

# **sprawozdanie finansowe**

dla:

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

za okres:

01.01.2023

-

31.12.2023

Data sporządzenia:

24.04.2024

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa jednostki PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

## Dokładny adres siedziby (w Polsce):

Ulica Targowa  
Nr domu 74 Nr lokalu  
Miejscowość Warszawa  
Poczta Warszawa Kod pocztowy 03-734 Kod kraju PL  
Gmina Warszawa  
Powiat Warszawa  
Województwo Mazowieckie

## Adres przedsiębiorcy zagranicznego (opcjonalny):

Ulica  
Nr domu Nr lokalu  
Miejscowość Kod pocztowy Kod kraju

## Podstawowy przedmiot działalności:

kod(y) PKD 5221Z  
7490Z  
7112Z  
8010Z  
8020Z  
4212Z

## Identyfikator podmiotu:

numer NIP 1132316427  
numer KRS 0000037568 Pole wymagane przez system eKRS

## Czas trwania działalności jednostki (jeśli ograniczony):

Od dnia  
Do

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

(w pola tej sekcji jest kopiowany okres wpisany w nagłówku sprawozdania)

Od dnia 01.01.2023 Do dnia 31.12.2023

## Włączenie danych wewnętrznych jednostek organizacyjnych:

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Czy sprawozdanie zawiera także łączne dane samodzielnych jednostek organizacyjnych?

Nie

## Założenie kontynuacji działalności jednostki:

Czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości?

Tak

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Czy brak jest okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności?

Tak  odpowiedź "Nie" oznacza, że ISTNIEJĄ takie okoliczności

Opis okoliczności zagrażających kontynuacji działalności:

---

Łączenie spółek:

Czy to sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie spółek?

Nie

Czy sprawozdanie sporządzono po połączeniu spółek?

Zastosowana metoda rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

---

Zasady (polityka) rachunkowości:

metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane metodą liniową w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest weryfikowana przez jednostkę, powodując odpowiednią korektę, dokonanych w następnych latach, odpisów amortyzacyjnych.

2. Środki trwałe.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej do 10 tys. złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

3. Środki trwałe w budowie.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Udziały i akcje

Udziały w spółkach zależnych wyceniane są według cen nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości udziałów pomniejsza się o odpowiedni odpis aktualizujący ich wartość.

5. Trwała utrata wartości aktywów trwałych.

Spółka na dzień bilansowy ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów.

6. Zapasy.

Zapasy wyceniane są według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto. Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących wynikających z zasad ostrożnej wyceny.

Do rozchodu zapasów przyjęto metodę FIFO „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.

7. Należności, roszczenia i zobowiązania inne niż zaklasyfikowane, jako aktywa i zobowiązania finansowe.

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

8. Środki pieniężne.

Do rozchodu środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych przyjęto metodę FIFO „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.

9. Transakcje w walucie obcej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych na dzień ich

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

przeprowadzenia odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, lub średnim, ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, z dnia poprzedzającego ten dzień, w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeśli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznego, a także w przypadku pozostałych operacji.

Należności i zobowiązania, wyrażone w walutach obcych, w ciągu roku wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa, wyrażone w walutach innych niż polski złoty, są przeliczane na złote polskie po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

10. Rozliczenia międzyokresowe.

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

W rozliczeniach międzyokresowych przychodów wykazywane są środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie modernizacji infrastruktury kolejowej, które są rozliczane w kolejnych okresach równomiernie do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z tych środków w przychody pozostałej działalności operacyjnej Spółki.

11. Kapitały.

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w Statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Nadwyżka wartości wniesionych przez udziałowców wkładów pieniężnych i niepieniężnych ponad wartość nominalną przyjętych za nie udziałów ujmowana jest w kapitale zapasowym.

12. Rezerwy.

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Spółka tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, urlopy wypoczynkowe, świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, świadczenia przejazdowe dla aktualnych pracowników oraz emerytów/rencistów oraz osób pobierających kolejowe świadczenia przedemerytalne, odprawy pośmiertne, które wyceniane są metodą aktuariálną.

Spółka tworzy rezerwy na rozszczenia sądowe, które ustalone są na podstawie szacowanego prawdopodobieństwa rozstrzygnięcia sporu, w oparciu o ocenę danego postępowania dokonaną przez Prokuratorię Generalną, informacje otrzymane od Kancelarii Prawnych obsługujących Spółkę oraz dodatkowe informacje otrzymane z Biura Prawnego Spółki.

13. Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 277).

Spółka PLK posiada aktywa finansowe w postaci obligacji, które zakwalifikowała do kategorii utrzymane do terminu wymagalności. Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności wprowadzane są do ksiąg rachunkowych w wartości godziwej wycenionej na dzień ich otrzymania. Na dzień bilansowy aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia a skutki wyceny ujmowane są w wyniku finansowym Spółki.

## ustalenia wyniku finansowego:

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności. Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym.

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Spółka kompensuje te same tytuły aktywa i rezerwy na podatek odroczone. Nadwyżka aktywów nad rezerwami nie jest ujmowana w księgach rachunkowych. Zastosowane podejście jest uproszczeniem, jednak w ocenie Zarządu Spółki nie powoduje istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego.

# Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

ustalenia sposobu sporządzania sprawozdania finansowego:

'Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z późniejszymi zmianami. Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach złotych i w walucie polskiej. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane i zaokrąglone do tysięcy złotych, z wyjątkiem pozycji, w których wyrażenia wskazano inaczej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku. Dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku i zostały zaprezentowane, jako dane zatwierdzone w sprawozdaniu finansowym spółki PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku. Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią.

Wykazana w sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych, pozycja środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych składa się ze środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane, jako działalność lokacyjna.

Podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach prezentowany jest w bilansie „per saldo” tj. w przypadku nadwyżki niewymagalnego podatku VAT naliczonego nad należnym w pozycji „Należności krótkoterminowe inne”. W przypadku nadwyżki niewymagalnego podatku VAT należnego nad naliczonym w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe inne”.

Rezerwy na świadczenia pracownicze prezentowane są w rachunku zysków i strat „per saldo” tj. w przypadku nadwyżki utworzonych rezerw nad rozwiązaniem rezerwami w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne – inne”, a w przypadku nadwyżki rozwiązanych rezerw nad utworzonymi rezerwami w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne – inne”. Zastosowane przez Spółkę podejście jest uproszczeniem, jednakże w ocenie Zarządu Spółki nie powoduje ono istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Zmiany zasad rachunkowości w 2023 roku zostały opisane w punkcie 6.3) dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego.

pozostałe:

*Informacja uszczegóławiająca:*

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

<b>Aktywa</b>		Stan na:	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	Przeł. dane porów. za poprzedni okres
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>		107 510 642	98 300 578	
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		61 640	59 558	
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0	0	
2	Wartość firmy		0	0	
3	Inne wartości niematerialne i prawne		61 640	59 558	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0	0	
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		104 040 365	95 802 789	
1	Środki trwałe		73 014 184	64 424 990	
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		4 877 549	4 744 939	
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		66 311 992	57 944 214	
c)	urządzenia techniczne i maszyny		1 374 181	1 320 569	
d)	środki transportu		397 231	367 643	
e)	inne środki trwałe		53 231	47 625	
2	Środki trwałe w budowie		30 837 358	30 881 946	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		188 823	495 853	
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		0	0	
1	Od jednostek powiązanych		0	0	
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	
3	Od pozostałych jednostek		0	0	
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>		3 408 567	2 438 190	
1	Nieruchomości		0	0	
2	Wartości niematerialne i prawne		0	0	
3	Długoterminowe aktywa finansowe		3 408 567	2 438 190	
a)	w jednostkach powiązanych		1 328 165	1 279 886	
1)	udziały lub akcje		1 328 165	1 279 886	
2)	inne papiery wartościowe		0	0	
3)	udzielone pożyczki		0	0	
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe		0	0	

Aktywa (c.d. "Długoterminowe aktywa finansowe")		Stan na:	31.12.2023	31.12.2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	
	1) udziały lub akcje		0	0	
	2) inne papiery wartościowe		0	0	
	3) udzielone pożyczki		0	0	
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe		0	0	
c)	w pozostałych jednostkach		2 080 402	1 158 304	
	1) udziały lub akcje		52	52	
	2) inne papiery wartościowe		2 080 350	1 158 252	
	3) udzielone pożyczki		0	0	
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe		0	0	
4	Inne inwestycje długoterminowe		0	0	
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		70	41	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		70	41	
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>		16 501 569	18 159 400	
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>		133 053	121 591	
1	Materiały		132 871	120 444	
2	Półprodukty i produkty w toku		0	0	
	w tym: obiekty w zabudowie				
3	Produkty gotowe		0	0	
4	Towary		0	0	
5	Zaliczki na dostawy i usługi		182	1 147	
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		1 537 095	1 720 298	
1	Należności od jednostek powiązanych		4 505	4 811	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		4 505	4 811	
	1) do 12 miesięcy		4 505	4 811	
	2) powyżej 12 miesięcy		0	0	
	b) inne		0	0	

Aktywa (c.d. "Należności krótkoterminowe")		Stan na:	31.12.2023	31.12.2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0	0	
	1) do 12 miesięcy		0	0	
	2) powyżej 12 miesięcy		0	0	
b)	inne		0	0	
3	Należności od pozostałych jednostek		1 532 590	1 715 487	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		387 514	441 444	
	1) do 12 miesięcy		387 514	441 444	
	2) powyżej 12 miesięcy		0	0	
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		107 598	432 132	
c)	inne		1 037 478	841 911	
d)	dochodzone na drodze sądowej		0	0	
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>		14 788 215	16 276 890	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		14 788 215	16 276 890	
a)	w jednostkach powiązanych		9 567	0	
	1) udziały lub akcje		0	0	
	2) inne papiery wartościowe		9 567	0	
	3) udzielone pożyczki		0	0	
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	
b)	w pozostałych jednostkach		285 812	2 299 287	
	1) udziały lub akcje		0	0	
	2) inne papiery wartościowe		285 812	2 299 287	
	3) udzielone pożyczki		0	0	
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		14 492 836	13 977 603	
	1) środki pieniężne w kasie i na rachunkach		4 310 339	904 624	
	2) inne środki pieniężne		10 182 497	13 072 979	
	3) inne aktywa pieniężne		0	0	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0	
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		43 206	40 621	
	w tym: aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych		0	0	
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		0	0	
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>		0	3 371	
	<b>Aktywa razem (suma pozycji A, B, C i D)</b>		<b>124 012 211</b>	<b>116 463 349</b>	



<b>Pasywa</b>		Stan na:	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	Przeł. dane porów. za poprzedni okres
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>		25 515 199	25 251 607	
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>		33 272 194	32 069 349	
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		9	8	
	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		9	8	
	– kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem		0	0	
<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		0	0	
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0	0	
<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		0	0	
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		0	0	
	– na udziały (akcje) własne		0	0	
	– kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem		0	0	
<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych, w tym:</b>		-6 819 939	-6 991 167	
	– kwota niepodzielonych zysków w latach przed opodatkowaniem ryczałtem		0	0	
	– kwota niepokrytych strat poniesionych w latach przed opodatkowaniem ryczałtem		0	0	
<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>		-937 065	173 417	
<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		0	0	
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		98 497 012	91 211 742	
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>		3 746 509	2 491 798	
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0	
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		1 667 558	1 396 938	
	– długoterminowa		1 164 838	1 044 259	
	– krótkoterminowa		502 720	352 679	
3	Pozostałe rezerwy		2 078 951	1 094 860	
	– długoterminowe		0	0	
	– krótkoterminowe		2 078 951	1 094 860	
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		20 554 106	21 862 907	
1	Wobec jednostek powiązanych		0	0	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	
3	Wobec pozostałych jednostek		20 554 106	21 862 907	
a)	kredyty i pożyczki		12 783 229	14 235 010	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	
c)	inne zobowiązania finansowe		0	0	
d)	zobowiązania wekslowe		0	0	
e)	inne		7 770 877	7 627 897	

Pasywa (c.d. "Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania")		Stan na:	31.12.2023	31.12.2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		4 275 432	7 077 856	
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		454 184	1 050 466	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		244 213	279 211	
	1) do 12 miesięcy		244 213	279 211	
	2) powyżej 12 miesięcy		0	0	
b)	inne		209 971	771 255	
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0	0	
	1) do 12 miesięcy		0	0	
	2) powyżej 12 miesięcy		0	0	
b)	inne		0	0	
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		3 754 250	5 959 674	
a)	kredyty i pożyczki		566 216	391 850	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	990 081	
c)	inne zobowiązania finansowe		0	0	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		559 824	437 786	
	1) do 12 miesięcy		559 691	437 763	
	2) powyżej 12 miesięcy		133	23	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		178	179	
f)	zobowiązania wekslowe		0	0	
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		331 742	279 566	
h)	z tytułu wynagrodzeń		226 540	195 089	
i)	inne		2 069 750	3 665 123	
4	Fundusze specjalne		66 998	67 716	
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		69 920 965	59 779 181	
1	Ujemna wartość firmy		48 945	50 965	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		69 872 020	59 728 216	
	– długoterminowe		68 012 895	57 999 155	
	– krótkoterminowe		1 859 125	1 729 061	
	– rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych		0	0	
<b>Pasywa razem (suma pozycji A i B)</b>			<b>124 012 211</b>	<b>116 463 349</b>	

# Rachunek zysków i strat

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w tysiącach złotych

wariant porównawczy		za rok:	2023	2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		8 110 481	7 936 029	
	– od jednostek powiązanych		12 175	7 538	
<b>I</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>		7 840 800	7 559 088	
<b>II</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)</b>		0	0	
	– w tym: obiekty w zabudowie		0	0	
<b>III</b>	<b>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>		4 682	4 504	
<b>IV</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		264 999	372 437	
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		10 496 254	9 408 242	
<b>I</b>	<b>Amortyzacja</b>		2 534 302	2 310 770	
<b>II</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>		857 948	732 452	
<b>III</b>	<b>Usługi obce</b>		2 381 614	2 271 958	
<b>IV</b>	<b>Podatki i opłaty, w tym:</b>		107 587	103 699	
	– podatek akcyzowy		0	0	
<b>V</b>	<b>Wynagrodzenia</b>		3 662 775	3 164 475	
<b>VI</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>		864 270	749 668	
	– emerytalne		335 847	289 329	
<b>VII</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>		87 741	74 636	
<b>VIII</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>		17	584	
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>		-2 385 773	-1 472 213	
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		2 399 417	1 982 945	
<b>I</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		0	0	
<b>II</b>	<b>Dotacje</b>		1 792 424	1 526 239	
<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		9 969	40 813	
<b>IV</b>	<b>Inne przychody operacyjne</b>		597 024	415 893	
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		2 099 264	452 442	
<b>I</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		4 261	3 354	
<b>II</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		278 442	9 703	
<b>III</b>	<b>Inne koszty operacyjne</b>		1 816 561	439 385	
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>		-2 085 620	58 290	
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>		1 754 009	607 816	

# Rachunek zysków i strat

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w tysiącach złotych

wariant porównawczy, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2023	2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
<b>I</b>	<b>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>		0	0	
a)	od jednostek powiązanych, w tym:		0	0	
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	
b)	od jednostek pozostałych, w tym:		0	0	
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	
<b>II</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>		977 700	451 154	
	– od jednostek powiązanych		3	4	
<b>III</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>		4 968	60 515	
	– w jednostkach powiązanych		0	0	
<b>IV</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>		0	0	
<b>V</b>	<b>Inne</b>		771 341	96 147	
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		596 176	409 580	
<b>I</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>		273 298	93 482	
	– dla jednostek powiązanych		397	1	
<b>II</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>		0	0	
	– w jednostkach powiązanych		0	0	
<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>		0	0	
<b>IV</b>	<b>Inne</b>		322 878	316 098	
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>		-927 787	256 526	
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		9 278	83 109	
	– w tym podatek odroczony:		0	0	
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		0	0	
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>		-937 065	173 417	

# Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w tysiącach złotych /oty w tysiącach złotych

wyszczególnienie		za rok:	2023	2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		25 251 607	23 667 793	
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0	0	
	– korekty błędów		0	0	
<b>Ia</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>		25 251 607	23 667 793	
<b>1</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>		32 069 349	30 658 953	
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		1 202 845	1 410 396	
a)	zwiększenie (z tytułu)		1 206 216	1 410 396	
	– wydania udziałów (emisji akcji)		1 206 216	1 410 396	
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		3 371	0	
	– umorzenia udziałów (akcji)		3 371	0	
	–				
	–				
	–				
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		33 272 194	32 069 349	
<b>2</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		8	7	
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		1	1	
a)	zwiększenie (z tytułu)		1	1	
	– emisji akcji powyżej wartości nominalnej		1	1	
	– podziału zysku (ustawowo)		0	0	
	– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		0	0	
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0	0	
	– pokrycia straty		0	0	
	–				
	–				
	–				
2.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		9	8	

# Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w tysiącach złotych /oty w tysiącach złotych

wyszczególnienie, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2023	2022	Przełsz. dane porów. za poprzedni okres
<b>3</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		0	0	
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		0	0	
a)	zwiększenie (z tytułu)		0	0	
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0	0	
	– zbycia środków trwałych		0	0	
	–				
	–				
	–				
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		0	0	
<b>4</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		0	0	
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		0	0	
a)	zwiększenie (z tytułu)		0	1 410 396	
	– wniesionego wkładu pieniężnego		0	260 000	
	– wniesionego wkładu niepieniężnego		0	1 150 396	
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0	1 410 396	
	– podwyższenia kapitału zakładowego		0	1 410 396	
	–				
	–				
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		0	0	
<b>5</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		-6 991 167	-6 955 978	
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		173 417	0	
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0	0	
	– korekty błędów		0	0	

# Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w tysiącach złotych /oty w tysiącach złotych

wyszczególnienie, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2023	2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		173 417	0	
a)	zwiększenie (z tytułu)		0	0	
	– podziału zysku z lat ubiegłych		0	0	
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		173 417	0	
	– pokrycia straty z lat ubiegłych		173 417	0	
	–				
	–				
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0	0	
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		6 991 167	6 955 978	
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0	0	
	– korekty błędów		0	0	
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		6 991 167	6 955 978	
a)	zwiększenie (z tytułu)		2 189	35 189	
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		0	35 189	
	– inne transakcje z właścicielami		2 189	0	
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		173 417	0	
	– pokrycia straty z lat ubiegłych		173 417	0	
	–				
	–				
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		6 819 939	6 991 167	
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-6 819 939	-6 991 167	
<b>6</b>	<b>Wynik netto</b>		-937 065	173 417	
a)	zysk netto		0	173 417	
b)	strata netto		937 065	0	
c)	odpisy z zysku		0	0	
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>		25 515 199	25 251 607	
<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		25 515 199	25 251 607	

# Rachunek przepływów

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w tysiącach złotych

metoda pośrednia		za rok:	2023	2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
<b>A</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>		-937 065	173 417	
<b>II</b>	<b>Korekty razem</b>		2 276 230	914 192	
1	Amortyzacja		2 534 302	2 310 770	
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-432 703	144 744	
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		92 873	100 793	
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		266 775	-102 481	
5	Zmiana stanu rezerw		1 254 711	-10 407	
6	Zmiana stanu zapasów		-11 462	-43 449	
7	Zmiana stanu należności		183 205	-69 410	
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		161 895	189 135	
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-1 602 020	-1 514 390	
10	Inne korekty		-171 346	-91 113	
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>		1 339 165	1 087 609	
<b>B</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>		2 434 182	4 963 454	
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		6 433	25 924	
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0	
3	Z aktywów finansowych, w tym:		2 427 698	4 937 530	
a)	w jednostkach powiązanych		0	0	
b)	w pozostałych jednostkach		2 427 698	4 937 530	
1)	zbycie aktywów finansowych		2 300 000	4 900 000	
2)	dywidendy i udziały w zyskach		0	0	
3)	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		0	0	
4)	odsetki		127 698	37 530	
5)	inne wpływy z aktywów finansowych		0	0	
4	Inne wpływy inwestycyjne		51	0	
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>		13 584 983	11 166 735	
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		13 078 685	10 410 154	



# Rachunek przepływów

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w tysiącach złotych

metoda pośrednia, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2023	2022	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0	
3	Na aktywa finansowe, w tym:		57 812	200 000	
a)	w jednostkach powiązanych		57 812	200 000	
b)	w pozostałych jednostkach		0	0	
	1) nabycie aktywów finansowych		0	0	
	2) udzielone pożyczki długoterminowe		0	0	
4	Inne wydatki inwestycyjne		448 486	556 581	
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>		-11 150 801	-6 203 281	
<b>C</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>		13 121 324	7 951 423	
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0	260 000	
2	Kredyty i pożyczki		0	1 438 224	
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		0	0	
4	Inne wpływy finansowe		13 121 324	6 253 199	
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>		2 794 179	321 847	
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		0	0	
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		2 188	0	
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0	0	
4	Spląty kredytów i pożyczek		185 169	170 316	
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		925 000	0	
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0	0	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0	0	
8	Odsetki		420 149	71 122	
9	Inne wydatki finansowe		1 261 673	80 409	
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>		10 327 145	7 629 576	
<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)</b>		515 509	2 513 904	
<b>E</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		515 233	2 513 906	
	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-276	2	
<b>F</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>		13 977 422	11 463 518	
<b>G</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>		14 492 931	13 977 422	
	– o ograniczonej możliwości dysponowania		127 871	131 046	

# Dodatkowe informacje i objaśnienia

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w tysiącach złotych

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym:

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto		Okres bieżący		Okres poprzedni	
		Ogółem:	w tym z zysków kapitałowych:	Ogółem:	w tym z zysków kapitałowych:
<b>A.</b>	Zysk (strata) brutto za dany rok	-927 787	—	256 526	—
<b>B.</b>	Przychody zwolnione z opodatkowania *	8 440 185		7 333 650	
<b>C.</b>	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0		0	
<b>D.</b>	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	8 619		3 834	
<b>E.</b>	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów *	9 504 444	850	7 582 245	2 607
<b>F.</b>	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0		0	
<b>G.</b>	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	64 317		45 583	
	<i>Dochód (A - B - C + D + E + F - G)</i>	80 774,00	—	463 372,00	—
<b>H.</b>	Strata z lat ubiegłych	30 562	899	30 260	899
<b>I.</b>	Inne zmiany podstawy opodatkowania	-1 381		4 305	
<b>J.</b>	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	48 831	—	437 417	—
<b>K.</b>	Podatek dochodowy	9 278	—	83 109	—

\* trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych

# Dodatkowe informacje i objaśnienia

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w tysiącach złotych

## Załączniki i objaśnienia:

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 roku.

Załącznik:



SF Dodatkowe  
informacje i  
objaśnienia

Załącznik:

Załącznik:

Załącznik:

Załącznik:

Załącznik:

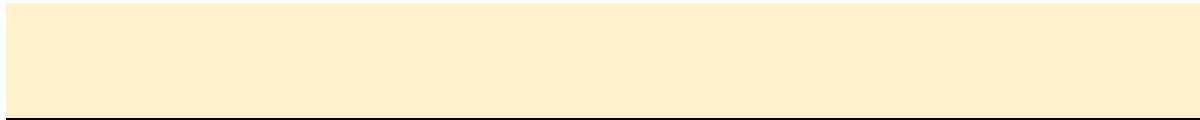
# Dodatkowe informacje i objaśnienia

PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna

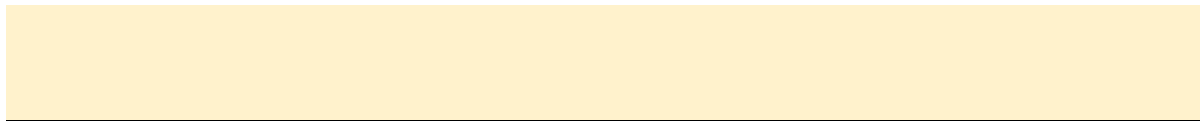
wszystkie kwoty w tysiącach złotych



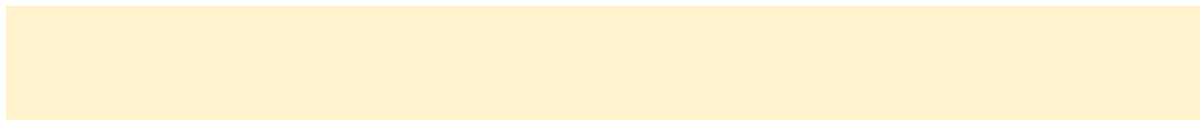
Załącznik:



Załącznik:



Załącznik:



Załącznik:

## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zgodnie z wymogami art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami Zarząd spółki PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z siedzibą w Warszawie przedkłada sprawozdanie finansowe PKP Polskich Linii Kolejowych S.A. (dalej: Spółka PLK S.A.) za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w wysokości 124.012.211 tys. złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wykazujący stratę netto w kwocie 937.065 tys. złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 263.592 tys. złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto na sumę 515.509 tys. złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1.

- 1) SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, ZAWIERAJĄCY STAN TYCH AKTYWÓW NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO, ZWIĘKSZENIA I ZMNIJSZENIA Z TYTUŁU: AKTUALIZACJI WARTOŚCI, NABYCIA, ROZCHODU, PRZEMIESZCZENIA WEWNĘTRZNEGO ORAZ STAN KOŃCOWY, A DLA MAJĄTKU AMORTYZOWANEGO - PODOBNE PRZEDSTAWIENIE STANÓW I TYTUŁÓW ZMIAN DOTYCHCZASOWEJ AMORTYZACJI LUB UMORZENIA

**Tabela 1.1.1 Wartości niematerialne i prawne**

(w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koncesje, patenty, licencje inne niż oprogramowanie komputerowe	Oprogramowanie komputerowe (licencje)	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu (+) BO</b>	<b>757</b>	<b>6 291</b>	<b>266 683</b>	<b>273 731</b>
<b>Zwiększenia razem (+)</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>49 996</b>	<b>50 061</b>
1. przyjęcie z rozliczenia środków trwałych w budowie	0	65	49 938	50 003
2. zmiana grupy	0	0	58	58
<b>Zmniejszenia razem (-)</b>	<b>0</b>	<b>-58</b>	<b>-14 291</b>	<b>-14 349</b>
1. likwidacja	0	0	-14 291	-14 291
2. zmiana grupy	0	-58	0	-58
<b>Wartość brutto na koniec okresu (+) BZ</b>	<b>757</b>	<b>6 298</b>	<b>302 388</b>	<b>309 443</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu (-) BO</b>	<b>-757</b>	<b>-122</b>	<b>-213 294</b>	<b>-214 173</b>
<b>Zwiększenia amortyzacji (umorzenia) za okres (-)</b>	<b>0</b>	<b>-3 085</b>	<b>-44 894</b>	<b>-47 979</b>
1. amortyzacja za okres sprawozdawczy	0	-3 085	-44 836	-47 921
2. zmiana grupy	0	0	-58	-58
<b>Zmniejszenie amortyzacji (umorzenia) w ciągu okresu (+)</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>14 291</b>	<b>14 349</b>
1. likwidacja	0	0	14 291	14 291
2. zmiana grupy	0	58	0	58
<b>Skumulowana amortyzacja na koniec okresu (-) BZ</b>	<b>-757</b>	<b>-3 149</b>	<b>-243 897</b>	<b>-247 803</b>
<b>Wartość netto na początek okresu (+)</b>	<b>0</b>	<b>6 169</b>	<b>53 389</b>	<b>59 558</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu (+)</b>	<b>0</b>	<b>3 149</b>	<b>58 491</b>	<b>61 640</b>

**Tabela 1.1.2 Środki trwałe**

(w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu (+) BO</b>	<b>66 336</b>	<b>5 263 029</b>	<b>78 313 722</b>	<b>2 667 676</b>	<b>594 729</b>	<b>94 226</b>	<b>86 999 718</b>
<b>Zwiększenia razem (+)</b>	<b>56</b>	<b>212 643</b>	<b>10 608 107</b>	<b>231 040</b>	<b>57 851</b>	<b>16 017</b>	<b>11 125 714</b>
1. przyjęcie z rozliczenia środków trwałych w budowie	0	44 404	10 569 795	228 923	57 851	8 483	10 909 456
2. nieodpłatnie otrzymane, darowizna	0	2 669	35 586	209	0	0	38 464
3. przyjęcie na podstawie aneksu do umowy D-50	56	165 390	1 064	0	0	0	166 510

*Sprawozdanie finansowe*  
*PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.*  
*za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

4. ujawnienia	0	0	135	479	0	0	614
5. zmiana grupy rodzajowej przywrócenie do	0	180	1 412	1 429	0	7 534	10 555
6. ewidencji bilansowej środka trwałego	0	0	115	0	0	0	115
<b>Zmniejszenia razem (-)</b>	<b>-607</b>	<b>-20 659</b>	<b>-75 779</b>	<b>-39 588</b>	<b>-3 739</b>	<b>-529</b>	<b>-140 901</b>
1. sprzedaż	0	-671	-1 056	-1 421	-2 181	0	-5 329
2. likwidacja, kradzież	0	0	-7 391	-27 975	-576	-329	-36 271
3. nieodpłatnie przekazane, darowizna	0	0	0	-18	-10	0	-28
4. przekazane na podstawie umowy dzierżawy D-50	-427	-19 603	-3 501	0	0	0	-23 531
5. zmiana grupy rodzajowej	-180	-256	-273	-8 690	-972	-184	-10 555
6. inne, z tego:	0	-129	-63 558	-1 484	0	-16	-65 187
likwidacja							
- nieprzenośnych środków trwałych	0	0	-63 558	-1 484	0	-16	-65 058
- wyłączenie	0	-56	0	0	0	0	-56
- pozostałe zmniejszenia środków trwałych	0	-73	0	0	0	0	-73
<b>Wartość brutto na koniec okresu (+) BZ</b>	<b>65 785</b>	<b>5 455 013</b>	<b>88 846 050</b>	<b>2 859 128</b>	<b>648 841</b>	<b>109 714</b>	<b>97 984 531</b>
<b>Skumulowana amortyzacja na początek okresu (-) BO</b>	<b>0</b>	<b>-584 426</b>	<b>-20 286 330</b>	<b>-1 346 521</b>	<b>-227 086</b>	<b>-46 601</b>	<b>-22 490 964</b>
<b>Zwiększenie umorzenia (amortyzacji) w okresie (-)</b>	<b>0</b>	<b>-61 384</b>	<b>-2 219 381</b>	<b>-173 597</b>	<b>-27 262</b>	<b>-10 261</b>	<b>-2 491 885</b>
1. amortyzacja za okres sprawozdawczy	0	-61 384	-2 218 319	-173 194	-27 262	-6 222	-2 486 381
2. zmiana grupy rodzajowej przywrócenie do	0	0	-1 028	-403	0	-4 039	-5 470
3. ewidencji bilansowej środka trwałego	0	0	-34	0	0	0	-34
<b>Zmniejszenie umorzenia (amortyzacji) w ciągu okresu (+)</b>	<b>0</b>	<b>2 561</b>	<b>47 672</b>	<b>35 553</b>	<b>2 738</b>	<b>379</b>	<b>88 903</b>
1. sprzedaż	0	71	451	1 394	2 065	0	3 981
2. likwidacja	0	0	6 358	27 742	508	268	34 876
3. nieodpłatne przekazanie, darowizna	0	0	0	18	10	0	28
4. przekazane na podstawie umowy dzierżawy D-50	0	2 480	1 891	0	0	0	4 371
5. zmiana grupy rodzajowej	0	3	150	5 064	155	98	5 470
6. inne, z tego:	0	7	38 822	1 335	0	13	40 177
likwidacja							
- nieprzenośnych środków trwałych	0	0	38 822	1 335	0	13	40 170
- wyłączenie	0	4	0	0	0	0	4
- pozostałe zmniejszenia środków trwałych	0	3	0	0	0	0	3
<b>Skumulowana amortyzacja na koniec okresu (-) BZ</b>	<b>0</b>	<b>-643 249</b>	<b>-22 458 039</b>	<b>-1 484 565</b>	<b>-251 610</b>	<b>-56 483</b>	<b>-24 893 946</b>
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu (-) BO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-83 178</b>	<b>-586</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-83 764</b>
<b>Zwiększenia za okres (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-861</b>	<b>-3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-864</b>
1. zaniechanie, ograniczenie produkcji itp	0	0	-861	-3	0	0	-864
<b>Zmniejszenia w ciągu okresu (+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 020</b>	<b>207</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 227</b>
rozwiązanie z tytułu							
1. ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu	0	0	7 811	204	0	0	8 015
2. likwidacja środków trwałych	0	0	209	3	0	0	212
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu (-) BZ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-76 019</b>	<b>-382</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-76 401</b>

*Sprawozdanie finansowe*  
*PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.*  
*za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

<b>Wartość netto na początek okresu (+)</b>	<b>66 336</b>	<b>4 678 603</b>	<b>57 944 214</b>	<b>1 320 569</b>	<b>367 643</b>	<b>47 625</b>	<b>64 424 990</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu (+)</b>	<b>65 785</b>	<b>4 811 764</b>	<b>66 311 992</b>	<b>1 374 181</b>	<b>397 231</b>	<b>53 231</b>	<b>73 014 184</b>

Na podstawie ustawy z dnia 8 września 2000 roku o komercjalizacji, restrukturyzacji i prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego „Polskie Koleje Państwowe” została zawarta z PKP S.A., w dniu 27 września 2001 roku, umowa D50-KN-1L/01 (dalej: D-50) przekazująca Spółce PLK S.A. do odpłatnego korzystania majątek niezbędny do prowadzenia działalności (tj. składniki majątkowe składające się na linie kolejowe oraz inne nieruchomości niezbędne do prowadzenia ruchu kolejowego).

PKP S.A. zobowiązana jest, na mocy powyższej ustawy do wnoszenia do Spółki PLK S.A., w formie wkładu niepieniężnego, składników majątkowych stanowiących linie kolejowe za wyjątkiem nieruchomości kolejowych o nieuregulowanym stanie prawnym. PKP S.A. wnosi aport majątku trwałego począwszy od 2005 roku. Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość brutto majątku trwałego przyjętego na podstawie Umowy D50 wynosi 7.770.877 tys. złotych, i składa się na:

- nieruchomości, działki gruntu stanowiących linie kolejowe i nieruchomości niezbędne do zarządzania liniami kolejowymi o wartości 4.801.082 tys. złotych;
- środki trwałe wchodzące w skład linii kolejowych o wartości 2.966.673 tys. złotych;
- środki trwałe na nieruchomościach niezbędnych do zarządzania liniami kolejowymi o wartości 3.122 tys. złotych.

**Tabela 1.1.3 Środki trwałe w budowie**

(w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie	Koszty przygotowawcze środków trwałych w budowie	Środki trwałe w budowie	Razem	Zaliczki na poczet środków trwałych w budowie
<b>Wartość brutto na początek okresu (+) BO</b>	<b>857 527</b>	<b>30 040 439</b>	<b>30 897 966</b>	<b>495 853</b>
<b>Zwiększenia razem (+)</b>	<b>137 487</b>	<b>11 773 758</b>	<b>11 911 245</b>	<b>439 627</b>
1. poniesione nakłady/udzielone zaliczki, w tym:	136 704	11 682 825	11 819 529	439 627
- różnice kursowe, odsetki	0	130 653	130 653	0
2. wartość netto likwidacji środków trwałych w związku z budową nowego środka trwałego	0	24 569	24 569	0
3. przeksięgowania	0	66 364	66 364	0
- przeksięgowanie z kosztów przygotowawczych	0	66 364	66 364	0
4. pozostałe- otrzymane nieodpłatnie	783	0	783	0
<b>Zmniejszenia razem (-)</b>	<b>-67 712</b>	<b>-11 612 355</b>	<b>-11 680 067</b>	<b>-746 657</b>
1. rozliczenie nakładów, z tego:	0	-10 959 459	-10 959 459	0
- na środki trwałe	0	-10 909 456	-10 909 456	0
- na wartości niematerialne i prawne	0	-50 003	-50 003	0
2. pozostałe, z tego:	-1 348	0	-1 348	-746 657
- przeksięgowanie w koszty	-1 348	0	-1 348	-10



*Sprawozdanie finansowe*  
*PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.*  
*za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

-	przebieganie na środki trwałe w budowie	0	0	0	-666 285
-	rozliczenie podatku VAT-zaliczki	0	0	0	-80 362
3.	przebiegania	-66 364	0	-66 364	0
-	przebieganie z kosztów przygotowawczych	-66 364	0	-66 364	0
4.	niezrealizowane różnice kursowe, odsetki	0	-652 896	-652 896	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu (+) BZ</b>		<b>927 302</b>	<b>30 201 842</b>	<b>31 129 144</b>	<b>188 823</b>
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu (-) BO</b>		<b>-16 020</b>	<b>0</b>	<b>-16 020</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia za okres (-)</b>		<b>-238 116</b>	<b>-37 650</b>	<b>-275 766</b>	<b>0</b>
1.	utworzenie odpisu	-238 116	-37 650	-275 766	0
<b>Zmniejszenia za okres (+)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	rozwiązanie odpisu	0	0	0	0
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu (-) BZ</b>		<b>- 254 136</b>	<b>- 37 650</b>	<b>- 291 786</b>	<b>0</b>
<b>Wartość netto na początek okresu (+)</b>		<b>841 507</b>	<b>30 040 439</b>	<b>30 881 946</b>	<b>495 853</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu (+)</b>		<b>673 166</b>	<b>30 164 192</b>	<b>30 837 358</b>	<b>188 823</b>

Spółka PLK S.A. na bieżąco prowadzi monitoring ryzyka w projektach poprzez regularne raportowanie, przegląd ryzyk i ich bieżącą ocenę. W efekcie prowadzonych działań wskazano inwestycje, dla których zidentyfikowano ryzyko braku możliwości ukończenia zgodnie z warunkami POLiŚ 2014-2020.

Mając na względzie wyeliminowanie ryzyka utraty dotacji, w porozumieniu z instytucjami zarządzającymi, Spółka PLK S.A. przeprowadziła procedurę fazowania/etapowania w sumie 12 inwestycji: dla 11 w roli beneficjenta bezpośredniego umów o dofinansowanie w Programie i 1 w roli podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków w ramach umowy o dofinansowanie (dot. Stowarzyszenia Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego).

Aktualnie szacowana wartość całkowita netto wskazanych inwestycji w ramach perspektywy 2014-2020 zgodnie ze Szczegółowym Planem Realizacji Krajowego Programu Kolejowego dalej: SPR KPK (stan na 22.12.2023 r.) r. wynosi 13.650.733 tys. złotych, a pozyskane dofinansowanie w formie refundacji i zaliczek do 31.12.2023 r. wyniosło 7.534.558 tys. złotych. Kontynuacja tych projektów w perspektywie 2021-2027 kosztować będzie, wg tego samego źródła, 18.378.808 tys. złotych. Poniesione nakłady wyniosły 10.139.666 tys. złotych.

Na koniec 2023 r. procedura fazowania/etapowania została pomyślnie przepracowana przez krajowe i unijne instytucje (gdzie wymagane) w przypadku 11 projektów. W przypadku ostatniego projektu tj. Prace na linii kolejowej nr 7 Warszawa Wschodnia Osobowa na odcinku Warszawa – Otwock – Dęblin – Lublin, etap II a pozytywna decyzja spodziewana jest w 2024 r.

W konsekwencji należy stwierdzić, że zastosowany mechanizm fazowania/etapowania umożliwił elastyczne zadysponowanie przyznaną dotacją, zgodnie z potencjałami projektów przewidzianych do realizacji w POLiŚ 2014-2020. Na chwilę sporządzenia Sprawozdania, w związku z zakończeniem okresu kwalifikowania wydatków z dniem 31.12.2023 r., dla projektów rozliczanych w ramach programów krajowych Spółka PLK S.A. dąży do maksymalnego wykorzystania przyznanej dotacji

*Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

w programach. Ostateczne rozliczenie będzie znane po zatwierdzeniu wszystkich wydatków przedłożonych we wnioskach o płatność przez właściwe instytucje.

Zgodnie z aktualną analizą ryzyka, na chwilę obecną identyfikuje się 2 projekty, które z uwagi na ich prognozowane niezakończenie zgodnie z warunkami Programu, będą miały status „projektów niefunkcjonujących w POIiŚ 2014-2020”. Są to: Prace na linii kolejowej nr 7 Warszawa Wschodnia Osobowa – Dorohusk na odcinku Warszawa – Otwock – Dęblin – Lublin, etap I oraz Prace na linii średnicowej w Warszawie na odcinku Warszawa Wschodnia – Warszawa Zachodnia, etap I. W przypadku projektów PO PW 2014-2020 istnieje ryzyko niefunkcjonalności również 2 inwestycji : Prace na linii kolejowej nr 216 na odcinku Działdowo – Olsztyn oraz Prace na linii kolejowej nr 25 na odcinku Skarżysko Kamienna - Sandomierz. Spółka zabezpieczyła środki z innych źródeł na dokończenie zadeklarowanych zakresów.

Dzięki prowadzonemu monitoringowi ryzyka, zidentyfikowano również 15 projektów w ramach Instrumentu Finansowego „Łącząc Europę” CEF 2014 – 2020, w przypadku których, w związku z ekstraordynaryjną sytuacją zewnętrzną tj. covid i wojna w Ukrainie, konieczne było wnioskowanie o wydłużenie ich realizacji do 2024 roku.

Zgodnie z SPR KPK (stan na 22.12.2023r.) łączna wartość przedmiotowych projektów CEF wynosi 18.648.140 tys. złotych, otrzymane dotacje w ramach refundacji i zaliczek wynoszą 10.157.732 tys. złotych. Poniesione nakłady 16.574.029 tys. złotych.

Wszystkie wnioski o zmianę, uwzględniające wydłużenie realizacji w CEF, zostały zatwierdzone przez CINEA (The European Climate, Infrastructure and Environment Executive Agency) do końca grudnia 2023 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy stwierdzić, że podjęte na odpowiednio wczesnym etapie, działania w zakresie zmian/modyfikacji zidentyfikowanych projektów, w sposób zasadniczy zniwelowało ryzyko utraty dotacji przez Spółkę PLK S.A. Jednocześnie, wszystkie zobowiązania, jakie Spółka PLK S.A. powzięła w związku z kontraktacją projektów z udziałem dofinansowania (dotyczące zrealizowania określonego zakresu rzeczowego), zostały zabezpieczone dokumentem SPR KPK do 2030 r.

**Tabela 1.1.4 Inwestycje długoterminowe – udziały w jednostkach powiązanych**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>I.</b>	<b>Wartość brutto na początek okresu (BO)</b>	<b>1 079 886</b>	<b>1 079 886</b>
<b>II.</b>	<b>Wartość brutto na koniec okresu (BZ)</b>	<b>1 079 886</b>	<b>1 079 886</b>
1.	Odpisy aktualizujące wartość udziałów na początek okresu (BO)	0	0
2.	Odpisy aktualizujące wartość udziałów na koniec okresu (BZ)	0	0
<b>III.</b>	<b>Wartość netto na początek okresu (BO)</b>	<b>1 079 886</b>	<b>1 079 886</b>
<b>IV.</b>	<b>Wartość netto na koniec okresu (BZ)</b>	<b>1 079 886</b>	<b>1 079 886</b>

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

**Tabela 1.1.5 Inwestycje długoterminowe – akcje w jednostkach powiązanych**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>I.</b>	<b>Wartość brutto na początek okresu (BO)</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>
1.	Zwiększenie, w tym:	48 279	200 000
-	nabycie akcji Trakcji S.A.	48 279	200 000
<b>II.</b>	<b>Wartość brutto na koniec okresu (BZ)</b>	<b>248 279</b>	<b>200 000</b>
1.	Odpisy aktualizujące wartość akcji na początek okresu (BO)	0	0
2.	Odpisy aktualizujące wartość akcji na koniec okresu (BZ)	0	0
<b>III.</b>	<b>Wartość netto na początek okresu (BO)</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Wartość netto na koniec okresu (BZ)</b>	<b>248 279</b>	<b>200 000</b>

W dniu 29 sierpnia 2022 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Trakcji S.A. Akcje w podwyższonym kapitale Spółki Trakcja S.A. objęła Spółka PLK S.A. w ilości 250 000 000 o wartości 200.000 tys. złotych, co stanowi 74,31% udziału w ogólnej liczbie głosów, w wyniku czego Spółka PLK S.A. stała się większościowym akcjonariuszem i objęła kontrolę nad Spółką Trakcja S.A.

W dniu 19 kwietnia 2023 roku Spółka PLK S.A. nabyła dodatkowy pakiet akcji w kapitale zakładowym Trakcji S.A. w ilości 28.399.145 o wartości 48.279 tys. złotych, co stanowi 8,44% udziałów w ogólnej liczbie głosów w wyniku czego Spółka PLK S.A. posiada na dzień 31 grudnia 2023 roku 82,75 % akcji Trakcji S.A.

**Tabela 1.1.6 Inwestycje długoterminowe – akcje jednostek pozostałych**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>I.</b>	<b>Wartość brutto na początek okresu (BO)</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
1.	Zwiększenie, w tym:	0	0
-	akcje w podwyższonym kapitale zakładowym	0	0
<b>II.</b>	<b>Wartość brutto na koniec okresu (BZ)</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
1.	Odpisy aktualizujące wartość akcji na początek okresu (BO)	0	0
2.	Odpisy aktualizujące wartość akcji na koniec okresu (BZ)	0	0
<b>III.</b>	<b>Wartość netto na początek okresu (BO)</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
<b>IV.</b>	<b>Wartość netto na koniec okresu (BZ)</b>	<b>52</b>	<b>52</b>

Spółka PLK S.A. posiada 5.202 akcje Huty Łaziska Spółka Akcyjna z siedzibą w Łaziskach Górnych (dalej: Huta) o wartości nominalnej 10,00 złotych na łączną wartość 52.020 złotych, otrzymanych w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego Huty w drodze emisji akcji serii B i C na podstawie prawomocnego postanowienia Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

Wydział X Gospodarczy w drodze konwersji części wierzytelności układowych Spółki PLK S.A. na kapitał zakładowy Huty.

**Tabela 1.1.7 Długoterminowe aktywa finansowe jednostki pozostałe – obligacje skarbowe**  
(w tysiącach złotych)

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>I.</b>	<b>Wartość na początek okresu (BO)</b>	<b>1 150 397</b>	<b>2 295 032</b>
1.	Zwiększenie, w tym:	1 206 217	1 150 397
-	obligacje skarbowe	1 206 217	1 150 397
2.	Zmniejszenia, w tym:	164 880	2 295 032
-	przemieszczenie do aktyw finansowych krótkoterminowych	164 880	2 295 032
<b>II.</b>	<b>Wartość na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 191 734</b>	<b>1 150 397</b>
<b>III.</b>	<b>Aktualizacja obligacji skarbowych w skorygowanej cenie nabycia (BO)</b>	<b>7 855</b>	<b>1 978</b>
1.	Zwiększenia, w tym:	0	10 132
-	wycena aktyw finansowych	0	10 132
2.	Zmniejszenia, w tym:	119 239	4 255
-	wycena aktyw finansowych	9 738	0
-	przemieszczenie do aktyw krótkoterminowych oraz alokacja części krótkoterminowej	109 501	4 255
<b>IV.</b>	<b>Aktualizacja wartości obligacji skarbowych na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-111 384</b>	<b>7 855</b>
<b>V.</b>	<b>Wartość na początek okresu (BO)</b>	<b>1 158 252</b>	<b>2 297 010</b>
<b>VI.</b>	<b>Wartość na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 080 350</b>	<b>1 158 252</b>

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka PLK S.A. posiada poniższe obligacje z przeznaczeniem na realizację projektów inwestycyjnych w Spółce PLK S.A.

**Tabela 1.1.8 Wykaz obligacji – jednostki pozostałe**

Numer listu emisyjnego	Wartość nominalna w złotych	Wartość nominalna 1 obligacji w złotych	Termin wykupu
List emisyjny nr 9/2022 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2022 roku w sprawie emisji obligacji zerokuponowych	180 000 000	1 000	25 lipca 2024 r.
List emisyjny nr 10/2022 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2022 roku w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu zmiennym	360 000 000	1 000	25 listopada 2026 r.
List emisyjny nr 11/2022 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2022 roku w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu stałym	360 000 000	1 000	25 maja 2027 r.
List emisyjny nr 12/2022 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2022 roku w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu zmiennym	120 000 000	1 000	25 listopada 2031 r.
List emisyjny nr 13/2022 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2022 roku w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu stałym	180 000 000	1 000	25 kwietnia 2032 r.
List emisyjny nr 19/2023 Ministra Finansów z dnia 20 lutego 2023 roku w sprawie emisji obligacji zerokuponowych.	120 000 000	1 000	25 października 2025 r.

*Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

List emisyjny nr 20/2023 Ministra Finansów z dnia 20 lutego 2023 roku w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu zmiennym.	360 000 000	1 000	25 listopada 2027 r.
List emisyjny nr 21/2023 Ministra Finansów z dnia 20 lutego 2023 roku w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu stałym.	360 000 000	1 000	25 lipca 2028 r.
List emisyjny nr 22/2023 Ministra Finansów z dnia 20 lutego 2023 roku w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu zmiennym.	120 000 000	1 000	25 maja 2033 r.
List emisyjny nr 23/2023 Ministra Finansów z dnia 20 lutego 2023 roku w sprawie emisji obligacji o oprocentowaniu stałym.	240 000 000	1 000	25 października 2033 r.
<b>Razem:</b>	<b>2 400 000 000</b>		

Powyższe aktywa finansowe w Spółce PLK S.A. zostały zakwalifikowane do kategorii aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności. Skutki wyceny zostały odniesione na wynik finansowy Spółki PLK S.A.

**2) KWOTA DOKONANYCH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH ODRĘBNIEM DLA DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH ORAZ DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH**

**Tabela 1.2.1 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych niefinansowych**

(w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022 r.	Utworzenie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2023 r.
Środki trwałe	83 764	864	8 227	76 401
Środki trwałe w budowie	16 020	275 766	0	291 786

**Tabela 1.2.2 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych – udziały i akcje**

(w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022 r.	Utworzenie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2023 r.
Udziały/akcje	0	0	0	0

**3) KWOTA KOSZTÓW ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH ORAZ KWOTA WARTOŚCI FIRMY, A TAKŻE WYJAŚNIENIE OKRESU ICH ODPISYWANIA, OKREŚLONEGO ODPOWIEDNIO W ART. 33 UST. 3 ORAZ ART. 44B UST. 10**

Nie występuje.

**4) WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE**

**Tabela 1.4.1**

(w tysiącach złotych)

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście brutto		Wartość gruntów użytkowanych wieczyście netto	
31.12.2023 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
5 455 013	5 263 029	4 811 764	4 678 603

**5) WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMÓW NAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW, W TYM Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU**

**Tabela 1.5.1**

(w tysiącach złotych)

Tytuł	31.12.2023 r.			31.12.2022 r.		
	Dzierżawa/najem	Leasing operacyjny	Leasing finansowy	Dzierżawa/najem	Leasing operacyjny	Leasing finansowy
Budynki i budowle	614 534	0	0	664 323	0	0
Środki transportu	77 249	0	0	82 867	0	0
Pozostałe	0	0	0	4 310	0	0

**6) LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH LUB PRAW, W TYM ŚWIADECTW UDZIAŁOWYCH, ZAMIENNYCH DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, WARRANTÓW I OPCJI, ZE WSKAZANIEM PRAW, JAKIE PRZYNAJĄ**

**Tabela 1.6.1 Aktywa finansowe jednostki pozostałe – obligacje skarbowe**

Wyszczególnienie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Ilość	2 400 000	3 500 000
Wartość nominalna jednej obligacji w złotych	1 000	1 000
Wartość nominalna w złotych	2 400 000 000,00	3 500 000 000,00
Wartość bilansowa w złotych	2 366 162 725,62	3 457 538 400,00

**Tabela 1.6.2 Aktywa finansowe jednostki powiązane – obligacje**

Wyszczególnienie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Ilość	4 514 405	0
Wartość nominalna jednej obligacji w złotych	1,70	0
Wartość nominalna w złotych	7 674 488,50	0
Wartość bilansowa w złotych	9 567 331,57	0

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

W dniu 18 kwietnia 2023 roku Spółka PLK S.A. nabyła 4.514.405 niezabezpieczonych zdematerializowanych obligacji serii G zamiennych na akcje serii D spółki Trakcja S.A.

**7) DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI, ZE WSKAZANIEM STANU NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO, ZWIĘKSZENIACH, WYKORZYSTANIU, ROZWIĄZANIU I STANIE NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO**

**Tabela 1.7.1**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Tytuł odpisów aktualizujących należności	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>I. Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu, z tego:</b>		<b>654 762</b>	<b>593 664</b>
1.	należność główna	110 790	102 063
2.	odsetki	1 812	1 646
3.	kary i odszkodowania	541 835	489 752
4.	pozostałe kwoty zwiększające należność główną, w tym:	325	203
-	koszty sądowe	270	148
-	koszty egzekucji	55	55
<b>II. Zwiększenie, z tego:</b>		<b>111 296</b>	<b>116 279</b>
1.	należność główna	1 779	8 882
2.	odsetki	188	219
3.	kary i odszkodowania	109 306	107 037
4.	pozostałe kwoty zwiększające należność główną, w tym:	23	141
-	koszty sądowe	11	134
-	koszty egzekucji	12	7
<b>III. Wykorzystanie, z tego:</b>		<b>505</b>	<b>2 320</b>
1.	należność główna	221	63
2.	odsetki	9	0
3.	kary i odszkodowania	273	2 246
4.	pozostałe kwoty zwiększające należność główną, w tym:	2	11
-	koszty sądowe	1	6
-	Koszty egzekucji	1	5
<b>IV. Rozwiązanie, z tego:</b>		<b>66 344</b>	<b>52 861</b>
1.	należność główna	4 586	92
2.	odsetki	154	53
3.	kary i odszkodowania	61 559	52 708
4.	pozostałe kwoty zwiększające należność główną, w tym:	45	8
-	koszty sądowe	33	6
-	koszty egzekucji	12	2
<b>V. Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu, z tego:</b>		<b>699 209</b>	<b>654 762</b>
1.	należność główna	107 762	110 790
2.	odsetki	1 837	1 812
3.	kary i odszkodowania	589 309	541 835

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

4.	pozostałe kwoty zwiększające należność główną, w tym:	301	325
-	koszty sądowe	247	270
-	koszty egzekucji	54	55

**8) DANE O STRUKTURZE WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO ORAZ LICZBIE I WARTOŚCI NOMINALNEJ SUBSKRYBOWANYCH AKCJI, W TYM UPRZYWILEJOWANYCH**

**Tabela 1.8.1 Struktura własności kapitału zakładowego**

Nazwa akcjonariusza	Wartość nominalna akcji	Liczba akcji/głosów	Udział procentowy
Skarb Państwa	27 769 089 000	27 769 089	83,46%
PKP S.A.	5 503 105 000	5 503 105	16,54%
<b>Razem:</b>	<b>33 272 194 000</b>	<b>33 272 194</b>	<b>100%</b>

Akcjonariuszami Spółki PLK S.A. są Skarb Państwa i PKP S.A. Akcje Spółki PLK S.A. nie mogą być zbywane, za wyjątkiem akcji Spółki PLK S.A. będących własnością PKP S.A., które mogą być zbywane wyłącznie na rzecz Skarbu Państwa. Akcje Spółki PLK S.A. są akcjami imiennymi. Akcje nie są uprzywilejowane.

**9) STAN NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO, ZWIĘKSZENIA I WYKORZYSTANIE ORAZ STAN KOŃCOWY KAPITAŁÓW (FUNDUSZY) ZAPASOWYCH, REZERWOWYCH ORAZ KAPITAŁU (FUNDUSZU) Z AKTUALIZACJI WYCENY, O ILE JEDNOSTKA NIE SPORZĄDZA ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

Spółka PLK S.A. sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

**10) PROPOZYCJA CO DO SPOSOBU PODZIAŁU ZYSKU LUB POKRYCIA STRATY ZA ROK OBROTOWY**

Zwyczajne Walne Zgromadzenie PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., które odbyło się w dniu 20 lipca 2023 roku podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku netto za rok obrotowy 2022 w kwocie 173.416.752,84 złotych na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przed podjęciem uchwały o pokryciu straty netto za rok obrotowy 2023 w wysokości 937.065.068,60 złotych. Spółka zamierza pokryć stratę roku obrotowego 2023 z kapitału zapasowego utworzonego w latach następnych.

**11) DANE O STANIE REZERW WEDŁUG CELU ICH UTWORZENIA NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO, ZWIĘKSZENIACH, WYKORZYSTANIU, ROZWIĄZANIU I STANIE KOŃCOWYM**

**Tabela 1.11.1 Zmiana stanu rezerw długoterminowych na świadczenia emerytalne i podobne**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Tytuły rezerw	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
I.	Stan rezerwy długoterminowej na początek okresu, z tego:	1 044 259	1 056 492



Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

1.	Świadczenia emerytalne i rentowe	418 451	373 100
2.	Nagrody jubileuszowe	379 373	382 788
3.	ZFŚS	147 785	200 634
4.	Świadczenia przejazdowe	32 339	38 489
5.	Odprawy pośmiertne	66 311	61 481
<b>II.</b>	<b>Zwiększenie, z tego:</b>	<b>280 253</b>	<b>94 190</b>
1.	Świadczenia emerytalne i rentowe	0	45 351
2.	Nagrody jubileuszowe	25 647	137
3.	ZFŚS	201 843	18 843
4.	Świadczenia przejazdowe	52 763	25 029
5.	Odprawy pośmiertne	0	4 830
<b>III.</b>	<b>Wykorzystanie, z tego:</b>	<b>111 093</b>	<b>106 423</b>
1.	Świadczenia emerytalne i rentowe	0	0
2.	Nagrody jubileuszowe	201	3 552
3.	ZFŚS	78 555	71 692
4.	Świadczenia przejazdowe	32 337	31 179
5.	Odprawy pośmiertne	0	0
<b>IV.</b>	<b>Rozwiązanie, z tego:</b>	<b>48 581</b>	<b>0</b>
1.	Świadczenia emerytalne i rentowe	42 492	0
2.	Nagrody jubileuszowe	0	0
3.	ZFŚS	0	0
4.	Świadczenia przejazdowe	0	0
5.	Odprawy pośmiertne	6 089	0
<b>V.</b>	<b>Stan rezerwy długoterminowej na koniec okresu, z tego:</b>	<b>1 164 838</b>	<b>1 044 259</b>
1.	Świadczenia emerytalne i rentowe	375 959	418 451
2.	Nagrody jubileuszowe	404 819	379 373
3.	ZFŚS	271 073	147 785
4.	Świadczenia przejazdowe	52 765	32 339
5.	Odprawy pośmiertne	60 222	66 311

**Tabela 1.11.2 Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych na świadczenia emerytalne i podobne**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Tytuły rezerw	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>I.</b>	<b>Stan rezerwy krótkoterminowej na początek okresu, z tego:</b>	<b>352 679</b>	<b>382 912</b>
1.	Świadczenia emerytalne i rentowe	72 168	129 669
2.	Nagrody jubileuszowe	85 875	82 697
3.	ZFŚS	7 939	8 798
4.	Świadczenia przejazdowe	1 146	1 212
5.	Urlopy wypoczynkowe	144 065	120 803
6.	Odprawy pośmiertne	10 710	7 395
7.	Pozostałe świadczenia pracownicze	30 776	32 338
<b>II.</b>	<b>Zwiększenie, z tego:</b>	<b>373 875</b>	<b>180 349</b>

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

1.	Świadczenia emerytalne i rentowe	173 321	0
2.	Nagrody jubileuszowe	83 259	85 875
3.	ZFŚS	10 672	7 939
4.	Świadczenia przejazdowe	1 879	1 147
5.	Urlopy wypoczynkowe	68 022	49 441
6.	Odprawy pośmiertne	0	5 171
7.	Pozostałe świadczenia pracownicze	36 722	30 776
<b>III.</b>	<b>Wykorzystanie, z tego:</b>	<b>216 755</b>	<b>184 856</b>
1.	Świadczenia emerytalne i rentowe	59 668	39 545
2.	Nagrody jubileuszowe	85 875	82 697
3.	ZFŚS	7 939	8 798
4.	Świadczenia przejazdowe	1 147	1 213
5.	Urlopy wypoczynkowe	35 505	26 179
6.	Odprawy pośmiertne	1 578	1 856
7.	Pozostałe świadczenia pracownicze	25 043	24 568
<b>IV.</b>	<b>Rozwiązanie, z tego:</b>	<b>7 079</b>	<b>25 726</b>
1.	Świadczenia emerytalne i rentowe	0	17 956
2.	Nagrody jubileuszowe	0	0
3.	ZFŚS	0	0
4.	Świadczenia przejazdowe	0	0
5.	Urlopy wypoczynkowe	0	0
6.	Odprawy pośmiertne	1 346	0
7.	Pozostałe świadczenia pracownicze	5 733	7 770
<b>V.</b>	<b>Stan rezerwy krótkoterminowej na koniec okresu, z tego:</b>	<b>502 720</b>	<b>352 679</b>
1.	Świadczenia emerytalne i rentowe	185 821	72 168
2.	Nagrody jubileuszowe	83 259	85 875
3.	ZFŚS	10 672	7 939
4.	Świadczenia przejazdowe	1 878	1 146
5.	Urlopy wypoczynkowe	176 582	144 065
6.	Odprawy pośmiertne	7 786	10 710
7.	Pozostałe świadczenia pracownicze	36 722	30 776

**Tabela 1.11.3 Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Tytuł rezerwy	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>I.</b>	<b>Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu, z tego:</b>	<b>1 094 860</b>	<b>1 062 801</b>
1.	Roszczenia dotyczące działalności operacyjnej	53 773	46 564
2.	Roszczenia dotyczące działalności inwestycyjnej	1 041 087	1 016 237
<b>II.</b>	<b>Zwiększenie, z tego:</b>	<b>1 389 196</b>	<b>221 828</b>
1.	Roszczenia dotyczące działalności operacyjnej	5 958	12 791
2.	Roszczenia dotyczące działalności inwestycyjnej	1 383 238	209 037
<b>III.</b>	<b>Wykorzystanie, z tego:</b>	<b>246 220</b>	<b>76 927</b>

*Sprawozdanie finansowe*  
*PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.*  
*za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

1.	Roszczenia dotyczące działalności operacyjnej	12 292	296
2.	Roszczenia dotyczące działalności inwestycyjnej	233 928	76 631
<b>III.</b>	<b>Rozwiązanie, z tego:</b>	<b>158 885</b>	<b>112 842</b>
1.	Roszczenia dotyczące działalności operacyjnej	3 903	5 286
2.	Roszczenia dotyczące działalności inwestycyjnej	154 982	107 556
<b>IV.</b>	<b>Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu, z tego:</b>	<b>2 078 951</b>	<b>1 094 860</b>
1.	Roszczenia dotyczące działalności operacyjnej	43 536	53 773
2.	Roszczenia dotyczące działalności inwestycyjnej	2 035 415	1 041 087

**12) PODZIAŁ ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH WEDŁUG POZYCJI BILANSU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO, PRZEWIDYWANYM UMOWĄ, OKRESIE SPŁATY**

**Tabela 1.12.1**

(w tysiącach złotych)

	31.12.2023 r.			31.12.2022 r.		
Okres spłaty	Kredyty	Obligacje	Umowa D-50	Kredyty	Obligacje	Umowa D-50
<b>Raty spłaty kredytów wg umowy, w tym:</b>	<b>13 512 273</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>13 680 258</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Do 1 roku	204 417	0	143 976	167 985	925 000	142 085
Powyżej 1 roku do 3 lat	569 560	0	0	454 459	0	0
Powyżej 3 do 5 lat	755 387	0	0	668 880	0	0
Powyżej 5 lat	11 982 909	0	7 770 877	12 388 934	0	7 627 897
<b>Wycena kredytów/obligacji, w tym:</b>	<b>-162 828</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>946 602</b>	<b>65 081</b>	<b>x</b>
krótkoterminowa do 1 roku	361 799	0	x	223 865	65 081	x
długoterminowe powyżej 1 roku	-524 627	0	x	722 737	0	x
<b>Razem:</b>	<b>13 349 445</b>	<b>0</b>	<b>7 914 853</b>	<b>14 626 860</b>	<b>990 081</b>	<b>7 769 982</b>
<b>w tym krótkoterminowe</b>	<b>566 216</b>	<b>0</b>	<b>143 976</b>	<b>391 850</b>	<b>990 081</b>	<b>142 085</b>

**13) ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI ZE WSKAZANIEM CHARAKTERU I FORMY TYCH ZABEZPIECZEŃ**

**Tabela 1.13.1** Zestawienie dotyczące zabezpieczeń zobowiązań ustanowionych na aktywach Spółki PLK S.A. na dzień 31 grudnia 2023 r.

L.p.	Nazwa aktywa	Wartość zabezpieczenia w tys. złotych	Nazwa i wartość zabezpieczonych zobowiązań Spółki
1.	Należności od PKP Cargo	1 500 000	Kredyt odnawialny 1 500 mln PLN
L.p.	Nazwa aktywa	Wartość zabezpieczenia	Nazwa i wartość zabezpieczonych zobowiązań Spółki
		754 712	Gwarancja Skarbu Państwa do kredytu EBI 300 mln EUR

*Sprawozdanie finansowe*  
*PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.*  
*za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

1. Linie kolejowe	752 681	Gwarancja Skarbu Państwa do kredytu EBI 300 mln EUR
	521 713	Gwarancja Skarbu Państwa do kredytu EBI 300 mln EUR
	596 766	Gwarancja Skarbu Państwa do kredytu EBI 400 mln EUR
	3 185 882	Gwarancja Skarbu Państwa do kredytów EBI 400 mln EUR i 120 mln EUR
	7 003 231	Gwarancja Skarbu Państwa do kredytów EBI w łącznej wysokości 1.216 mln EUR
	1 243 526	Gwarancja Skarbu Państwa do kredytu EBI 200 mln EUR
	1 534 680	Gwarancja Skarbu Państwa do kredytu EBI 250 mln EUR

**14) WYKAZ ISTOTNYCH POZYCJI CZYNNYCH I BIERNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH, W TYM KWOTA CZYNNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW STANOWIĄCYCH RÓŻNICĘ MIĘDZY WARTOŚCIĄ OTRZYMANYCH FINANSOWYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW A ZOBOWIĄZANIEM ZAPŁATY ZA NIE**

**Tabela 1.14.1 Struktura krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych**

(w tysiącach złotych)

		31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>L.p.</b>	<b>Tytuły czynnych rozliczeń międzyokresowych, z tego:</b>	<b>43 206</b>	<b>40 621</b>
1.	Wykup świadczeń przejazdowych dla pracowników i członków ich rodzin oraz emerytów i rencistów	36 471	32 499
2.	Pozostałe	6 735	8 122

**Tabela 1.14.2 Struktura rozliczeń międzyokresowych przychodów**

(w tysiącach złotych)

		31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>L.p.</b>	<b>Tytuły rozliczeń międzyokresowych przychodów, z tego:</b>	<b>69 920 965</b>	<b>59 779 181</b>
<b>I.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów, z tego:</b>	<b>69 920 965</b>	<b>59 779 181</b>
1.	Ujemna wartość firmy	48 945	50 965
2.	długoterminowe wg tytułów:	68 012 895	57 999 155
a.	Zaliczki, przedpłaty	69 507	1 457
b.	Dotacje otrzymane ze środków krajowych i unijnych na sfinansowanie modernizacji infrastruktury kolejowej	67 431 094	57 511 079
c.	Darowizny środków trwałych	509 148	483 404
d.	Pozostałe długoterminowe	3 146	3 215
3.	krótkoterminowe wg tytułów:	1 859 125	1 729 061
a.	Zaliczki, przedpłaty	713	2 049

*Sprawozdanie finansowe*  
*PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.*  
*za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

b.	Dotacje otrzymane ze środków krajowych i unijnych na sfinansowanie modernizacji infrastruktury kolejowej	1 843 000	1 711 971
c.	Darowizny środków trwałych	13 941	14 227
d.	Pozostałe krótkoterminowe:	1 471	814

Spółka PLK S.A. uzyskuje środki finansowe krajowe i unijne na sfinansowanie modernizacji infrastruktury kolejowej, które rozliczane są równomiernie, do amortyzacji środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji finansowanych z tych środków, w przychody pozostałej działalności operacyjnej Spółki PLK S.A.

**15) W PRZYPADKU GDY SKŁADNIK AKTYWÓW LUB PASYWÓW JEST WYKAZYWANY W WIĘCEJ NIŻ JEDNEJ POZYCJI BILANSU, JEGO POWIĄZANIE MIĘDZY TYMI POZYCJAMI; DOTYCZY TO W SZCZEGÓLNOŚCI PODZIAŁU NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ NA CZĘŚĆ DŁUGOTERMINOWĄ I KRÓTKOTERMINOWĄ**

**Tabela 1.15.1**

(w tysiącach złotych)

Nazwa składnika bilansu	Tytuł	Łączna kwota na 31.12.2023 r.	W tym kwota przypadająca na część długoterminową
Aktywa finansowe	Obligacje skarbowe	2 366 162	2 080 350
Rozliczenia międzyokresowe czynne	Koszty do rozliczenia w czasie	43 276	70
Kredyty i pożyczki	Kredyty na działalność inwestycyjną	13 349 445	12 783 229
Zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe inne	Zobowiązania z tytułu Umowy D-50*	7 914 853	7 770 877

\*Umowa oddania do odpłatnego korzystania linii kolejowych oraz innych nieruchomości niezbędnych do zarządzania liniami kolejowymi zawarta pomiędzy Polskimi Kolejami Państwowymi S.A. a PKP Polskimi Liniami Kolejowymi S.A.

**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; ODREBNIIE NALEŻY WYKAZAĆ INFORMACJE DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH W ZAKRESIE EMERYTUR I PODOBNYCH ŚWIADCZEŃ ORAZ WOBEC JEDNOSTEK POWIĄZANYCH LUB STOWARZYSZONYCH**

**Tabela 1.16.1 Informacja o wekslach wobec jednostek pozostałych**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Forma	Charakter	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
1.	Weksle	zabezpieczenie zwrotu dofinansowania unijnego na projektach inwestycyjnych	13 701 702	5 870 378
2.	Weksle	zabezpieczenie pod kredyt operacyjny PKO BP SA	1 500 000	1 500 000
3.	Weksle	zabezpieczenie pod kredyty inwestycyjne z Europejskiego Banku Inwestycyjnego	22 675 690	21 082 038
4.	Weksle	zabezpieczenie pod obligacje	4 810 000	4 810 000
<b>Razem:</b>			<b>42 687 392</b>	<b>33 262 416</b>

Weksle pod kredyty inwestycyjne z Europejskiego Banku inwestycyjnego zabezpieczają ewentualne roszczenia Skarbu Państwa wynikające z umów o udzielenie gwarancji Skarbu Państwa. Gwarancje Skarbu Państwa są z kolei zabezpieczeniem spłat kredytów zaciągniętych w Europejskim Banku Inwestycyjnym.

**Tabela 1.16.1 Informacja o wekslach wobec jednostek powiązanych**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Forma	Charakter	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
1.	Weksle	zabezpieczenie cash pooling	110 000	0
<b>Razem:</b>			<b>110 000</b>	<b>0</b>

**Informacja 1.16.2 Pozostałe zobowiązania warunkowe**

1. Roszczenia przewoźników kolejowych oparte o wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 30 maja 2013 r. w sprawie Komisja Europejska przeciwko Rzeczypospolitej Polskiej.  
Spółka PLK S.A. nie rozpoznała w księgach rachunkowych rezerw na przyszłe prawdopodobne zobowiązania z wyżej wymienionego tytułu. Spółka PLK S.A. rozpoznała na dzień 31 grudnia 2023 roku w ewidencji pozabilansowej kwotę 1.381.505 tys. złotych tytułem roszczeń przewoźników z tytułu wyżej wymienionego wyroku (na dzień 31 grudnia 2022 roku w wysokości 1.381.505 tys. złotych).
2. Roszczenia na projektach inwestycyjnych:
  - Spółka PLK S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku rozpoznała w ewidencji pozabilansowej zobowiązania warunkowe z tytułu roszczeń sądowych wykonawców na projektach inwestycyjnych w wysokości szacowanej na poziomie 1.777.274 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2022 roku na poziomie 1.367.790 tys. złotych).
  - Spółka PLK S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku rozpoznała w ewidencji pozabilansowej roszczenia przedsądowe wykonawców na projektach inwestycyjnych szacowane w wysokości 3.481.552 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2022 roku na poziomie 335.798 tys. złotych).

Spółka PLK S.A. ujęła w powyższej kwocie wartość 3.011.311.512,81 złotych w związku z wpływami do Spółki PLK S.A. w dniu 27 lutego 2023 roku pisma z Sądu Polubownego przy Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej w sprawie mediacji na wniosek konsorcjum w składzie: Nokia Solutions and Networks Sp. z o.o., FONON Sp. z o.o., SPC-2 Sp. z o.o., HERKULES INFRASTRUKTURA Sp. z o.o. w restrukturyzacji (dalej: „Wykonawca”).

Spółka PLK S.A. wyraziła zgodę na prowadzenie rozmów w tym trybie. Roszczenia Wykonawcy dotyczą robót dodatkowych, kosztów ogólnych z tytułu przedłużonego czasu na ukończenie, waloryzacji wynagrodzenia, kosztów i strat z powodu pandemii SARS -CoV-2 oraz wojny na Ukrainie.

- 17) **W PRZYPADKU GDY SKŁADNIKI AKTYWÓW NIEBĘDĄCE INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI SĄ WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ:**
- a) **ISTOTNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO USTALENIA WARTOŚCI GODZIWEJ, W PRZYPADKU GDY DANE PRZYJĘTE DO USTALENIA TEJ WARTOŚCI NIE POCHODZĄ Z AKTYWNEGO RYNKU,**
  - b) **DLA KAŻDEJ KATEGORII SKŁADNIKA AKTYWÓW NIEBĘDĄCEGO INSTRUMENTEM FINANSOWYM - WARTOŚĆ GODZIWA WYKAZANA W BILANSIE, JAK RÓWNIEŻ ODPOWIEDNIO SKUTKI PRZESZACOWANIA ZALICZONE DO PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW FINANSOWYCH LUB ODNIESIONE NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) Z AKTUALIZACJI WYCENY W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM,**
  - c) **TABELA ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) Z AKTUALIZACJI WYCENY OBEJMUJĄCA STAN KAPITAŁU (FUNDUSZU) NA POCZĄTEK I KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO ORAZ JEGO ZWIĘKSZENIA I ZMNIJSZENIA W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO**

Nie dotyczy.

- 18) **ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT, O KTÓRYM MOWA W:**
- a) **ART. 62a UST. 1 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. – PRAWO BANKOWE (Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, z późn. zm.),**
  - b) **ART. 3b UST. 1 USTAWY Z DNIA 5 LISTOPADA 2009 R. O SPÓŁDZIELCZYCH KASACH OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWYCH (Dz. U. z 2022 r. poz. 924, 1358, 1488 i 1933);**

**Tabela 1.18.1 Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT**

(w tysiącach złotych)

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT	10 500	18 438

**2.**

- 1) **STRUKTURA RZECZOWA (RODZAJE DZIAŁALNOŚCI) I TERYTORIALNA (RYNKI GEOGRAFICZNE) PRZYCHODÓW NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I PRODUKTÓW, W ZAKRESIE, W JAKIM TE RODZAJE I RYNKI ISTOTNIE RÓŻNIĄ SIĘ OD SIEBIE, Z UWZGLĘDNIENIEM ZASAD ORGANIZACJI SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I ŚWIADCZENIA USŁUG**

**Tabela 2.1.1 Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży usług**

(w tysiącach złotych)

		2023 r.	2022 r.
<b>L.p.</b>	<b>Struktura przychodów ze sprzedaży usług, w tym:</b>	<b>7 840 800</b>	<b>7 559 088</b>
1.	Sprzedaż usług udostępniania linii kolejowych	2 242 748	2 235 093
2.	Dotacje	5 407 880	5 143 018
3.	Przychody z tytułu usług o charakterze dodatkowym związane z udostępnianiem linii kolejowej	60 000	59 429
4.	Dzierżawa i najem	79 403	66 918
5.	Pozostałe	50 769	54 630

Przychody z tytułu wykorzystania polskiej infrastruktury kolejowej przez podmioty zagraniczne, świadczące usługi międzynarodowego transportu kolejowego za 2023 rok wyniosły 8.794 tys. złotych w tym transport pasażerski 3.418 tys. złotych (w 2022 roku 6.919 tys. złotych, w tym transport pasażerski 3.066 tys. złotych).

- 2) **W PRZYPADKU JEDNOSTEK, KTÓRE SPORZĄDZAJĄ RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W WARIANCIE KALKULACYJNYM, DANE O KOSZTACH WYTWORZENIA PRODUKTÓW NA WŁASNE POTRZEBY ORAZ O KOSZTACH RODZAJOWYCH**

Nie dotyczy.

- 3) **WYSOKOŚĆ I WYJAŚNIENIE PRZYCZYN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH ŚRODKI TRWAŁE**

**Tabela 2.3.1 Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe oraz środki trwałe w budowie**

(w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie	Wartość utworzonych odpisów aktualizujących		Wartość rozwiązanych odpisów aktualizujących	
	2023 r.	2022 r.	2023 r.	2022 r.
Środki trwałe	864	680	8 015	32 012
Środki trwałe w budowie, w tym dokumentacja	275 766	0	0	8 647
<b>Razem:</b>	<b>276 630</b>	<b>680</b>	<b>8 015</b>	<b>40 659</b>

W Spółce PLK S.A. dokonywane są odpisy aktualizujące dla indywidualnych składników rzeczowych aktywów trwałych. Spółka PLK S.A. obejmuje odpisem aktualizującym linie kolejowe nieczynne, linie kolejowe wyłączone z eksploatacji w rozkładzie jazdy pociągów oraz aktywa niewykorzystywane w działalności gospodarczej Spółki PLK S.A.



Zarząd Spółki PLK S.A. uznaje, że poza wyżej opisanymi przypadkami, nie występują przesłanki na dzień bilansowy wskazujące na trwałą utratę wartości aktywów na poziomie grupy aktywów, w tym grupy rzeczowych aktywów trwałych, z uwagi na czynniki i uwarunkowania prawne, w jakich Spółka PLK S.A. funkcjonuje oraz bilansowanie się działalności Spółki PLK S.A. po rozpoczęciu obowiązywania programu wieloletniego pn. „Pomoc w zakresie finansowania kosztów zarządzania infrastrukturą kolejową, w tym jej utrzymania i remontów do 2023 r.” (od dnia 26 listopada 2021 roku pod nazwą „Rządowy program wsparcia zadań zarządców infrastruktury kolejowej, w tym w zakresie utrzymania i remontów, do 2023 roku”), który jest spójny z *Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/34/UE z dnia 21 listopada 2012 r. w sprawie utworzenia jednolitego europejskiego obszaru kolejowego* i ma na celu zbilansowanie działalności zarządcy infrastruktury kolejowej (bilansowanie się rachunku zysków i strat) w zwyczajnych warunkach działalności gospodarczej i w rozsądnym okresie, który nie przekracza pięciu lat.

#### 4) WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW

**Tabela 2.4.1 Informacja o wysokości odpisów aktualizujących wartość zapasów**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Tytuł odpisu aktualizującego stan zapasów	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
1.	Materiały	177 348	162 404

#### 5) INFORMACJA O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym 2023 Spółka PLK S.A. nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

#### 6) ROZLICZENIE RÓŻNICY POMIĘDZY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM A WYNIKIEM FINANSOWYM (ZYSKIEM, STRATĄ) BRUTTO

**Tabela 2.6.1 Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto**

(w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie		2023 r.	2022 r.
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>			
Kwota C (z innych źródeł przychodów)		-931 794	198 962
Kwota B (z zysków kapitałowych)		4 007	57 564
<b>Kwota A (łącznie)</b>		<b>-927 787</b>	<b>256 526</b>
<b>B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:</b>			
1.	Otrzymane dotacje (+)	5 565 617	5 220 611

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

2.	Amortyzacja nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych-dotacja na finansowanie środków trwałych	1 665 125	1 485 062
3.	Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów użytkowanych na podstawie Umowy D-50	2 480	5 587
4.	Rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywów trwałych	8 015	40 419
5.	Rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywów obrotowych	1 468	171
6.	Zwrócone lub umorzone wydatki nie zaliczone poprzednio do kup - stanowiące dochody budżetu	29	16
7.	Rozwiązanie rezerw, w tym pracowniczych	757 839	474 436
8.	Umorzone odsetki od zobowiązań, naliczone w latach poprzednich	0	13
9.	Naliczone odsetki od należności	17 147	8 899
10.	Różnice kursowe z wyceny	81 336	1 762
11.	Pozostałe przychody	341 129	96 674
<b>[Kwota C - z innych źródeł przychodów]</b>		<b>8 440 185</b>	<b>7 333 650</b>
1.	Pozostałe	0	0
<b>[Kwota B - z zysków kapitałowych]</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>[Kwota A - łącznie] RAZEM</b>		<b>8 440 185</b>	<b>7 333 650</b>
<b>C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:</b>			
1.	Inne przychody	0	0
<b>[Kwota C - z innych źródeł przychodów]</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Pozostałe	0	0
<b>[Kwota B - z zysków kapitałowych]</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>[Kwota A - łącznie] RAZEM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:</b>			
1.	Odsetki otrzymane za lata ubiegłe	8 619	3 834
<b>[Kwota C - z innych źródeł przychodów]</b>		<b>8 619</b>	<b>3 834</b>
1.	Pozostałe	0	0
<b>[Kwota B - z zysków kapitałowych]</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>[Kwota A - łącznie] RAZEM</b>		<b>8 619</b>	<b>3 834</b>
<b>E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:</b>			
1.	Amortyzacja NKUP	2 027 821	1 943 187
2.	Przekazane składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	45	46
3.	Wynagrodzenie i pochodne nkup	103 873	51 736
4.	Wpłaty na PFRON	11 441	10 457
5.	Koszty finansowane z dotacji	5 053 667	4 695 176
6.	Utworzenie odpisów aktualizujących aktywów trwałych	276 630	680
7.	Utworzenie odpisów aktualizujących aktywów obrotowych	897	4 921
8.	Przekazane darowizny	70	105
9.	Utworzenie rezerw, w tym na świadczenia pracownicze	2 006 602	465 589
10.	Odsetki budżetowe	1 627	317
11.	Różnice kursowe z wyceny	-368 301	124 861
12.	Naliczone odsetki od zobowiązań	5 060	235
13.	Pozostałe	384 162	282 328
<b>[Kwota C - z innych źródeł przychodów]</b>		<b>9 503 594</b>	<b>7 579 638</b>
1.	Pozostałe	850	2 607
<b>[Kwota B - z zysków kapitałowych]</b>		<b>850</b>	<b>2 607</b>

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

<b>[Kwota A - łącznie] RAZEM</b>		<b>9 504 444</b>	<b>7 582 245</b>
<b>F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:</b>			
1.	Pozostałe	0	0
<b>[Kwota C - z innych źródeł przychodów]</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Inne	0	0
<b>[Kwota B - z zysków kapitałowych]</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>[Kwota A - łącznie] RAZEM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:</b>			
1.	Wyplacone wynagrodzenia bezosobowe, ZUS	53 264	45 579
2.	Zaplacone odsetki od zobowiazan	11 053	4
<b>[Kwota C - z innych źródeł przychodów]</b>		<b>64 317</b>	<b>45 583</b>
1.	Inne	0	0
<b>[Kwota B - z zysków kapitałowych]</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>[Kwota A - łącznie] RAZEM</b>		<b>64 317</b>	<b>45 583</b>
<b>H. Strata z lat ubiegłych, w tym:</b>			
1.	Rozliczenie straty z lat ubiegłych	29 663	29 361
<b>[Kwota C - z innych źródeł przychodów]</b>		<b>29 663</b>	<b>29 361</b>
1.	Inne	899	899
<b>[Kwota B - z zysków kapitałowych]</b>		<b>899</b>	<b>899</b>
<b>[Kwota A - łącznie] RAZEM</b>		<b>30 562</b>	<b>30 260</b>
<b>I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:</b>			
1.	Wartosc nabytych oraz nieodplatnie otrzymanych niefinansowych aktywow trwalych	0	5 417
2.	Pozostałe	-1 381	-1 112
<b>[Kwota C - z innych źródeł przychodów]</b>		<b>-1 381</b>	<b>4 305</b>
<b>[Kwota B - z zysków kapitałowych]</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>[Kwota A - łącznie] RAZEM</b>		<b>-1 381</b>	<b>4 305</b>
<b>[Kwota C - z innych źródeł przychodów]</b>	<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>44 873</b>	<b>378 145</b>
	Stawka podatku dochodowego od osob prawnych	19%	19%
	<b>K. Podatek dochodowy</b>	<b>8 526</b>	<b>71 847</b>
<b>[Kwota B - z zysków kapitałowych]</b>	<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>3 958</b>	<b>59 272</b>
	Stawka podatku dochodowego od osob prawnych	19%	19%
	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>752</b>	<b>11 262</b>
<b>Kwota A łącznie</b>	<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>48 831</b>	<b>437 417</b>
	Stawka podatku dochodowego od osob prawnych	19%	19%
	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>9 278</b>	<b>83 109</b>
<b>Razem podatek dochodowy wykazany w rachunku zyskow i strat</b>		<b>9 278</b>	<b>83 109</b>

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

**Tabela 2.6.2 Odroczonego podatku dochodowy**

(w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie przyczyn powstania różnic przejściowych	2023 r. Rezerwa na odroczonego podatek	2023 r. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	2022 r. Rezerwa na odroczonego podatek	2022 r. Aktywa z tytułu odroczonego podatku
<b>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne</b> odpis z tytułu utraty wartości środków trwałych w budowie	0	16 759	0	1 832
<b>Zapasy</b> obniżenie wartości w wyniku wyceny do poziomu cen rynkowych (sprzedaży)	0	0	0	0
<b>Należności krótkoterminowe (z tytułu dostaw i usług i pozostałe)</b> zarachowane odsetki za zwłokę od nieterminowo regulowanych należności, których to odsetek jeszcze nie otrzymano	3 380	0	1 786	0
Zarachowane niezrealizowane dodatnie różnice kursowe od należności	0	0	0	0
odpisy aktualizujące stan należności	0	8 636	0	8 547
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b> odsetki naliczone od środków pieniężnych na rachunkach bankowych	0	0	0	0
zarachowane niezrealizowane dodatnie różnice kursowe od środków z bankowych rachunków walutowych	7	0	35	0
zarachowane niezrealizowane ujemne różnice kursowe od środków z bankowych rachunków walutowych	0	25	0	0
<b>Rezerwy na zobowiązania</b> rezerwa na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i podobne oraz pozostałe rezerwy	0	109 411	0	86 951
<b>Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe</b> wycena kredytów w skorygowanej cenie nabycia	0	0	0	0
zarachowane różnice kursowe od kredytów	0	0	0	0
wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło, niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji na dzień bilansowy wypłat i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń	0	173	0	202
składki na ubezpieczenie społeczne, FP, FGŚP	0	18 419	0	9 919
naliczone odsetki od zobowiązań	0	1 097	0	185
zarachowane niezrealizowane dodatnie różnice kursowe od zobowiązań	0	0	0	0
zarachowane niezrealizowane ujemne różnice kursowe od zobowiązań	0	0	0	1
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b> nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	0	0	0	0
<b>Strata podatkowa do rozliczenia w latach następnych</b>	0	0	0	5 749
<b>Rezerwa na odroczonego podatek</b>	<b>3 387</b>		<b>1 821</b>	
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku</b>		<b>154 520</b>		<b>113 386</b>

Na dzień 31 grudnia 2023 roku naliczono rezerwę z tytułu podatku odroczonego w kwocie 3.387 tys. złotych ( na dzień 31 grudnia 2022 roku w wysokości 1.821 tys. złotych). Na dzień 31 grudnia 2023 roku naliczono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 154.520 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2022 roku w wysokości 113.386 tys. złotych). Nadwyżka aktywów nad rezerwami z tytułu podatku odroczonego na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku nie została ujęta w księgach rachunkowych Spółki PLK S.A., ponieważ w ocenie Zarządu Spółki PLK S.A. zgodnie z zasadą ostrożności, zrealizowanie nadwyżki aktywów nad rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego mogą nie przynieść w przyszłości korzyści w postaci niższego podatku dochodowego, z uwagi na finansowanie kosztów Spółki PLK S.A. środkami publicznymi. Zdaniem Zarządu Spółki przyjęcie powyższej zasady nie wpływa na zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Spółki PLK S.A.

**7) KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE, W TYM ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSYŁY KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE W ROKU OBROTOWYM**

**Tabela 2.7.1**

(w tysiącach złotych)

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2022 r.</b>
Koszt wytworzenia, w tym:	11 819 529	10 808 130
odsetki od kredytów i obligacji	130 400	10 628
zrealizowane różnice kursowe od kredytów	253	46

**8) ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSYŁY CENĘ NABYCIA TOWARÓW LUB KOSZT WYTWORZENIA PRODUKTÓW W ROKU OBROTOWYM**

Nie występują.

**9) PONIESIONE W OSTATNIM ROKU I PLANOWANE NA NASTĘPNY ROK NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE; ODRĘBNIENIE NALEŻY WYKAZAĆ PONIESIONE I PLANOWANE NAKŁADY NA OCHRONĘ ŚRODOWISKA**

Planowane w Spółce PLK S.A. na 2024 rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zostały oszacowane na kwotę 10.233.849 tys. złotych w tym:

- na modernizację 9.309.376 tys. złotych,
- na dokumentację 177.045 tys. złotych,
- na zakupy środków trwałych 116.087 tys. złotych,
- na wartości niematerialne i prawne 54.672 tys. złotych,
- na ochronę środowiska 30.134 tys. złotych,
- na pozostałe nakłady 546.535 tys. złotych.

Planowane do poniesienia nakłady na ochronę środowiska w wysokości 30.134 tys. złotych dotyczą w całości projektów na ochronę środowiska. W kwocie przeznaczony na modernizację są również nakłady na ochronę środowiska (Spółka PLK S.A. nie prowadzi osobnej ewidencji nakładów na ochronę środowiska).

W roku 2023 zostały poniesione nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 11.819.529 tys. złotych.

**10) KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE**

Nie wystąpiły.

**11) INFORMACJE O KOSZTACH ZWIĄZANYCH Z PRACAMI BADAWCZYMI I PRACAMI ROZWOJOWYMI, KTÓRE NIE ZOSTAŁY ZAKWALIFIKOWANE ZGODNIE Z ART. 33 UST. 2 DO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH**

Spółka PLK S.A. w 2023 roku poniosła koszty realizacji prac rozwojowych i wspomagających działalność Spółki w wysokości 5.361 tys. złotych (w 2022 roku 3.053 tys. złotych).

**12) WARTOŚĆ ŻYWNOŚCI PRZEKAZANEJ ORGANIZACJOM POZARZĄDOWYM, Z PRZEZNACZENIEM NA WYKONYWANIE PRZEZ TE ORGANIZACJE ZADAŃ W ZAKRESIE OKREŚLONYM W ART. 2 PKT 2 USTAWY Z DNIA 19 LIPCA 2019 R. O PRZECIWDZIAŁANIU MARNOWANIU ŻYWNOŚCI (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), LUB KWOTĘ OPŁATY ZA MARNOWANIE ŻYWNOŚCI, O KTÓREJ MOWA W ART. 5 TEJ USTAWY**

Nie dotyczy.

**3. DLA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH - KURSY PRZYJĘTE DO ICH WYCENY**

**Tabela 3.1 Kurs przyjęty do wyceny**

Lp.	Tytuł	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
1	Kurs 1 EUR	4,3480	4,6899
2.	Kurs 1 BYN	1,2955	1,2955

**4. OBJAŚNIENIE STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, A W PRZYPADKU GDY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPORZĄDZONY JEST METODĄ BEZPOŚREDNIĄ, DODATKOWO NALEŻY PRZEDSTAWIĆ UZGODNIENIE PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ, SPORZĄDZONE METODĄ POŚREDNIĄ; W PRZYPADKU RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI STANU NIEKTÓRYCH POZYCJI W BILANSIE ORAZ ZMIANAMI TYCH SAMYCH POZYCJI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, NALEŻY WYJAŚNIĆ ICH PRZYCZYNY**

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

**Tabela 4.1 Struktura środków pieniężnych**

(w tysiącach złotych)

<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
<b>Środki pieniężne na rachunkach, w tym:</b>	<b>4 310 339</b>	<b>904 624</b>
1. Środki pieniężne działalności operacyjnej	783 393	192 567
2. Środki pieniężne działalności inwestycyjnej	3 399 075	581 011
3. Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, w tym:	127 871	131 046
- wadła i kaucje	99 676	91 995
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	17 687	20 582
- Fundusz Zadań Wyodrębnionych	8	10
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT	10 500	18 438
- inne	0	21
<b>Inne środki pieniężne, w tym:</b>	<b>10 182 497</b>	<b>13 072 979</b>
Inne środki pieniężne - Lokaty	10 148 793	13 072 979
<b>Razem środki pieniężne:</b>	<b>14 492 836</b>	<b>13 977 603</b>
Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy	-95	181
<b>Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>14 492 931</b>	<b>13 977 422</b>

**Tabela 4.2 Różnice pomiędzy bilansową zmianą stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych**

(w tysiącach złotych)

<b>Należności</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2022 r.</b>
Bilansowa zmiana stanu należności	183 203	-69 457
Zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	2	47
<b>Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>183 205</b>	<b>-69 410</b>

**Tabela 4.3 Różnice pomiędzy bilansową zmianą stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych**

(w tysiącach złotych)

<b>Zobowiązania</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2022 r.</b>
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych	-4 111 225	1 929 682
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	2 150 495	205 398
Kredyty	1 277 415	-1 581 601
Obligacje własne	990 081	-56 032
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umowy D50	-144 871	-308 312
<b>Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>161 895</b>	<b>189 135</b>

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

**Tabela 4.4 Różnice pomiędzy bilansową zmianą stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych**

(w tysiącach złotych)

<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2022 r.</b>
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	10 139 170	4 633 107
Środki pomocowe otrzymane na sfinansowanie modernizacji infrastruktury kolejowej	-11 701 944	-6 095 697
Otrzymane darowizny środków trwałych	-39 246	-51 800
<b>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>-1 602 020</b>	<b>-1 514 390</b>

**Tabela 4.5 Inne korekty**

(w tysiącach złotych)

<b>Inne korekty</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2022 r.</b>
Dotacje w roku ich otrzymania w wyniku finansowym	-157 737	-77 593
Rozliczenie darowizn środków trwałych	-13 639	-14 020
Inne nie wymienione powyżej	30	500
<b>Inne korekty razem:</b>	<b>-171 346</b>	<b>-91 113</b>

**Tabela 4.6 Inne wydatki inwestycyjne**

(w tysiącach złotych)

<b>Inne wydatki inwestycyjne</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2022 r.</b>
Zaliczki udzielone na środki trwałe w budowie	439 627	550 186
Koszty likwidacji środków trwałych	8 859	6 395
<b>Inne wydatki inwestycyjne razem:</b>	<b>448 486</b>	<b>556 581</b>

**Tabela 4.7 Inne wpływy finansowe**

(w tysiącach złotych)

<b>Inne wpływy finansowe</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2022 r.</b>
Dotacje otrzymane na finansowanie modernizacji infrastruktury kolejowej	13 121 324	6 253 199
<b>Inne wpływy finansowe razem:</b>	<b>13 121 324</b>	<b>6 253 199</b>



## 5. INFORMACJE O:

- 1) **INFORMACJA 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**

Spółka PLK S.A. w dniu 21 listopada 2023 r. zawarła Umowę o udzielenie gwarancji spłaty kredytu nr 93.365 PLK E65 ODCINEK POŁUDNIOWY ETAP II.

- 2) **INFORMACJA O TRANSAKCJACH (WRAZ Z ICH KWOTAMI) ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI, PRZEZ KTÓRE ROZUMIE SIĘ PODMIOTY POWIĄZANE ZDEFINIOWANE W MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDACH RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTYCH ZGODNIE Z ROZPORZĄDZENIEM (WE) NR 1606/2002 PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY Z DNIA 19 LIPCA 2002 R. W SPRAWIE STOSOWANIA MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI, WRAZ Z INFORMACJAMI OKREŚLAJĄCYMI CHARAKTER ZWIĄZKU ZE STRONAMI POWIĄZANYMI ORAZ INNYMI INFORMACJAMI DOTYCZĄCYMI TRANSAKCJI NIEZBĘDNymi DLA ZROZUMIENIA ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI. INFORMACJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH TRANSAKCJI MOGĄ BYĆ ZGRUPOWANE WEDŁUG ICH RODZAJU, Z WYJĄTKIEM PRZYPADKU, GDY INFORMACJE NA TEMAT POSZCZEGÓLNYCH TRANSAKCJI SĄ NIEZBĘDNE DLA OCENY ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI**

Nie występują.

- 3) **INFORMACJA O PRZECIĘTNYM W ROKU OBROTOWYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE**

Tabela 5.3 Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym

Wyszczególnienie	2023 r.	2022 r.
1.Zarząd	6	6
2.Kadra kierownicza	84	84
3.Pozostali pracownicy umysłowi	6 322	6 409
4.Pracownicy fizyczni	30 852	31 212
<b>Razem:</b>	<b>37 264</b>	<b>37 711</b>

- 4) **INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH, NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH SPÓŁEK HANDLOWYCH (DLA KAŻDEJ GRUPY OSOBNO) 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, ZE WSKAZANIEM KWOTY OGÓŁEM  
DLA KAŻDEJ KATEGORII ORGANU**

**Tabela 5.4 Wynagrodzenie organów zarządzających i nadzorujących**

(w tysiącach złotych)

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2022 r.</b>
Zarząd	4 358	4 420
Rada Nadzorcza	928	911

- 5) **INFORMACJE O KWOTACH ZALICZEK, KREDYTÓW, POŻYCZEK I ŚWIADCZEŃ O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH, NADZORUJĄCYCH I ADMINISTRUJĄCYCH JEDNOSTKI, ZE WSKAZANIEM ICH GŁÓWNYCH WARUNKÓW, WYSOKOŚCI OPROCENTOWANIA ORAZ WSZELKICH KWOT SPŁACONYCH, ODPISANYCH LUB UMORZONYCH, A TAKŻE ZOBOWIĄZAŃ ZACIĄgniĘTYCH W ICH IMIENIU TYTUŁEM GWARANCJI I PORĘCZEŃ WSZELKIEGO RODZAJU, ZE WSKAZANIEM KWOTY OGÓŁEM DLA KAŻDEGO Z TYCH ORGANÓW**

W roku obrotowym 2023 i 2022 Członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej spółki PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. nie udzielano pożyczek.

- 6) **INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ**

**Tabela 5.6.**

(w tysiącach złotych)

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2022 r.</b>
a)	Badanie sprawozdania finansowego	175	148
b)	Inne usługi atestacyjne	50	0
c)	Usługi doradztwa podatkowego	0	0
d)	Pozostałe usługi	0	38

**6.**

- 1) **INFORMACJE O PRZYCHODACH I KOSZTACH Z TYTUŁU BŁĘDÓW POPEŁNIONYCH W LATACH UBIEGŁYCH ODNOSZONYCH W ROKU OBROTOWYM NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY Z PODANIEM ICH KWOT I RODZAJU**

Nie występuje.

- 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**

W dniu 15 lutego 2024 roku Rada Nadzorcza PLK S.A. odwołała ze składu Zarządu Spółki PLK S.A. następujące osoby:

Ireneusza Merchel – Prezesa Zarządu;

Mirosława Skubiszyńskiego – Wiceprezesa Zarządu - dyrektora ds. eksploatacji;

Arnolda Brescha – Członka Zarządu - dyrektora ds. realizacji inwestycji;

Radosława Celińskiego – Członka Zarządu - dyrektora ds. finansowych i ekonomicznych;

Grzegorza Kurdziela – Członka Zarządu - dyrektora ds. wsparcia operacyjnego;

Piotra Majerczaka – Członka Zarządu - dyrektora ds. utrzymania infrastruktury.

Piotr Wyborski – Członek Rady Nadzorczej PLK S.A. delegowany został do wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki PLK S.A. w okresie od dnia 19 lutego 2024 roku do dnia 19 maja 2024 roku.

Piotr Kubicki - Członek Rady Nadzorczej Spółki PLK S.A. delegowany został do wykonywania czynności Członka Zarządu Spółki PLK S.A. od dnia 15 lutego 2024 roku do dnia 15 maja 2024 roku.

Maciej Kaczorek – Członek Rady Nadzorczej Spółki PLK S.A. delegowany został do wykonywania czynności Członka Zarządu Spółki PLK S.A. od dnia 15 lutego 2024 roku do dnia 15 maja 2024 roku.

Z dniem 16 marca 2024 roku do składu Zarządu PLK S.A. powołany został Piotr Wyborski na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki PLK S.A.

W dniu 22 marca 2024 roku dokonano rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki PLK S.A. o kwotę 63.338 tys. złotych tytułem wniesienia przez PKP S.A. wkładu niepieniężnego stanowiącym prawo użytkowania gruntów położonych w Poznaniu wraz z prawem własności budynków posadowionych na tych gruntach.

W dniu 25 marca 2024 roku wpłynęła do Spółki PLK S.A. transza kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego w kwocie 600 mln euro w związku z zawartą w dniu 23.12.2022 roku umową kredytową nr 93.365 „PLK E65 ODCINEK POŁUDNIOWY ETAP II”.

W wyniku postępowania kwalifikacyjnego Rada Nadzorcza Spółki PLK S.A. podjęła decyzję o powołaniu do składu Zarządu Spółki PLK S.A. następujące osoby:

- z dniem 27 marca 2024 roku:
  - Michała Gila na stanowisko Członka Zarządu – dyrektora ds. eksploatacji;
  - Krzysztofa Waszkiewicza na stanowisko Członka Zarządu – dyrektora ds. utrzymania infrastruktury;
  - Macieja Kaczorka na stanowisko Członka Zarządu – dyrektora ds. strategii i rozwoju;
- z dniem 1 kwietnia 2024 roku:
  - Marcina Mochockiego na stanowisko Członek Zarządu – dyrektora ds. realizacji inwestycji;
- z dniem 3 kwietnia 2024 roku:
  - Małgorzatę Kuczewską-Łaskę na stanowisko Członka Zarządu – dyrektora ds. finansowych;
  - Piotra Kubickiego na stanowisko Członka Zarządu – dyrektora ds. transformacji cyfrowej.

**3) PRZEDSTAWIENIE DOKONANYCH W ROKU OBROTOWYM ZMIAN ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY, JEŻELI WYWIERAJĄ ONE ISTOTNY WPŁYW NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI, ICH PRZYCZYNY I SPOWODOWANĄ ZMIANAMI KWOTĘ WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM, ORAZ PRZEDSTAWIENIE ZMIANY SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WRAZ Z PODANIEM JEJ PRZYCZYNY**

Uchwałą Nr 11/2023 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z dnia 02 czerwca 2023 roku została zatwierdzona Polityka rachunkowości PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku.

W 2023 roku w Spółce PLK S.A. dokonano poniższych zmian:

- Spółka PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. wprowadziła zmianę w sposobie szacowania rezerw na roszczenia wykonawców na projektach inwestycyjnych. Aktualizacja zasad szacowania rezerw dotyczyła zmiany wskaźników:
  - z 40% na 70% dla roszczeń powyżej 1mln PLN, gdzie ryzyko przegranej Spółki szacowane jest powyżej 50%,
  - z 10% na 30% dla roszczeń powyżej 1mln PLN, gdzie ryzyko przegranej Spółki szacowane jest poniżej 50%.

Gdyby powyższa zmian szacowania rezerw obowiązywała w roku 2022 to rezerwy na zobowiązania w pozycji B.I.3. Rezerwy na zobowiązania pozostałe krótkoterminowe wynosiły na dzień 31 grudnia 2022 roku w wysokości 1.715.583 tys. złotych ( wg zatwierzonego sprawozdania finansowego rezerwy na zobowiązania pozostałe na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły 1.094.860 tys. złotych). Na dzień 31 grudnia 2023 roku rezerwy na zobowiązania pozostałe krótkoterminowe wynoszą 2.078.951 tys. złotych.

- od 1 stycznia 2023 roku zwiększona została kwota odpisywania bezpośrednio jednorazowo w koszty amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych z 3,5 tys. do 10 tys. dla celów podatkowych i bilansowych.

**INFORMACJE LICZBOWE, WRAZ Z WYJAŚNIENIEM, ZAPEWNIAJĄCE PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK POPRZEDZAJĄCY ZE SPRAWOZDANIEM ZA ROK OBROTOWY**

Wpływ zmiany sposobu szacowania rezerw na roszczenia Wykonawców na projektach inwestycyjnych wprowadzonych w Spółce PLK S.A. w 2023 roku zostały opisane w punkcie 6.3) powyżej.

**7.**

**1) INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI, W TYM:**

- a) NAZWA, ZAKRES DZIAŁALNOŚCI WSPÓLNEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA,

- b) PROCENTOWYM UDZIALE,
  - c) CZĘŚCI WSPÓLNIE KONTROLOWANYCH RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH,
  - d) ZOBOWIĄZANIACH ZACIĄGNIĘTYCH NA POTRZEBY PRZEDSIĘWZIĘCIA LUB ZAKUPU UŻYWANYCH RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW TRWAŁYCH,
  - e) CZĘŚCI ZOBOWIĄZAŃ WSPÓLNIE ZACIĄGNIĘTYCH,
  - f) PRZYCHODACH UZYSKANYCH ZE WSPÓLNEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA I KOSZTACH Z NIMI ZWIĄZANYCH,
  - g) ZOBOWIĄZANIACH WARUNKOWYCH I INWESTYCYJACH DOTYCZĄCYCH WSPÓLNEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA.
- Nie występują.

## 2) INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

**Tabela 7.2.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe – obligacje na dzień 31.12.2023 roku**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Nazwa spółki powiązanej	Obligacje
1.	Trakcja S.A.	9 567
<b>Razem:</b>		<b>9 567</b>

**Tabela 7.2.2 Należności i zobowiązania z jednostkami powiązanyimi na dzień 31.12.2023 roku**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Nazwa spółki powiązanej	Należności	Zobowiązania
1.	Zakład Robót Komunikacyjnych - DOM w Poznaniu sp. z o.o.	75	97 596
2.	Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej w Krakowie sp. z o.o.	1 439	54 077
3.	Dolnośląskie Przedsiębiorstwo Napraw Infrastruktury Komunikacyjnej DOLKOM sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu	108	86 093
4.	Pomorskie Przedsiębiorstwo Mechaniczno-Torowe sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku	2 304	121 030
5.	Trakcja S.A.*	579	95 188
6.	Torprojekt sp. z o.o.**	0	200
<b>Razem:</b>		<b>4 505</b>	<b>454 184</b>

\* objęcie w 2022 roku kontroli nad Spółką Trakcja S.A.

\*\* Spółka Grupy Trakcja S.A.

Sprawozdanie finansowe  
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.  
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.

**Tabela 7.2.3 Należności i zobowiązania z jednostkami powiązаныmi na dzień 31.12.2022 roku**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Nazwa spółki powiązanej	Należności	Zobowiązania
1.	Zakład Robót Komunikacyjnych - DOM w Poznaniu sp. z o.o.	883	125 755
2.	Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej w Krakowie sp. z o.o.	840	256 806
3.	Dolnośląskie Przedsiębiorstwo Napraw Infrastruktury Komunikacyjnej DOLKOM sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu	83	83 661
4.	Pomorskie Przedsiębiorstwo Mechaniczno-Torowe sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku	2 533	307 995
5.	Trakcja S.A.*	472	275 626
6.	BTW sp. z o.o.**	0	5
7.	Torprojekt sp. z o.o.**	0	618
<b>Razem:</b>		<b>4 811</b>	<b>1 050 466</b>

\* objęcie w 2022 roku kontroli nad Spółką Trakcja S.A.

\*\* Spółka Grupy Trakcja S.A.

**Tabela 7.2.4 Przychody i koszty z jednostkami powiązаныmi w roku 2023**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Nazwa spółki powiązanej	Przychody operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe	Koszty operacyjne	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe
1.	Zakład Robót Komunikacyjnych - DOM w Poznaniu sp. z o.o.	505	-334***	0	216 675	9 596	0
2.	Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej w Krakowie sp. z o.o.	2 291	11 400	0	232 119	1 355	385
3.	Dolnośląskie Przedsiębiorstwo Napraw Infrastruktury Komunikacyjnej DOLKOM sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu	1 102	727	0	246 708	4 461	0
4.	Pomorskie Przedsiębiorstwo Mechaniczno-Torowe sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku	7 856	2 643	2	236 580	4 885	0
5.	Trakcja S.A., w tym:	419	205 484	1	6 153	92 004	12
	BTW sp. z o.o.**	3	0	0	22	0	0
6.	Torprojekt sp. z o.o.*	1	0	0	0	0	0
7.	Przedsiębiorstwo Eksploatacji Ulic i Mostów sp. z o.o., w tym:	1	0	0	0	0	0
	Przedsiębiorstwo Produkcyjna Usługowe "DALBA" Sp. z o. o.**	1	0	0	0	0	0
<b>Razem:</b>		<b>12 175</b>	<b>219 920</b>	<b>3</b>	<b>938 235</b>	<b>112 301</b>	<b>397</b>

*Sprawozdanie finansowe*  
*PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.*  
*za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

\* Spółka Grupy Trakcja S.A.

\*\*Spółka BTW połączyła się z Trakcją S.A.

Spółka Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe "DALBA" Sp. z o.o. połączyła się z Przedsiębiorstwem Eksploatacji Ulic i Mostów sp. z o.o.

\*\*\* ujemna wartość wynika z faktur korygujących wystawionych w 2023 roku do faktur ujętych w księgach rachunkowych 2022 roku

**Tabela 7.2.5 Przychody i koszty z jednostkami powiązаныmi w roku 2022**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Nazwa spółki powiązanej	Przychody operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe	Koszty operacyjne	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe
1.	Zakład Robót Komunikacyjnych - DOM w Poznaniu sp. z o.o.	334	1 454	0	204 304	3 311	0
2.	Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej w Krakowie sp. z o.o.	1 759	4 083	0	273 240	2 741	0
3.	Dolnośląskie Przedsiębiorstwo Napraw Infrastruktury Komunikacyjnej DOLKOM sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu	1 026	201	0	235 875	1 671	1
4.	Pomorskie Przedsiębiorstwo Mechaniczno-Torowe sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku	4 292	3 136	3	253 878	2 451	0
5.	Trakcja S.A.*	126	5 699	1	0	598	0
6.	BTW sp. z o.o.**	1	0	0	7	0	0
<b>Razem:</b>		<b>7 538</b>	<b>14 573</b>	<b>4</b>	<b>967 304</b>	<b>10 772</b>	<b>1</b>

\*za okres od 01.09 do 31.12.2022 r. w związku z objęciem w 2022 roku kontroli nad Spółką Trakcja S.A.

\*\* Spółka Grupy Trakcja S.A.

**Tabela 7.2.6 Wartość nakładów wytworzonych przez spółki powiązane ujętych w Spółce PLK S.A. w środkach trwałych w budowie w roku 2023 i 2022**

(w tysiącach złotych)

L.p.	Nazwa spółki powiązanej	2023 r.	2022 r.
1.	Zakład Robót Komunikacyjnych - DOM w Poznaniu sp. z o.o.	108 497	130 319
2.	Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej w Krakowie sp. z o.o.	387 571	456 345
3.	Dolnośląskie Przedsiębiorstwo Napraw Infrastruktury Komunikacyjnej DOLKOM sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu	100 577	86 485
4.	Pomorskie Przedsiębiorstwo Mechaniczno-Torowe sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku	554 589	490 194
5.	Trakcja S.A.**	823 512	218 537*
6.	Torprojekt sp. z o.o.**	5 534	463*
<b>Razem:</b>		<b>1 980 280</b>	<b>1 382 343</b>

\*za okres od 01.09 do 31.12.2022 r. w związku z objęciem w 2022 roku kontroli nad Spółką Trakcja S.A.

\*\* Spółka Grupy Trakcja S.A.

- 3) **WYKAZ SPÓŁEK (NAZWA, SIEDZIBA), W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE LUB 20% W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM SPÓŁKI; WYKAZ TEN POWINIEN ZAWIERAĆ TAKŻE INFORMACJE O PROCENCIE POSIADANEGO ZAANGAŻOWANIA W KAPITALE ORAZ O KWOCIE KAPITAŁU WŁASNEGO I ZYSKU LUB STRACIE NETTO TYCH SPÓŁEK ZA OSTATNI ROK OBROTOWY**

Nie występują.

- 4) **JEŻELI JEDNOSTKA NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, KORZYSTAJĄC ZE ZWOLNIENIA LUB WYŁĄCZEŃ, INFORMACJE O:**
- a) **PODSTAWIE PRAWNEJ WRAZ Z DANYMI UZASADNIAJĄCYMI ODSTĄPIENIE OD KONSOLIDACJI;**
  - b) **NAZWIE I SIEDZIBIE JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA WYŻSZYM SZCZEBLU GRUPY KAPITAŁOWEJ ORAZ MIEJSCU JEGO PUBLIKACJI;**
  - c) **PODSTAWOWYCH WSKAŹNIKACH EKONOMICZNO-FINANSOWYCH, CHARAKTERYZUJĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH W DANYM I UBIEGŁYM ROKU OBROTOWYM, TAKICH JAK:**
    - **PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW ORAZ PRZYCHODY FINANSOWE,**
    - **WYNIK FINANSOWY NETTO ORAZ KWOTA KAPITAŁU (FUNDUSZU) WŁASNEGO, Z PODZIAŁEM NA GRUPY,**
    - **WARTOŚĆ AKTYWÓW,**
    - **PRZECIĘTNE ROCZNE ZATRUDNIENIE;**
  - d) **RODZAJU STOSOWANYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI (KRAJOWYCH CZY MIĘDZYNARODOWYCH) PRZEZ JEDNOSTKI POWIĄZANE**

Nie dotyczy.

- 5) **INFORMACJE O:**

- a) **NAZWIE I SIEDZIBIE JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA NAJWYŻSZYM SZCZEBLU GRUPY KAPITAŁOWEJ, W KTÓREJ SKŁAD WCHODZI SPÓŁKA JAKO JEDNOSTKA ZALEŻNA, ORAZ MIEJSCU, W KTÓRYM SPRAWOZDANIE TO JEST DOSTĘPNE**

Nie dotyczy.

- b) **NAZWIE I SIEDZIBIE JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCEJ SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA NAJNIŻSZYM SZCZEBLU GRUPY KAPITAŁOWEJ, W SKŁAD KTÓREJ WCHODZI SPÓŁKA JAKO JEDNOSTKA ZALEŻNA, ORAZ MIEJSCU, W KTÓRYM SPRAWOZDANIE TO JEST DOSTĘPNE**

Nie dotyczy.

- 6) **INFORMACJA O NAZWIE, ADRESIE SIEDZIBY ZARZĄDU LUB SIEDZIBY STATUTOWEJ JEDNOSTKI ORAZ FORMIE PRAWNEJ KAŻDEJ Z JEDNOSTEK, KTÓRYCH DANA**



**JEDNOSTKA JEST WSPÓLNIKIEM PONOSZĄCYM NIEOGRANICZONĄ  
ODPOWIEDZIALNOŚĆ MAJĄTKOWĄ**

Nie występuje.

**8. W PRZYPADKU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA  
OKRES, W CIĄGU KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE:**

- 1) JEŻELI POŁĄCZENIE ZOSTAŁO ROZLICZONE METODĄ NABYCIA:
  - a) FIRMA I OPIS PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI PRZEJĘTEJ,
  - b) LICZBA, WARTOŚĆ NOMINALNA I RODZAJ UDZIAŁÓW (AKCJI) WYEMITOWANYCH W CELU POŁĄCZENIA,
  - c) CENA PRZEJĘCIA, WARTOŚĆ AKTYWÓW NETTO WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ SPÓŁKI PRZEJĘTEJ NA DZIEŃ POŁĄCZENIA, WARTOŚĆ FIRMY LUB UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY I OPIS ZASAD JEJ AMORTYZACJI;
- 2) JEŻELI POŁĄCZENIE ZOSTAŁO ROZLICZONE METODĄ ŁĄCZENIA UDZIAŁÓW:
  - a) FIRMA I OPIS PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI SPÓŁEK, KTÓRE W WYNIKU POŁĄCZENIA ZOSTAŁY WYKREŚLONE Z REJESTRU,
  - b) LICZBA, WARTOŚĆ NOMINALNA I RODZAJ UDZIAŁÓW (AKCJI) WYEMITOWANYCH W CELU POŁĄCZENIA,
  - c) PRZYCHODY I KOSZTY, ZYSKI I STRATY ORAZ ZMIANY W KAPITAŁACH WŁASNYCH POŁĄCZONYCH SPÓŁEK ZA OKRES OD POCZĄTKU ROKU OBROTOWEGO, W CIĄGU KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE, DO DNIA POŁĄCZENIA.

Nie dotyczy.

**9. W PRZYPADKU WYSTĘPOWANIA NIEPEWNOŚCI CO DO MOŻLIWOŚCI  
KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI, OPIS TYCH NIEPEWNOŚCI  
ORAZ STWIERDZENIE, ŻE TAKA NIEPEWNOŚĆ WYSTĘPUJE, ORAZ  
WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA KOREKTY  
Z TYM ZWIĄZANE; INFORMACJA POWINNA ZAWIERAĆ RÓWNIEŻ OPIS  
PODEJMOWANYCH BĄDŹ PLANOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ DZIAŁAŃ  
MAJĄCYCH NA CELU ELIMINACJĘ NIEPEWNOŚCI**

Nie występuje.

**10. INSTRUMENTY FINANSOWE I RYZYKA FINANSOWE**

Działalność Spółki PLK S.A. narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych.

- Ryzyko kredytowe
- Ryzyko płynności
- Ryzyka rynkowe (stopy procentowej, walutowe).

### **Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem**

Zarząd Spółki PLK S.A. ponosi odpowiedzialność za ustanowienie nadzoru nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę PLK S.A., w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka PLK S.A. jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowania ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom, w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki PLK S.A.

### **Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę PLK S.A. w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymanie stabilnego i zrównoważonego, pod względem, jakości i wartości, portfela wierzytelności.

### **Ryzyko płynności**

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę PLK S.A. obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozlicza się w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę PLK S.A. polega na zapewnieniu, aby w możliwie najwyższym stopniu, terminie lub częściowo w ramach nowej perspektywy finansowej Unii Europejskiej Spółka PLK S.A. posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważanie reputacji Spółki PLK S.A. W tym celu Spółka PLK S.A. monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej na pokrycie oczekiwanych wydatków operacyjnych, inwestycyjnych i bieżących zobowiązań finansowych.

### **Ryzyko rynkowe**

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki PLK S.A. lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki PLK S.A. na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

### **Ryzyko stopy procentowej**

Spółka PLK S.A. jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka PLK S.A. minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

### **Ryzyko walutowe**

Spółka PLK S.A. jest narażona na ryzyko walutowe związane z wyceną i bieżącą obsługą zaciągniętego zadłużenia, które są wyrażone w walucie obcej (w tym zakup i sprzedaż walut obcych),

*Sprawozdanie finansowe*  
*PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.*  
*za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

głównie w EUR. Spółka PLK S.A. minimalizuje ryzyko walutowe krótkoterminowe poprzez monitorowanie wartości bieżących zobowiązań i aktywów walutowych. Spółka PLK S.A. nie zabezpiecza wartości bilansowej długoterminowej kredytów z EBI, denominowanych w EUR, gdyż mają one okresy wymagalności sięgające 30 lat i ich zabezpieczenie byłoby obecnie ekonomicznie nieuzasadnione.

**Tabela 10.1 Charakterystyka instrumentów finansowych**

( w tysiącach złotych)

L.p	Kategoria	Charakterystyka	Waluta Instrumentu finansowego	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2023 r.	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2022 r.
1.	Aktywa finansowe długoterminowe utrzymane do terminu wymagalności	Obligacje skarbowe	PLN	2 080 350	1 158 252
2.	Aktywa finansowe krótkoterminowe utrzymane do terminu wymagalności	Obligacje skarbowe	PLN	285 812	2 299 287
3	Aktywa finansowe krótkoterminowe utrzymane do terminu wymagalności	Obligacje	PLN	9 567	0
4.	Aktywa finansowe długoterminowe dostępne do sprzedaży Pożyczki	Akcje	PLN	52	52
5.	i należności własne Pozostałe	Środki pieniężne	PLN	14 492 836	13 977 603
6.	zobowiązania finansowe długoterminowe Pozostałe	Kredyty na działalność inwestycyjną	EUR	12 783 229**	14 235 010**
7.	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	Kredyty na działalność inwestycyjną	EUR	566 216**	391 850**
8.	Pozostałe zobowiązania finansowe	Kredyt na działalność operacyjną	PLN	0*	0*
9.	Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	Obligacje na działalność inwestycyjną	PLN	0	990 081

\*Linia kredytowa w wysokości 1.500.000 tys. złotych nie wykorzystana na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Odsetki od wykorzystanego kredytu według zmiennej stopy procentowej, obliczane w stosunku rocznym od kwoty aktualnego zadłużenia. Wysokość oprocentowania równa jest stopie WIBOR

*Sprawozdanie finansowe*  
*PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.*  
*za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.*

dla depozytów 1-miesięcznych wyznaczonej na 2 dni robocze przed końcem miesiąca i obowiązuje od 1-miesięcznego dnia następnego miesiąca powiększonej o marżę 0,80% p.a. Odsetki naliczane są w okresach 1-miesięcznych, płatne z dołu, ostatniego dnia każdego miesiąca w okresie kredytowania oraz w dniu ostatecznej spłaty kredytu. W przypadku, gdy stopa WIBOR dla depozytów 1- miesięcznych osiągnie poziom poniżej zera, Strony zgodnie postanawiają, że do czasu osiągnięcia przez stopę WIBOR dla depozytów 1-miesięcznych wartości dodatniej, przyjęta zostanie stopa WIBOR dla depozytów 1-miesięcznych równa zero i stopa procentowa równa będzie wartości marży.

\*\* W 2023 roku odsetki od kredytów EBI liczone były wg zmiennej stopy procentowej w oparciu o indeks EURIBOR 3M oraz w jednym przypadku o EURIBOR 6M powiększone o marżę banku i płacone były w okresach kwartalnych (siedemnaście kredytów) oraz półrocznych (jeden kredyt). Dla trzech kredytów Europejski Bank Inwestycyjny nie naliczał odsetek ponieważ stopy procentowe były ustalone we wcześniejszym okresie kiedy warunki rynkowe umożliwiały zastosowanie stałej stopy procentowej w wysokości 0%. Marże do pociągniętych transz z poszczególnych kredytów ustalane są na ogół na okresy 4,6,8 lat a po tym czasie następuje rewizja oprocentowania. Nowa marża uzależniona jest od aktualnych warunków rynkowych. Najczęściej im krótszy okres do rewizji tym niższa marża banku. Odsetki były płacone po otrzymaniu stosownej informacji z EBI. Ostatnia spłata odsetek należnych EBI w 2023 roku nastąpiła 12 grudnia.

W 2023 roku Spółka przeprowadziła 4 rewizje oprocentowania do poszczególnych transz kredytów. Wysokość marży wynosiła od 5,0 punktu bazowego do 30,7 punktu bazowego przy przejętym okresie rewizji na 4 lata. Dla transz dla których ustalono marżę w poprzednich latach wynosi ona od 2,8 punktu bazowego do 30,7 punktu bazowego. Spółka posiada również transze oprocentowane w oparciu o stałą stopę procentową równą 0,0%.

**Tabela 10.2 Informacja o aktywach finansowych jednostki pozostałe – obligacje skarbowe**

ID obligacji skarbowych	Symbol ISIN	Ilość	Wartość nominalna w złotych	Łączna wartość nominalna w złotych	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2023 r. w złotych	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2022 r. w złotych	Termin wykupu
OL0423	PL0000113445	2 300 000	1 000	2 300 000 000	0	2 299 287 000	25.04.2023 r.
OL0724	PL0000114021	180 000	1 000	180 000 000	176 310 679,92	169 988 400	25.07.2024 r.
OL1126	PL0000113130	360 000	1 000	360 000 000	357 894 470,67	357 307 200	25.11.2026 r.
OL0527	PL0000114393	360 000	1 000	360 000 000	363 679 753,00	362 509 200	25.05.2027 r.
OL1131	PL0000113213	120 000	1 000	120 000 000	117 099 329,81	116 992 800	25.11.2031 r.
OL0432	PL0000113783	180 000	1 000	180 000 000	154 235 110,73	151 453 800	25.04.2032 r.
OL1025	PL0000115283	120 000	1 000	120 000 000	107 621 635,95	0	25.10.2025 r.
OL1127	PL0000114559	360 000	1 000	360 000 000	351 256 203,87	0	25.11.2027 r.
OL0728	PL0000115192	360 000	1 000	360 000 000	387 273 212,78	0	25.07.2028 r.
OL0533	PL0000115028	120 000	1 000	120 000 000	111 986 579,40	0	25.05.2033 r.
OL1033	PL0000115291	240 000	1 000	240 000 000	238 805 749,49	0	25.10.2033 r.
<b>Razem:</b>					<b>2 366 162 725,62</b>	<b>3 457 538 400</b>	

**Tabela 10.3 Aktywa finansowe jednostki powiązane – obligacje**

Nazwa obligacji skarbowych	Ilość	Wartość nominalna w złotych	Łączna wartość nominalna w złotych	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2023 r. w złotych	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2022 r. w złotych	Termin wykupu
Obligacje serii G	4 514 405	1,70	7 674 488,50	9 567 331,57	0	31 lipca 2024 r.

Szczegółowy opis dotyczący charakteru powyższych instrumentów finansowych został opisany w punkcie 1.1) dodatkowych informacji i objaśnień do niniejszego sprawozdania finansowego pod tabelą 1.1.7.

## **11. INNE INFORMACJE, NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI**

W dniu 11 kwietnia 2023 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy PLK S.A. a Torprojekt sp. z o.o., w sprawie zasad współpracy w toku badania Torprojekt sp z o.o., w związku z planowanym nabyciem spółki przez PLK S.A.

W dniu 9 lipca 2023 roku PLK S.A. podpisała z Trakcją S.A. Przedwstępną warunkową umowę sprzedaży udziałów w kapitale zakładowym Torprojekt sp. z o.o. W dniu 26 marca 2024 r. Spółka PLK S.A. podpisała aneks do umowy zawartej z Trakcją S.A., w której określono, że nabycie od Trakcji S.A. 100% udziałów w spółce Torprojekt sp. z o.o. powinno nastąpić do dnia 28.06.2024 r.

W dniu 26 lipca 2023 roku na podstawie wyceny udziałów Cargotor Sp. z o.o., PLK S.A. złożyła PKP Cargo S.A. ofertę nabycia 100% udziałów w kapitale zakładowym Cargotor Sp. z o.o. Oferta nie została zaakceptowana.

## **12. WPŁYW INWAZJI ROSJI NA TERYTORIUM UKRAINY NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI**

Inwazja Rosji na terytorium Ukrainy jaka ma miejsce od dnia 24 lutego 2022 r. wpływa negatywnie na stan gospodarki w wielu krajach, w tym w Polsce. Zarząd PKP Polskich Linii Kolejowych S.A. na bieżąco monitoruje potencjalny wpływ i podejmuje wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić negatywne skutki trwającego konfliktu zbrojnego na terytorium Ukrainy na działalność PLK S.A., z uwzględnieniem zaburzeń w łańcuchu dostaw w celu przeciwdziałania opóźnieniom w dostawach materiałów i trudnością w utrzymaniu harmonogramów realizowanych w PLK S.A. inwestycji.

Spółka w 2023 roku poniosła koszty operacyjne w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy w wysokości 1.866 tys. złotych, w 2022 roku 19.800 tys. zł.

Koszty poniesione w 2023 roku dotyczyły w szczególności kosztów tłumaczenia w zakresie portalu pasażera na język ukraiński, zabezpieczenia budynku dworca PKP S.A. w Przemyślu, w którym znajduje się punkt recepcyjny ds. uchodźców, zabezpieczenia pociągów międzynarodowych na przejściach granicznych z Ukrainą: Przemyśl Główny i Dorohusk,

Tocząca się wojna na Ukrainie przyczyniła się do wzrostu inflacji i tym samym do wzrostu cen towarów, materiałów i usług pozyskiwanych przez Spółkę PLK S.A. w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

### **13. WPŁYW PANDEMII WIRUSA SARS-CoV-2 NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI ORAZ DZIAŁANIA REALIZOWANE PRZEZ SPÓŁKĘ W ZWIĄZKU Z SYTUACJĄ EPIDEMICZNĄ**

Spółka PLK S.A. w 2023 roku i w 2022 roku nie poniosła istotnych kosztów spowodowanych pandemią SARS-CoV-2 (COVID-19).

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2024 r.