

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8.5.1.0.0.1.0.5.0.4.	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____	struktura wariant 2 wersja v1-0E
---	---	----------------------------------

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		30-03-2026	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2025	Data do	31-12-2025
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa firmy WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W SZCZECINIE			
Adres siedziby albo miejsca zamieszkania			
Kraj	POLSKA	Województwo	ZACHODNIOPOMORSKIE
Powiat	M.SZCZECIN	Gmina	M.SZCZECIN
Ulica	LUDWIKA SOLSKIEGO	Nr domu	3
		Nr lokalu	
Miejscowość	SZCZECIN	Kod pocztowy	71-323
Forma prawna jednostki			
Forma prawna jednostki inna forma prawna		Nazwa innej formy prawnej SAMORZĄDOWA OSOBA PRAWNA	
Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości			
Liczba etatów		82,8	
Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta:			
<input checked="" type="checkbox"/> tak		<input type="checkbox"/> nie	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
PKD 2007	PKD 2025	Numer PKD	
<input checked="" type="checkbox"/>	6492Z	POZOSTAŁE FORMY UDZIELANIA KREDYTÓW	

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazać, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Polityka rachunkowości, przyjęta zarządzeniem Prezesa Zarządu Funduszu numer 46/2025 z dnia 27.03.2025 r., określa podstawowe zasady prowadzenia rachunkowości wynikające z ustawy o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) dostosowane do specyfiki działalności określonej w ustawie – Prawo ochrony środowiska, z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Dz. U. z 2023 r., poz. 1991 z późn. zm.).

1. Zasady wyceny aktywów

a) Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się przy zastosowaniu stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie stosuje się w księgach amortyzacji podatkowej.

Składniki o wartości nabycia:

- powyżej 3.500 zł amortyzuje się liniowo według wykazu stawek amortyzacyjnych,
- wyższej od ponad 1.500 zł do 3.500 zł umarza się jednorazowo w terminie oddania do używania,
- poniżej 1.500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty rodzajowe materiałów (wyposażenie) i dodatkowo prowadzi się ewidencję pozabilansową.

Programy komputerowe o wartości nabycia przekraczającej 3.500 zł amortyzuje się przez 24 miesiące, a poniżej 3.500 zł odpisuje się w koszty amortyzacji jednorazowo w chwili przekazania do użytkowania.

b) Zgodnie z zasadą istotności w rachunkowości, zakupy materiałów na cele administracyjno-biurowe są zaliczane w koszty w momencie przyjęcia.

c) Nie rozlicza się w czasie - kosztów ubezpieczeń, odpisów na ZFŚS, prenumeraty czasopism i innych wydatków bieżących dotyczących funkcjonowania Funduszu.

d) Akcje lub udziały wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość. W bilansie zaliczane są do inwestycji długoterminowych.

e) Pożyczki długoterminowe wycenia się w wartości nominalnej i prezentuje w bilansie odpowiednio jako pozostałe należności długo- i krótkoterminowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Niezapłacone odsetki od pożyczek prezentuje się jako pozostałe należności krótkoterminowe.

2. Zasady wyceny pasywów

a) Fundusz statutowy, jako fundusz podstawowy Funduszu, od 01.01.2003 r. zwiększany jest o odpis z zysku. Fundusz statutowy na dzień bilansowy wyceniany jest według wartości nominalnej.

b) Fundusz rezerwowy zwiększa się o odpis z zysku i przeznaczają się na pokrycie ewentualnej straty netto.

c) Zobowiązania, tzw. handlowe i z tytułów publiczno-prawnych oraz wobec pracowników, wycenia się w wartości nominalnej. Na koniec roku obrotowego zobowiązania te wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

d) Zobowiązania z tytułu udzielonej pomocy finansowej traktowane są jako zobowiązania warunkowe, bowiem uzależnione są od spełnienia przez beneficjentów warunków umów o dofinansowanie.

Ujmowane są w ewidencji pozabilansowej z chwilą uprawomocnienia się zawartych umów. Zmniejszenie zobowiązań następuje wskutek wypłaty środków przez Fundusz.

W przypadku umów pożyczek, wypłata zobowiązań powoduje zwiększenie stanu należności.

Wojewódzki Fundusz nie ustala rezerw z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, gdyż jest zwolniony ustawowo z tego podatku (na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 4b ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. 2025 poz. 278 z późn. zm.).

Ustalenia wyniku finansowego

1. Zakres przychodów i kosztów oraz ustalenie wyniku finansowego.

1.1. Do przychodów zalicza się:

a) przychody pochodzące z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wraz z odsetkami, wpłaty nadwyżek dochodów budżetów gmin i powiatów pochodzących z opłat i kar środowiskowych, zwroty dotacji, itp. Przychody wymienione w pkt 3.1a ujmowane są kasowo;

b) przychody finansowe pochodzące z odsetek od pożyczek, oprocentowania rachunków bankowych i lokat terminowych, dywidendy i inne.

1.2. Do kosztów zalicza się:

a) wydatki związane z dofinansowaniem ochrony środowiska w formie: dotacji, dopłaty do oprocentowania kredytów, umorzenia, nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska, inne wydatki.

Koszty wymienione w pkt. 1.2a ujmowane są kasowo,

b) koszty utrzymania organów i biura wraz z amortyzacją.

1.3. Wynik finansowy stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami, skorygowany o koszty i przychody operacyjne oraz koszty i przychody finansowe.

O podziale zysku rozstrzyga Rada Nadzorcza Funduszu w formie uchwały zatwierdzającej roczne sprawozdanie finansowe.

2. Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) według załącznika nr 1 do tej ustawy, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16.11.2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Dz.U. z 2023 r., poz 1991 ze zm.).

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (*opcjonalnie*)

Informacja o statusie WFOŚiGW w Szczecinie

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie jest samorządową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt. 14 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (tj Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.). Podstawowym celem działalności Funduszu jest finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w ustawie z dnia 27.04.2001 r. Prawo ochrony środowiska (tj Dz.U. z 2025 r. poz. 647 z późn. zm.). Fundusz realizował te zadania głównie poprzez udzielanie preferencyjnych pożyczek, dotacji, dopłat do oprocentowania kredytów oraz przekazywanie środków państwowym jednostkom budżetowym.

WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY
ŚRODOWISKA I GOSPODARKI
WODNEJ W SZCZECINIE.....
(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: Zł . . .

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Aktywa trwale	340 870 569,50	347 136 979,68	A	Kapitał (fundusz) własny	681 518 178,93	665 636 541,43
I	Wartości niematerialne i prawne	11 759,19	23 518,39	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	523 451 924,08	509 087 003,25
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	11 759,19	23 518,39				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwale	26 581 102,51	18 251 771,34				
1	Środki trwałe	17 651 664,34	18 251 771,34				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	636 045,83	636 045,83				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 527 696,68	17 030 434,33	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	182 815,41	315 375,87		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	246 521,67	181 423,05	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	142 184 617,35	142 184 617,35
e)	inne środki trwałe	58 584,75	88 492,26		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwałe w budowie	8 929 438,17	0,00				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	302 397 506,30	316 436 664,85				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 810 220,00	2 180 480,00				
3	Od pozostałych jednostek	300 587 286,30	314 256 184,85				
IV	Inwestycje długoterminowe	11 880 201,50	12 425 025,10				

1	Nieruchomości	3 189 523,50	4 012 528,10				
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	8 690 678,00	8 412 497,00	VI	Zysk (strata) netto	15 881 637,50	14 364 920,83
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	45 357 233,88	65 783 821,16
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	2 401 939,50	2 149 945,40
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	7 694 678,00	7 430 497,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje	7 694 678,00	7 430 497,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	2 401 939,50	2 149 945,40
c)	w pozostałych jednostkach	996 000,00	982 000,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje	996 000,00	982 000,00		– krótkoterminowe	2 401 939,50	2 149 945,40
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	10 894 080,57	26 241 301,57
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	10 894 080,57	26 241 301,57
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	6 612 127,36	10 957 804,31
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	386 004 843,31	384 283 382,91	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	e)	inne	4 281 953,21	15 283 497,26
1	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	11 580 043,04	5 383 717,66
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	53 203 387,27	55 762 736,77		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 390 222,85	5 279 286,39
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	2 128 721,00	2 592 721,00
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe	271 199,14	352 265,75
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	493 680,00	987 360,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 991 234,96	112 043,89
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	3 991 234,96	112 043,89
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne	493 680,00	987 360,00	f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	52 709 707,27	54 775 376,77	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 055 183,08	734 814,11
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 240,87	13 638,08	h)	z tytułu wynagrodzeń	155 093,15	34 764,37
	– do 12 miesięcy	11 240,87	13 638,08	i)	inne	3 788 791,52	1 452 677,27
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	189 820,19	104 431,27
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	12,32	IV	Rozliczenia międzyokresowe	20 481 170,77	32 008 856,53
c)	inne	52 698 466,40	54 761 726,37	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia	20 481 170,77	32 008 856,53
III	Inwestycje krótkoterminowe	322 344 424,32	298 562 846,16		– długoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	322 344 424,32	298 562 846,16		– krótkoterminowe	20 481 170,77	32 008 856,53
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	322 344 424,32	298 562 846,16				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	774,58	1 634,82				
	– inne środki pieniężne	322 343 649,74	298 561 211,34				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 457 031,72	29 957 799,98				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	726 875 412,81	731 420 362,59		PASYWA razem (suma poz. A i B)	726 875 412,81	731 420 362,59

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	142 490 169,04	71 389 927,31
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
V	Oplaty i kary za korzystanie ze środowiska i inne przychody statutowe	142 490 169,04	71 389 927,31
B	Koszty działalności operacyjnej	157 622 625,58	91 516 111,32
	– w tym:		
I	Amortyzacja	1 095 277,98	982 554,09
II	Zużycie materiałów i energii	726 164,40	1 007 079,39
	– w tym:		
III	Usługi obce	2 295 715,91	2 146 528,62
IV	Podatki i opłaty, w tym:	264 432,63	234 183,13
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	21 817 013,37	18 235 589,68
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 260 028,72	3 546 548,43
	– emerytalne	1 913 080,32	1 599 425,35
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	484 755,92	426 490,79
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
IX	Koszty działalności statutowej związanej z dofinansowaniem ochrony środowiska	126 679 236,65	64 937 137,19
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-15 132 456,54	-20 126 184,01
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 554 416,31	5 388 361,53
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	758 623,37	25 999,00
II	Dotacje	4 065 491,10	4 869 071,67
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	730 301,84	493 290,86
E	Pozostałe koszty operacyjne	222 323,60	1 287 950,35
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	50 514,97	55 107,25
III	Inne koszty operacyjne	171 808,63	1 232 843,10
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-9 800 363,83	-16 025 772,83
G	Przychody finansowe	25 683 311,10	30 391 096,46
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	25 405 130,10	26 970 599,46
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	278 181,00	3 420 497,00
V	Inne		
H	Koszty finansowe	1 309,77	402,80
I	Odsetki, w tym:	1 309,77	402,80
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	15 881 637,50	14 364 920,83
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	15 881 637,50	14 364 920,83
	– w tym:		

(dane jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	665 636 541,43	651 271 620,60
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	665 636 541,43	651 271 620,60
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	509 087 003,25	490 887 431,85
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	14 364 920,83	18 199 571,40
	a) zwiększenie (z tytułu)	14 364 920,83	18 199 571,40
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- z tytułu odpisu z zysku	14 364 920,83	18 199 571,40
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	523 451 924,08	509 087 003,25
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	142 184 617,35	142 184 617,35
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	142 184 617,35	142 184 617,35
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	14 364 920,83	18 199 571,40
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	14 364 920,83	18 199 571,40
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	14 364 920,83	18 199 571,40
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	14 364 920,83	18 199 571,40
	- podziału zysku - odpis na fundusz statutowy	14 364 920,83	18 199 571,40
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	15 881 637,50	14 364 920,83
	a) zysk netto	15 881 637,50	14 364 920,83
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	681 518 178,93	665 636 541,43
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	15 881 637,50	14 364 920,83
II.	Korekty razem	9 207 401,79	18 769 354,29
1.	Amortyzacja	1 095 277,98	982 554,09
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	758 623,37	-55 107,25
5.	Zmiana stanu rezerw	251 994,10	639 463,09
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności	16 598 508,05	27 445 213,69
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	21 531 452,31	-72 209 425,84
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-31 028 454,02	61 966 656,51
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	25 089 039,29	33 134 275,12
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	1 531 113,00	25 999,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 531 113,00	25 999,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	483 411,78	480 581,11
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	483 411,78	480 581,11
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 047 701,22	-454 582,11
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	186 036,63	247 726,57
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	186 036,63	247 726,57
II.	Wydatki	2 541 198,98	2 592 721,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	2 541 198,98	2 592 721,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 355 162,35	-2 344 994,43
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	23 781 578,16	30 334 698,58
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	23 781 578,16	30 334 698,58
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	298 562 846,16	268 228 147,58
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	322 344 424,32	298 562 846,16
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	189 820,19	104 431,27

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni <i>(opcjonalnie)</i>		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych <i>(opcjonalnie)</i>	z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalnie)</i>	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok						
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym						
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku						
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych						
H.	Strata z lat ubiegłych						
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania						
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym						
K.	Podatek dochodowy						

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa 2025

Uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu oraz elementach rachunku zysków i strat.

1. Zmiany w środkach trwałych, wartościach niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeniach.

Wartość początkowa środków trwałych

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek 2025 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2025 roku
1.	grunty, <i>w tym:</i>	726 045,83	0,00	0,00	636 045,83
1.1	prawo wieczystego użytkowania gruntów	90 000,00	0,00	90 000,00	0,00
2.	budynki	27 006 538,32	0,00	0,00	27 006 538,32
3.	maszyny i urządzenia techn.	1 686 921,49	138 173,62	0,00	1 825 210,11
4.	środki transportu	1 022 945,41	172 000,00	121 629,41	1 073 316,00
5.	pozostałe środki trwałe	1 845 265,07	16 331,90	10 140,00	1 851 456,97
	Razem środki trwałe	32 287 716,12	326 505,52	221 769,41	32 392 452,23

Umorzenia środków trwałych

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek 2025 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2025 roku
1.	grunty, <i>w tym</i>	90 000,00	0,00	90 000,00	0,00
1.1.	prawo wieczystego użytkowania gruntów	90 000,00	0,00	90 000,00	0,00
2.	budynki	9 976 103,99	502 737,65	0,00	10 478 841,64
3.	maszyny i urządzenia	1 371 545,62	270 734,08	0,00	1 642 279,70
4.	środki transportu	841 522,36	106 901,38	121 629,41	826 794,33
5.	pozostałe środki trwałe	1 756 772,81	46 239,41	10 140,00	1 792 872,22
	Razem umorzenia	14 035 944,78	926 612,52	221 769,41	14 740 787,89

Środki trwałe w budowie

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa	Stan na początek 2025 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2025 roku
1.	Środki trwałe w budowie	0,00	8 929 438,17	0,00	8 929 438,17

Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa	Stan na początek 2025 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2025 roku
1.	oprogramowanie	952 110,89	156 906,26	0,00	1 109 017,15

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa	Stan na początek 2025 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2025 roku
1.	oprogramowanie	928 592,50	168 665,46	0,00	1 097 257,96

Na zmiany w środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych w trakcie 2024 r. składają się:

- zakupy: sprzętu biurowego na kwotę 120 349,62 zł oraz urządzeń technicznych na kwotę 17 824,00 zł, zwiększenie wartości nieruchomości Funduszu o 37.638,00 zł,
- zakup nowego samochodu służbowego Ford Kuga o napędzie hybrydowym za kwotę 172 000,00 zł oraz sprzedaż w pełni zamortyzowanego samochodu służbowego Toyota RAV4 i zdjęcie go z ewidencji na kwotę łącznie 121 629,41 zł,
- zakup pozostałego wyposażenia na kwotę 16 331,90 zł i oprogramowania na kwotę 156 906,26 zł,
- likwidacja zużytego sprzętu i wyposażenia na łączną kwotę 10 140,00 zł,
- dodatkowo, w związku ze sprzedażą wynajmowanego budynku przy ul. Kościuszki 33 w Koszalinie zdjęto z ewidencji wartość dzierżawionego gruntu w kwocie 90 000,00 zł,
- na zakup i pierwsze wydatki związane z remontem i modernizacją budynku nowego biura przy ul. Szafera 10 w Szczecinie przeznaczono w roku 2025 kwotę 8 929 438,17 zł.

W roku 2026 planowane jest poniesienie nakładów (wydatków) na niefinansowe aktywa trwałe w ogólnej wysokości 5 050 000, w tym w szczególności na:

- sprzęt informatyczny i oprogramowanie w wysokości ok. 300 000,00 zł,
- zakup oraz remont i modernizacja nowego biura Funduszu w wysokości ok. 4 480 000,00 zł,
- zakup nowych środków transportu w wysokości ok. 220 000,00 zł,
- zakup pozostałego wyposażenia ok. 50 000,00 zł.

W roku 2026 charakter nowych wydatków będzie dotyczył w głównej mierze kolejnej zmiany taboru samochodów służbowych na stosujące napęd elektryczny/hybrydowy; dodatkowo remont i modernizacja nowego biura Funduszu będą zakładały zastosowanie alternatywnych źródeł zasilania we wszelkiego rodzaju energię ze źródeł odnawialnych.

2. Zmiany w należnościach z tytułu udzielonych pożyczek preferencyjnych ze środków własnych na zadania z zakresu ochrony środowiska:

(zł)

Lp.	Pożyczki preferencyjne	Stan na początek 2025 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2025 roku
1.	w ramach umów własnych obsługiwanych przez Fundusz	362 242 192,72	44 294 898,91	57 808 112,01	348 728 979,62
2.	w ramach kredytów obsługiwanych przez BOŚ S.A. (ze środków Funduszu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	362 242 192,72	44 294 898,91	57 808 112,01	348 728 979,62

Pożyczki udzielone na dofinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska są pożyczkami długoterminowymi. Zawarto dla nich umowy na okresy wieloletnie, z terminami spłaty od ponad 1 roku do 15 lat.

W okresie sprawozdawczym stan należności z tytułu pożyczek ze środków własnych zwiększył się o kwotę 44 294 898,91 zł, wynikającą z wypłaconych pożyczek, a zmniejszył się o 57 808 112,01 zł wskutek:

- spłat czynnych pożyczek dokonanych przez pożyczkobiorców – 56 405 471,32 zł,
- umorzeń części pożyczek – 1 402 640,69 zł.

Spełniając wymogi ustawy o rachunkowości dla potrzeb bilansowych z wartości stanu udzielonych pożyczek wyodrębniono kwoty przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym, które stanowią należności krótkoterminowe, oraz powyżej roku, które stanowią należności długoterminowe.

Stan udzielonych pożyczek ze środków własnych na koniec roku 2024 wynosi 348 728 979,62 zł, z tego:

- należności długoterminowe stanowią - 299 484 002,59 zł,
- należności krótkoterminowe stanowią - 49 244 977,03 zł.

Do należności długoterminowych, tj. z terminem rozliczenia powyżej 12 m-cy, zaliczono w bilansie również środki wypłacone Beneficjentom Funduszu z tytułu realizacji programów realizowanych we współpracy i ze środków NFOŚiGW w Warszawie – w wysokości ogółem 2 913 503,71 zł według stanu na 31.12.2025 r.

3. Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wartość początkowa

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa inwestycji długoterminowych	Stan na początek 2025 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2025 roku
1.	nieruchomości	5 393 813,55	0,00	2 204 290,05	3 189 523,50
2.	udziały, akcje	18 639 153,00	0,00	0,00	18 639 153,00
	Razem	24 032 966,55	0,00	2 204 290,05	21 828 676,50

Wartość odpisów aktualizujących lub umorzeniowych

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa inwestycji długoterminowych	Stan na początek 2025 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2025 roku
1.	nieruchomości	1 381 285,45	50 514,97	1 431 800,42	0,00
2.	udziały, akcje	10 226 656,00	0,00	278 181,00	9 948 475,00
	Razem	11 607 941,45	50 514,97	1 709 981,42	9 948 475,00

Wartość sprawozdawcza netto inwestycji długoterminowych z uwzględnieniem odpisów aktualizujących (zmniejszających) na koniec 2025 r. wyniosła 12 480 132,35 zł, z tego:

- 11,81 ha gruntów o wartości 3 189 523,50 zł, przejęte od Gminy Kobylanka w zamian za wierzytelności Funduszu z tytułu udzielonych, a niespłaconych pożyczek wraz z odsetkami;
- 4 280 udziałów po 1 000,00 zł każdy, na łączną kwotę 4 280 000,00 zł, wniesionych do Spółki z o.o. „Geotermia Pyrzyce”; Fundusz jest również w posiadaniu 4 700 udziałów

o wartości zakupu 4 700 000,00 zł, wniesionych w latach poprzednich, których wartość zaktualizowano (obniżono) o kwotę 1 285 322,00 z uwagi na ponoszone przez Spółkę w latach ubiegłych straty w działalności; na 31.12.2025 r. wartość bilansowa netto udziałów ogółem wynosi 7 694 678,00 zł;

- 100 000 akcji serii N Banku Ochrony Środowiska SA w Warszawie zakupionych w roku 2007 po cenie 92,00 zł/ 1 szt. za łączną kwotę 9 200 000,00 zł. Na dzień 31.12.2025 r. ich wartość netto w bilansie wynosi 996 000,00 zł.
- natomiast było biuro Funduszu przy ul. Kościuszki 33 w Koszalinie, które w całości było wynajmowane podmiotowi zewnętrznemu, zostało w 2025 roku sprzedane, w związku z czym jego wartość bilansowa netto na 31.12.2025 r. wynosi 0,00 zł.

4. Zmiany w aktywach obrotowych

a) Zmiany w należnościach krótkoterminowych

(zł)				
Lp.	Rodzaj należności krótkoterminowych	Stan na początek 2025 roku	Stan na koniec 2025 roku	Zmiany +/-
1.	z tyt. dostaw i usług	13 638,08	11 240,87	- 2 397,21
2.	z tyt. podatków, ubezpieczeń społ., itp.	12,32	0,00	- 12,32
3.	inne (z tyt. działalności statutowej)	55 749 086,37	53 192 146,40	- 2 556 939,97
4.	należności zagrożone	9 253 387,52	9 208 940,09	- 44 447,43
	Razem należności krótkoterminowe	65 016 124,29	62 412 327,36	- 2 603 796,93

Należności krótkoterminowe na koniec roku spadły o ponad 4% w stosunku do stanu na początek roku – wynika to między innymi z obniżenia stanu pożyczek ze środków własnych Funduszu.

Wśród należności krótkoterminowych wykazano przede wszystkim należności z tytułu udzielonych pożyczek ze środków własnych przypadające do spłaty w ciągu najbliższych 12 miesięcy – 49 244 977,03 zł, należności z tytułu odsetek od pożyczek – 705 264,55 zł, należności od pozostałych dłużników Funduszu z tytułu dostaw i usług w wysokości 11 240,87 zł, inne rozrachunki z kontrahentami łącznie – 926,54 zł, nie rozliczone z NFOŚiGW w Warszawie wypłaty w ramach programów realizowanych wspólnie, np. OSP, PDE itp. w wysokości łącznie 1 690 393,51 zł – do refundacji/zwrotu w roku 2026, a także należność w łącznej kwocie 1 550 584,77 zł od Beneficjentów Funduszu z tytułu realizacji umów z NFOŚiGW w Warszawie na udostępnienie środków w ramach Programu Prosument i innych. Wykazane należności zagrożone są w całości objęte odpisami aktualizacyjnymi (zmniejszającymi wartość) przez co ich wartość bilansowa netto wynosi 0,00 zł.

b) dane o odpisach aktualizujących (zmniejszających) wartość należności krótkoterminowych
(zł)

Lp.	Rodzaj należności podlegającej odpisowi	Stan na początek 2025 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2025 roku
1)	Należności dochodzone sądownie lub komorniczo	8 797 644,45	0,00	29 458,85	8 768 185,60
2)	Województwo Zachodniopomorskie um. WA/38/2017	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Należności wypowiedziane	455 743,07	63 527,99	78 516,57	440 754,49
	Razem	9 253 387,52	63 527,99	107 975,42	9 208 940,09

W roku sprawozdawczym 2025 odnotowano niewielkie spłaty zadłużenia powodujące konieczność rozwiązania odpisów aktualizujących łącznie w wysokości 107 975,42 zł. Wg stanu na 31.12.2025 r. zwiększono odpisy zmniejszające wartość należności wypowiedziane osobom fizycznym, z racji ich nie spłacania, na kwotę ogółem 63 527,99 zł.

c) zmiany w inwestycjach krótkoterminowych

(zł)

Lp.	Rodzaj inwestycji krótkoterminowych	Stan na początek 2025 roku	Stan na koniec 2025 roku	Zmiany +, -
1.	Środki pieniężne w kasie i inne aktywa pieniężne, z tego:	298 562 846,16	322 344 424,32	+23 781 578,16
	- kasa krajowych środków	1 634,82	774,58	-860,24
	- bieżące rachunki bankowe	298 456 780,07	322 153 829,55	+23 697 049,48
	- inne	104 431,27	189 820,19	+85 388,92
	- lokaty	0,00	0,00	0,00
2.	Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	Razem inwestycje krótkoterminowe	298 562 846,16	322 344 424,32	+ 23 781 578,16

W inwestycjach krótkoterminowych na koniec roku nastąpił wzrost o 7,9% w odniesieniu do początku roku 2025 – wynika to przede wszystkim z dokonanych w trakcie roku spłat pożyczek i innych należności statutowych Funduszu oraz zasileń ze środków NFOŚiGW w Warszawie.

Stan środków pieniężnych na 31.12.2025 r. – 322 153 829,55 zł w pełni pokrywa zobowiązania Funduszu oraz planowane wypłaty do realizacji w 2026 r. na kwotę 179 188 370,17 zł, w tym:

- krótkoterminowych zobowiązań bilansowych - 11 390 222,85 zł;
- wynikające z umów pożyczek ze środków własnych - 55 604 861,79 zł;
- wynikające z zawartych umów dotacji - 7 245 590,96 zł;
- wynikające z umów przekazania środków PJB za pośrednictwem rezerwy celowej budżetu państwa - 10 552 556,36 zł;
- planowanych nowych pożyczek i dotacji do wypłaty w 2025 r. - 94 395 138,21 zł.

Ogólny stan zobowiązań pozabilansowych Funduszu, wynikający z zawartych umów w zakresie pomocy na przedsięwzięcia proekologiczne do realizacji ze środków własnych na dzień 31.12.2025 r. wyniósł 404 244 768,69 zł.

Przejęciowo wolne środki lokowano na lokatach krótkoterminowych, głównie tzw. overnight, kierując się możliwością uzyskania wyższego oprocentowania niż na rachunkach bieżących.

Lokowanie miało na celu pomnażanie środków z przeznaczeniem na pomoc finansową dotyczącą zadań związanych z szeroko rozumianą ochroną środowiska, w tym głównie na realizację inwestycji proekologicznych w regionie.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – na dzień 31 grudnia 2025 r. wynoszą ogółem 10 457 031,72 zł i składają się na nie:

- zaliczki wypłacone Grantobiorcom programu priorytetowego Czyste Powietrze ze środków FENX w wysokości 10 427 882,67 zł – do rozliczenia w roku 2026;
- naliczone odsetki od środków przekazanych w depozyt do Ministra Finansów za 31.12.2025 r. w wysokości 29 149,05 zł.

5. Zestawienie zmian w funduszu własnym:

Fundusz własny – kwota 681 518 178,93 zł na koniec 2025 r. wzrósł o 2,38 % w odniesieniu do stanu na koniec ubiegłego roku ze względu na zysk netto osiągnięty w 2025 roku w wysokości + 15 881 637,50 zł.

Fundusz podstawowy wzrósł o 14 364 920,83 zł z podziału zysku za 2024 rok.

Fundusz rezerwowy nie uległ zmianie.

Zysk netto roku bieżącego + 15 881 637,50 zł jest o 10,56% wyższy od zysku z roku 2024. Zasadniczy na to wpływ miały wyższe niż w roku poprzednim przychody statutowe (+99,59%), przy wyższych wydatkach statutowych (+95,1%) i wyższych pozostałych przychodach operacyjnych (+3,08%).

6. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie występują.

7. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone gwarancje i poręczenia.

Nie występują.

8. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Nie występują.

9. Zobowiązania długoterminowe.

Na koniec 2025 r. występują zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 10 894 080,57 zł. Są one związane między innymi z zaciągniętymi w NFOŚiGW w Warszawie pożyczkami na obsługę Programów Prosument – 6 612 127,36 zł. W ramach omawianej pozycji występują również inne zobowiązania długoterminowe w kwocie 4 281 953,21 zł, będące głównie kwotą udostępnionych środków z NFOŚiGW na realizację części dotacyjnej programów priorytetowych realizowanych wspólnie z NFOŚiGW w Warszawie.

Okresy spłat zobowiązań długoterminowych Funduszu przedstawiają się następująco:

- a) do 1 roku – 0,00 zł,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat – 4 257 442,00 zł,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat – 6 636 638,57 zł,
- d) powyżej 5 lat – 0,00 zł.

10. Rezerwy na zobowiązania, w tym na świadczenia emerytalne i podobne.

Na koniec 2025 roku występują rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 2 401 939,50 zł, na które składają się:

- a) 1 935 134,29 zł z tytułu rezerwy na nagrody roczne, z obciążeniami z tytułu składek ZUS, wypłacane zgodnie z uchwałą numer 40/2012 Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 02.08.2012r. (z późniejszymi zmianami) w sprawie Ustalenia zasad wynagradzania członków Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie oraz na roczne nagrody wraz ze składkami ubezpieczeniowymi dla pracowników Funduszu, wypłacane zgodnie z uchwałą nr 34/2019 Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 17.04.2019 r. (z późniejszymi zmianami) w sprawie Ustalenia zasad wynagradzania pracowników WFOŚiGW w Szczecinie,
- b) 410 000,00 z tytułu rezerwy na toczące się sprawy sądowe,
- c) rozliczenia międzyokresowe kosztów zakupu materiałów i usług wynoszą 56 805,21 zł.

11. Zmiany w stanie zobowiązań krótkoterminowych

(zł)

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na początek 2025 r.	Stan na koniec 2025 r.	Zmiany +/-
1.	z tyt. pożyczek	2 592 721,00	2 128 721,00	- 464 000,00
2.	z tyt. dostaw i usług	112 043,89	3 991 234,96	+3 879 191,07
3.	z tyt. podatków i świadczeń	734 814,11	1 055 183,08	+ 320 368,97
4.	inne	1 839 707,39	4 215 083,81	+ 2 375 376,42
	Razem	5 279 286,39	11 390 222,85	+ 6 110 936,46

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą przede wszystkim:

- rat pożyczek z NFOŚiGW w Warszawie przypadających do spłaty do dnia 31.12.2026 r. w wysokości 2 128 721,00 zł,
- kosztów działalności bieżącej Funduszu – 3 991 234,96 zł; znaczny wzrost związany jest z transzą płatności za zakup nieruchomości przy ul. Szafera 10 w Szczecinie,
- rozrachunków publicznoprawnych z Urzędem Skarbowym, ZUS i innymi (PPK) – 1 055 183,08 zł,
- nadpłaty odsetek i kapitału pożyczek – 266 698,18 zł,
- rozrachunków z tytułu wynagrodzeń – 155 093,15 zł,
- rozrachunków z tytułu odsetek od pożyczek w ramach Programu Prosument – 10 922,24 zł,
- pozostałych rozrachunków z tytułu kar administracyjnych WIOŚ Szczecin – 39 555,91 zł,
- pozostałych rozrachunków – 105 779,10 zł,
- otrzymanych dotacji z NFOŚiGW dla obsługi poszczególnych umów udostępnienia środków w ramach realizacji programów wspólnych – 3 637 035,23 zł.

Zobowiązania dotyczące kosztów działalności Funduszu, rozrachunków publicznoprawnych oraz dopłat do oprocentowania kredytów preferencyjnych zostaną uregulowane na początku roku 2026, zgodnie z przypadającymi terminami płatności.

12. Zmiany w stanach funduszy specjalnych

(zł)

Lp.	Rodzaj funduszu	Stan na początek 2025 roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec 2025 roku
1.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	104 431,27	242 308,92	156 920,00	189 820,19
	Razem	104 431,27	242 308,92	156 920,00	189 820,19

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w ciągu roku został zwiększony o odpis podstawowy w kwocie 233 778,24 zł i odsetki od rachunku bankowego w kwocie 8 530,68 zł, a zmniejszony o 156 920,00 zł tytułem dopłat do wypoczynku urlopowego pracowników.

13. Wykaz biernych rozliczeń międzyokresowych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe wg stanu na 31.12.2025 r. wyniosły 20 481 170,77 zł i składały się na nie:

- zaliczka środków otrzymanych z Ministerstwa Finansów na realizację programu PP Czyste Powietrze w ramach środków FENIX – 20 374 334,31 zł;
- rozliczenie wypowiedzianych umów ze środków NFOŚ – 106 836,46 zł..

14. Elementy rachunku wyników:

(zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w bieżącym roku	Wykonanie w poprzednim roku	Zmiany +/-
		2025 r.	2024 r.	
1	2	3	3	5
I.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (przychody statutowe), w tym:	142 490 169,04	71 389 927,31	+71 100 241,73
1.	opłaty za gosp. korzystanie ze środowiska wraz z odsetkami	36 517 859,84	24 433 061,63	+12 084 798,21
2.	kary za naruszenie norm w środowisku	1 362 851,39	8 052 865,56	-6 690 014,17
3.	nadwyżki dochodów gmin i powiatów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska	22 144 472,96	16 860 287,42	+5 284 185,54
4.	zwroty dotacji	2 870 446,62	680 909,77	+2 189 536,85
5.	inne (środki FENX)	79 594 538,23	21 362 802,93	+58 231 735,30
II.	Przychody finansowe, w tym:	25 683 311,10	30 391 096,46	-4 707 785,36
1.	odsetki od udzielonych pożyczek	11 754 849,39	12 352 901,90	-598 052,51
2.	odsetki za nieterminowe spłaty pożyczek i nienależne dochody	25 356,32	31 422,33	-6 066,01
3.	odsetki od rachunków bankowych i lokat terminowych	13 624 924,39	14 586 275,23	-961 350,84
4.	inne przychody finansowe	278 181,00	3 420 497,00	-3 142 316,00
5.	przychody netto ze sprzedaży akcji	0,00	0,00	0,00
III.	Pozostałe przychody operacyjne/ zyski nadzwyczajne, w tym:	6 186 905,94	5 388 361,53	+798 544,41
1.	dotacja POiŚ w ramach środków NFOŚ	3 887 680,89	4 869 071,67	-981 390,78
2.	zwrot poniesionych kosztów postępowania egzekucyjnego	1 035,92	0,00	+1 035,92
3.	pozostałe przychody operacyjne	907 076,13	493 290,86	+413 785,27
4.	zysk ze zbycia aktywów trwałych	1 531 113,00	25 999,00	+1 505 114,00
IV.	Razem przychody	174 500 386,08	107 169 385,30	+67 331 000,78
V.	Koszty związane z dofinansowaniem ochrony środowiska, w tym:	126 679 236,65	64 937 137,19	+61 742 099,46
1.	wypłaty dotacji	110 269 565,91	48 209 281,59	+62 060 284,32
	<i>w tym ze środków FENX</i>	<i>79 594 538,23</i>	<i>21 362 802,93</i>	<i>+58 231 735,30</i>
2.	przekazanie środków dla PJB	15 007 030,05	16 272 109,33	-1 265 079,28
3.	dopłaty do odsetek kred. preferencyjnych	0,00	0,00	0,00
	dopłaty do spłaty kapitału kredytów preferencyjnych	0,00	0,00	0,00
4.	preferencyjnych			
5.	umorzenia pożyczek	1 402 640,69	455 746,27	+946 894,42
6.	nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska	0,00	0,00	0,00
7.	inne	0,00	0,00	0,00
VI.	Koszty funkcjonowania organów i biura, w tym:	30 943 388,93	26 578 974,13	+4 364 414,80
1.	amortyzacja	1 095 277,98	982 554,09	+112 723,89
2.	zużycie materiałów i energii	726 164,40	1 007 079,39	-280 914,99
3.	usługi obce	2 295 715,91	2 146 528,62	+149 187,29
4.	podatki i opłaty	264 432,63	234 183,13	+30 249,50

5.	wynagrodzenia	21 817 013,37	18 235 589,68	+3 581 423,69
6.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 260 028,72	3 546 548,43	+713 480,29
7.	pozostałe koszty rodzajowe	484 755,92	426 490,79	+58 265,13
VII.	Koszty finansowe, <i>w tym:</i>	1 309,77	402,80	+906,97
1.	aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
2.	inne(m.in. odsetki)	1 309,77	402,80	+906,97
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne/ straty nadzwyczajne, <i>w tym:</i>	994 813,23	1 287 950,35	-293 137,12
1.	aktualizacja należności z tyt. udzielonych pożyczek	63 527,99	823 281,32	-759 753,33
2.	inne koszty operacyjne	158 795,61	464 669,03	-305 873,42
3.	wartość netto sprzedanych śr. trwałych	772 489,63	0,00	+772 489,63
4.	straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
IX.	Razem koszty	158 618 748,58	92 804 464,47	+ 65 814 284,11
X.	Wynik finansowy: (+) zysk (-) strata	+ 15 881 637,50	+ 14 364 920,83	+ 1 516 716,67

W roku 2025 uzyskano dodatni wynik finansowy: 15 881 637,50zł. Jest on o 9,58% wyższy od zysku z roku 2024. Zasadniczy na to wpływ miały wyższe niż w roku poprzednim przychody statutowe (+99,59%), przy wyższych wydatkach statutowych (+95,1%) i wyższych pozostałych przychodach operacyjnych (+14,82%).

15. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły przychody lub koszty incydentalne lub o nadzwyczajnej wartości.

16. Propozycja podziału zysku za 2025 rok.

Na początku 2026 roku, zgodnie z obowiązującymi przepisami, Zarząd przedstawi Radzie Nadzorczej Funduszu do zatwierdzenia następujące dokumenty: sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności oraz propozycję podziału zysku za rok 2025. Nastąpi to po uzyskaniu opinii i raportu biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie.

Przewidywana propozycja przeznaczenia zysku w wysokości 15 881 637,50 zł przedstawia się następująco:

- 100,0%, tj. 15 881 637,50 zł na fundusz podstawowy.

17. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych, zakres i strukturę działalności Funduszu określono w polityce (zasadach) rachunkowości, której tekst został wprowadzony uchwałą Zarządu Funduszu numer 46/2025 z dnia 27.03.2025 r., z której wynika, że:

- 1) do działalności operacyjnej zalicza się:
 - gromadzenie środków z opłat, kar i innych ustawowych oraz ich wydatkowanie na pomoc finansową w formie pożyczek, dotacji, dopłat do kredytów preferencyjnych, środków przekazanych za pośrednictwem rezerwy celowej państwowym jednostkom budżetowym, nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska,
 - gromadzenie środków z odsetek od pożyczek i zagospodarowanie przejściowo wolnych środków oraz wydatkowanie ich na pokrycie kosztów funkcjonowania organów i biur Funduszu,
- 2) do działalności inwestycyjnej zalicza się:
 - wejścia i wyjścia kapitałowe Funduszu do/ ze spółek (wraz ze skutkami w formie: dywidend, dopłat, zysków ze sprzedaży),
 - nabywanie i zbywanie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści,
- 3) do działalności finansowej zalicza się:
 - zaciąganie przez Fundusz kredytów i pożyczek (wraz ze wszystkimi związanymi kosztami i korzyściami).

W okresie sprawozdawczym przepływy środków netto wyniosły:

- 1) na działalności operacyjnej – „+„ 25 089 039,29 zł,
- 2) na działalności inwestycyjnej – „+„ 1 047 701,22 zł,
- 3) na działalności finansowej – „-„ 2 355 162,35 zł.

II. Pozostałe informacje

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nie wystąpiły.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w bilansie i w rachunku zysków i strat.

Nie wystąpiły.

3. Zobowiązania pozabilansowe Funduszu z tytułu dofinansowania przedsięwzięć proekologicznych, wynikające z zawartych umów.

(zł)

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na 31.12.2025 roku	Do wypłaty w 2026 roku	Do wypłaty w latach następnych
1.	pożyczki	203 950 454,11	55 604 861,79	148 345 592,32
2.	dotacje	612 802,03	612 802,03	0,00
3.	dopłaty do oprocentowania zawarte z indywidualnymi beneficjentami	1 773 882,21	0,00	1 773 882,21
4.	środki przekazywane PJB za pośrednictwem rezerwy celowej budżetu	6 202 642,10	6 202 642,10	0,00

5.	państwa zobowiązania wobec beneficjentów programów współfinansowanych ze środków NFOŚiGW w Warszawie	192 551 017,39	192 551 017,39	0,00
	Razem	404 244 768,69	254 971 323,31	150 119 474,53

4. Należności warunkowe pozabilansowe

Na koniec roku 2025 należności warunkowe pozabilansowe nie wystąpiły.

5. Informacja o zatrudnieniu

Zatrudnienie na 31.12.2025 r. wynosiło 85 osób przy 82,8 etatach, w tym Zarząd 2 osoby.

6. Wynagrodzenia i nagrody wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych.

Nie dotyczy Funduszu, jako samorządowej osoby prawnej.

7. Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności za rok 2025 wyniosło brutto 36 900,00 zł.

8. Pożyczki i świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych.

Nie dotyczy.

9. Transakcje z członkami zarządu, organem nadzorczym i ich krewnymi.

Nie wystąpiły.

10. Rozliczenia pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego.

Nie dotyczy – Fundusz jest zwolniony ustawowo z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

11. Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie dotyczy.

12. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W roku obrotowym nie zaniechano żadnego zakresu działalności oraz nie przewiduje się zaniechania działalności w jakimkolwiek zakresie w roku następnym.

**Szersze omówienie działalności Funduszu w zakresie realizacji zadań statutowych zawiera
„Sprawozdanie z działalności WFOŚiGW w Szczecinie za 2025 rok”.**

Szczecin, 30.03.2025 r.

Główny Księgowy

Zastępca Prezesa Zarządu

Prezes Zarządu

Witold Maziarczyk

Marcin Zamaro

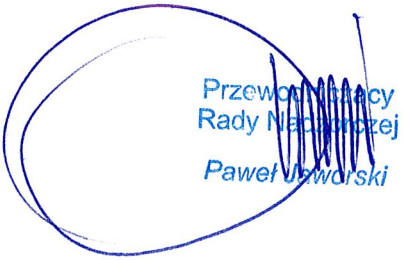
Waldemar Miśko

.....
(imię i nazwisko osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

.....
(imię i nazwisko kierownika jednostki)

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2026-03-30 10:23:49	Witold Maziarczyk
2026-03-30 14:51:18	MARCIN ZAMARO
2026-03-30 15:08:52	WALDEMAR MIŚKO



Przewodniczący
Rady Nadzorczej
Paweł Waworski

FIN
EKSPERT

BIURO EKSPERTYZ I DORADZTWA FINANSOWO - KSIĘGOWEGO

„FIN-EKSPERT” Spółka z o.o.

75-613 KOSZALIN, ul. Zwycięstwa 148

NIP: 669-050-34-59

REGON: 330013180

www.finekspert.pl

e-mail: sekretariat@finekspert.pl

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego (PANA) pod numerem ewidencyjnym **347**

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy KRS pod nr **KRS 0000059713** Kapitał zakładowy **50.000,- zł**

SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

w Szczecinie

za 2025 rok

Kluczowy biegły rewident:

Anna KINER nr ewid. 12763

Koszalin

KWIECIEŃ

2026 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
dla Rady Nadzorczej i Zarządu
Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
w Szczecinie

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie („WFOŚiGW”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 2025-12-31 oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 2025-01-01 do 2025-12-31 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe::

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej WFOŚiGW na dzień 2025-12-31 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi WFOŚiGW przepisami prawa oraz statutem WFOŚiGW;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1891). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od WFOŚiGW zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki”), oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie

przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od WFOŚiGW zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

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

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które

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

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

WFOŚiGW sporządza Sprawozdanie z działalności w oparciu o art. 400h i art. 400k Ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2025.647 t.j. z dnia 2025.05.19).

Sprawozdanie to nie jest sprawozdaniem z działalności, o którym mowa w art. 49 Ustawy o rachunkowości, sporządzanym wraz ze sprawozdaniem finansowym i do niego dołączanym.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności o którym mowa powyżej.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Anna Kiner.

Działający w imieniu Biuro Ekspertyz i Doradztwa Finansowo-Księgowego FIN-EKSPERT Sp. z o.o. z siedzibą w 75-613 Koszalin, Zwycięstwa 148 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 347 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Anna KINER, nr w rejestrze 12763

Anna Kiner
Elektronicznie podpisany
przez Anna Kiner
Data: 2026.04.07 08:14:28
+02'00'
Koszalin, 07.04.2026 r.