

MGR ZOFIA SKOWRON
BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW „REWIZ”
ul. Cystersów 12/39
31-553 KRAKÓW
podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego
nr ewidencyjny 2703
Adres do korespondencji: ul. Dywizjonu 303 nr 4, 42-300 Myszków

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

**Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego
w Częstochowie**

Dla Zarządu Województwa Śląskiego

OPINIA

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie, ul. Hallera 1, które składa się z:

1. wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
2. bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2025 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 12 849 334,32 zł
3. rachunku zysków i strat za okres od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
wykazującego zysk netto w wysokości 767 491,23 zł
4. zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
wykazującego wzrost kapitału o kwotę 603 314,96 zł
5. rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 279 893,87 zł
6. dodatkowych informacji i objaśnień za rok obrotowy zakończony w dniu 31.12.2025 r.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie (dalej WORD) na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 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 WORD przepisami prawa, oraz statutem WORD,
- 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. zmianami oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego Nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie Krajowych Standardów Kontroli oraz Krajowego Standardu Badania (KSB), a także stosownie do ustawy dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach”- Dz.U. z 2025 r. poz. 1891 z późn. zmianami).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od WORD zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) wprowadzony uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późniejszymi zmianami oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od WORD 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 DYREKTORA WORD ZA SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Dyrektor WORD 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 WORD zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi WORD przepisami prawa a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności WORD 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 Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji WORD, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

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 WORD ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw 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 zmowy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej,
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej WORD,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora WORD,
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora WORD 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 WORD 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 WORD zaprzestanie kontynuacji działalności,
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Dyrektorowi informacje, między innymi o planowanym zakresie i czasie przeprowadzania badania oraz znaczących ustaleniach z badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

INNE INFORMACJE, W TYM SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie z działalności nie zostało sporządzone bowiem obowiązek jego sporządzenia zawarty w art. 49 ustawy o rachunkowości, nie dotyczy WORD.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Zofia Skowron, nr w rejestrze 5342.

mgr Zofia Skowron
BIURO BIEGLYCH REWIDENTÓW „REWIZ”
Nr ewid. podmiotu 2703
31-553 KRAKÓW
ul. Cystersów 12/39
kluczowy biegły rewident nr ewidencyjny 5342
przeprowadzający badanie
i reprezentujący podmiot uprawniony

Zofia Skowron

Kraków 4.03.2026 r.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. INFORMACJE OGÓLNE.

1. **Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego** z siedzibą w Częstochowie, ul. Hallera 1, skrót **WORD**. Ośrodek posiada oddział zamiejscowy w Zawierciu, ul. Parkowa 2
2. Teren działania – województwo śląskie.
3. **WORD** został utworzony 1 kwietnia 1998 roku przez wojewodę częstochowskiego zarządzeniem nr 6/98 z dnia 13 lutego 1998 roku. Zarządzenie utraciło moc 1 sierpnia 2000 roku, z dniem wejścia w życie Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie nadanego uchwałą nr 910/166/2000 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 1 sierpnia 2000 roku. Uchwała ta utraciła moc 4 lipca 2002 roku, z dniem wejścia w życie Statutu nadanego uchwałą nr 744/348 Zarządu Województwa śląskiego z dnia 04.07.2002 r., z kolejnymi zmianami, z których ostatni jednolity tekst Statutu wprowadzony został Uchwałą Nr III/58/2010 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 października 2010 roku zmieniony uchwałą Nr IV/16/11/2011 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 19.12.2011 r. Kolejny jednolity tekst Statutu został nadany uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego nr IV/35/9/2013 z dnia 22 kwietnia 2013 roku. Od dnia 28 sierpnia 2017 roku obowiązuje jednolity tekst Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie nadanego Uchwałą Nr V/41/12/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego. Kolejne zmiany do Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie zostały wprowadzone uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego Nr VI/37/6/2021 z dnia 18 października 2021 roku.
4. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Częstochowie jest samorządową wojewódzką osobą prawną działającą na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa /tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz.581 / oraz na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. prawo o ruchu drogowym

/tekst jednolity Dz.U.2024 r. poz.1251 z późn.zm./ i na podstawie ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku o kierujących pojazdami /tekst jednolity Dz.U. z 2025 r., poz. 1226 z późn.zm./. **Nadzór** nad działalnością Ośrodka sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego z uwzględnieniem kompetencji marszałka określonych w ustawie prawo o ruchu drogowym.

5. Przedmiotem działalności WORD jest:

- współpraca z wojewódzką radą bezpieczeństwa ruchu drogowego,
- współpraca ze starostami przy sprawowaniu nadzoru nad szkoleniem w ośrodkach szkolenia kierowców w zakresie pomocy merytorycznej,
- organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami,
- organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami w zakresie określonym umową międzynarodową, której stroną jest Rzeczpospolita Polska,
- prowadzenie kursów kwalifikacyjnych kandydatów na egzaminatorów,
- prowadzenie 3-dniowych warsztatów doskonalenia zawodowego dla egzaminatorów,
- prowadzenie kursów:
 - a) doskonalących dla nauczycieli prowadzących zajęcia szkolne dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową,
 - b) doszkalcących w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - c) reedukacyjnych w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - d) reedukacyjnych w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałania narkomanii,
- organizowanie zajęć dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową,

Ośrodek może wykonywać także inne zadania związane z bezpieczeństwem ruchu drogowego, a w szczególności:

- a) organizować i przeprowadzać szkolenia z zakresu prawa o ruchu drogowym, w tym dla kierowców naruszających przepisy ruchu drogowego, instruktorów nauki jazdy, diagnostów, egzaminatorów i inne,

- b) współdziałać z innymi podmiotami w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego, w tym z Policją, Strażą Pożarną, placówkami służby zdrowia, jednostkami samorządu terytorialnego, z samorządem gospodarczym i zawodowym, towarzystwami ubezpieczeniowymi, szkołami wyższymi i jednostkami naukowo badawczymi oraz innymi organizacjami, które zajmują się problematyką bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - c) propagować zasady bezpiecznego udziału w ruchu drogowym wśród jego uczestników poprzez m.in. organizowanie konkursów z zakresu wiedzy o bezpieczeństwie ruchu drogowego oraz imprez podnoszących praktyczne umiejętności kierowców, udział w szkoleniu dzieci i młodzieży, współpracę z mediami, współpracę z uczelniami wyższymi, w tym w organizowaniu studiów podyplomowych,
 - d) inicjować i wspierać inwestycje mające na celu poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego.
6. Przyjęty w WORD rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych.
 7. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
 8. W roku obrotowym 2025 nie wystąpiło połączenie jednostek.
 9. Sprawozdanie finansowe podlega badaniu na podstawie Uchwały Nr 1566/37/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30.10.2024 roku w sprawie badania rocznych sprawozdań finansowych wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego za 2024 i 2025 rok przez biegłych rewidentów.
 10. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania przez Ośrodek działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Działalność statutowa determinowana jest w głównej mierze oddziaływaniem czynnika demograficznego, na które Ośrodek zupełnie nie ma wpływu.
W roku 2025 (od 1 listopada 2025 r.), w związku z inflacją, Sejmik Województwa Śląskiego Uchwałą Nr VII/18/6/2025 z dnia 22.09.2025 roku podwyższył opłaty za przeprowadzenie egzaminów państwowych na prawo jazdy. Dostosowanie wysokości opłat za przeprowadzanie egzaminów państwowych na prawo jazdy do rosnących kosztów przekłada się, w ciągu ostatnich trzech latach, na

stabilizację finansową Ośrodka, zatem na dzisiaj, nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania działalności.

II. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI.

Księgi rachunkowe WORD prowadzone są na podstawie zakładowego planu kont. WORD sporządza sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 1.01.2025 do 31.12.2025 roku. Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- ✓ bilans;
- ✓ rachunek zysków i strat;
- ✓ informację dodatkową (wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia);
- ✓ rachunek przepływów pieniężnych;
- ✓ zestawienie zmian w kapitale własnym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych, w oparciu o dane wynikające z zestawienie obrotów i sald kont wynikowych i bilansowych. Sprawozdanie sporządzone jest według kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie z Załącznikiem nr 1 ustawy o rachunkowości

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się i wykazuje w aktywach bilansu według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych dokonuje się metodą liniową, z uwzględnieniem okresu użyteczności ekonomicznej tj. w równych ratach miesięcznych, na poziomie stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedmioty niskocenne i środki trwałe, których jednostkowa wartość nie przekracza kwoty 5.000 zł. są odpisywane jednorazowo

WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU DROGOWEGO W CZĘSTOCHOWIE

w koszty w miesiącu dokonania zakupu, za wyjątkiem kompletnych komputerów. Środki trwałe zaliczane do komputerów amortyzowane są liniowo bez względu na wartość nabycia.

- 4.** Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo i kalkulacyjne pozycje wydatków okresu sprawozdawczego w momencie zakupu, wyceniając je w cenie nabycia. Ośrodek nie posiada magazynu materiałów.
- 5.** Należności i zobowiązania wykazuje się na dzień ich powstania - w ciągu roku - według wartości nominalnej. Natomiast wycenia się je nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:
 - I.** należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
 - II.** zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty.
- 6.** Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w szczególności: na należności przeterminowane powyżej roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, dochodzone na drodze sądowej itp.)
- 7.** Przychodami Ośrodka są uprawdopodobnione korzyści ekonomiczne powstałe w roku obrotowym, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu funduszu własnego lub zmniejszenia jego niedoboru, głównie z tytułu działalności statutowej tj. egzaminowania i szkoleń.
- 8.** Ośrodek sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
- 9.** Z uwagi na wielkość jednostki a także na coroczną, powtarzalną wartość świadczeń emerytalno-rentowych i jubileuszowych, w Ośrodku nie tworzy się rezerw na

WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU DROGOWEGO W CZĘSTOCHOWIE

odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe, korzystając z zapisu art.4, ust.4 oraz art.3,ust.1,pkt 1b i art.39, ust.6 ustawy o rachunkowości.

- 10.** Z uwagi na spełnienie przesłanki wynikającej z art. 37 ust.10 ustawy o rachunkowości Ośrodek stosuje uproszczenie i nie ustala aktywów i rezerw z tytułu podatku dochodowego.
- 11.** Ośrodek nie sporządza sprawozdania z działalności, gdyż zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości obowiązek jego sporządzania nie dotyczy wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego jako samorządowych osób prawnych.

Częstochowa, dn. 22.01.2026

(miejsce i data sporządzenia)

Podpisane elektronicznie przez Halina Elżbieta Korzeniowska
(Certyfikat kwalifikowany) w dniu 2026-02-23.

.....
*(imię, nazwisko i podpis osoby ,
której powierzono prowadzenie ksiąg)*

Podpisane elektronicznie przez Grzegorz Nowak (Certyfikat
kwalifikowany) w dniu 2026-02-23.

.....
*(imię, nazwisko i podpis kierownika
jednostki)*

(pieczęć jednostki)		Bilans na dzień 31 grudnia 2025				(adresat sprawozdania)		w zł.	
		Stan aktywów na dzień		PASYWA		Stan pasywów na dzień			
AKTYWA		31.12.2024	31.12.2025			31.12.2024	31.12.2025		
1		2	3	4		5	6		
A. AKTYWA TRWAŁE		5 442 846,48	5 295 216,51	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		10 438 974,96	11 042 289,92		
I. Wartości niematerialne i prawne		-	-	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		1 473 125,02	1 473 125,02		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		8 309 486,20	8 729 896,73		
2. Wartość firmy		-	-	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		-	-		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		-	-	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		-	-		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		-	-		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		5 442 846,48	5 295 216,51	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		35 953,21	71 776,94		
1. Środki trwałe		5 442 846,48	5 295 216,51	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		35 953,21	71 776,94		
a) grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		831 462,99	822 396,69	- na udziały (akcje) własne		-	-		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 722 768,65	3 578 702,25	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-		
c) urządzenia techniczne i maszyny		131 871,80	93 427,50	VI. Zysk (strata) netto		620 410,53	767 491,23		
d) środki transportu		737 384,48	786 979,67	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-		
e) inne środki trwałe		19 358,56	13 710,40	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		1 275 399,43	1 807 044,40		
2. Środki trwałe w budowie		-	-	I. Rezerwy na zobowiązania		-	-		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-		
III. Należności długoterminowe		-	-	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		-	-		
1. Od jednostek powiązanych		-	-	- długoterminowa		-	-		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-	- krótkoterminowa		-	-		
2. Od pozostałych jednostek		-	-	3. Pozostałe rezerwy		-	-		
IV. Inwestycje długoterminowe		-	-	- długoterminowe		-	-		
1. Nieruchomości		-	-	- krótkoterminowe		-	-		
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-	II. Zobowiązania długoterminowe		-	-		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		-	-	1. Wobec jednostek powiązanych		-	-		
a) w jednostkach powiązanych		-	-	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-		
- udziały lub akcje		-	-	3. Wobec pozostałych jednostek		-	-		
- inne papiery wartościowe		-	-	a) kredyt i pożyczki		-	-		
- udzielone pożyczki		-	-	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-		

AKTYWA		Stan aktywów na dzień		PASYWA	Stan pasywów na dzień	
1	2	3	4		5	6
		31.12.2024	31.12.2025		31.12.2024	31.12.2025
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	c) inne zobowiązania finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	d) inne	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 275 399,43	1 807 044,40
- inne papiery wartościowe	-	-	-	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	- do 12 miesięcy	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	-	-	- powyżej 12 miesięcy	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	b) inne	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	- do 12 miesięcy	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	- powyżej 12 miesięcy	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	b) inne	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	3. Wobec pozostałych jednostek	1 168 076,12	1 663 956,55
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	a) Kredyty i pożyczki	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	6 271 527,91	7 554 117,81	-	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
I. Zapasy	-	-	-	c) inne zobowiązania finansowe	-	-
1. Materiały	-	-	-	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	86 124,54	83 191,74
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	- do 12 miesięcy	86 124,54	83 191,74
3. Produkty gotowe	-	-	-	- powyżej 12 miesięcy	-	-
4. Towary	-	-	-	e) zaliczki otrzymane na dostawy	474 259,70	759 749,40
5. Zaliczki na dostawy	-	-	-	f) zobowiązania wekslowe	-	-
II. Należności krótkoterminowe	90 513,04	81 982,94	-	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	396 330,26	473 275,33
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-	h) z tytułu wynagrodzeń	200 639,23	337 415,18
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	-	-	-	i) inne	10 722,39	10 324,90
- do 12 miesięcy	-	-	-	4. Fundusze specjalne	107 323,31	143 087,85
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
b) inne	-	-	-	1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	-	-	-	- długoterminowe	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-	- krótkoterminowe	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	PASYWA RAZEM	11 714 374,39	12 849 334,32
b) inne	-	-	-			
3. Należności od pozostałych jednostek	90 513,04	81 982,94	-			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	1 534,44	1 282,29	-			
- do 12 miesięcy	1 534,44	1 282,29	-			
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-	-			

AKTYWA	Stan aktywów na dzień		PASYWA	Stan pasywów na dzień	
	31.12.2024	31.12.2025		31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4	5	6
c) inne	88 978,60	80 700,65			
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-			
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 163 303,01	7 443 196,88			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 163 303,01	7 443 196,88			
a) w jednostkach powiązanych	-	-			
- udziały lub akcje	-	-			
- inne papiery wartościowe	-	-			
- udzielone pożyczki	-	-			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-			
b) w pozostałych jednostkach	-	-			
- udziały lub akcje	-	-			
- inne papiery wartościowe	-	-			
- udzielone pożyczki	-	-			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 163 303,01	7 443 196,88			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 163 303,01	7 443 196,88			
- inne środki pieniężne	-	-			
- inne aktywa pieniężne	-	-			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17 711,86	28 937,99			
C. NALICZNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	-	-			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-			
AKTYWA RAZEM	11 714 374,39	12 849 334,32			
	0,00	0,00			

Częstochowa
(miejscowość)

dnia: 22.01.2026
(data sporządzenia bilansu)

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

KIEROWNIK JEDNOSTKI

(data) (podpis)
Podpisane elektronicznie przez Halina Elzbieta Korzeniowska (Certyfikat kwalifikowany) w dniu 2026-02-23.

(data) (podpis)
Podpisane elektronicznie przez Grzegorz Nowak (Certyfikat kwalifikowany) w dniu 2026-02-23.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 1.01.2025-31.12.2025

w zł.

WIERSZ	WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 972 795,95	10 438 974,96
	- zmiany przyjętych zasad polityki rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	9 972 795,95	10 438 974,96
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 473 125,02	1 473 125,02
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a/ zwiększenie z tytułu:	0,00	0,00
	b/ zmniejszenie z tytułu:	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 473 125,02	1 473 125,02
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 717 889,77	8 309 486,20
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	591 596,43	420 410,53
	a/ zwiększenie z tytułu:	741 596,43	620 410,53
	- podziału zysku	741 596,43	620 410,53
	b/ zmniejszenie z tytułu:	150 000,00	200 000,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	- przeznaczenia na fundusz BRD	150 000,00	200 000,00
2.2	Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	8 309 486,20	8 729 896,73
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad polityki rachunkowości	0,00	0,00
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a/ zwiększenie z tytułu:	0,00	0,00
	b/ zmniejszenie z tytułu:	0,00	0,00
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	40 184,73	35 953,21
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-4 231,52	35 823,73
	a/ zwiększenie z tytułu:	150 000,00	200 000,00
	- podziału zysku	150 000,00	200 000,00
	- przeznaczenia funduszu zapasowego na f.BRD	0,00	0,00
	b/ zmniejszenie z tytułu:	154 231,52	164 176,27
	- wydatki na cele BRD dot 2025	0,00	164 176,27
	- wydatki na cele BRD dot 2024	154 231,52	0,00
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	35 953,21	71 776,94
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	741 596,43	620 410,53
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	741 596,43	620 410,53
	- zmiany przyjętych zasad polityki rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	741 596,43	620 410,53
	a/ zwiększenie z tytułu:	0,00	0,00
	b/ zmniejszenie z tytułu:	741 596,43	620 410,53
	- przekazania zysku na fundusz zapasowy	591 596,43	420 410,53
	- przekazania zysku z funduszu zapasowego na fundusz BRD	150 000,00	200 000,00
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad polityki rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
	a/ zwiększenie z tytułu:	0,00	0,00
	- za 2022	0,00	0,00
	b/ zmniejszenie z tytułu:	0,00	0,00
	- pokrycia straty funduszem zapasowym	0,00	0,00
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	620 410,53	767 491,23
	a/ zysk netto	620 410,53	767 491,23
	b/ strata netto	0,00	0,00
	c/ odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu	10 438 974,96	11 042 289,92
	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 438 974,96	11 042 289,92
III.		0,00	0,00

Częstochowa, dnia 22.01.2026

Podpisane elektronicznie przez Halina Elżbieta Korzeniowska
(Certyfikat kwalifikowany) w dniu 2026-02-23.

Podpisane elektronicznie przez Grzegorz Nowak (Certyfikat kwalifikowany)
w dniu 2026-02-23.

		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025 (wariant porównawczy)			
..... (pieczęć jednostki)				 (adresat sprawozdania)	
				w zł.	
WYSZCZEGÓLNIENIE POZYCJI RACHUNKU		Kwota za rok obrotowy			
1		2024	2025		
		2	3		
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	9 217 361,90	10 762 953,93		
	w tym: - od jednostek powiązanych				
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 223 322,62	10 751 727,80		
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość "+", zmniejszenie - wartość "-")	- 5 960,72	11 226,13		
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-		
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-		
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 756 052,43	10 205 804,32		
	I. Amortyzacja	595 608,46	540 502,30		
	II. Zużycie materiałów i energii	397 447,40	438 093,60		
	III. Usługi obce	523 605,13	614 122,49		
	IV. Podatki i opłaty	450 893,28	515 680,93		
	w tym: - podatek akcyzowy	-	-		
	V. Wynagrodzenia	5 457 417,06	6 526 558,86		
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 249 462,86	1 466 048,75		
	w tym: emerytalne	836 572,03	997 415,34		
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	81 618,24	104 797,39		
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-		
C.	Zysk/strata ze sprzedaży [A-B]	461 309,47	557 149,61		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	35 940,64	86 133,10		
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	14 100,00	-		
	II. Dotacje	-	-		
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-		
	IV. Inne przychody operacyjne	21 840,64	86 133,10		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 200,96	18 944,11		
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-		
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-		
	III. Inne koszty operacyjne	1 200,96	18 944,11		
F.	Zysk/strata na działalności operacyjnej [C+D-E]	496 049,15	624 338,60		
G.	Przychody finansowe	197 494,38	224 236,63		
	I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-		
	a/ w tym: - od jednostek powiązanych	-	-		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-		
	b/ w tym: - od jednostek pozostałych	-	-		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-		
	II. Odsetki	197 494,38	224 236,63		
	w tym: - od jednostek powiązanych	-	-		
	III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-		
	w tym: - w jednostkach powiązanych	-	-		
	IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-		
	V. Inne	-	-		
H.	Koszty finansowe	-	2 003,00		
	I. Odsetki	-	2 003,00		
	w tym: - dla jednostek powiązanych	-	-		
	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-		
	w tym: - w jednostkach powiązanych	-	-		
	III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-		
	IV. Inne	-	-		
I.	Zysk/strata brutto [F+G-H]	693 543,53	846 572,23		
J.	Podatek dochodowy	73 133	79 081		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-		
L.	Zysk/strata netto [I-J-K]	620 410,53	767 491,23		

Rachunek sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką:

KOMPUTEROWĄ

Częstochowa

(miejscowość)

dnia: 22.01.2026

(data sporządzenia)

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

KIEROWNIK JEDNOSTKI

Podpisane elektronicznie przez Halina Elżbieta Korzeniowska (data) (Certyfikat kwalifikowany) w dniu 2026-02-23.

Podpisane elektronicznie przez Grzegorz Nowak (data) (Certyfikat kwalifikowany) w dniu 2026-02-23.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 1.01.2025- 31.12.2025

w zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	12 2025
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk /strata/ netto	620 410,53	767 491,23
II. Korekty razem	674 488,60	1 069 451,24
1. Amortyzacja	595 608,46	540 502,30
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-14 100,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-33 378,63	8 530,10
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez kredytów i pożyczek)	120 398,05	531 644,97
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5 960,72	-11 226,13
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 294 899,13	1 836 942,47
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	14 100,00	0,00
1. Zbycie wartości niemater.i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14 100,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart.niemater.i prawnych		
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	140 166,64	392 872,33
1. Nabycie wart.niemat.i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	140 166,64	392 872,33
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wart.niemater.i prawnych		
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)	-126 066,64	-392 872,33
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0,00	0,00
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		
II. Wydatki	154 231,52	164 176,27
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	154 231,52	164 176,27
4. Spłata kredytów i pożyczek		
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)	-154 231,52	-164 176,27
D. Przepływy pieniężne netto razem (AIII+/-BIII+/-CIII)	1 014 600,97	1 279 893,87
E. Środki pieniężne na początek okresu	5 148 702,04	6 163 303,01
F. Środki pieniężne na koniec okresu (E+/-D)	6 163 303,01	7 443 196,88

suma kontrolna

0,00

0,00

Częstochowa, dnia 22.01.2026

Podpisane elektronicznie przez Halina Elżbieta Korzeniowska
(Certyfikat kwalifikowany) w dniu 2026-02-23.

(data)

(podpis)

Kierownik jednostki

Podpisane elektronicznie przez Grzegorz Nowak (Certyfikat
kwalifikowany) w dniu 2026-02-23.

(data)

(podpis)

NOTA 1**SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN MAJĄTKU TRWAŁEGO W ROKU 2025**

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	B.O. NA 1.01.2025	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	B.Z. NA 31.12.2025
I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	105 596,02	0,00	0,00	105 596,02
1. OPROGRAMOWANIE	105 596,02	0,00	0,00	105 596,02
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup				
inne zwiększenia				
2. ZNAK	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup				
inne zwiększenia				
II. RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY	13 612 228,22	392 872,33	0,00	14 005 100,55
1. GRUNT	569 142,29	0,00	0,00	569 142,29
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup				
inne zwiększenia				
2. BUDYNKI I BUDOWLE	6 345 845,37	39 728,44	0,00	6 385 573,81
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup				
inne zwiększenia		39 728,44		
3. URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	1 812 102,06	46 952,50	0,00	1 859 054,56
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia / wymiana gwar./				
zakup		46 952,50		
inne zwiększenia / wymiana gwar./				
4. ŚRODKI TRANSPORTU	4 234 907,58	306 191,39	0,00	4 541 098,97
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup		306 191,39		
inne zwiększenia				
5. POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	196 915,92	0,00	0,00	196 915,92
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup				
inne zwiększenia				0,00
6. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	453 315,00	0,00	0,00	453 315,00
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup				
inne zwiększenia				
OGÓŁEM	13 717 824,24	392 872,33	0,00	14 110 696,57

NOTA 2

2.1 SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN UMORZENIA MAJĄTKU TRWAŁEGO W ROKU 2025

WYSZCZEGÓLNIENIE	B.O. NA 1.01.2025	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	B.Z.NA 31.12.2025	w zł.	
					środki trwałe netto	
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	105 596,02	0,00	0,00	105 596,02	0,00	
BUDYNKI I BUDOWLE	2 623 076,72	183 794,84	0,00	2 806 871,56	3 578 702,25	
URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	1 680 230,26	85 396,80	0,00	1 765 627,06	93 427,50	
ŚRODKI TRANSPORTU	3 497 523,10	256 596,20	0,00	3 754 119,30	786 979,67	
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	177 557,36	5 648,16	0,00	183 205,52	13 710,40	
PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA	190 994,30	9 066,30	0,00	200 060,60	253 254,40	
OGÓŁEM	8 274 977,76	540 502,30	0,00	8 815 480,06		zg.

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na 31.12.2025 - nie wystąpiło (saldo zerowe)

2.3 Wartość firmy i prace badawcze nie wystąpiły.

2.4 Odsetki i różnice kursowe nie wystąpiły;

2.5 WORD korzysta z obcych środków trwałych (na podstawie umowy najmu budynków i budowli dla potrzeb Oddziału Terenowego w Zawierciu). Wartość majątku nie jest znana.

2.6 WORD nie posiada papierów wartościowych.

2.7 Na dzień 31.12.2025 nie dokonano odpisu aktualizującego wartość środków trwałych w budowie.

2.8 Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi nie są wyceniane według wartości godziwej.

NOTA 3

3.1 WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ W ZŁ.
WARTOŚĆ BRUTTO NA POCZĄTEK ROKU	453 315,00
ZWIĘKSZENIA	0,00
ZMNIJSZENIA	0,00
WARTOŚĆ BRUTTO NA KONIEC ROKU	453 315,00

3.2 UMORZENIE GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ W ZŁ.
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK ROKU	190 994,30
ZWIĘKSZENIA	9 066,30
ZMNIJSZENIA	0,00
WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC ROKU	200 060,60

3.3 Wartość funduszu podstawowego w kwocie 1.473.125,02 zł. stanowi majątek w postaci użytkowania wieczystego gruntu oraz własności budynków i budowli przekazanych nieodpłatnie przez organ założycielski (Wojewoda Częstochowski) na podstawie aktu notarialnego Rep.A 2544/98 z dnia 16.04.1998 r.

NOTA 4

4.1 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA 1.01.2025	STAN NA 31.12.2025
Należności z tytułu dostaw towarów i usług	3 344,76	1 282,29
w tym: odpisy aktualizacyjne	-1 810,32	0,00
Należności publicznoprawne, w tym:	0,00	0,00
Pozostałe należności	92 735,58	80 700,65
w tym: odpisy aktualizacyjne	-3 756,98	0,00
RAZEM	90 513,04	81 982,94

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ
Odpisy aktualizujące wartość należności wynoszą:	
- stan na 1.01.2025	5 567,30
- zwiększenia	0,00
- wykorzystanie	5 567,30
- stan na 31.12.2025	0,00

4.2 Nie występuje podział na należności długoterminowe i krótkoterminowe.

NOTA 5

5.1 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA 1.01.2025	STAN NA 31.12.2025
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	86 124,54	83 191,74
Zobowiązania publicznoprawne, w tym:	396 330,26	473 275,33
VAT	10 318,00	13 301,00
PIT	61 347,00	82 073,00
CIT	58 217,00	34 047,00
ZUS	265 357,26	342 586,33
OPLATA ZA WYKONANE EGZAMINY TEORETYCZNE	1 091,00	1 268,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	200 639,23	337 415,18
Zobowiązania pozostałe	10 722,39	10 324,90
Zaliczki otrzymane na poczet usług	34 025,00	127 945,00
Zakładowy Fundusz Socjalny	107 323,31	143 087,85
RAZEM	835 164,73	1 175 240,00

5.2 Nie występuje podział na zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.

NOTA 6

6.1 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE I REZERWY

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA 1.01.2025	STAN NA 31.12.2025
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	17 711,86	28 937,99
641-3 ubezpieczenia komunikacyjne	17 711,86	28 937,99
Dochody przyszłych okresów, w tym:	440 234,70	631 804,40
842-1 opłaty na poczet egzaminów w następnych okresach *	440 234,70	631 804,40

* wykazane w bilansie w poz.III.2 pasywów jako zaliczki otrzymane na dostawy

6.2 WORD nie tworzył rezerw na przyszłe zobowiązania; konieczność ich utworzenia nie występuje.

6.3 Zobowiązania długoterminowe nie występują.

6.4 Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

6.5 Brak zobowiązań warunkowych.

NOTA 7

7.1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Przychód 2024	Przychód 2025
Usługi egzaminowania	7 600 135,00	9 100 364,00
Usługi szkoleń	1 446 742,12	1 414 670,55
Usługi wynajmu	176 445,50	236 693,25
RAZEM	9 223 322,62	10 751 727,80

7.2 Przychody dotyczą wyłącznie sprzedaży krajowej

NOTA 8

PRZYCHODY OPERACYJNE

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Przychód 2024	Przychód 2025
Dofinansowanie z PUP	15 349,60	0,00
Pozostałe przychody (m.in.zaokr.poł.tel, nieodpł.otrz.)	1,04	5,95
Dofin.programu Polska Bezgotówkowa	0,00	16 872,84
Niewykorzystane opłaty za egzaminy	6 490,00	69 254,31
RAZEM	21 840,64	86 133,10
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych, w tym:	14 100,00	0,00
- sprzedaż aktywów trwałych /k-to 766/	14 100,00	0,00
- koszty sprzedaży i likwidacji aktywów /k-to 767,769-07/	0,00	0,00
RAZEM	14 100,00	0,00

NOTA 9

PRZYCHODY FINANSOWE

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Przychód 2024	Przychód 2025
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	197 494,38	224 236,63

NOTA 10

KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY USŁUG

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025
Koszty usługi egzaminowania	7 855 612,10	9 091 359,18
Koszty usługi szkoleń	840 730,87	961 639,68
Koszty usługi wynajmu	65 670,18	141 579,33
RAZEM	8 762 013,15	10 194 578,19

NOTA 11

KOSZTY OPERACYJNE

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025
Koszty sądowe (zastępstwa, pełnomocnictwa itp..)	0,00	68,00
Wpłaty na rzecz organizacji pracodawców	1 200,00	1 500,00
Pozostałe koszty oper.(m.in.. zaokrąglenia)	0,96	3,27
Wpłaty na rzecz org.pracodawców w ramach limitu	0,00	500,00
Dofin.programu Polska Bezgotówkowa	0,00	16 872,84
RAZEM	1 200,96	18 944,11

NOTA 12

KOSZTY FINANSOWE

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025
Odsetki od należności publiczno-prawnych	0,00	2 003,00
Odsetki cywilnoprawne	0,00	0,00
RAZEM	0,00	2 003,00

NOTA 13

STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA 31.12.2025
Środki pieniężne w kasie	57 495,86
Środki pieniężne na rachunku bieżącym i overnight	658 065,34
Środki pieniężne na rachunkach lokat terminowych	6 655 228,83
Środki pieniężne na rachunku ZFŚS	72 406,85
Środki pieniężne na subkoncie split payment	0,00
Środki pieniężne w drodze	0,00
RAZEM	7 443 196,88

NOTA 14**PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH**

w zł

TREŚĆ	KWOTA
WYNIK FINANSOWY BRUTTO	846 572,23
PRZYCHODY NIE BĘDĄCE PRZYCHODAMI PODATKOWYMI, w tym:	0,00
PRZYCHODY PODATKOWE NIE BĘDĄCE PRZYCHODAMI BILANSOWYMI	260 824,01
KOSZY NIE STANOWIĄCE K.U.P., w tym:	31 681,95
koszy sądowe /769-02, 769-03/	68,00
amortyzacja środków otrzymanych /408-02-2/	27 460,98
koszty reprezentacji /419-07-2/	2 000,00
wynagrodzenia za 2024 /414/	-11 877,14
wynagrodzenia za 2025 /414/	8 380,00
świadczenia na rzecz pracowników za 2024 /415/	-1 044,87
świadczenia na rzecz pracowników za 2025 /415/	1 633,10
koszty ubezpieczenia komunikacyjnego ponad limit /419-02-2/	1 558,88
wpłaty na rzecz organizacji KSD/769-06/	1 500,00
odsetki podatkowe /757-001/	2 003,00
KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW WYŁĄCZONE Z OPODATKOWANIA ROKU POPRZEDNIEGO	
DOCHODY WOLNE OD PODATKU (art.17,ust.1,pkt 4 uopop)	722 859,70
PODSTAWA OPODATKOWANIA	416 218,00
PODATEK DOCHODOWY	79 081,42
podatek zaokrąglony	79 081,00
WYNIK FINANSOWY NETTO	767 491,23

NOTA 15

w zł

PRZEZNACZENIE	KWOTA
ZYSK/ STRATA NETTO W KWOCIE, z tego:	767 491,23
wydatki na inwestycje	717 491,23
wydatki na BRD	50 000,00

NOTA 16**POZOSTAŁE INFORMACJE**

Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2025/etaty/	54,75
Pracujący ogółem wg stanu na 31.12.2025/osoby/	57

- NOTA 17.** WORD nie prowadził prac rozwojowych i prac badawczych w roku 2025
- NOTA 18.** Wynagrodzenie Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie za rok obrotowy 2025 wynosi 195.930,56 zł.brutto.
- NOTA 19.** Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta za badanie sprawozdania finansowego za rok 2025 wynosi 15.000,00 zł netto. Inne wynagrodzenia nie wystąpiły.
- NOTA 20.** WORD nie udzielał żadnych pożyczek w roku obrotowym 2025.
- NOTA 21.** Transakcje z podmiotami powiązanymi – nie wystąpiły.
- NOTA 22.** Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych – nie wystąpiły.
- NOTA 23.** Zdarzenia po dniu bilansowym – nie wystąpiły.
- NOTA 24.** Działalność zaniechana w roku 2025 nie wystąpiła.
- NOTA 25.** Odsetki, różnice kursowe zwiększające wartość towarów, produktów - nie dotyczy WORD.
- NOTA 26.** Planowane nakłady na środki trwałe w 2026 roku: 717.491,23 zł. Nakłady na ochronę środowiska nie są planowane.
- NOTA 27.** Przychody, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie występują.
- NOTA 28.** W sprawozdaniu finansowym nie występują pozycje wyrażone w walutach obcych.
- NOTA 29.** Umowy nie uwzględnione w bilansie - nie występują.
- NOTA 30.** Zmiany zasad polityki rachunkowości w 2025 roku nie wystąpiły.
- NOTA 31.** Wspólne przedsięwzięcia - nie wystąpiły.
- NOTA 32.** Sprawozdanie skonsolidowane - nie dotyczy WORD.
- NOTA 33.** WORD nie posiada zaangażowania w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym żadnej innej jednostki.
- NOTA 34.** Nie istnieje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez WORD.
- NOTA 35.** WORD nie jest jednostką w rozumieniu art.4 ustawy z 6.11.2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych