954 588,08	44 596 683,56
- powyżej 12 miesięcy			<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>2 040 815 919,80</b>	<b>1 683 242 047,04</b>
b) inne	60 414 128,03	54 141 859,31			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	25 717 070,19	20 698 175,43			
- do 12 miesięcy	25 717 070,19	20 698 175,43			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	33 763 718,77	29 742 769,79			
c) inne	943 339,07	3 700 914,09			
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>106 223 820,62</b>	<b>40 685 627,32</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	106 223 820,62	40 685 627,32			
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	106 223 820,62	40 685 627,32			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 695 244,22	40 863 084,92			
- inne środki pieniężne	103 528 576,40	22 642,40			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 497 813,57</b>	<b>1 225 883,69</b>			
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>					
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>2 040 815 919,80</b>	<b>1 683 242 047,04</b>			

PROKURENT  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Barbara Janecka-Rozkosz

CZŁONEK ZARZĄDU  
Dyrektor Finansowy  
Henryk Kolender

PREZES ZARZĄDU  
Dyrektor Naczelny  
Bolesław Knapik

Treść		Kwota za rok		Treść		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni			bieżący	poprzedni
<b>Tramwaje Śląskie S.A.</b> <b>41-506 Chorzów ul. Inwalidzka 5</b> <b>NIP 634-01-25-637</b>		<b>Numer statystyczny - REGON</b>  <b>270561663</b>		<b>Rachunek zysków i strat</b> <b>(wariant kalkulacyjny)</b> <b>Sporządzony za okres 1.01 -31.12.2023r.</b>			
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY</b> <b>PRODUKTÓW TOWARÓW I MATERIAŁÓW</b> <b>W TYM:</b>		<b>361 484 894,62</b>	<b>284 129 393,96</b>	<b>J. PRZYCHODY FINANSOWE</b>		<b>1 371 943,39</b>	<b>6 540 339,62</b>
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00	I. Dywidendy i udziały w zyskach , w tym:		0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		359 857 825,11	283 279 324,63	a) od jednostek powiązanych, w tym		0,00	0,00
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 627 069,51	850 069,33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
<b>B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW</b> <b>TOWARÓW I MATERIAŁÓW , W TYM:</b>		<b>347 326 722,89</b>	<b>299 057 687,76</b>	b) od jednostek pozostałych, w tym		0,00	0,00
- jednostkom powiązanim		0,00	0,00	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		346 649 606,43	298 346 905,80	II. Odsetki , w tym:		995 125,98	6 414 875,26
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		677 116,46	710 781,96	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
<b>C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>		<b>14 158 171,73</b>	<b>-14 928 293,80</b>	III. Zysk ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
<b>D. KOSZTY SPRZEDAŻY</b>		<b>62 636,38</b>	<b>70 687,80</b>	IV. Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00
<b>E. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU</b>		<b>11 597 847,68</b>	<b>12 117 738,68</b>	V. Inne		376 817,41	125 464,36
<b>F. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)</b>		<b>2 497 687,67</b>	<b>-27 116 720,28</b>	<b>K. KOSZTY FINANSOWE</b>		<b>53 762 030,81</b>	<b>39 190 497,01</b>
<b>G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>		<b>84 042 968,51</b>	<b>75 253 310,22</b>	I. Odsetki, w tym:		50 662 592,93	31 243 523,18
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		3 341 296,04	4 056 885,33	- dla jednostek powiązanych		0,00	0,00
II. Dotacje		54 143 877,96	43 213 762,69	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		3 782 880,35	6 595 534,51	III. -w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne		22 774 914,16	21 387 127,69	III. Aktualizacja wartości inwestycji		5 969,16	6 403 059,35
<b>H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>		<b>33 636 067,60</b>	<b>12 924 870,30</b>	IV. Inne		3 093 468,72	1 543 914,48
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	<b>L. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+J-K)</b>		<b>514 501,16</b>	<b>2 561 562,25</b>
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		3 836 440,75	7 568 347,33	<b>M. PODATEK DOCHODOWY</b>		<b>-12 524 533,00</b>	<b>2 321 320,00</b>
III. Inne koszty operacyjne		29 799 626,85	5 356 522,97	<b>N. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIE</b> <b>ZYSKU (ZWIĘKSZENIE STRATY)</b>		0,00	0,00
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI</b> <b>OPERACYJNEJ (F+G-H)</b>		<b>52 904 588,58</b>	<b>35 211 719,64</b>	<b>O. ZYSK (STRATA) NETTO (L-M-N)</b>		<b>13 039 034,16</b>	<b>240 242,25</b>

PROKURENT  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Barbara Janecka-Rozkosz

CZŁONEK ZARZĄDU  
Dyrektor Finansowy  
Henryk Kolander

PREZES ZARZĄDU  
Dyrektor Naczelny  
Bolesław Krasnik

Tramwaje Śląskie S.A. 41-506 Chorzów ul. Inwalidzka 5 NIP 634-01-25-637		270561663		Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.	
				Kwota za rok	
				bieżący	poprzedni
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>				<b>169 150 889,30</b>	<b>168 910 647,05</b>
-zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					
- korekty błędów podstawowych					
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>				<b>169 150 889,30</b>	<b>168 910 647,05</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu				149 885 310,00	149 885 310,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego					
a/ zwiększenie (z tytułu)					
- wydania udziałów (emisji akcji)				0,00	0,00
				0,00	0,00
b/ zmniejszenie (z tytułu)					
-umorzenie udziałów (akcji)				0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu				<b>149 885 310,00</b>	<b>149 885 310,00</b>
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu				+19 025 337,05	+18 757 255,97
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego				240 242,25	268 081,08
a/ zwiększenie (z tytułu)				240 242,25	268 081,08
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej					
- z podziału zysku (ustawowo)				0,00	0,00
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)					
-przeniesienie zysku z lat ubiegłych				240 242,25	268 081,08
b/ zmniejszenie (z tytułu)				0,00	0,00
- pokrycia straty					
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu				<b>19 265 579,30</b>	<b>19 025 337,05</b>
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny					
a/ zwiększenie (z tytułu)					
b/ zmniejszenie (z tytułu)					
- zbycia środków trwałych					
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu					
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu					
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych					
a/ zwiększenie (z tytułu)					
b/ zmniejszenie (z tytułu)					
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu					
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu				0,00	0,00
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu					
-zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					
- korekty błędów					
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach					
a/ zwiększenie (z tytułu)					
- podziału zysku z lat ubiegłych					
b/ zmniejszenie (z tytułu)					
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu					
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu					
-zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					
- korekty błędów					
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				0,00	0,00
a/ zwiększenie (z tytułu)				0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia					
b/ zmniejszenie (z tytułu)					
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu					
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu					
6. Wynik netto				<b>13 039 034,16</b>	<b>240 242,25</b>
a/ zysk netto				13 039 034,16	240 242,25
b/ strata netto				0,00	0,00
c/ odpisy z zysku				0,00	0,00
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu BZ)</b>				<b>182 189 923,46</b>	<b>169 150 889,30</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>				<b>182 189 923,46</b>	<b>169 150 889,30</b>

PROKURENT  
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Janecka-Rozkosz

CZŁONEK ZARZĄDU  
Dyrektor Finansowy

Henryk Kolender

PREZES ZARZĄDU  
Dyrektor Naczelny

Bolesław Knapik

Tramwaje Śląskie S.A. 41-506 Chorzów ul. Inwalidzka 5 NIP 634-01-25-637	Numer statystyczny - REGON  270561663		Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres 01.01-31.12.2023 r.	
			Kwota za rok	
			bieżący	poprzedni
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
I. Zysk (strata) netto		13 039 034,16	240 242,25	
II. Korekty razem		80 615 923,90	34 130 310,71	
1. Amortyzacja		91 681 166,85	80 287 079,47	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		50 562 518,66	31 143 023,75	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-2 958 329,39	-9 002 252,00	
5. Zmiana stanu rezerw		-3 070 095,34	-524 637,90	
6. Zmiana stanu zapasów		-2 909 266,38	-2 670 559,82	
7. Zmiana stanu należności		-6 272 268,72	-23 478 985,47	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		11 051 235,11	2 875 522,47	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-57 464 657,95	-44 767 099,56	
10. Inne korekty		-4 378,94	268 219,77	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>		<b>93 654 958,06</b>	<b>34 370 552,96</b>	
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
I. Wpływy				
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		3 803 675,02	6 309 836,38	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		3 803 675,02	6 309 836,38	
3. Z aktywów finansowych w tym :			0,00	
a) w jednostkach powiązanych			0,00	
b) w pozostałych jednostkach			0,00	
- zbycie aktywów finansowych			0,00	
- dywidendy i udziały w zyskach			0,00	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			0,00	
- odsetki			0,00	
- inne wpływy z aktywów finansowych			0,00	
4. Inne wpływy inwestycyjne			0,00	
II. Wydatki				
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		337 530 570,17	278 916 780,36	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		337 530 570,17	275 919 905,83	
3. Na aktywa finansowe, w tym :			0,00	
a) w jednostkach powiązanych			0,00	
b) w pozostałych jednostkach			0,00	
- nabycie aktywów finansowych			0,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe			0,00	
4. Inne wydatki inwestycyjne		0,00	2 996 874,53	
<b>III. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>		<b>-333 726 895,15</b>	<b>-272 606 943,98</b>	
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
I. Wpływy				
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		369 267 533,35	301 174 823,79	
2. Kredyty i pożyczki			0,00	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	
4. Inne wpływy finansowe		120 000 000,00	246 000 000,00	
5. Inne wpływy finansowe		249 267 533,35	55 174 823,79	
II. Wydatki				
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		63 657 402,96	45 167 434,07	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			0,00	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			0,00	
4. Spłaty kredytów i pożyczek			0,00	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		12 500 000,00	12 500 000,00	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0,00	0,00	
8. Odsetki		310 040,08	452 808,42	
9. Inne wydatki finansowe		50 554 793,42	31 143 023,75	
10. Inne wydatki finansowe		292 569,46	1 071 601,80	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>		<b>305 610 130,39</b>	<b>256 007 389,72</b>	
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem ( A.III+B.III+C.III)</b>		<b>65 538 193,30</b>	<b>17 770 998,70</b>	
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		<b>65 538 193,30</b>	<b>17 770 998,70</b>	
- Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			0,00	
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>		<b>40 685 627,32</b>	<b>22 914 628,62</b>	
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D) w tym:</b>		<b>106 223 820,62</b>	<b>40 685 627,32</b>	
- o ograniczonej możliwości dysponowania		3 524 132,51	15 747 718,35	

PROKURENT  
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Janek-Rokosz

CZŁONEK ZARZĄDU  
Dyrektor Finansowy

Henryk Kolender

PREZES ZARZĄDU  
Dyrektor Naczelny

Bolesław Knapik



**TRAMWAJE ŚLĄSKIE  
SPÓŁKA AKCYJNA**

**KATOWICE, MARZEC 2024 ROK**





**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA  
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ  
TRAMWAJE ŚLĄSKIE SPÓŁKA AKCYJNA**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

***Opinia***

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Tramwaje Śląskie Spółka Akcyjna z siedzibą w Chorzowie („jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2023 roku, poz. 120 z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz jej statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

***Podstawa opinii***

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późniejszymi zmianami oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2023 roku, poz. 1015 z późniejszymi zmianami). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późniejszymi zmianami, oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA.



W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

#### ***Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe***

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego jednostki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i jej statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą kierownik jednostki uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy kierownik jednostki, albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej jednostki są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej jednostki.

#### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego***

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności jednostki, ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej jednostki informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

### ***Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności***

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku („sprawozdanie z działalności”).



#### *Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór*

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności jednostki spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

#### *Opinia o sprawozdaniu z działalności*

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności jednostki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Krystian Kubanek wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9529, działający w imieniu Kancelarii Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 1695.

Katowice, dnia 28 marca 2024 roku

Krystian  
Krzysztof  
Kubanek

Elektronicznie  
podpisany przez  
Krystian  
Krzysztof  
Kubanek  
Data: 2024.03.28  
14:07:19 +01'00'