

Wojewódzki Fundusz
Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
WOJEWÓDZKIEGO FUNDUSZU OCHRONY
ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ
WE WROCŁAWIU
ZA 2018 ROK



Wrocław - Styczeń 2019

Sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu za 2018 rok

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego WFOŚiGW we Wrocławiu.....	3
Bilans.....	6
Rachunek Zysków i Strat	9
Rachunek Przepływów Pieniężnych	11
Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym	13
Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	15

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu
za rok obrotowy 2018

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Jastrzębiej 24 (zwany dalej Funduszem), powołany do życia ustawą o ochronie i kształtowaniu środowiska z dnia 31 stycznia 1980 r. (Dz. U. z 1994 r., Nr 49, poz. 196 z późn. zm.). Od 1 października 2001 r. obowiązuje w tym zakresie ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U., z 2018 r., poz. 799 z późn. zm.). Fundusz posiada osobowość prawną i do 31.12.2009 r. w rozumieniu ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) był wojewódzkim funduszem celowym. Natomiast od dnia 01.01.2010 r. na podstawie art. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2009 r., nr 215, poz. 1664), Fundusz jest samorządową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017, poz. 2077, z późn. zm.).

Z uwagi na powołanie ustawowe Fundusz nie podlega rejestracji sądowej.

Od 21 grudnia 2017 r. tryb działania organów wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej określa rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 13 grudnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2386).

Podstawowym przedmiotem działalności Funduszu jest finansowanie zadań określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska. Działalność ta realizowana jest przez:

- udzielanie oprocentowanych pożyczek,
- dopłaty do oprocentowania preferencyjnych kredytów i pożyczek,
- przyznawanie dotacji,
- nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska i gospodarki wodnej, niezwiązane z wykonywaniem obowiązków pracowników administracji rządowej i samorządowej,
- częściowe umorzenia pożyczek.

Ponadto WFOŚiGW we Wrocławiu na mocy Porozumienia z 25 czerwca 2007 r. z Ministrem Środowiska jest Instytucją Wdrażającą projekty z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013 dla osi priorytetowych I – Gospodarka wodno-ściekowa i II – Gospodarka odpadami o wartości poniżej 25 mln euro. Dodatkowo od 2016 r. na mocy Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.03.03-00-0001/15-00 oraz Umowy o partnerstwie z dnia 28.04.2016 r. z NFOŚiGW w Warszawie – Fundusz jest Partnerem na rzecz realizacji projektu „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej i OZE” w ramach poddziałania 1.3.3 Programu Infrastruktura i Środowisko.

Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania postanowieniem Uchwały Zarządu Funduszu nr 629/2017 z dnia 12.10.2017 r. oraz Uchwały Zarządu nr 834/2018 z dnia 20.12.2018 r.

Sposób prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu określa oprócz Ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2018 poz. 395 z późn. zm.) również Rozporządzenie 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. nr 226, poz. 1479 z 2010 r. z późn. zm.) oraz przepisy ustawy Prawo ochrony środowiska i ustawy o finansach publicznych.

Zasady wyceny aktywów i pasywów Funduszu w zakresie w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru a także ogólne zasady ewidencji przychodów i kosztów.

Na dzień bilansowy Fundusz stosuje następujące warianty wyceny:

- Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według wartości godziwej; skutki wyceny zalicza się bezpośrednio do przychodów finansowych (w sytuacji, gdy wartość godziwa udziałów na dzień bilansowy jest większa niż ich wartość bilansowa) lub kosztów finansowych (w sytuacji, gdy wartość godziwa udziałów na dzień bilansowy jest niższa niż ich wartość bilansowa).
- Inwestycje krótkoterminowe – według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.
- Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

W sytuacji dużego prawdopodobieństwa, że kontrolowany przez Fundusz składnik aktywów nie przyniesie w znacznej części w przyszłości lub nie przyniesie w ogóle korzyści ekonomicznych Fundusz dokonuje odpisu aktualizującego, doprowadzającego wartość składnika wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Wysokość odpisów aktualizujących wartości poszczególnych aktywów ustalana jest indywidualnie.

W amortyzacji środków trwałych stosuje się liniową metodę amortyzacji z uwzględnieniem stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które dodatkowo ustala się w oparciu o przewidywany czas użyteczności technicznej środka.

Środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej niższej lub równej 10 000,00 zł mogą być amortyzowane: jednorazowo odpisane całą początkową wartością środka trwałego po ich zakupie i przekazaniu do używania lub w sposób uproszczony w drodze dokonywania zbiorczych odpisów dla grup środków trwałych zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem, przy zastosowaniu jednej stawki amortyzacyjnej.

W oparciu o zasadę istotności w rachunkowości oprogramowanie sprzętu komputerowego w wartościach jednostkowych nie przekraczających 10 000,00 zł może być spisane w koszty usług bezpośrednio po zakupie, bez ewidencji wartości na koncie: wartości niematerialne i prawne. Programy komputerowe amortyzowane są stawką 20% - 50% rocznie.

Również z uwagi na zasadę istotności w rachunkowości w Wojewódzkim Funduszu nie rozlicza się w czasie: kosztów ubezpieczeń, prenumeraty, odpisów na ZFŚS itp. wydatków bieżących dotyczących funkcjonowania biura.

Pożyczki udzielane przez Fundusz w oparciu o przepisy ustawy Prawo ochrony środowiska ze względu na ich statutowy, niekomercyjny charakter nie stanowią inwestycji (instrumentu finansowego), a kwalifikowane są jako należności. W bilansie prezentowane są w pozycjach:

- Należności długoterminowe od pozostałych jednostek (w części dotyczącej pożyczek długoterminowych i należnych odsetek długoterminowych od tych pożyczek).
- Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek (w części dotyczącej pożyczek krótkoterminowych i należnych odsetek od tych pożyczek).

Należności długoterminowe i krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności pomniejsza się o odpisy aktualizujące tworzone najpóźniej na dzień bilansowy.

Podatek VAT wynikający z faktur zakupu materiałów i usług nie jest odliczany, wartość dokonanych zakupów wykazuje się w kwocie brutto.

Zakupy materiałów na cele administracyjno-biurowe zaliczane są w koszty w dacie zakupu, bez aktywowania na koncie poszczególnych okresów.

Z uwagi na zasadę istotności w rachunkowości, nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, w tym nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Wojewódzki Fundusz jest zwolniony ustawowo z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Ewidencja kosztów działalności Wojewódzkiego Funduszu prowadzona jest w układzie rodzajowym, miejscami powstawania kosztów są Oddziały, koszty związane z realizacją POIiŚ i koszty Doradców Energetycznych, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Andrzej Żyłajtys

ZASTĘPCA PREZESA ZARZĄDU
Bartłomiej Wiązowski

PREZES ZARZĄDU
Łukasz Kasztelowicz

BILANS NA DZIEŃ
31.12.2018

BILANS - AKTYWA		Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
A	Aktywa trwałe	542 649 128,21	565 663 989,69
A.I	Wartości niematerialne i prawne	160 244,18	63 371,72
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
A.I.2	Wartość firmy	0,00	0,00
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	160 244,18	63 371,72
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	6 013 223,09	6 361 649,92
A.II.1	Środki trwałe	6 008 549,09	6 320 090,73
A.II.1.a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	756 605,58	756 605,58
A.II.1.b)	budynki, lokale ,prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 084 549,28	5 276 206,15
A.II.1.c)	urządzenia techniczne i maszyny	91 324,54	145 566,02
A.II.1.d)	środki transportu	15 294,62	61 178,74
A.II.1.e)	inne środki trwałe	60 775,07	80 534,24
A.II.2	Środki trwałe w budowie	4 674,00	41 559,19
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
A.III	Należności długoterminowe	523 985 535,94	546 610 843,05
A.III.1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.III.2	Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A.III.3	Od pozostałych jednostek	523 985 535,94	546 610 843,05
A.IV	Inwestycje długoterminowe	12 490 125,00	12 628 125,00
A.IV.1	Nieruchomości	0,00	0,00
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe	12 490 125,00	12 628 125,00
A.IV.3.a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.b)	w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	12 490 125,00	12 628 125,00
A.IV.3.b)-(1)	udziały lub akcje	12 490 125,00	12 628 125,00
A.IV.3.b)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.b)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.b)-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
A.IV.3.c)-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.c)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.c)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.c)-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	320 476 345,38	363 034 405,00
B.I	Zapasy	0,00	0,00
B.I.1	Materiały	0,00	0,00
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
B.I.3	Produkty gotowe	0,00	0,00
B.I.4	Towary	0,00	0,00
B.I.5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
B.II	Należności krótkoterminowe	159 782 433,31	141 117 803,86

B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
B.II.1.a)-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.b)	inne	0,00	0,00
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek ,w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.II.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
B.II.2.a)-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.2.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.2.b)	inne	0,00	0,00
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	159 782 433,31	141 117 803,86
B.II.3.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	3 537,08
B.II.3.a)-(1)	do 12 miesięcy	0,00	3 537,08
B.II.3.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.3.b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
B.II.3.c)	inne	158 944 854,00	140 276 687,47
B.II.3.d)	dochodzone na drodze sądowej	837 579,31	837 579,31
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	159 865 879,69	221 071 848,21
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	159 865 879,69	221 071 848,21
B.III.1.a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
B.III.1.a)-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
B.III.1.a)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
B.III.1.a)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
B.III.1.a)-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
B.III.1.b)-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
B.III.1.b)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
B.III.1.b)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
B.III.1.b)-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	159 865 879,69	221 071 848,21
B.III.1.c)-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	159 865 879,69	221 071 848,21
B.III.1.c)-(2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
B.III.1.c)-(3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	828 032,38	844 752,93
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	Aktywa RAZEM	863 125 473,59	928 698 394,69

BILANS - PASYWA		Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
A	Kapitał (fundusz) własny	691 552 514,08	689 523 924,01
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	689 523 924,01	665 300 562,38
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym :	0,00	0,00
	nadwyżka wartości sprzedaży(wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
A.III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym :	0,00	0,00
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
A.IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym :	0,00	0,00
	tworzone zgodnie z umową(statutem)spółki	0,00	0,00
	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
A.V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
A.VI	Zysk (strata) netto	2 028 590,07	24 223 361,63

A.VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	171 572 959,51	239 174 470,68
B.I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
B.I.2.-(1)	długoterminowa	0,00	0,00
B.I.2.-(2)	krótkoterminowa	0,00	0,00
B.I.3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
B.I.3.-(1)	długoterminowe	0,00	0,00
B.I.3.-(2)	krótkoterminowe	0,00	0,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	114 236 836,54	171 337 701,54
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	114 236 836,54	171 337 701,54
B.II.3.a)	kredyty i pożyczki	114 236 836,54	171 337 701,54
B.II.3.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.II.3.c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.II.3.d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.II.3.e)	inne	0,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	57 333 504,85	67 836 725,39
B.III.1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.III.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B.III.1.a).-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.b)	inne	0,00	0,00
B.III.2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.III.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B.III.2.a).-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.2.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.2.b)	inne	0,00	0,00
B.III.3	Wobec pozostałych jednostek	57 155 834,38	67 667 905,16
B.III.3.a)	kredyty i pożyczki	57 100 865,00	67 600 865,00
B.III.3.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.III.3.c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.III.3.d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	52 782,84	58 682,72
B.III.3.d).-(1)	do 12 miesięcy	52 782,84	58 682,72
B.III.3.d).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.3.e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
B.III.3.f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.III.3.g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	648,00	2 992,00
B.III.3.h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	13,26
B.III.3.i)	inne	1 538,54	5 352,18
B.III.4	Fundusze specjalne	177 670,47	168 820,23
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 618,12	43,75
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 618,12	43,75
B.IV.2.-(1)	długoterminowe	0,00	0,00
B.IV.2.-(2)	krótkoterminowe	2 618,12	43,75
	Pasywa RAZEM	863 125 473,59	928 698 394,69

Wrocław, 28 stycznia 2019

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Andrzej Żyłajtys

ZASTĘPCA PREZESA ZARZĄDU

Bartłomiej Wiązowski

PREZES ZARZĄDU

Łukasz Kasztelowicz

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
SPORZĄDZONY ZA OKRES
01.01.2018 - 31.12.2018

	Rachunek zysków i strat	2018	2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	41 990 296,07	51 278 786,99
A.-	od jednostek powiązanych		
A.I	Przychody statutowe	41 990 296,07	51 278 786,99
A.I. 1	Opłaty i kary ekologiczne	33 292 166,27	39 182 318,09
A.I. 2	Nadwyżki dochodów gminnych i powiatowych funduszy	552 036,00	2 387 094,43
A.I. 3	Pozostałe przychody	8 146 093,80	9 709 374,47
B	Koszty działalności operacyjnej	59 194 212,56	45 927 292,95
B.I	Koszty statutowe	46 502 754,61	32 779 065,98
B.I. 1	Dotacje	46 445 062,75	32 673 291,52
B.I. 2	Dopłaty do oprocentowania pożyczek	18 389,86	45 653,39
B.I. 3	Umorzenia ustawowe pożyczek	10 600,00	15 750,00
B.I. 4	Nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska	11 300,00	20 821,07
B.I. 5	Inne wykorzystanie o charakterze bezzwrotnym	17 402,00	23 550,00
B.II	Koszty funkcjonowania biura i organów funduszu	12 691 457,95	13 148 226,97
B.II. 1	Amortyzacja	612 502,87	450 755,96
B.II. 2	Zużycie materiałów i energii	268 520,85	296 517,11
B.II. 3	Usługi obce	804 795,42	1 088 363,26
B.II. 4	Podatki i opłaty, w tym:	72 200,02	36 645,86
	podatek akcyzowy		
B.II. 5	Wynagrodzenia	8 847 639,07	9 364 748,87
B.II. 6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym :	1 629 844,15	1 651 475,27
	emerytalne	1 290 271,24	1 348 390,95
B.II. 7	Pozostałe koszty rodzajowe	455 955,57	259 720,64
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-17 203 916,49	5 351 494,04
D	Pozostałe przychody operacyjne	775 960,06	1 093 698,45
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 044,50	2 950,00
D.II	Dotacje	654 685,32	990 175,46
D.III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
D.IV	Inne przychody operacyjne	117 230,24	100 572,99
E	Pozostałe koszty operacyjne	379 803,72	2 458,19
E.I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
E.II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
E.III	Inne koszty operacyjne	379 803,72	2 458,19
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-16 807 760,15	6 442 734,30
G	Przychody finansowe	21 272 035,75	23 304 682,29
G.I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	142 292,00	134 725,50
G.I.-(1)	a/ od jednostek powiązanych, w tym :		
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b/ od jednostek pozostałych, w tym :	142 292,00	134 725,50
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
G.II	Odsetki, w tym:	21 129 028,00	23 169 956,79
G.II.-(1)	od jednostek powiązanych		
G.III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym :		
	w jednostkach powiązanych		
G.IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	715,75	
G.V	Inne		
H	Koszty finansowe	2 435 685,53	5 524 054,96
H.I	Odsetki, w tym:	2 281 709,36	3 181 705,21
H.I.-(1)	dla jednostek powiązanych		

H.II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym : w jednostkach powiązanych		
H.III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	153 976,17	2 342 349,75
H.IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 028 590,07	24 223 361,63
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto I-J-K)	2 028 590,07	24 223 361,63

Wrocław, dnia 28 stycznia 2019

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Andrzej Żyłajtys

ZASTĘPCA PREZESA ZARZĄDU

Bartłomiej Wiązowski

PREZES ZARZĄDU

Łukasz Kąszelowski

**RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH
 ZA OKRES 01.01.2018-31.12.2018**

RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH		Sumy na koniec okresu	Sumy na koniec okresu
		2018	2017
A. PRZEPIŃYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I.	Zysk (strata) netto	2 028 590,07	24 223 361,63
II.	Korekty razem	6 862 615,86	106 434 877,80
1	Amortyzacja	612 502,87	450 755,96
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 139 405,45	3 101 913,21
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-4 044,50	-2 950,00
5	Zmiana stanu rezerw		
6	Zmiana stanu zapasów		
7	Zmiana stanu należności	3 960 677,66	102 373 668,82
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 220,54	-43 334,61
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	19 294,92	155 622,06
10	Inne korekty	138 000,00	399 202,36
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	8 891 205,93	130 658 239,43
B. PRZEPIŃYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I.	Wpływy	146 336,50	137 675,50
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 044,50	2 950,00
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym:	142 292,00	134 725,50
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	142 292,00	134 725,50
-	zbycie aktywów finansowych,		
-	dywidendy i udziały w zyskach	142 292,00	134 725,50
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	360 948,50	234 455,49
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	360 948,50	234 455,49
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-214 612,00	-96 779,99
C. PRZEPIŃYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I.	Wpływy		2 653 114,74
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych ins. kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2	Kredyty i pożyczki		2 653 114,74

3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	69 882 562,45	50 631 171,04
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	Spląty kredytów i pożyczek	67 600 865,00	47 367 329,97
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8	Odsetki	2 281 697,45	3 263 841,07
9	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-69 882 562,45	-47 978 056,30
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)	-61 205 968,52	82 583 403,14
E.	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-61 205 968,52	82 583 403,14
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	221 071 848,21	138 488 445,07
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM	159 865 879,69	221 071 848,21
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	33 191,18	52 632,15

Wrocław, 28 stycznia 2019

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Andrzej Żyłajtys

ZASTĘPCA PREZESA ZARZĄDU

Bartłomiej Wiązowski

PREZES ZARZĄDU

Łukasz Kasztelowicz

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE
ZA OKRES 01.01.2018-31.12.2018

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	2018	2017
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	689 523 924,01	665 300 562,38
- zmiany przyjętych zasad(polityki) rachunkowości		
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	689 523 924,01	665 300 562,38
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	689 523 924,01	665 300 562,38
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
- Opłaty i kary pieniężne		
- nadwyżki dochodów GFOŚ i PFOŚ		
- odpis z zysku		
- zwrot niewykorzystanych dotacji		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
- dotacje		
- dopłaty do kredytów		
- nagrody		
- umorzenie pożyczek		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	689 523 924,01	665 300 562,38
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z 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		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
...		

b) zmniejszenie (z tytułu)		
- rozwiązanie		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów podstawowych		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)	24 223 361,63	32 481 110,44
- podziału zysku z lat ubiegłych	24 223 361,63	32 481 110,44
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)	24 223 361,63	32 481 110,44
- przeznaczenie na fundusz statutowy	24 223 361,63	32 481 110,44
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
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		
6. Wynik netto	2 028 590,07	24 223 361,63
a) zysk netto	2 028 590,07	24 223 361,63
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	691 552 514,08	689 523 924,01
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	691 552 514,08	689 523 924,01

Wrocław, 28 stycznia 2019

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Andrzej Żyłajtys

ZASTĘPCA PREZESA ZARZĄDU

Barłomiej Wiązowski

PREZES ZARZĄDU

Łukasz Kasztelowicz

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I. Wyjaśnienia do bilansu

1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, a dla majątku amortyzowanego przedstawienie stanów i zmian amortyzacji lub umorzenia.

a) Zestawienie zmian w aktywach finansowych (akcje i udziały w spółkach) w 2018 roku.

	Wartość ewidencyjna	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
31.12.2017	25 338 753,60	12 710 628,60	12 628 125,00
Udziały i akcje w jedn. pozostałych	25 338 753,60	12 710 628,60	12 628 125,00
Zmiany wartości	-	138 000,00	- 138 000,00
odpisy z tytułu utraty wartości	-	138 000,00	- 138 000,00
odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-
31.12.2018	25 338 753,60	12 848 628,60	12 490 125,00
Udziały i akcje w jedn. pozostałych	25 338 753,60	12 848 628,60	12 490 125,00

Ze względu na to, że Fundusz w każdej ze Spółek posiada zaangażowanie kapitałowe prezentuje się je począwszy od sprawozdania za rok 2016 w pozycji A.IV.3.b/ bilansu „Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe”.

b) zestawienie zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

Szczegółowe zestawienie zmian w majątku trwałym w 2018 r.

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2018	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na 31.12.2018
			Zakup	Remont - ulepszenie	Przesunięcia środków trwałych	Razem	Środki trwałe w budowie przekazane do użytkowania	Likwidacja sprzedaży przekazanie	Zwrot reklamacja, przekazanie, przesunięcia śr. trwałych	Różnice w likwidacji 2018	Razem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Wartości niematerialne i prawne	392 389,07	185 470,17	0,00	3 220,80	188 690,97	0,00	0,00	3 220,80	0,00	3 220,80	577 859,24	
2	Grunty	756 605,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	756 605,58	
3	Budynki i budowle	8 832 935,09	0,00	38 964,14	0,00	38 964,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 871 899,23	
4	Maszyny i urządzenia	1 205 896,43	72 995,42	0,00	185 147,62	258 143,04	0,00	44 858,97	64 295,10	0,00	109 154,07	1 354 885,40	
5	Środki transportu	432 267,50	0,00	0,00	76 473,50	76 473,50	0,00	0,00	76 473,50	0,00	76 473,50	432 267,50	
6	Pozostałe środki trwałe	1 060 678,04	100 403,96	0,00	62 704,46	163 108,42	0,00	4 280,01	183 556,98	0,00	187 836,99	1 035 949,47	
7	Razem środki trwałe (2 do 6)	12 288 382,64	173 399,38	38 964,14	324 325,58	536 689,10	0,00	49 138,98	324 325,58	0,00	373 464,56	12 451 607,18	
8	Środki trwałe w budowie	41 559,19	2 078,95	0,00	0,00	2 078,95	38 964,14	0,00	0,00	0,00	38 964,14	4 674,00	

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w 2018 r.

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2018	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość netto majątku trwałego stan na 31.12.2018
			Umorzenie 2018	Przesunięcia środków trwałych	Razem	Likwidacja sprzedaży	Zwrot reklamacja, przekazanie, przesunięcia śr. trwałych	Różnica z likwidacji (wartość nieumorzona)	Różnice w inwentaryzacji 2018	Razem	Stan na 31.12.2018		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Wartości niematerialne i prawne	329 017,35	88 597,71	3 220,80	91 818,51	0,00	3 220,80	0,00	0,00	0,00	3 220,80	160 244,18	
2	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	756 605,58	
3	Budynki i budowle	3 556 728,94	230 621,01	0,00	230 621,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 787 349,95	5 084 549,28	
4	Maszyny i urządzenia	1 060 330,41	127 236,90	180 445,24	307 682,14	44 858,97	59 592,72	0,00	104 451,69	0,00	1 263 560,86	91 324,54	
5	Środki transportu	371 088,76	45 884,12	57 355,14	103 239,26	0,00	57 355,14	0,00	57 355,14	0,00	416 972,88	15 294,62	
6	Pozostałe środki trwałe	980 143,80	120 163,13	62 704,46	182 867,59	4 280,01	183 556,98	0,00	187 836,99	0,00	975 174,40	60 775,07	
7	Razem środki trwałe (2 do 5)	5 968 291,91	523 905,16	300 504,84	824 410,00	49 138,98	300 504,84	0,00	349 643,82	0,00	6 443 058,09	6 008 549,09	

2) Dokonanie w roku 2018 odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych oddzielnie dla aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów niefinansowych.

Nie dokonywano odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa niefinansowe, natomiast odpisy aktualizujące aktywa finansowe przedstawiono w tabeli „Zestawienie zmian w aktywach finansowych w 2018 roku” w punkcie 1a) „Informacji”

3) Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy z wyjaśnieniem okresu ich odpisywania

Zagadnienie nie występuje.

4) Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Fundusz na dzień 31.12.2018 r. nie posiadał gruntów w wieczystym użytkowaniu.

5) Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

W 2015 r. Fundusz zawarł umowę najmu 4 urządzeń wielofunkcyjnych z opcjami kopiowania, drukowania i skanowania wraz z ich serwisem i oprogramowaniem, które zostały zainstalowane w Biurze Funduszu we Wrocławiu; wartość umowy 152 853,80 zł. Umowa była realizowana do dnia 31.12.2018 roku.

W dniu 29.12.2017 r. zawarto umowę najmu 5-ciu wielofunkcyjnych urządzeń z opcjami kopiowania, skanowania, drukowania wraz z oprogramowaniem, obsługą serwisową i eksploatacyjną. Okres zawarcia umowy wynosi 48 miesięcy, wartość umowy na dzień podpisania – 197 251,88 zł. Faktyczne rozpoczęcie realizacji umowy nastąpiło w styczniu 2018 roku po zainstalowaniu i skonfigurowaniu urządzeń w Oddziałach w Jeleniej Górze, Legnicy i w Wałbrzychu.

Ponadto w Oddziale w Jeleniej Górze Fundusz podnajmuje niewielkie pomieszczenie w którym znajduje się węzeł cieplny z urządzeniami służącymi do dostarczania ciepła.

6) Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw ze wskazaniem praw jakie przysługują.

Zagadnienie nie występuje.

7) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku, zwiększeń, wykorzystania, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego.

**Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu udzielonych pożyczek i należności spornych,
w tym sądowych**

Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	Pożyczki i należności tzw. wątpliwe	Odpisy aktualizujące
BO 01.01.2018	3 254 283,01	2 416 703,70
Zwiększenia	355 903,96	355 903,96
Zmniejszenia	715,75	715,75
BZ 31.12.2018	3 609 471,22	2 771 891,91

8) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Nie dotyczy.

9) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów zapasowych i rezerwowych oraz kapitału z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale własnym.

Fundusz sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

10) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Zysk netto za 2018 rok do podziału wynosi **2 028 590,07 zł**

Zarząd Funduszu proponuje całość zysku przeznaczyć na fundusz (kapitał) podstawowy.

11) Dane o stanie rezerw.

Fundusz nie tworzy rezerw na koszty, zobowiązania i odroczony podatek dochodowy.

12) Podział zobowiązań z tytułu pożyczek według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty.

Wyszczególnienie	Kwota
1. Pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, w tym:	171 337 701,54
<i>Um.579/2013</i>	60 500 000,00
<i>Um.681/2014</i>	6 960 000,00
<i>Um.148/2015</i>	101 200 000,00
<i>Um.587/2014</i>	2 677 701,54
Kredyt z Banku Gospodarstwa Krajowego	0,00
Razem kredyty i pożyczki	171 337 701,54
Do 1 roku	57 100 865,00
Powyżej 1 roku do 5 lat	113 412 960,75
Powyżej 5 lat	823 875,79

13) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Fundusz posiada zobowiązania z tytułu czterech pożyczek z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na łączną kwotę 171 337 701,54 zł. Zabezpieczeniem pożyczek są weksle in blanco z klauzulą „bez protestu” oraz deklaracja wekslowa. Pożyczki zostały udzielone na „Wsparcie działań ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez WFOŚiGW”. Zobowiązania z tytułu pożyczek są regulowane zgodnie z harmonogramami spłat.

W dniu 12.10.2015 r. Fundusz zawarł również umowę o kredyt obrotowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na kwotę 40 000 000,00 zł. (w 2015 r. wykorzystano 3 transze po 10 mln zł każda; w 2016 r. ostatnią transzę w wysokości 10 mln zł.). Zabezpieczeniem są weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową, upoważnienie do rachunku bieżącego oraz przelew wierzytelności z umowy pożyczki z jednym z Beneficjentów Funduszu. Kredyt został spłacony we wrześniu 2018 r.

14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Wykaz rozliczeń międzyokresowych - naliczone odsetki od udzielonych pożyczek, które w myśl prawa - nie stały się jeszcze należnością, niewymagalne na 31.12.2018 r., z terminem zapłaty 25.01.2019 r. (rozliczenia krótkoterminowe).

Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe – na 31.12.2018 r. nie występują.

Rozliczenia międzyokresowe – odsetki niewymagalne i inne	Kwota
BO 01.01.2018	844 752,93
W tym:	
rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	844 752,93
rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	0,00
BZ 31.12.2018	828 032,38
W tym:	
rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	828 032,38
rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	0,00

Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią: nadpłacone odsetki od pożyczek 2 618,12 zł.

15) W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu; jego powiązanie między tymi pozycjami.

- Należności długoterminowe z tytułu udzielonych pożyczek wraz z odsetkami – poz.A.III.3 oraz poz.B.II.3.c) aktywów m.in. należności krótkoterminowe wraz z odsetkami z tytułu udzielonych pożyczek.

- Zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – poz.B.II.3.a) oraz poz.B.III.3.a) pasywów zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek.

16) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowych, niewskazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Fundusz nie udzielał żadnych gwarancji i poręczeń, w tym także wekslowych.

Posiada natomiast zobowiązania z tytułu zawartych, lecz jeszcze niewykonanych umów dotacji, pożyczek oraz dopłat do kredytów, które ewidencjonuje na koncie pozabilansowym pn. „zobowiązania warunkowe”. Zobowiązania z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych są traktowane jako zobowiązania warunkowe. Obowiązek wypłaty dofinansowania uzależniony jest od osiągnięcia przez beneficjentów efektu ekologicznego oraz innych warunków ustalonych w procesie udzielania dofinansowania.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek 2018 r.	Stan na koniec 2018 r.
1	Zobowiązania z tytułu zawartych umów dotacji	44 438 906,73	37 813 609,83
2	Zobowiązania z tytułu zawartych umów pożyczek	72 540 206,79	107 102 553,59
3	Zobowiązania z tytułu dopłat do kredytów	0,00	0,00
4	Razem zobowiązania warunkowe	116 979 113,52	144 916 163,42

Od roku 2010 na wydzielonym koncie pozabilansowym prezentowane są również kwoty będące wartościami umów podpisanych oraz wypłacanych ze środków unijnych beneficjentom POIiŚ za pośrednictwem BGK. Saldo tego konta na koniec 2018 r. jest równa 0,00 zł (na koniec 2017 r. było 1 929 514,12 zł).

17) Skutki wyceny wg wartości godziwej aktywów finansowych niebędących instrumentami finansowymi;

Skutki wyceny posiadanych przez Fundusz akcji przedstawiono w części I 1 a) Dodatkowych informacji i objaśnień a wartość z aktualizacji odniesiono w koszty finansowe 2018 roku.

II. Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat.

1) Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów.

Nie dotyczy.

2) Informacja o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby i kosztach rodzajowych – w przypadku gdy jednostki sporządzają kalkulacyjny rachunek zysków i strat.

Fundusz nie wytwarza produktów na własne potrzeby. Koszty według rodzaju przedstawiono we wzorze rachunku zysków i strat, który sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie wystąpiły.

4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie dotyczy.

5) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie wystąpiły i nie planuje się zaniechania żadnej działalności.

6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto.

Fundusz jest zwolniony podmiotowo z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

7) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

Nie dotyczy.

8) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia.

Nie dotyczy.

9) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w tym na ochronę środowiska.

Wydatki na niefinansowe aktywa trwałe	Poniesione w 2018 roku	Planowane w 2019 roku
Niefinansowe aktywa trwałe (zakupy)	360 948,50	800 000,00
w tym:		
na ochronę środowiska	0,00	0,00

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

Nie wystąpiły.

III. Kursy przyjęte do wyceny.

Nie dotyczy Funduszu, gdyż jednostka nie prowadzi transakcji w walutach obcych.

IV. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

1) Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Wyszczególnienie	Środki pieniężne w bilansie	Środki pieniężne w rachunku przepływów	Różnica
BO 2018 razem	221 071 848,21	221 071 848,21	-
W tym:			
1. Środki pieniężne na rachunkach bieżących	221 071 484,21	221 071 848,21	-
2. Środki pieniężne na lokatach	-	-	-
BZ 2018 razem	159 865 879,69	159 865 879,69	-
W tym:			
1. Środki pieniężne na rachunkach bieżących	159 865 879,69	159 865 879,69	-
2. Środki pieniężne na lokatach	-	-	-
BZ 2018 – BO 2018	- 61 205 968,52	- 61 205 968,52	-

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

2) Wyjaśnienia przyczyny znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji bilansu oraz zmianami tych samych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych:

- A II.3 – korekta o pozycje odsetek zapłaconych i zarachowanych oraz otrzymanych dywidend w wysokości 2 139 405,45 zł - wynika z różnicy pomiędzy odsetkami zapłaconymi z tytułu pożyczek i kredytów (2 281 697,45 zł) – zaprezentowano je w działalności finansowej, a otrzymaną dywidendą (142 292,00 zł) – w działalności inwestycyjnej przepływów.
- A II.10 – korekta w pozycji „Inne korekty” działalności operacyjnej w wysokości 138 000,00 zł to łączny wynik: wyceny akcji BOŚ na dzień bilansowy (138 000,00 zł) – bez wpływu na rachunek przepływów oraz zarachowanych w przychody odsetek.

V. Objąsnienia dotyczące zawartych umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

1) Informacja o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie.

Fundusz posiada zobowiązania z tytułu zawartych, lecz jeszcze niewykonanych umów dotacji i pożyczek, które ewidencjonuje na koncie pozabilansowym pn. „zobowiązania warunkowe” – stosowną tabelę przedstawiono w punkcie 16) ustępu I Dodatkowych informacji i objaśnień.

2) Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

Nie występują.

3) Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W ROKU 2018 W GRUPACH ZAWODOWYCH

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
Pracownicy ogółem z tego:	81,03	56,86	24,17	80,54
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	0,50	0,50	-	0,75
Pracownicy umysłowi (na stanowiskach nierobotniczych)	80,53	56,36	24,17	79,79
Uczniowie	-	-	-	-
Osoby zatrudnione poza granicami kraju	-	-	-	-
Osoby wykonujące pracę nakładczą	-	-	-	-
Osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	2,6	2,6	-	1,57

4) Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych.

Nie dotyczy.

5) Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Członkowie organów zarządzających i nadzorujących nie mają na dzień bilansowy wobec WFOŚiGW we Wrocławiu żadnych zobowiązań pieniężnych.

6) Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego wypłaconego lub należnego za rok obrotowy odrębnie z różnych tytułów usług.

Zgodnie z umową o badanie i ocenę sprawozdania finansowego za rok 2017 - podmiot uprawniony do badania otrzymał za usługę kwotę 7 700,00 zł (słownie: siedem tysięcy siedemset złotych 00/100) powiększony o należny podatek od towarów i usług.

Biegły oraz podmiot uprawniony do badania nie wykonywał na rzecz Funduszu w roku 2018 żadnych innych usług.

Wynagrodzenie za badanie ksiąg rachunkowych za rok obrotowy 2018 zostanie wypłacone w roku 2019 w wysokości 7 700,00 zł (słownie: siedem tysięcy siedemset złotych 00/100) powiększone o należny podatek od towarów i usług.

VI. Objaśnienie niektórych znaczących zdarzeń.

1) Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał.

W sprawozdaniu za rok 2018 nie wystąpiły takie zdarzenia.

2) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Nie miały miejsca takie zdarzenia.

3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości w tym metod wyceny oraz zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Nie dokonano takich zmian.

4) Sprawozdanie za rok obrotowy 2018 jest porównywalne ze sprawozdaniem za rok poprzedzający 2017.

VII. Objaśnienie powiązań kapitałowych.

WFOŚiGW we Wrocławiu nie jest powiązany kapitałowo w świetle zapisów art.3 ust.1 pkt 43 Ustawy o rachunkowości.

VIII . Informacje o połączeniu spółek.

Nie dotyczy.

IX. Poważne zagrożeniach dla kontynuacji działalności.

Nie występują.

X. Inne informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w sposób istotny wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie występują.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Andrzej Żyłajtys

ZASTĘPCA PREZESA ZARZĄDU

Bartłomiej Wiązowski

PREZES ZARZĄDU

Łukasz Kasztelowiec

Wrocław, dnia 28 stycznia 2019