



# KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

Firma Audytorska nr 3133

ul. Dworcowa 40 lok. 11 44-100 Gliwice

tel./fax +48 32 331-30-63 (64) e-mail info@kka.pl internet www.kka.pl

## OŚWIADCZENIE KIEROWNIKA JEDNOSTKI

Nazwa i adres firmy audytorskiej

Kancelaria Księgowo-Audytorska Spółka z o.o.  
ul. Dworcowa 40 lok. 11, 44-100 Gliwice

Imię i nazwisko kluczowego biegłego  
rewidenta przeprowadzającego badanie

Robert Szumski

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzaniem badania sprawozdania finansowego

**Przedsiębiorstwo Komunikacji Metropolitalnej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**ul. Parkowa 3, 42-622 Świerklaniec**

zwanej dalej „Jednostką”, mającym na celu wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe, zwane dalej „sprawozdaniem finansowym”, przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej dzień **31 grudnia 2021 r.** oraz wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, oraz, że zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami jej *statutu/umowy*.

Potwierdzamy, że:

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność, przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości.
2. Jesteśmy odpowiedzialni za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego. Odpowiedzialność ta obejmuje: zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności.
3. Wszystkie transakcje i zdarzenia dotyczące badanego okresu, które powinny zostać ujęte, zostały ujęte i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.
4. Wszystkie późniejsze zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, które wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.



## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

---

5. Metody, dane i znaczące założenia wykorzystane przy ustalaniu szacunków księgowych i powiązane z nimi ujawnienia są odpowiednie, aby dokonać ujęcia, pomiaru i ujawnienia, które są racjonalne w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej.
  6. Zapewniliśmy przeprowadzenie weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W naszej ocenie przyjęte i stosowane stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej użyteczności.
  7. Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, zapewniliśmy przeprowadzenie przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie stwierdziliśmy, że nie są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym.
  8. Ujawniliśmy Państwu wszystkie stosowane przez Jednostkę warunki sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny oraz wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne.
  9. Relacje i transakcje ze stronami powiązаныmi zostały odpowiednio rozliczone oraz ujawnione zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
  10. Na dzień niniejszego pisma nie są nam znane zagrożenia dla kontynuowania działalności przez Jednostkę, w niezmińszonym istotnie zakresie w ciągu co najmniej 12 najbliższych miesięcy od dnia bilansowego.
  11. Dokonano kompletnych i prawidłowych odpisów aktualizujących wartość zapasów do ich prognozowanej ceny sprzedaży. Wszystkie zapasy stanowiły własność Jednostki i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.
  12. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
  13. W naszej ocenie nie zachodzi konieczność tworzenia dodatkowych, poza ujętymi w sprawozdaniu finansowym, rezerw na koszty, jakie mogą być poniesione na skutek zobowiązań z tytułu korzystania z naturalnego środowiska.
  14. W naszej ocenie nie zaistniała potrzeba utworzenia rezerw w celu pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożliwości wypełnienia zobowiązań wynikających z warunków umów sprzedaży lub zakupu, z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.
  15. Ujawniliśmy Państwu charakter i cel gospodarczy wszystkich istotnych nieodzwoiercedlonych w bilansie umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki.
  16. Koszty aktywowanych prac rozwojowych nie zawierają żadnych kosztów, które powinny zostać odniesione w wynik finansowy okresu.
-





## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

---

17. Jednostka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
  18. Według naszej najlepszej wiedzy i przekonania, w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Jednostka przestrzegała wszystkich obowiązujących ją przepisów prawa i regulacji oraz warunków zawartych umów.
  19. Jesteśmy odpowiedzialni za określenie i zapewnienie odpowiedniego poziomu odpisów aktualizujących wartość należności, jak również za oszacowanie tych kwot. Uważamy, że wartość utworzonych odpisów jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne.
  20. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.
  21. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat spraw sądowych w toku, w których Jednostka jest stroną (zarówno jako pozwany, jak i pozywający). Wszelkie okoliczności dotyczące oszacowania ryzyka z tym związanego zostały biegłemu rewidentowi ujawnione. Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, dokonaliśmy oceny ww. kwestii i odpowiednio ujęliśmy je w sprawozdaniu finansowym. Do dnia podpisania niniejszego pisma nie zaistniały zmiany w zakresie spraw sądowych i spornych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
  22. Oceniliśmy dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Kwota aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie przekracza kwoty, przy której według naszych szacunków prawdopodobieństwo pełnej realizacji aktywów jest wyższe, niż prawdopodobieństwo, że nie zostaną w pełni zrealizowane.
  23. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Jednostkę metody rozliczania podatków, które były stosowane w sposób jednolity przez cały bieżący okres sprawozdawczy. Wyliczenie wszystkich podatków bieżących i odroczonego aktywów i pasywów jest oparte na obowiązujących przepisach prawa i regulacjach oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.
  24. Prawidłowo wypełniliśmy obowiązki związane z raportowaniem schematów podatków oraz zabezpieczeniem jednostki przed poniesieniem wysokich sankcji za ich niewdrożenie. Tam, gdzie było to konieczne określiliśmy procedury MDR określające schematy postępowania w zależności od kategorii podmiotów, które zostały przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i którym nadano numer referencyjny NSP.
  25. Zgadza się z wynikami prac ekspertów przeprowadzających szacunek rezerw aktuarialnych i uznajemy kwalifikacje eksperta odpowiedzialnego za ich kalkulację. W naszej ocenie jesteśmy bezstronni, gdyż nie daliśmy ekspertom żadnych wskazówek odnośnie wartości lub kwot. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji, które mogłyby podważać niezależność opinii i obiektywizm ekspertów.
  26. Zgadza się z wynikami przeprowadzonych testów na trwałą utratę wartości aktywów finansowych i niefinansowych, które naszym zdaniem sporządzone zostały według najlepszych szacunków.
-



## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

---

Uznajemy założenia przyjęte do tych testów za prawidłowe, a projekcje finansowe za rzetelne, realne i opracowane według najlepszej wiedzy.

27. Rezerwy na świadczenia dla pracowników oraz kierownictwa z tytułu premii należnych za rok objęty badaniem zostały oszacowane na podstawie wiarygodnych założeń, a wszelkie cele i zadania warunkujące wypłatę tych świadczeń w oszacowanej wysokości uznajemy, zgodnie ze swoją wiedzą na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, za zrealizowane.
  28. Według naszej wiedzy na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, na podstawie podjętych do dnia sporządzenia tegoż oświadczenia uchwał organów, nie planuje się przeprowadzenia żadnych działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, w tym w szczególności nie planuje się likwidacji Jednostki lub ograniczenia w sposób istotny zakresu prowadzonej działalności.
  29. Jednostka posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku.
  30. Jednostka spełniła wszelkie warunki umów kontraktowych, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na dane zawarte w księgach rachunkowych (lub ujawniła wszystkie zagrożenia wynikające z niespełnienia tych umów).
  31. Zastosowana metoda pomiaru stopnia zaawansowania niezakończonych długoterminowych umów o usługi, w tym budowlane, realizowanych przez Jednostkę w sposób rzetelny i wiarygodny odzwierciedla stopień zaawansowania prac objętych niezakończoną umową.
  32. Warunki obrotu ze stronami powiązаныmi nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne strony. Wszelkie transakcje przeprowadzone na warunkach innych niż rynkowe zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
  33. Szacunki i powiązane ujawnienia:
    - 1) znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowane informacje, których byliśmy świadomi;
    - 2) zastosowane metody, założenia i dane wykorzystywane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych były spójne i odpowiednie;
    - 3) tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień, założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Jednostki;
    - 4) ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, uwzględniając ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne, w kontekście mających zastosowanie przepisów dotyczących rachunkowości i sprawozdawczości finansowej;
    - 5) odpowiednie specjalistyczne umiejętności i wiedza zostały zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych;
    - 6) żadne późniejsze zdarzenia nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych ujawnień włączonych do sprawozdania finansowego;
-





## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

---

- 7) potwierdzamy stosowność naszej decyzji dotyczącej braku ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym szacunków księgowych, dla których kryteria ich ujęcia lub ujawnienia określone w mających zastosowanie ramowych założeniach sprawozdawczości finansowej nie zostały spełnione.
34. Udostępniliśmy Państwu:
- a) wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy i związane z nimi informacje, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;
  - b) dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem;
  - c) nieograniczony kontakt z osobami z Jednostki, od których uzyskanie dowodów badania uznał(a) Pan/Pani za konieczne;
  - d) wyniki oszacowanego przez nas ryzyka, że sprawozdanie finansowe może zawierać istotne zniekształcenie spowodowane oszustwem;
  - e) wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na jednostkę, a obejmuje:
    - kierownika Jednostki,
    - pracowników odgrywających znaczącą rolę w systemie kontroli wewnętrznej lub
    - inne osoby, jeżeli oszustwo może mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe;
  - f) informacje na temat wszelkich zarzutów lub podejrzeń o oszustwo wpływających na sprawozdanie finansowe Jednostki, zgłoszonych przez pracowników, byłych pracowników, analityków, organy regulatorów i innych;
  - g) wszystkie znane lub podejrzewane przypadki naruszenia przepisów prawa i regulacji, których wpływ powinien być rozważony przy sporządzaniu sprawozdania finansowego;
  - h) dane identyfikujące strony powiązane i wszystkie związki oraz transakcje ze stronami powiązanymi, które są nam znane;
  - i) wszystkie protokoły z posiedzeń *Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu* za okres objęty badaniem i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane.
35. Oświadczamy, że według naszej wiedzy:
- a) nie wystąpiły nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie kierownictwa Jednostki lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
  - b) nie są nam znane nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym. (Przez „nieprawidłowości” rozumie się umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające ze zniekształcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmianę danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad
-



## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

---

- c) rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez kierownictwo, pracowników lub strony powiązane);
  - d) nie są nam znane nieujawnione biegłemu rewidentowi zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych lub rządowych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w stosowanych zasadach rachunkowości określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na dane finansowe ujęte w księgach rachunkowych;
  - e) nie są nam znane naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa i regulacji, którego skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerw na przewidywane straty;
  - f) nie występują roszczenia osób trzecich w stosunku do aktywów Jednostki, nie ustanowiono zastawu na aktywach ani nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, wykonania kontraktu itp., z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym;
  - g) nie występują nieujawnione zobowiązania o istotnym znaczeniu, zobowiązania warunkowe (w tym również ustne lub pisemne gwarancje, poręczenia wekslowe i inne), ewentualne straty, które wymagałyby utworzenia rezerwy lub ujawnienia w inny sposób w sprawozdaniu finansowym;
  - h) nie występują transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach lub nieujawnione biegłemu rewidentowi;
  - i) nie są nam znane zdarzenia, które wystąpiły lub zostały ujawnione po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, a które powinny być uwzględnione w tym sprawozdaniu;
  - j) nie występują istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno nieruchomości, długoterminowe umowy z dostawcami itp.), inne niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
  - k) nie występują uzgodnienia (kontraktowe lub inne) dotyczące sposobu ustalania świadczeń dla pracowników, które nie zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
  - l) nie zaistniała potrzeba utworzenia rezerw w celu pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożności wypełnienia, zobowiązań wynikających z warunków umów sprzedaży, z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.
36. Następujące operacje gospodarcze, w związku z ich wystąpieniem do dnia sporządzenia niniejszego oświadczenia, zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych:
- a) transakcje ze stronami powiązanymi oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając m.in. sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe, gwarancje (ustne i pisemne) oraz instrumenty finansowe;
  - b) wspólne przedsięwzięcia;
  - c) umowy wykupu kapitału akcyjnego na podstawie opcji, warrantów, konwersji lub innych instrumentów pochodnych;
  - d) uzgodnienia z instytucjami finansowymi dotyczące kompensaty sald lub blokad środków pieniężnych na kontach bankowych, linii kredytowych bądź inne podobne uzgodnienia;
  - e) umowy odkupu uprzednio sprzedanych aktywów.
-





## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.

---

37. Poza zdarzeniami opisanymi w informacji dodatkowej, po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne istotne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.
  38. Oświadczamy, iż według naszej wiedzy na dzień sporządzenia niniejszego oświadczenia nie zaistniały istotne zdarzenia dotyczące okresu objętego sprawozdaniem finansowym, które wystąpiły między dniem bilansowym, a datą wyrażenia opinii i mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.
  39. Wpływ ewentualnych nieskorygowanych zniekształceń, pojedynczo i łącznie, na sprawozdanie finansowe jako całość nie jest istotny.
-





**KKA**

**KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA Sp. z o.o.**

Firma Audytorska nr 3133

ul. Dworcowa 40 lok. 11 44-100 Gliwice

tel./fax +48 32 331-30-63 (64) e-mail info@kka.pl internet www.kka.pl

---

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Przedsiębiorstwo Komunikacji Metropolitalnej  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
ul. Parkowa 3  
42-622 Świerklaniec**

**za rok obrotowy 01.01.2022 – 31.12.2022**



# KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

---

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwo Komunikacji Metropolitarnej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Parkowa 3, 42-622 Świerklaniec.

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwo Komunikacji Metropolitarnej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 53 873 353,60,
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, wykazujący zysk w wysokości 282 796,31,
- 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 3 982 996,31,
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 863 364,76.
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295. z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
  - jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
  - zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.
-





# KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

---

## **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 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm.3 („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302, 2640. z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki 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 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. 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 Spółki 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.

## **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi**

Nie składając zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

Zarząd Spółki odniósł się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach (rozdz. IX) w zakresie konfliktu zbrojnego na terytorium Ukrainy.

## **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki 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 Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki

---



## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

---

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 Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### **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. Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki 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 Spółki;
  - oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
  - wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki 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
-





## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

---

wątpliwość zdolność Spółki 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 Spółka 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.

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

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Sprawozdanie z działalności”).

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

---





## KANCELARIA KSIĘGOWO-AUDYTORSKA

---

### Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce 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 Robert Szumski.

Działający w imieniu Kancelaria Księgowo - Audytorska Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach ul. Dworcowa 40 lok. 11 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3133 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Robert Szumski nr rejestru 10463

Data sprawozdania z badania 24.03.2023 r.

Signature Not Verified  
Dokument podpisany przez Robert  
Szumski  
Data: 2023.03.24 12:02:03 CET

# **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

**do sprawozdania finansowego**

**PRZEDSIĘBIORSTWA KOMUNIKACJI  
METROPOLITALNEJ  
SPÓŁKA Z O.O.  
W ŚWIERKLAŃCU**

**za rok obrotowy 2022**

## I. Objąsnienia do bilansu

1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

1.1. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne na początek i koniec roku były całkowicie umorzone.

1.2. Zmiany w stanach środków trwałych wg grup przedstawiają tabele.

### WARTOŚĆ POCZĄTKOWA

Grupa środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku
Grunty	622 417,60	1 231 916,00	-	1 854 333,60
Budynki, lokale i obiekty inż.	2 746 527,16	-	-	2 746 527,16
Urządzenia techn. i maszyny	5 117 238,38	287 624,00	12 650,00	5 392 212,38
Środki transportu	68 308 848,56	31 269 595,34	2 066 853,93	97 511 589,97
Inne środki trwałe	445 258,95	17 765,00	-	463 023,95
<b>Razem</b>	<b>77 240 290,65</b>	<b>32 806 900,34</b>	<b>2 079 503,93</b>	<b>107 967 687,06</b>

### UMORZENIE – AMORTYZACJA

Grupa środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Grunty	-	-	-	-
Budynki, lokale i obiekty inż.	2 402 744,46	38 254,25	-	2 440 998,71
Urządzenia techn. i maszyny	4 640 241,67	312 580,93	10 790,00	4 942 032,60
Środki transportu	55 923 119,22	6 205 288,09	356 904,47	61 771 502,84
Inne środki trwałe	445 258,95	1 184,32	-	446 443,27
<b>Razem</b>	<b>63 411 364,30</b>	<b>6 557 307,59</b>	<b>367 694,47</b>	<b>69 600 977,42</b>



## WARTOŚĆ NETTO

Grupa środków trwałych	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
Grunty	622 417,60	1 854 333,60
Budynki, lokale i obiekty inż.	343 782,70	305 528,45
Urządzenia techniczne i maszyny	476 996,71	450 179,78
Środki transportu	12 385 729,34	35 740 087,13
Inne środki trwałe	-	16 580,68
<b>Razem</b>	<b>13 828 926,35</b>	<b>38 366 709,64</b>

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie występuje.
3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy – nie występuje.
4. Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Spółka na podstawie umów najmu korzysta z:

- 8 samochodów ciężarowych do obsługi infrastruktury przystankowej o wartości początkowej 537.200,00 zł łącznie,
- lokali zlokalizowanych w Tychach, Tarnowskich Górach, Gliwicach i Sosnowcu dla pracowników obsługujących infrastrukturę przystankową.

Na podstawie umowy dzierżawy Spółka korzysta z:

- 4 autobusów marki Solaris Urbino 18 o wartości początkowej 4.400.000,00 zł łącznie,
- 2 autobusów marki ISUZU o łącznej wartości początkowej 1.650.000,00 zł.

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają – nie występuje.

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Grupa należności	Odpisy aktualizujące należności					Należności brutto na koniec roku obrotowego
	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	uznanie odpisów za zbędne	stan na koniec roku obrotowego	
Należności z tytułu dostaw i usług	12 919,82	-	-	-	12 919,82	7 760 771,29
<b>Razem</b>	<b>12 919,82</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 919,82</b>	<b>7 760 771,29</b>

8. Informacja o strukturze własności kapitału podstawowego

Podstawowym kapitałem Spółki jest kapitał zakładowy. Od 01.01.2019 r. właścicielem wszystkich udziałów jest Górnśląsko-Zagłębiowska Metropolia. W 2022 roku nastąpił wzrost udziałów z 9.122 na 14.408. Obecnie kapitał zakładowy wynosi 10.085.600,00 zł.

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów zapasowego i rezerwowego przedstawia zestawienie zmian w kapitale własnym.

10. Zarząd Spółki proponuje zysk netto wykazany w bilansie w kwocie 282.796,31 zł przeznaczyć na pokrycie straty z lat ubiegłych.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Szacunek rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne na koniec 2022 r. został sporządzony przez aktuarium na zlecenie Spółki.

Stan rezerw i ich zmiany przedstawia tabela.

Lp.	Treść	Stan na początek roku	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne					
	- na nagrody jubileuszowe	830 335,00	561 593,00	261 870,00	-	1 130 058,00
	- na odprawy emerytalne	1 031 855,00	232 196,95	234 840,95	-	1 029 211,00
	<b>Razem</b>	<b>1 862 190,00</b>	<b>793 789,95</b>	<b>496 710,95</b>	<b>-</b>	<b>2 159 269,00</b>



Na koniec roku 2022 utworzono z tytułu odroczonego podatku dochodowego aktywa w wysokości 1.471.249,00 oraz rezerwy w wysokości 1.335.943,00 zł.

12. Podział zobowiązań długoterminowych

Zobowiązanie	Do spłaty w 2024 r.	Do spłaty w latach 2025-2026	Do spłaty w latach 2027-2030	Stan na dzień bilansowy
Kredyt	3 143 312,40	6 286 624,80	10 215 766,10	19 645 703,30
Leasing	1 092 310,32	1 880 657,17	192 682,68	3 165 650,17
Razem	4 235 622,72	8 167 281,97	10 408 448,78	22 811 353,47

13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach trwałych
Hipoteka	-	-	-
Zastaw rejestrowy	26 414 083,35	26 414 083,35	26 414 083,35
Weksle in blanco	27 487 279,46	27 487 279,46	26 414 083,35

Ustanowione na majątku Spółki zabezpieczenia dotyczą spłat kredytów i leasingów. Niektóre zobowiązania są zabezpieczone kilkoma tytułami (np. weksel in blanco, zastaw rejestrowy, cesja praw z polisy), w związku z czym kwota zabezpieczenia się powiela.

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Tytuł	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	545 501,97	581 149,05
	- ubezpieczenia majątkowe	515 888,24	525 003,44
	- prenumeraty, usługi internetowe, licencje antywirus.	9 730,74	21 597,34
	- zakup biletów R-1	15 407,41	13 481,48
	- materiały dla infrastruktury przystankowe	4 475,58	21 066,79
2.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów finansowych	-	-
3.	Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów		
	- VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym po spełnieniu warunków	93 453,77	162 654,04



4.	Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów w tym:	1 319 321,34	344 487,91
	- dotacja z EFRR do środków trwałych	1 303 981,34	330 447,91
	- wpłaty za bilety R-I	15 340,00	14 040,00

15. Powiązania między pozycjami bilansu, w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długo- i krótkoterminową
- Łączne wartości składników aktywów lub pasywów wykazanych w dwóch pozycjach bilansu przedstawia tabela.

Nazwa składnika aktywów lub pasywów	Łączna kwota	W tym kwota przypadająca na część długoterminową
Należności inne	118 030,60	17 000,00
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2 159 269,00	1 598 619,00
Kredyty i pożyczki	23 149 685,70	19 645 703,30
Inne zobowiązania finansowe - leasing	4 337 593,76	3 165 650,17
Dotacje EFRR	330 447,91	47 205,91

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
- Spółka nie posiada innych za wyjątkiem wykazanych w pozycji I.13 zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku spółki, nie udzieliła gwarancji ani poręczeń innym podmiotom. Spółka nie ma zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych.
17. Wycena w wartości godziwej składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi – nie występuje.
18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT
- Spółka na bieżąco reguluje zobowiązania wobec kontrahentów poprzez mechanizm podzielonej płatności. Na dzień bilansowy rachunek VAT nie wykazuje salda.
19. Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej – nie dotyczy.

## II. Objąsnienia do rachunku zysków i strat

1. Strukturę rzeczową przychodów netto ze sprzedaży przedstawia tabela:

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za	
	rok poprzedni	rok bieżący
1. Sprzedaż usług komunikacyjnych	47 084 050,15	78 061 775,55
2. Sprzedaż działalności pomocniczej (obsługa infrastruktury przystankowej, reklamy, inne usługi)	2 980 065,87	7 244 814,42
3. Sprzedaż biletów	92 716,22	296 425,01
4. Sprzedaż materiałów	110 814,67	274 518,55
<b>Razem</b>	<b>50 267 646,91</b>	<b>85 877 533,53</b>

Całość przychodów realizowana jest na terenie kraju.

2. Układ rodzajowy kosztów przedstawia poz. B.I – VII w rachunku zysków i strat za 2022 r.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

W roku obrotowym 2022 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Materiały i towary wykazane w bilansie są pełnowartościowe, niezbędne i nie są nadmierne.

Tytuł	Stan odpisów aktualiz. na początek roku	Odpisy aktualizujące			Stan odpisów aktualizuj. na koniec roku
		zwiększenia	wykorzystanie odpisów	uznanie odpisów jako zbędne	
Materialy	4 344,34	-	2 710,00	-	1 634,34
<b>Razem</b>	<b>4 344,34</b>	<b>-</b>	<b>2 710,00</b>	<b>-</b>	<b>1 634,34</b>



5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie występuje.
6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto wykazano w tabeli:

Lp.	Nazwa	Dane za rok bieżący
1.	Wynik finansowy (zysk, strata) brutto	152 939,31
2.	Przychody podatkowe nieujęte w księgach (+)	86 941,07
	- otrzymana refundacja do wynagrodzenia pracownika	2 397,09
	- odszkodowania za szkody w taborze za 2021 r. otrzymane w 2022 r.	30 753,44
	- zwrot składek z polis przychód 2021 r. wpłata 2022 r.	2 365,00
	- otrzymane składniki majątkowe /wyposażenie/	51 425,54
3.	Koszty i straty nadzwyczajne księgowe trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodu (+)	3 596 257,05
	- odpisy i wpłaty na PFRON	139 965,00
	- darowizny	22 000,00
	- kary	1 263 935,11
	- wartość biletów R-1	25 158,01
	- amortyzacja leasing operacyjny	1 159 338,46
	- amortyzacja pokryta dotacją UE	973 533,43
	- VAT nie stanowiący kosztów uzyskania przychodów	8 716,39
	- koszty reprezentacji	3 610,65
4.	Koszty i straty przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu (+)	2 025 781,53
	- utworzona rezerwa na nagrody jubileuszowe	561 593,00
	- utworzona rezerwa na odprawy emerytalne	232 196,95
	- nie wypłacone wynagrodzenia brutto z umów zleceń za XII/2022	291 146,30
	- nieopłacone składki ZUS (płatnik) za XI, XII/2022	919 166,38
	- nieopłacone składki PPK	19 157,77
	- niezapłacone odsetki od kontrahentów	2 521,13
5.	Koszty podatkowo stanowiące koszt uzyskania przychodu (-)	2 482 101,49
	- wypłacone wynagrodzenia brutto z umów zleceń za m-c XII/2021	19 958,30
	- wykorzystane nagrody jubileuszowe	261 870,00
	- wykorzystane odprawy emerytalne	234 840,95
	- uregulowana składka ZUS (płatnik) m-c XI, XII/2021	664 481,59



	- uregulowana składka PPK	14 335,80
	- raty leasingowe	1 286 614,85
6.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu (-)	3 351 140,14
	- przychody z biletów R-1, kart sportowych	30 142,51
	- dofinansowanie z UE zakupu środków trwałych	973 533,43
	- rozwiązane odpisy aktualizujące dotyczące materiałów	2 710,00
	- naliczone a niezapłacone kary	20 000,00
	- należna refundacja wynagrodzenia pracownika młodocianego	1 168,65
	- odszkodowanie za szkody w taborze – otrzymane w 2023 r.	69 017,93
	- zwrócone wydatki niezaliczone do kosztów uzyskania przychodów	73 132,56
	- szacowana wartość rekompensaty	2 181 435,06
7.	Dochód podatkowy	28 677,33
8.	Podstawa do opodatkowania	28 677
9.	Podatek dochodowy 19%	5 449

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym  
Spółka nie poniosła w 2022 r. kosztów na wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych.

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Nakłady poniesione w 2022 r. na niefinansowe aktywa trwałe wyniosły:

- 26.474.512,50 zł na zakup 25 autobusów niskoemisyjnych Euro 6,
- 2.825.082,84 zł zakup używanych autobusów,
- 1.231.916,00 zł zakup działek niezbędnych do przebudowy zajezdni,
- 97.865,00 zł zakup urządzeń warsztatowych.

Poniesiono również nakłady na przygotowywanie zajezdni do przebudowy niezbędnej do obsługi autobusów z napędem elektrycznym i wodorowym w wartości 12.890,24 zł.

Spółka z dniem 01-01-2023 r. wdraża nowy zintegrowany system wspomagający pracę oraz działania każdego z działów. Z tego tytułu w 2022 r. ponieśliśmy nakłady w wysokości 37.747,20 zł.

10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie występuje.

11. Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust.2 ustawy do wnip – nie występuje.

**III. Kursy przyjęte do wyceny – nie występuje.**

**IV. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

Pozycje A.I., A.II.1, A.II.2, A.II.4, F, G rachunku przepływów pieniężnych wynikają wprost z danych zawartych w bilansie i rachunku zysków i strat.

Dane do pozostałych pozycji wynikają z niżej podanych obliczeń.

A.II.3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	
- odsetki przeniesione do działalności finansowej	1 783 696,48
A.II.5 Zmiana stanu rezerw	
- rezerwy na zobowiązania na koniec roku	+ 3 495 212,00
- rezerwy na zobowiązania na początek roku	- 1 928 748,00
- zmiana stanu rezerw	+ 1 566 464,00
A.II.6 Zmiana stanu zapasów	
- zapasy na koniec roku	- 543 901,94
- zapasy na początek roku	+ 510 661,84
- zmiana stanu zapasów	- 33 240,10
A.II.7 Zmiana stanu należności	
- stan należności długoterminowych na koniec roku	- 17 000,00
- stan należności długoterminowych na początek roku	+ 18 850,00
- stan należności krótkoterminowych na koniec roku	- 8 002 148,53
- stan należności krótkoterminowych na początek roku	+ 4 369 597,46
- zmiana stanu należności krótkoterminowych	- 3 630 701,07
A.II.8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	
- stan zobowiązań krótkoterminowych na koniec roku	+ 12 595 271,73
- wyłączenie kredytów i pożyczek z końca roku	- 3 503 982,40
- wyłączenie leasingu z końca roku	- 1 171 943,59



- stan zobowiązań krótkoterminowych na początek roku	- 6 379 836,97
- wyłączenie kredytów i pożyczek z początku roku	+ 721 332,00
- wyłączenie leasingu z początku roku	+ 831 204,51
- zmiana stanu zobowiązań	+ 3 092 045,28
<b>A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</b>	
- stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku /aktywa z tytułu odroczonego podatku/	- 1 471 249,00
- stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na początek roku /aktywa z tytułu odroczonego podatku/	+ 66 558,00
- stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych na koniec roku	- 743 803,09
- stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych na początek roku	+ 638 955,74
- stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na koniec roku	+ 344 487,91
- stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na początek roku	- 1 319 321,34
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 2 484 371,78
<b>B.I.1 Wpływy z działalności inwestycyjnej – zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych</b>	
- przychody ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych	+ 2 033 225,86
<b>B.II.1 Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych</b>	
- zakupy rzeczowego majątku trwałego	- 30 680 013,78
<b>C.I.1 Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz z dopłat do kapitału</b>	
- dopłata do kapitału (zwiększenie udziałów)	+ 3 700 200,00
<b>C.I.2 Kredyty i pożyczki</b>	
- kredyt na zakup autobusów	+ 31 234 600,00
<b>C.II.4 Wydatki – spłaty kredytów i pożyczek</b>	
- spłata kredytu inwestycyjnego	- 721 332,00
- spłata kredytu obrotowego	- 6 088 100,00
- spłata kredytu inwestycyjnego na zakup autobusów	- 2 357 484,30
- razem spłaty kredytów i pożyczek	- 9 166 916,30
<b>C.II.7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu</b>	
- stan zobowiązań z tytułu leasingu na koniec roku	+ 4 337 593,76
- stan zobowiązań z tytułu leasingu na początek roku	- 3 446 684,61



- przyrost zobowiązań z tytułu leasingu	- 2 177 524,00
- zmiana stanu zobowiązań	- 1 286 614,85
C.II.8 Wydatki – odsetki	
- odsetki z tytułu leasingu	- 326 293,41
- odsetki od kredytów	- 1 435 506,97
- odsetki od kontrahentów	- 21 896,10
- razem wydatki - odsetki	- 1 783 696,48
C.II.9 Inne wydatki finansowe	
- różnice kursowe	- 27,18
G. Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	
- stan środków na rachunku ZFŚS	28 900,79

## V. Objasnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

W 2022 r. realizowano z pięcioma kontrahentami umowy przechowywania i wsparcia marketingowego w zakresie przechowywania i ekspozycji materiałów w obiektach magazynowych Spółki będących własnością składającego. Materiały te wykorzystywane były do bieżącej działalności Spółki.

2. Nie wystąpiły transakcje zawarte przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

3. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

W roku obrotowym 2022 przeciętne zatrudnienie w osobach wzrosło o 13 osób w stosunku do przeciętnego zatrudnienia w roku 2021.

Zmiany w poszczególnych grupach przedstawiono w tabeli.

Lp.	Grupa	2021	2022
1.	Kierowcy	197	199
2.	Zajezdnia i dozór techn.	38	40
3.	Infrastruktura przystankowa	9	13
4.	Służby pomocnicze	8	8
5.	Administracja	30	35
6.	Dyspozytorzy	5	5
	<b>Razem</b>	<b>287</b>	<b>300</b>

4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami

- Członkowie Zarządu 599 883,07 zł
- Członkowie Rady Nadzorczej 196 788,25 zł

W Spółce nie występują zobowiązania wobec byłych członków organów Spółki wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze.

5. Nie udzielono zaliczek, kredytów, pożyczek ani świadczeń o podobnym charakterze Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej. Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej nie mają na dzień bilansowy żadnych zobowiązań pieniężnych wobec Spółki.

6. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego to kwota 9.500,00 zł netto. Konsultacja podatkowa to kwota 300,00 zł netto. Nie wystąpiły inne usługi świadczone przez biegłego rewidenta ani podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego.



## VI. Objasnienia niektórych znaczących zdarzeń

1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał własny – nie wystąpiły.
2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki – nie wystąpiły.
3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny.  
Spółka w 2022 r. zmieniła alokację kosztów ze względu na miejsce powstawania kosztów tj. wyodrębniono koszty działalności w zakresie powierzonych usług komunikacji miejskiej.
4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie wystąpiły.

## VII. Objasnienia powiązań kapitałowych – nie występuje.

## VIII. Informacje o połączeniu spółek – nie występuje.

## IX. Poważne utrudnienia dla kontynuacji działalności

Nie przewiduje się zagrożeń ani poważnych utrudnień w prowadzeniu działalności, jednakże z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację polityczno-gospodarczą w Polsce i na świecie nie jesteśmy w stanie przewidzieć zmian jakie mogą spotkać Spółkę.

Eskalacja konfliktu na Ukrainie wpływa negatywnie na naszą walutę co ma bezpośredni wpływ na zawirowania na rynkach finansowych jak i gospodarczych. Niestabilna cena paliwa związana z ograniczaniem dostaw oraz wahaniem cen miała bezpośredni wpływ na wyniki finansowe Spółki w roku 2022. Solidaryzując się z walczącą Ukrainą przekazaliśmy darowiznę w postaci 2 autobusów.

## X. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki – nie występuje.

PREZES ZARZĄDU  
*Piotr Rachwałski*

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Martyna Lisowska*