

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

DANE IDENTYFIKACYJNE				
Rodzaj jednostki		Nazwa pełna i identyfikator podatkowy		
Jednostka inna		ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH . NIP: 6110204391		
SIEDZIBA				
Kod kraju	Miejscowo	Kod pocztowy	Ulica	Numer domu
PL	KOWARY	58530	DWORCOWA	11
Województwo		Powiat	Gmina	Poczta
DOLNO ŁĘSKIE		JELENIOGÓRSKI	KOWARY	
FORMA PRAWNA	2 - JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA NIEMAJĄCA OSOBOWOŚCI PRAWNEJ; 429 - GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE; 113 - WŁASNOŚĆ JEDNOSTEK SAMORZĄDOWYCH TERYTORIALNEGO LUB SAMORZĄDOWYCH OSÓB PRAWNYCH			
PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI - KODY PKD				
6832Z	ZARZĄDZANIE NIERUCHOMOŚCIAMI WYKONYWANE NA ZLECENIE			
KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI				
Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości				
Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności				

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W ZAKRESIE W JAKIM USTAWA POZOSTAWIA JEDNOSTCE PRAWO WYBORU, W TYM:
METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKIENIE AMORTYZACJI)
<p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzenia rachunku zysków i strat</p> <p>W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. 2025 poz. 1153 ze zm.) - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z Dz. U. 2025 poz. 1020 ze zm.) - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2025 poz. 1483 ze zm.) - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911). <p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Rodzki trwałe stanowi ce własność Skarbu Państwa lub jest otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Na dzień bilansowy dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki budżetowe oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej nie większej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodpłatnymi świadczeniami:</p> <ul style="list-style-type: none"> - traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” - ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datę zakupu. <p>Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych objętych ewidencją na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe - pozostałe środki trwałe - środki trwałe w budowie (inwestycje) <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Kowary w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieruchomości

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

ZASADY USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO

Kwoty należności ustalone na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w celu pokrycia pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw o lokalnych funduszach (§ 10 rozporządzenia).

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty.

Należności i udzielone pożyczki o charakterze długoterminowym:

- wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu. W ZEJK prowadzona jest ewidencja materiałów ilościowo-wartościowa. Przyjęcie do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności w wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności i udzielone pożyczki zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy – w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw o lokalnych funduszach.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się najpóźniej na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne, mające charakter cywilnoprawny, są umarzone w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Waluty obce na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w ksiągach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowi inaczej.

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

ZASADY USTALENIA SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Rodziki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej

Waluty obce na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczą środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowi inaczej – odpowiednio po kursie:

– faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Krótkoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe, niezaliczane do środków pieniężnych ani ich ekwiwalentów, których termin wykupu jest krótszy od 1 roku od dnia bilansowego, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku. Wycenia się je według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:

- koszty energii opłacanej z góry
- koszty ubezpieczeń majątkowych
- prenumerata

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymagalnej kwoty zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datę ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

Rezerwy w jednostce występują w postaci:

- rozliczenia międzyokresowych kosztów biernych oraz
- rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania (art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości),
- rezerw na zobowiązania w wyniku przeznaczenia środków własnych zakładu budżetowego na finansowanie

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów, które dotyczą:

- napraw gwarancyjnych produktów
- wynagrodzeń pracowników produkcyjnych należnych za okres urlopu przysługującego za dany rok wraz W jednostce nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

INFORMACJA USZCZEGÓLAWIAJĄCA, WYNIKAJĄCA Z POTRZEB LUB SPECYFIKI JEDNOSTKI	
Nazwa pozycji	USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO
Opis pozycji	<p>Ustalenie wyniku finansowego</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p>Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat w załączniku nr 10 do rozporządzenia składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zysku (straty) z działalności podstawowej, – zysku (straty) z działalności operacyjnej, – zysku (straty) brutto, – obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz nadwyżki rodków obrotowych. <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”).
	rednioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art. 64 ust.1 pkt 4 UoR: 0.00
	Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta: NIE

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień 31.12.2025	Kwota na dzień 31.12.2024	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2024
Aktywa razem	5 874 181,04	6 353 344,53	
A. Aktywa trwałe	5 221 769,50	5 489 690,37	
I. Wartości niematerialne i prawne			
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartości firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 221 769,50	5 489 690,37	
1. Rodziki trwałe	5 221 769,50	5 489 690,37	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	174 230,96	200 451,16	
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 956 830,05	5 139 207,76	
c) urządzenia techniczne i maszyny	32 677,09	65 149,15	
d) rodziki transportu	58 031,40	84 882,30	
e) inne rodziki trwałe			
2. Rodziki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na rodziki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe			
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe			
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe			
a) w jednostkach powiązanych			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień 31.12.2025	Kwota na dzień 31.12.2024	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2024
– inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. Aktywa obrotowe	652 411,54	863 654,16	
I. Zapasy	12 347,11	9 545,92	
1. Materiały	12 347,11	9 545,92	
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II. Należności krótkoterminowe	610 006,35	756 667,01	
1. Należności od jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący rok obrotowy 2025	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2024	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2024
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	610 006,35	756 667,01	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	573 416,78	722 211,99	
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	36 589,57	34 455,02	
c) inne			
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	30 058,08	97 441,23	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 058,08	97 441,23	
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	30 058,08	97 441,23	
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	30 058,08	97 441,23	
– inne środki pieniężne			
– inne aktywa pieniężne			

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący rok obrotowy 2025	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2024	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2024
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
Pasywa razem	5 874 181,04	6 353 344,53	
A. Kapitał (fundusz) własny	5 430 899,88	5 690 313,37	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 423 602,58	5 587 337,45	
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
– nadwyżka wartości sprzedanych (wartości emisyjnej) nad wartości nominalnych udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
– na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		102 975,92	
VI. Zysk (strata) netto	7 297,30		
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	443 281,16	663 031,16	
I. Rezerwy na zobowiązania			
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
– długoterminowa			
– krótkoterminowa			
3. Pozostałe rezerwy			
– długoterminowe			
– krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe			
1. Wobec jednostek powiązanych			

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień 31.12.2025	Kwota na dzień 31.12.2024	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2024
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek			
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	443 281,16	663 031,16	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	442 603,55	662 625,56	
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	147 889,91	324 829,76	
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	215 994,08	253 437,48	

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący rok obrotowy 2025	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2024	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2024
h) z tytułu wynagrodze	76 063,71	76 396,00	
i) inne	2 655,85	7 962,32	
4. Fundusze specjalne	677,61	405,60	
IV. Rozliczenia międzyokresowe			
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
– długoterminowe			
– krótkoterminowe			

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący rok obrotowy 2025	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2024	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2024
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)			
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 157 641,14	5 527 723,20	
– od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 744 841,14	5 084 374,20	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	412 800,00	443 349,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	412 800,00	443 349,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	5 370 443,51	5 690 899,53	
I. Amortyzacja	215 879,30	214 069,84	
II. Zużycie materiałów i energii	1 491 528,79	1 445 652,60	
III. Usługi obce	1 682 513,63	1 653 179,64	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	81 723,99	83 253,00	
– podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	1 521 427,25	1 905 689,96	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	334 901,83	335 519,78	
– emerytalne			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	42 468,72	53 534,71	
VIII. Wartość sprzedanych towarów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-212 802,37	-163 176,33	
D. Pozostałe przychody operacyjne	498 843,67	616 824,55	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	498 843,67	616 824,55	
E. Pozostałe koszty operacyjne	240 975,10	311 927,16	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący rok obrotowy 2025	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2024	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2024
III. Inne koszty operacyjne	240 975,10	311 927,16	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	45 066,20	141 721,06	
G. Przychody finansowe	126 746,76	133 871,62	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) Od jednostek powiązanych, w tym:			
– w których jednostka posiada udziały w kapitale			
b) Od jednostek pozostałych, w tym:			
– w których jednostka posiada udziały w kapitale			
II. Odsetki, w tym:	126 746,76	133 871,62	
– 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	72,44	41,31	
I. Odsetki, w tym:	72,44	41,31	
– 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)	171 740,52	275 551,37	
J. Podatek dochodowy	4 738,00	3 685,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	159 705,22	168 890,45	
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 297,30	102 975,92	

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nazwa pozycji	Kwota na dzień 31.12.2025	Kwota na dzień 31.12.2024	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2024
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym			
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 587 337,45	5 753 393,40	
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
– korekty błędów			
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 587 337,45	5 753 393,40	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 587 337,45	5 753 393,40	
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-163 734,87	-166 055,95	
a) zwiększenie (z tytułu)	447 918,14	410 807,00	
– wydania udziałów (emisji akcji)			
b) zmniejszenie (z tytułu)	611 653,01	576 862,95	
– umorzenia udziałów (akcji)			
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 423 602,58	5 587 337,45	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu			
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego			
a) zwiększenie (z tytułu)			
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
– podziału zysku (ustawowo)			
– podziału zysku (ponad wymagany ustawowo minimalny wartość)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
– pokrycia straty			
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu			
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
– zbycia środków trwałych			
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu			
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu			

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący rok obrotowy 2025	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2024	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2024
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu			
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu			
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu			
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
– korekty błędów			
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			
a) zwiększenie (z tytułu)			
– podziału zysku z lat ubiegłych			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu			
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
– korekty błędów			
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)			
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu			
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu			
6. Wynik netto	7 297,30	102 975,92	
a) zysk netto	7 297,30	102 975,92	
b) strata netto			
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 430 899,88	5 690 313,37	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)			

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia

LP	Opis (dodatkowe informacje i objaśnienia)	Nazwa załączanego pliku
1	UCHWAŁA NR XXXIII17526 RADY MIEJSKIEJ W KOWARACH z dnia 1 czerwca 2026 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Kowary za 2025 rok	uchwalaradymiejskiejwKowarach.pdf

Rozliczenie różnic pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniaj wyłącznie jednostki zobowiązane.

Tytuł	Podstawa prawna Art Ust Pkt Lit	Wartość	Wartość liczona	z zysków kapitałowych	z innych różnic przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok					
Rok bieżący		171 740,52			
Rok poprzedni		275 551,37			
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycji sumujemy do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni			218 185,94	103 275,68	114 910,26
- Pozostałe (możliwość podania różnic o wartościach nie wyższych niż 20.000 zł)					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycji sumujemy do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni			1 834 635,68	861 189,31	973 446,37
- Pozostałe (możliwość podania różnic o wartościach nie wyższych niż 20.000 zł)					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycji sumujemy do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
- Pozostałe (możliwość podania różnic o wartościach nie wyższych niż 20.000 zł)					
Rok bieżący					

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tytuł	Podstawa prawna Art Ust Pkt Lit	Wartość	Wartość	z zysków kapitałowych	z innych różnic przychodów
Rok poprzedni					
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycji sumujemy do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni			1 645 759,09	792 297,18	853 461,91
- Pozostałe (możliwość cznego podania różnic o wartościach nie wyższych niż 20.000 zł)					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycji sumujemy do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
- Pozostałe (możliwość cznego podania różnic o wartościach nie wyższych niż 20.000 zł)					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycji sumujemy do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni			39 847,49	20 360,03	19 487,46
- Pozostałe (możliwość cznego podania różnic o wartościach nie wyższych niż 20.000 zł)					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycji sumujemy do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycji sumujemy do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
- Pozostałe (możliwość cznego podania różnic o wartościach nie wyższych niż 20.000 zł)					

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2025-31.12.2025

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tytuł	Podstawa prawna				Wartość	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych różnic przychodów
	Art	Ust	Pkt	Lit				
Rok bieżący								
Rok poprzedni								
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym								
Rok bieżący					29 842,22			
Rok poprzedni					22 379,27			
K. Podatek dochodowy								
Rok bieżący					2 686,00			
Rok poprzedni					2 014,00			

Sporządził: Wyspiarska Katarzyna

Data sporządzenia: 05.06.2026 12:36