

**Szczegółowe informacje
i objaśnienia w zakresie
sprawozdania finansowego spółki
Tramwaje Śląskie S.A.
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2024 roku**



Chorzów, marzec 2025



Signed by /
Podpisano przez:

Marcin Grędyś

Date / Data:
2025-03-21 10:29



Signed by /
Podpisano przez:

Henryk Franciszek
Kolender

Date / Data: 2025-
03-21 12:22



Signed by /
Podpisano przez:

Marcin Michałik

Date / Data:
2025-03-21 12:22



Signed by /
Podpisano przez:

Bolesław Jerzy
Knapik

Date / Data: 2025-
03-21 12:23

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2024
spółki Tramwaje Śląskie S. A. w Chorzowie,
sporządzonego zgodnie z Ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości
(Dz.U. 2023 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 01.01.2024r. do 31.12.2024r.

3. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w 2025 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. 2023, 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 zaprezentowanym 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.

Tramwaje Śląskie S.A. 41-506 Chorzów ul. Inwalidzka 5 NIP 634-01-25-637		270561663		Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r.	
Aktywa	Stan na dzień		Pasywa	Stan na dzień	
	31.12.2024r	31.12.2023r		31.12.2024r	31.12.2023r
A. AKTYWA TRWAŁE	1 896 811 664,03	1 851 928 072,38	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	182 362 066,93	182 189 923,46
I. Wartości niematerialne i prawne	473 170,62	745 207,06	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	32 304 613,46	19 265 579,30
3. Inne wartości niematerialne i prawne	473 170,62	745 207,06	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 877 956 475,34	1 836 579 247,32	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1. Środki trwałe	1 848 003 654,56	1 804 477 508,57	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	557 676,72	918 322,22	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 363 959 737,50	1 289 647 593,69	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 686 245,94	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	30 969 013,35	34 112 421,33	VI. Zysk (strata) netto	2 858 389,41	13 039 034,16
d) środki transportu	451 179 874,92	477 805 946,83	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e) inne środki trwałe	1 337 352,07	1 993 224,50	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 806 398 401,38	1 858 625 996,34
2. Środki trwałe w budowie	29 952 820,78	32 101 738,75	I. Rezerwy na zobowiązania	80 502 921,59	66 579 525,24
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 999 195,00	2 225 474,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	46 277 273,29	41 517 810,88
1. Od jednostek powiązanych			- długoterminowa	41 150 817,92	36 858 587,36
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowa	5 126 455,37	4 659 223,52
3. Od pozostałych jednostek			3. Pozostałe rezerwy	32 226 453,30	22 836 240,36
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	32 226 453,30	22 836 240,36
2. Wartości niematerialne i prawne			II. Zobowiązania długoterminowe	678 818 909,84	668 895 228,63
- udziały lub akcje			3. Wobec pozostałych jednostek	678 818 909,84	668 895 228,63
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	675 956 480,00	666 278 240,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe	583 719,45	791 944,01
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje			e) inne	2 278 710,39	1 825 044,62
- inne papiery wartościowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	117 909 372,42	182 985 234,64
- 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
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 382 018,07	14 603 618,00	- powyżej 12 miesięcy		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18 382 018,07	14 603 618,00	b) inne		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	117 115 075,85	182 513 745,72
B. AKTYWA OBROTOWE	91 948 804,28	188 887 847,42	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I. Zapasy	21 420 915,59	20 752 085,20	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	30 999 677,43	30 704 520,23
1. Materiały	21 104 797,84	20 702 191,57	c) inne zobowiązania finansowe	208 124,59	320 299,84
2. Półprodukty i produkty w toku	316 117,75	47 055,93	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	24 758 514,60	12 124 028,40
3. Produkty gotowe			- do 12 miesięcy	24 758 514,60	12 124 028,40
4. Towary	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	2 837,70	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	1 510,00
II. Należności krótkoterminowe	42 994 826,11	60 414 128,03	f) zobowiązania wekslowe		
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	15 510 016,43	11 128 662,68
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	10 778 400,01	8 457 182,05
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	i) inne	34 860 342,79	119 777 542,52
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	794 296,57	471 488,92
b) inne			IV. Rozliczenia międzyokresowe	929 167 197,53	940 166 007,83
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	929 167 197,53	940 166 007,83
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	- długoterminowe	871 743 538,82	885 211 419,75
- powyżej 12 miesięcy			- krótkoterminowe	57 423 658,71	54 954 588,08
b) inne			PASYWA RAZEM	1 988 760 468,31	2 040 815 919,80
3. Należności od pozostałych jednostek	42 994 826,11	60 414 128,03			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	26 298 282,89	25 717 070,19			
- do 12 miesięcy	26 298 282,89	25 717 070,19			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	8 871 319,50	33 753 718,77			
c) inne	7 825 223,72	943 339,07			
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	25 660 951,87	106 223 820,62			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 660 951,87	106 223 820,62			
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	25 660 951,87	106 223 820,62			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 984 533,87	2 695 244,22			
- inne środki pieniężne	22 676 418,00	103 528 576,40			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 872 110,71	1 497 813,57			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D. Udziały (akcje) własne					
AKTYWA RAZEM	1 988 760 468,31	2 040 815 919,80			

Tramwaje Śląskie S.A. 41-506 Chorzów ul. Inwalidzka 5 NIP 634-01-25-637		Numer statystyczny - REGON 270561663		Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny) Sporządzony za okres 1.01 -31.12.2024r.		
Treść		Kwota za rok		Treść	Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni		bieżący	poprzedni
A.	<u>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW,TOWARÓW</u> <u>W TYM:</u>	445 948 555,72	360 289 147,41	J. <u>PRZYCHODY FINANSOWE</u>	2 689 065,96	1 371 943,39
	- 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	445 496 707,32	359 857 825,11	a) od jednostek powiązanych, w tym	0,00	0,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	451 848,40	431 322,30	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.	<u>KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW TOWARÓW I MATERIAŁÓW , W TYM:</u>	419 159 778,56	347 032 845,78	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	418 760 362,59	346 649 606,43	II. Odsetki , w tym:	2 314 030,97	995 125,98
II.	Wartość sprzedanych towarów	399 415,97	383 239,35	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
C.	<u>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)</u>	26 788 777,16	13 256 301,63	III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
D.	<u>KOSZTY SPRZEDAŻY</u>	70 053,94	62 636,38	IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
E.	<u>KOSZTY OGÓLNEGO ZARZADU</u>	17 301 830,40	11 597 847,68	V. Inne	375 034,99	376 817,41
F.	<u>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)</u>	9 416 892,82	1 595 817,57	K. <u>KOSZTY FINANSOWE</u>	57 612 857,71	53 762 030,81
G.	<u>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</u>	76 249 666,23	85 238 715,72	I. Odsetki,w tym:	54 713 083,35	50 662 592,93
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 164 379,68	3 341 296,04	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Dotacje	58 272 281,72	54 143 877,96	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 355 768,20	3 782 880,35	III. -w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	14 457 236,63	23 970 661,37	III. Aktualizacja wartości inwestycji	2 147,93	5 969,16
H.	<u>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</u>	26 626 162,89	33 929 944,71	IV. Inne	2 897 626,43	3 093 468,72
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	L. <u>ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+J-K)</u>	4 116 604,41	514 501,16
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 181 016,50	3 836 440,75	M. <u>PODATEK DOCHODOWY</u>	1 258 215,00	-12 524 533,00
III.	Inne koszty operacyjne	14 445 146,39	30 093 503,96	N. <u>POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIE ZYSKU (ZWIĘKSZENIE STRATY)</u>	0,00	0,00
I.	<u>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F+G-H)</u>	59 040 396,16	52 904 588,58	O. <u>ZYSK (STRATA) NETTO (L-M-N)</u>	2 858 389,41	13 039 034,16

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 01.01.2024r. do 31.12.2024r.	
		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		182 189 923,46	169 150 889,30
-zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów podstawowych	-	2 686 245,94	
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) , po korektach		179 503 677,52	169 150 889,30
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)		0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		0,00	0,00
b/ zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
-umorzenie udziałów (akcji)			
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		149 885 310,00	149 885 310,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		+19 265 579,30	+19 025 337,05
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		13 039 034,16	240 242,25
a/ zwiększenie (z tytułu)		13 039 034,16	240 242,25
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		0,00	0,00
- z podziału zysku (ustawowo)			
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
-przeniesienie zysku z lat ubiegłych		13 039 034,16	240 242,25
b/ zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
- pokrycia straty			
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		32 304 613,46	19 265 579,30
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		-2 686 245,94	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		2 686 245,94	
-zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów		2 686 245,94	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		2 686 245,94	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		2 686 245,94	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		2 686 245,94	
6. Wynik netto		2 858 389,41	13 039 034,16
a/ zysk netto		2 858 389,41	13 039 034,16
b/ strata netto		0,00	0,00
c/ odpisy z zysku		0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		182 362 066,93	182 189 923,46
III. Kapitał (fundusz) własny , po uwzględnieniu proponowanego podziału		182 362 066,93	182 189 923,46

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 01.01-31.12.2024 r.	
		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto		2 858 389,41	13 039 034,16
II. Korekty razem		141 529 492,93	80 615 923,90
1. Amortyzacja		113 641 757,21	91 681 166,85
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		54 240 650,42	50 562 518,66
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		4 015 406,86	-2 958 329,39
5. Zmiana stanu rezerw		13 923 396,35	-3 070 095,34
6. Zmiana stanu zapasów		-668 830,39	-2 909 266,38
7. Zmiana stanu należności		17 419 301,92	-6 272 268,72
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		2 640 777,73	11 051 235,11
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-64 586 467,95	-57 464 657,95
10. Inne korekty		903 500,78	-4 378,94
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		144 387 882,34	93 654 958,06
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		1 968 123,50	3 803 675,02
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 968 123,50	3 803 675,02
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych w tym :			
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki			
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki		228 784 778,86	337 530 570,17
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		228 784 778,86	337 530 570,17
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym :			
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych			
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00
III. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej (I-II)		-226 816 655,36	-333 726 895,15
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		86 748 714,50	369 267 533,35
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki		0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		40 000 000,00	120 000 000,00
4. Inne wpływy finansowe		46 748 714,50	249 267 533,35
II. Wydatki		84 882 810,23	63 657 402,96
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek		0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		30 321 760,00	12 500 000,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		320 399,81	310 040,08
8. Odsetki		54 240 650,42	50 554 793,42
9. Inne wydatki finansowe			292 569,46
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		1 865 904,27	305 610 130,39
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)		-80 562 868,75	65 538 193,30
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		-80 562 868,75	65 538 193,30
- Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. Środki pieniężne na początek okresu		106 223 820,62	40 685 627,32
G.. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D) w tym:		25 660 951,87	106 223 820,62
- o ograniczonej możliwości dysponowania		4 256 633,86	3 524 132,51

TRAMWAJE ŚLĄSKIE SPÓŁKA AKCYJNA

KATOWICE, MARZEC 2025 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 2024 roku oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 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 2024 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 2024 roku, poz. 1035 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 Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 roku w sprawie ustanowienia 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 jednostki 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 zmywu, 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 odpowiedności 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 2024 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, w zakresie nie dotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, 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 27 marca 2025 roku