

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE
1.2	siedzibę jednostki
	31-156 Kraków, ul. Basztowa 22
1.3	adres jednostki
	31-156 Kraków, ul. Basztowa 22
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz.U.2025.581 t.j, z późn. zm.)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2025 do 31.12.2025 r. Dane porównawcze podawane są za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne obejmujące następujące jednostki budżetowe: <ul style="list-style-type: none"> • Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego • Zarząd Dróg Wojewódzkich w Krakowie

- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej
- Wojewódzki Urząd Pracy
- Małopolski Zespół Jednostek Edukacyjnych w Krakowie
- Małopolska Policealna Szkoła Masażu nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Krakowie
- Zespół Jednostek Edukacyjnych Województwa Małopolskiego w Krakowie
- Zespół Jednostek Edukacyjnych Województwa Małopolskiego w Gorlicach
- Małopolski Zespół Jednostek Edukacyjnych w Nowym Sączu
- Zespół Szkół – Małopolska Szkoła Gościnności im. Tytusa Chałubińskiego w Myślenicach
- Zespół Szkół Specjalnych przy Uniwersyteckim Szpitalu Ortopedyczno-Rehabilitacyjnym w Zakopanem
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Myślenicach
- Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Krakowie
- Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Nowym Sączu
- Biblioteka Pedagogiczna w Tarnowie
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Mszanie Dolnej
- Zespół Placówek Oświatowych im. ks. prof. J. Tischnera przy Małopolskim Centrum Rehabilitacji w Radziszowie
- Zespół Placówek Edukacyjno- Opiekuńczo- Wychowawczych w Wielkich Drogach
- Zespół Szkół Uzdrowiskowych w Rabce
- Małopolskie Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Krakowie
- Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Małopolskiego
- Krakowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Krakowie

	<ul style="list-style-type: none"> • Małopolskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Krakowie • Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Zakopanem
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego. Nie występują również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.</p> <p>Wynik finansowy ustala się zgodnie z porównawczym wariantem rachunku zysków i strat</p> <p>Aktywa i pasywa w jednostkach budżetowych Województwa Małopolskiego wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, które obejmują reguły jej prowadzenia, gwarantują wiarygodność i użyteczność dostarczanych informacji oraz sprawne ich uzyskiwanie. Przy dokonaniu wyboru zasad i metod oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych spośród dopuszczonych ustawą, dostosowując je do potrzeb jednostki, zachowano:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasadę memoriału, zasadę ciągłości, zasadę ostrożnej wyceny, zasadę współmierności, zasadę kontynuacji, zasadę indywidualnej wyceny, zasadę istotności. <p>Istotność definiowana jest jako granica, do której stwierdzone uchybienia mogą bez szkody dla jakości sprawozdania finansowego i prawidłowości stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych nie być korygowane, gdyż zaniechanie takich korekt nie spowoduje wprowadzenia w błąd czytelnika sprawozdania finansowego. Ustala się, że jako kwoty istotne traktuje się te, które przekraczają 2% sumy bilansowej poszczególnych sprawozdań finansowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. 2. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale Nr 1655/18 Zarządu Województwa Małopolskiego, w sprawie ustalenia wartości oraz określenia stawek amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Marszałkowskim i jego jednostkach organizacyjnych Województwa Małopolskiego. <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień wprowadzenia do ewidencji według ich wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia.</p> <p>Wartość początkową środków trwałych ustala się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) dla nabytych w sposób odpłatny w wysokości ceny nabycia,

- b) dla otrzymanych w drodze spadku, darowizny albo w inny nieodpłatny sposób na poziomie wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba, że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- c) dla ujawnionych w trakcie inwentaryzacji w wartości godziwej, z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia, a jeżeli jest to możliwe w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów o poniesionych kosztach,
- d) dla otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości wartości określonej w tej decyzji.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji).

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Ustalona na dzień przyjęcia środka trwałego do używania metoda jego amortyzacji jest stosowana w sposób ciągły w kolejnych okresach (konsekwentnie). Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego. Może ono nastąpić wcześniej w przypadku przeznaczenia danego środka trwałego do likwidacji, sprzedaży, lub w przypadku stwierdzenia jego niedoboru.

- 3. Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu wycenia się według cen nabycia, powiększonych o nie podlegający odliczeniu VAT, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości. Rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen ewidencyjnych.
- 4. Udziały i akcje w innych jednostkach – w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub w wartości godziwej (art. 28 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości).
- 5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.
- 6. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 7. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
- 8. Aktywa pieniężne - w wartości nominalnej
- 9. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
- 10. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
- 11. Kapitały (fundusze) własne, oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

	<p>12. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są w sytuacji, gdy poniesione przez jednostkę koszty w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i dopiero w przyszłości będą pomniejszały wynik finansowy i zostaną ujęte w rachunku zysków i strat.</p> <p>13. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty oraz zgodnie z zasadami określonymi w tym zakresie w polityce rachunkowości jednostki.</p> <p>14. Stan środków pieniężnych w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału po kursie średnim ustalonym przez NBP według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>15. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej - wycenia się wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.</p> <p>16. Zobowiązania i należności finansowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia. Jest to cena nabycia (wartość), w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych, pomniejszona o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość.</p> <p>17. Wycena należności finansowych z tytułu udzielonych przez Województwo Małopolskie pożyczek oraz zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji wg skorygowanej ceny nabycia na 31.12.2025 r. została ujęta w księgach budżetu Województwa Małopolskiego, gdyż wpływała, zgodnie z przyjętym progiem istotności, w istotny sposób na kwoty wymaganej zapłaty.</p> <p>18. Należności i zobowiązania finansowe prezentowane są w Bilansie z wykonania budżetu jst odpowiednio w Aktywach poz. II.1 oraz w Pasywach poz. I.1</p>
5.	inne informacje
	<p>Sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz regulacjami szczególnymi (Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami</p>

	<p>Rzeczypospolitej Polskiej oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych).</p> <p>Sprawozdanie finansowe Województwa Małopolskiego podlega obowiązkowemu badaniu na podstawie art. 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.</p>				
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:					
1.					
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia				
<p>Nota 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>					
		Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)	
		Aktualizacja, nabycie, przemieszczenie	Zbycie, likwidacja, inne (w tym niedobory inwentaryzacyjne)		
		1	2	3	
		4	5		
	Wartości niematerialne i prawne	106 558 941,50	2 202 796,70	3 641 003,87	105 120 734,33

Informacja dodatkowa za 2025 rok – Województwo Małopolskie

Pozostałe wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	11 077 501,49	922 982,71	1 062 999,76	10 937 484,44	
Środki trwałe	6 821 527 349,89	718 795 650,55	31 145 066,09	7 509 177 934,35	
Grunty, w tym:	786 182 788,13	154 008 598,42	164 205,86	940 027 180,69	
Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	49 863 532,43	0,00	0,00	49 863 532,43	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 124 298 819,52	550 995 968,60	24 887 475,33	5 650 407 312,79	
Urządzenia techniczne i maszyny	169 903 027,97	8 125 174,26	4 640 650,54	173 387 551,69	
Środki transportu	718 611 011,66	4 129 377,58	1 006 841,70	721 733 547,54	
Inne środki trwałe	22 531 702,61	1 536 531,69	445 892,66	23 622 341,64	
Pozostałe środki trwałe umarżane jednorazowo	66 319 269,32	9 974 569,68	3 259 757,90	73 034 081,10	
Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (6 + 7 - 8)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja, amortyzacja za rok, inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego

Informacja dodatkowa za 2025 rok – Województwo Małopolskie

	6	7	8	9	10	11	
	80 106 070,90	19 042 117,38	3 641 003,87	95 507 184,41	26 452 870,60	9 613 549,92	
	11 077 501,49	922 982,71	1 062 999,76	10 937 484,44	0,00	0,00	
	2 415 307 488,18	296 430 889,74	15 764 167,22	2 695 974 210,70	4 406 219 861,71	4 813 203 723,65	
	0,00	0,00	0,00	0,00	786 182 788,13	940 027 180,69	
	0,00	0,00	0,00	0,00	49 863 532,43	49 863 532,43	
	1 923 202 872,97	229 670 345,51	9 510 109,98	2 143 363 108,50	3 201 095 946,55	3 507 044 204,29	
	141 089 025,53	13 695 827,23	4 811 489,29	149 973 363,47	28 814 002,44	23 414 188,22	
	335 451 486,70	50 912 296,49	996 675,29	385 367 107,90	383 159 524,96	336 366 439,64	
	15 564 102,98	2 152 420,51	445 892,66	17 270 630,83	6 967 599,63	6 351 710,81	
	66 319 269,32	9 974 569,68	3 259 757,90	73 034 081,10	0,00	0,00	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami						

Nota 1.2			
Aktualna wartość rynkowa środków trwałych na 31.12.2025 r			
Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki	4 482 000,00	
		4 482 000,00	Aktualna wartość rynkowa nieruchomości położonej w Krakowie, przy ul. Gazowej 15 (własność Województwa Małopolskiego w udziale 55%), będącej w trwałym zarządzie Krakowskiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Krakowie wynikająca z decyzji ZWM o aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu wydanej w korelacji z aktualną wartością rynkową ustaloną przez rzeczoznawcę w operacie szacunkowym z dnia 25.06.2018 r.
3.	Urządzenia techniczne i maszyny		
4.	Środki transportu		
5.	Dobra kultury		
Pozostałe jednostki budżetowe Województwa Małopolskiego nie dysponują aktualnymi wycenami środków trwałych.			
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych		

<p>Nota 1.3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych</p>					
Lp.	Wartość odpisów aktualizacyjnych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	55 783 000,00	0,00	28 657 000,00	27 126 000,00
1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie					
<p>Nota 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie</p>					
Lp.	Grunty użytkowane wieczystie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	Wartość	12 308 555,94	0,00	0,00	12 308 555,94
1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu					
<p>Jednostki budżetowe Województwa Małopolskiego nie prowadzą wyceny nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.</p>					
1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					

Nota 1.6						
Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
I	Akcje i udziały	liczba (ilość)	2 516 530	36 250	28 637	2 524 143
		wartość	575 930 252	40 037 532	28 617 000	587 350 784
1	Apollo Film sp.z o.o. (100%)	liczba (ilość)	7 500			7 500
		wartość NOMINALNA (1.000 zł)	7 500 000 zł			7 500 000 zł
2	Krakowski Park Technologiczny sp. z o.o. (8,8%)	liczba (ilość)	2 233			2 233
		wartość NOMINALNA (1.000 zł)	2 233 000 zł			2 233 000 zł
3*	Małopolska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. (88,81%)	liczba (ilość)	15 572			15 572
		wartość NOMINALNA (5.000 zł)	77 860 000 zł			77 860 000 zł
4	Małopolska Kolumna Transportu Sanitarnego sp. z o.o. (100%)	liczba (ilość)	7 213	1 000		8 213
		wartość NOMINALNA (1.000 zł)	7 213 000 zł	1 000 000		8 213 000 zł
5	Małopolski Fundusz Poręczeń Kredytowych sp. z o.o. - w likwidacji (5,26%)	liczba (ilość)	400			400
		wartość NOMINALNA (500 zł)	200 000 zł			200 000 zł
6	Małopolski Regionalny Fundusz Poręczeniowy sp. z o.o. (0,46%)	liczba (ilość)	100			100
		wartość NOMINALNA (1.000 zł)	100 000 zł			100 000 zł
7		liczba (ilość)	352			352

Informacja dodatkowa za 2025 rok – Województwo Małopolskie

	Małopolskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Tarnowie sp. z o.o. (100%)	wartość NOMINALNA (1.000 zł)	352 000 zł			352 000 zł
8	Małopolskie Parki Zdrowia sp. z o.o. (100%)	liczba (ilość)	11 252	7 412		18 664
		wartość NOMINALNA (1.511 zł)	17 001 772 zł	11 199 532		28 201 304 zł
9	Międzynarodowy Port Lotniczy sp. z o.o. (22,73%)	liczba (ilość)	46 012			46 012
		wartość NOMINALNA (500 zł)	23 006 000 zł			23 006 000 zł
10	Małopolskie Dworce Autobusowe S.A. (97,26%)	liczba (ilość)	1 486 148			1 486 148
		wartość NOMINALNA (10 zł)	14 861 480 zł			14 861 480 zł
11	POLREGIO S.A. (3,2%)	liczba (ilość)	98 599			98 599
		wartość NOMINALNA (200 zł)	19 719 800 zł			19 719 800 zł
12	Tarnowska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. (69,32%).	liczba (ilość)	156 391			156 391
		wartość NOMINALNA (100 zł)	15 639 100 zł			15 639 100 zł
13	PUHIT Kraków sp. z o.o. (100%)	liczba (ilość)	310 000			310 000
		wartość NOMINALNA (50 zł)	15 500 000 zł			15 500 000 zł
14	Regionalne Centrum Administracyjne "Małopolska" sp. z o.o. (49,69%) - w likwidacji	liczba (ilość)	28 597		28 597	0
		wartość NOMINALNA (1.000 zł)	28 597 000 zł		28 597 000 zł	0
15	Koleje Małopolskie sp. z o.o. (100%)	liczba (ilość)	69 140	27 838		96 978
		wartość NOMINALNA (1.000 zł)	69 140 000 zł	27 838 000		96 978 000 zł
16	Kraków Nowa Huta Przyszłości S.A. (0,39%)	liczba (ilość)	428			428
		wartość NOMINALNA (1.000 zł)	428 000 zł			428 000 zł

Informacja dodatkowa za 2025 rok – Województwo Małopolskie

17	Małopolski Fundusz Rozwoju sp. z o.o. (100%)	liczba (ilość)	1 000			1 000
		wartość NOMINALNA (1.000 zł)	1 000 000 zł			1 000 000 zł
18	Igrzyska Europejskie 2023 Sp. z o.o. (50%)	liczba (ilość)	23 000			23 000
		wartość NOMINALNA (1.000 zł)	23 000 000 zł			23 000 000 zł
19	Małopolskie Centrum Innowacyjnych Technologii Przechowywania i Transportu Wodoru sp. z o.o (24,69%)	liczba (ilość)	40		40	0
		wartość NOMINALNA (500 zł)	20 000 zł		20 000	0
20	Szpital Specjalistyczny im. Ludwika Rydygiera w Krakowie (100%)	liczba (ilość)	252 553			252 553
		wartość NOMINALNA (1.000 zł)	252 553 000 zł			252 553 000 zł
21	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego	Liczba (ilość)				
		wartość NOMINALNA	6 100 zł			6 100 zł
II	Zamienne dłużne papiery wartościowe	liczba				0,00
		wartość				0,00
III	Warranty	liczba				0,00
		wartość				0,00
IV	Opcje	liczba				0,00
		wartość				0,00
3*	a. wartość nominalna akcji		77 860 000,00			
	b. wartość po cenie nabycia akcji (zaksięgowane na koncie 030-08)		77 874 216,00			
	Różnica (a-b)		-14 216,00			

	<p>Informacja o wycenie portfela udziałów i akcji Województwa Małopolskiego</p> <p>Wycena długoterminowych aktywów finansowych Województwa Małopolskiego, ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, została udokumentowana w opracowaniu pn. „<i>Analiza wyceny portfela udziałów i akcji Województwa Małopolskiego</i>”, które stanowi element dokumentacji bilansowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego za rok obrotowy 2025.</p> <p>Celem opracowania jest udokumentowanie zgodności wyceny bilansowej portfela udziałów i akcji Województwa Małopolskiego z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. 2024 poz. 1750), które po raz pierwszy znajduje zastosowanie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025. Zakres opracowania obejmuje pełną identyfikację pozycji portfela, ich klasyfikację w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 42 ustawy o rachunkowości, przeprowadzenie testu trwałej utraty wartości dla każdej pozycji oraz weryfikację spójności wyceny bilansowej z saldami kont księgowych.</p> <p>Portfel udziałów i akcji Województwa Małopolskiego obejmuje w roku obrotowym 2025 łącznie 18 pozycji aktywnych na dzień bilansowy 31 grudnia 2025 r. o łącznej cenie nabycia 587 358 900 zł, ewidencjonowanych na koncie 030. Łączne odpisy aktualizujące na koncie 073 wynoszą 27 126 000 zł, w wyniku czego wartość bilansowa netto portfela na 31 grudnia 2025 r. wynosi 560 232 900 zł.</p> <p>Zgodnie z metodologią przyjętą w opracowaniu, portfel został podzielony na dwie grupy klasyfikacyjne. Grupa A obejmuje 14 pozycji aktywnych (96,2% wartości portfela; cena nabycia 564 777 tys. zł) stanowiących jednostki podporządkowane Województwa Małopolskiego w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 42 ustawy o rachunkowości – jednostki zależne bezpośrednio i pośrednio, współzależne oraz stowarzyszone – wyłączone z zakresu zastosowania Rozporządzenia Ministra Finansów z 17 listopada 2024 r. na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia. Grupa B obejmuje 4 pozycje (3,8% wartości portfela; cena nabycia 22 581 tys. zł) – inwestycje mniejszościowe niespełniające warunków klasyfikacji jako jednostki podporządkowane, objęte zakresem zastosowania rozporządzenia.</p>

Metodologia wyceny – jednolita dla obu grup. Dla Grupy A stosuje się art. 28 ust. 1 pkt 3 Ustawy o rachunkowości, który polega na wycenie w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz Krajowy Standard Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów”. Dla Grupy B – ze względu na brak aktywnego rynku dla instrumentów kapitałowych spółek nienotowanych w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 13 – wycena prowadzona jest na zasadach analogicznych do Grupy A, zgodnie z dopuszczonym wariantem przewidzianym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 17 listopada 2024 r. Test trwałej utraty wartości dla każdej pozycji portfela został przeprowadzony dwutorowo: poprzez weryfikację pięciu przesłanek opisu konta 073 określonych w Zarządzeniu Nr 69/2024 Marszałka Województwa Małopolskiego z dnia 24 lipca 2024 r. oraz poprzez analizę pokrycia ceny nabycia udziału we wpłaconym kapitale własnym spółki na podstawie sprawozdań finansowych spółek za 2025 r.

Wycena bilansowa portfela na 31 grudnia 2025 r. w kwocie 560 232 900 zł odpowiada różnicy między saldami konta 030 (587 358 900 zł) i konta 073 (27 126 000 zł) i jest spójna z pozycjami sprawozdania finansowego.

W sprawozdaniu finansowym Województwa Małopolskiego wykazane akcje i udziały zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe, w tym:

Lp.	Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe			
		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Małopolski Fundusz Poręczeń Kredytowych sp. z o.o. - w likwidacji	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00
2.	Małopolski Regionalny Fundusz Poręczeniowy sp. z o.o.	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00
3.	Regionalne Centrum Administracyjne "Małopolska" sp. z o.o.	28 597 000,00	0,00	28 597 000,00	0,00

Informacja dodatkowa za 2025 rok – Województwo Małopolskie

4.	Małopolskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych sp. z o.o. Tarnów	176 000,00	0,00	0,00	176 000,00	
5.	Apollo Film sp.z o.o.	3 750 000,00	0,00	0,00	3 750 000,00	
6.	Igrzyska Europejskie 2023 Sp. z o.o.	23 000 000,00	0,00	0,00	23 000 000,00	
7.	Małopolskie Centrum Innowacyjnych Technologii Przechowywania i Transportu Wodoru sp. z o.o	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	
	RAZEM	55 783 000,00	0,00	28 657 000,00	27 126 000,00	
1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych)						
Lp .	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	należności finansowe JST z tyt. udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	pozostałe należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, w tym:	166 535 557,31	69 501 780,28	2 599 985,77	2 608 145,13	230 829 206,69
a)	należności z tytułu dostaw towarów i usług	209 135,10	14 470,47	0,00	14 654,16	208 951,41

	b)	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																				
	c)	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																				
	d)	pozostałe należności	166 326 422,21	69 487 309,81	2 599 985,77	2 593 490,97	230 620 255,28																																				
	e)	należności finansowe JST z tyt. udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																				
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																										
<p>Nota 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kategoria</th> <th>Stan na początek okresu</th> <th>Zwiększenie</th> <th>Wykorzystane</th> <th>Rozwiązane</th> <th>Stan na koniec okresu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Należności z tyt. kosztów zastępstwa procesowego, kosztów egzekucji, kosztów sądowych)</td> <td>1 263 588,27</td> <td>144 430,00</td> <td>0,00</td> <td>39 097,68</td> <td>1 368 920,59</td> </tr> <tr> <td>Zobowiązania z tyt. Postępowania administracyjnego prowadzonego przez MRPiPS</td> <td>58 874,40</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>58 874,40</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Skutki toczących się postępowań sądowych</td> <td>27 887 476,76</td> <td>796 185,75</td> <td>0,00</td> <td>22 339 413,28</td> <td>6 344 249,23</td> </tr> <tr> <td>Decyzja o rozłożeniu na raty</td> <td>91 663,15</td> <td>30 151,90</td> <td>0,00</td> <td>55 174,40</td> <td>66 640,65</td> </tr> <tr> <td>Rezerwa na zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach</td> <td>175 030,32</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>5 940,08</td> <td>169 090,24</td> </tr> </tbody> </table>								Kategoria	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec okresu	Należności z tyt. kosztów zastępstwa procesowego, kosztów egzekucji, kosztów sądowych)	1 263 588,27	144 430,00	0,00	39 097,68	1 368 920,59	Zobowiązania z tyt. Postępowania administracyjnego prowadzonego przez MRPiPS	58 874,40	0,00	0,00	58 874,40	0,00	Skutki toczących się postępowań sądowych	27 887 476,76	796 185,75	0,00	22 339 413,28	6 344 249,23	Decyzja o rozłożeniu na raty	91 663,15	30 151,90	0,00	55 174,40	66 640,65	Rezerwa na zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach	175 030,32	0,00	0,00	5 940,08	169 090,24
Kategoria	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec okresu																																						
Należności z tyt. kosztów zastępstwa procesowego, kosztów egzekucji, kosztów sądowych)	1 263 588,27	144 430,00	0,00	39 097,68	1 368 920,59																																						
Zobowiązania z tyt. Postępowania administracyjnego prowadzonego przez MRPiPS	58 874,40	0,00	0,00	58 874,40	0,00																																						
Skutki toczących się postępowań sądowych	27 887 476,76	796 185,75	0,00	22 339 413,28	6 344 249,23																																						
Decyzja o rozłożeniu na raty	91 663,15	30 151,90	0,00	55 174,40	66 640,65																																						
Rezerwa na zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach	175 030,32	0,00	0,00	5 940,08	169 090,24																																						

Informacja dodatkowa za 2025 rok – Województwo Małopolskie

	Rezerwy na przyszłe zobowiązania - pozew sądowy Galxy House przeciwko MCDN	40 460,00	0,00	21 000,00	19 460,00	0,00
	Rezerwa na zobowiązania z tytułu dopłat - zadania zlecone	176 665,08	0,00	0,00	0,00	176 665,08
	RAZEM	29 693 757,98	970 767,65	21 000,00	22 517 959,84	8 125 565,79
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
c)	powyżej 5 lat					
	Nota 1.9					
	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty					
	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty				
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem	
	kredyty i pożyczki	19 256 909,10	19 256 909,10	37 349 172,91	75 862 991,11	
	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	20 085 495,10	33 663 977,50	71 691 842,37	125 441 314,97	
	inne zobowiązania finansowe				0,00	

	pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00																																					
	RAZEM	39 342 404,20	52 920 886,60	109 041 015,28	201 304 306,08																																					
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																									
	Nie występują tego typu zobowiązania.																																									
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																									
	<p>Nota 1.11</p> <p>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Rodzaj zabezpieczenia</th> <th rowspan="2">Kwota zobowiązania</th> <th rowspan="2">Kwota zabezpieczenia</th> <th colspan="2">w tym na aktywach</th> </tr> <tr> <th>trwałych</th> <th>obrotowych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hipoteczne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Zastawem</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Wekslami</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Pekao SA</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>W inny sposób</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RAZEM</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku.</p>					Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym na aktywach		trwałych	obrotowych	Hipoteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	Zastawem	0,00	0,00	0,00	0,00	Wekslami	0,00	0,00	0,00	0,00	Pekao SA	0,00	0,00	0,00	0,00	W inny sposób	0,00	0,00	0,00	0,00	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00
Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym na aktywach																																							
			trwałych	obrotowych																																						
Hipoteczne	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
Zastawem	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
Wekslami	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
Pekao SA	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
W inny sposób	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																																									

Nota 1.12		
łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń		
Zobowiązania warunkowe	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
Z tytułu gwarancji i poręczeń	312 000,00	0,00
Z tytułu kaucji i wadiów	0,00	0,00
Z tytułu indosu weksli	0,00	0,00
Z tytułu zawartych, lecz niezrealizowanych umów	0,00	0,00
RAZEM	312 000,00	0,00
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	

Nota 1.13			
Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie.			
		2024	2025
Lp.	Tytuł rozliczenia	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec bieżącego okresu
I.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	386 777,05	297 138,19
1.	Ubezpieczenia majątkowe	44 354,24	29 040,81
2.	Ubezpieczenia komunikacyjne	0,00	0,00
3.	Czynsze	30 474,42	17 596,28
4.	Prenumeraty	3 782,39	4 018,30
5.	Abonamenty	39 300,66	45 594,14
6.	Programy, licencje komputerowe, certyfikaty	98 316,20	141 782,80
7.	Ubezpieczenia osobowe	0,00	0,00
8.	Zakup materiałów	170 549,14	59 105,86
II.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	49 415 461,67	54 895 773,87
1.	Usługi edukacyjne, szkolenia	15 024,00	15 363,00
2.	Odsetki od pożyczek	2 524 708,94	2 024 394,63
3.	Użytkowanie wieczyste	0,00	0,00
4.	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej w prawo własności	28 599,73	1 141 941,24
5.	Subwencja oświatowa (w księgach budżetu JST)	0,00	0,00
6.	Udziały w podatku PIT	46 847 129,00	51 714 075,00
	RAZEM	49 802 238,72	55 192 912,06

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			
<p>Nota 1.14 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</p>			
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie	3 704 114 713,37	Gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe należytego wykonania umów i usunięcia usterek, realizacji umów zawartych w ramach programów operacyjnych i projektów własnych. Weksle jako zabezpieczenie umów o dofinansowanie programów operacyjnych.
1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
<p>Nota 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</p>			
Lp.	Tytuł rozliczenia	Stan na koniec poprzedniego okresu 2024	Stan na koniec bieżącego okresu 2025
1.	Odprawy emerytalne	2 214 917,23	1 399 598,51
2.	Nagrody jubileuszowe	5 217 204,49	5 634 987,81
3.	Ekwiwalent za urlop	842 795,32	312 066,58
	RAZEM	8 274 917,04	7 346 652,90

1.16. inne informacje		
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska		
Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Planowane nakłady na rok następny
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	1 181 185,49	28 424 603,00
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	43 674 922,59	448 935 636,00
- na ochronę środowiska	0,00	1 490 289,00
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	544 196 319,43	886 141 907,72
- na ochronę środowiska	0,00	77 720,00
Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe		2025
Wyszczególnienie		
1	2	
Pracownicy umysłowi	3 277,37	
Pracownicy na stanowiskach roboczych	252,70	
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	3,00	
Uczniowie	0,00	

	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	72,01										
	Razem	3 605,08										
2.	Województwo Małopolskie nie prowadzi działalności gospodarczej, uzyskane przychody wynikają z działalności statutowej prowadzonej przez jednostki organizacyjne jst.											
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów											
	Nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów											
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym											
	<p>Nota 2.2</p> <p>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Koszt poniesiony w poprzednim okresie</th> <th>Koszt poniesiony w bieżącym okresie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:</td> <td>360 396 499,72</td> <td>549 693 701,13</td> </tr> <tr> <td>odsetki i różnice kursowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Wykazano informacje o kosztach poniesionych na wytworzenie środków trwałych, zarówno znajdujących się na dzień bilansowy w toku budowy, jak i przyjętych do użytkowania w roku obrotowym.</p>			Wyszczególnienie	Koszt poniesiony w poprzednim okresie	Koszt poniesiony w bieżącym okresie	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	360 396 499,72	549 693 701,13	odsetki i różnice kursowe	0,00	0,00
Wyszczególnienie	Koszt poniesiony w poprzednim okresie	Koszt poniesiony w bieżącym okresie										
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	360 396 499,72	549 693 701,13										
odsetki i różnice kursowe	0,00	0,00										
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie											
	Nota 2.3											

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
Lp.	Wyszczególnienie	Od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
I	Przychody występujące incydentalnie lub o nadzwyczajnej wartości, w tym:	58 111,13
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych dotyczące nadpłaty wpłat na PFRON	23 055,00
	Odszkodowanie za bezumowne korzystanie z własności Województwa Małopolskiego	35 056,13
II	Koszty występujące incydentalnie lub o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00
		0,00
W 2025 r zostało wypłacone wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego za rok 2024 w wysokości 58 117,50 zł.		
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	Nie dotyczy	
2.5.	inne informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki	
	Nie wystąpiły.	
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Sporządzając sprawozdanie finansowe Województwa Małopolskiego dokonano odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.	
Na skutek wyłączenia operacji dokonywanych pomiędzy jednostkami przychody i koszty w Rachunku Zysku i Strat zostały zmniejszone o 848 447,50 w tym:	
Przychody	
Pozycja A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	180 365,00
Pozycja A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	386 143,08
Pozycja A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	168 734,46
Pozycja D.III. Inne przychody operacyjne	113 204,96
Koszty	
Pozycja B.II. Zużycie materiałów i energii	250 653,88
Pozycja B.III. Usługi obce	449 391,68
Pozycja B.IV Podatki i opłaty	45 710,00
Pozycja B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	26 040,49
Pozycja B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	76 072,98
Pozycja E.II Pozostałe koszty operacyjne	578,47

	<p>Na skutek wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań aktywa i pasywa w Bilansie zostały zmniejszone o 33 313,01 w tym:</p> <p>Aktywa</p> <p>B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług 5 156,12</p> <p>B.II.4 Pozostałe należności 28 156,89</p> <p>Pasywa</p> <p>D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 5 156,12</p> <p>D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów 20 909,58</p> <p>D.II.5 Pozostałe zobowiązania 7 247,31</p>
	<p style="text-align: center;">4. nota – ujawnienie wartości godziwej długoterminowej części zobowiązań finansowych</p> <p>1. Podstawa prawna ujawnienia</p> <p>4. Niniejsze ujawnienie sporządzono w wykonaniu obowiązku wynikającego z § 45 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. poz. 1750). Zgodnie z powołanym przepisem dla aktywów i zobowiązań finansowych, których nie wycenia się w wartości godziwej, w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawnia się ich wartość godziwą na dzień bilansowy, ze wskazaniem poziomu hierarchii ustalania wartości godziwej, opisu techniki wyceny oraz danych wejściowych istotnych dla jej ustalenia.</p>

Województwo wycenia w bilansie zaciągnięte kredyty oraz wyemitowane obligacje w skorygowanej cenie nabycia (SCN), zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości oraz § 16 rozporządzenia z 17.11.2024 r. Niniejsza nota uzupełnia tę wycenę o informację o wartości godziwej długoterminowej części tych zobowiązań.

2. Zakres wyceny

Wycena obejmuje wyłącznie długoterminową część zobowiązań finansowych Województwa, tj. niespłaconą część kapitału przypadającą do spłaty po 31.12.2026 r. (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Łączna wartość bilansowa pozycji długoterminowych: **201 304 306,08 PLN**

Wycena obejmuje 5 pozycji:

- Kredyt EBI IV (Europejski Bank Inwestycyjny) – saldo długoterminowe 75 862 991,11 PLN
- Obligacje seria C18 (PKO BP) – saldo długoterminowe 20 085 495,10 PLN
- Obligacje seria E21 (BGK) – saldo długoterminowe 33 663 977,50 PLN
- Obligacje seria F21 (PKO BP) – saldo długoterminowe 33 500 499,47 PLN
- Obligacje seria G21 (PKO BP) – saldo długoterminowe 38 191 342,90 PLN

3. Parametry rynkowe na 31.12.2025 r.

Parametr	Wartość	Źródło / komentarz
Dzień bilansowy (data wyceny)	31.12.2025	Wartości godziwe ustalane na dzień bilansowy
Granica „długoterminowości” (powyżej 12 mies.)	31.12.2026	Przepływy zapadające po tej dacie = długoterminowe (zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 uor)

WIBOR 3M (fixing 30.12.2025 r.)	3,99%	GPW Benchmark – właściwy dla kredytu EBI IV
WIBOR 6M (średnia w grudniu 2025 r.)	3,93%	GPW Benchmark – właściwy dla obligacji C18, E21, F21, G21
Marża rynkowa za ryzyko kredytowe JST (PLN)	0,80 pp	Mediana marż faktycznie negocjowanych przez Województwo w postępowaniach przetargowych w latach 2013–2021 (zakres umów: 0,48%–0,93%) – dane nieobserwowalne (poziom 3 hierarchii)
Stopa dyskontowa dla obligacji	4,73%	WIBOR 6M + marża rynkowa
Stopa dyskontowa dla kredytu EBI IV	4,79%	WIBOR 3M + marża rynkowa

4. Technika wyceny i hierarchia wartości godziwej

Technika wyceny: model zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Dla każdej pozycji zidentyfikowano harmonogram przepływów pieniężnych (kapitał + odsetki) przypadających po 31.12.2026 r. Przyszłe odsetki przeliczono w oparciu o aktualną stawkę WIBOR (3,93% lub 3,99%) powiększoną o marżę kontraktową danej pozycji. Suma przepływów została zdyskontowana na dzień bilansowy 31.12.2025 r. przy zastosowaniu stopy rynkowej (WIBOR + marża rynkowa).

Notowanie obligacji na rynku Catalyst. Cztery długoterminowe serie obligacji Województwa są wprowadzone do obrotu na rynku Catalyst Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie pod nazwami skróconymi: WMA1128 (seria C18), WMA1230 (seria E21), WMA1131 (seria F21), WMA1132 (seria G21). Pomimo notowania, rynek ten nie spełnia kryteriów aktywnego rynku w rozumieniu § 14 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia (poziom 1 hierarchii), ponieważ transakcje sesyjne na tych seriach są śladowe lub nie występują przez wielomiesięczne okresy, a publikowane kursy odniesienia (100,00) mają charakter techniczny, a nie rynkowy. Obligacje zostały objęte

przez jednego inwestora (PKO BP, BGK) w trybie ofert kierowanych i są utrzymywane do wykupu. Catalyst pełni dla tych emisji funkcję formalną (transparentność informacyjna, ewidencja KDPW), a nie funkcję płynnego rynku wtórnego.

Hierarchia wartości godziwej: POZIOM 3 – istotne dane nieobserwowalne. Klasyfikacja wynika z następujących okoliczności:

- Brak aktywnego rynku w rozumieniu definicji § 2 pkt 19 rozporządzenia – mimo notowania serii C18, E21, F21, G21 na Catalyst, faktyczny obrót sesyjny jest śladowy lub nie występuje, co wyklucza klasyfikację do poziomu 1 hierarchii.
- Brak rynku wtórnego dla kredytu Europejskiego Banku Inwestycyjnego (EBI IV) udzielonego sektorowi publicznemu na warunkach indywidualnie negocjowanych.
- Brak instrumentów porównywalnych w rozumieniu poziomu 2 hierarchii – emisje obligacji innych JST notowane na Catalyst charakteryzują się analogicznie niską płynnością i nie tworzą obserwowalnej krzywej rentowności, która mogłaby służyć jako dane wejściowe do wyceny.
- Marża rynkowa za ryzyko kredytowe JST – kluczowa zmienna wyceny – nie jest obserwowalna w aktywnym obrocie; została oszacowana jako mediana marż faktycznie negocjowanych przez Województwo w postępowaniach przetargowych w latach 2013–2021 (zakres umów: 0,48%–0,93%).

5. Wartość bilansowa i wartość godziwa

Wszystkie kwoty wyrażono w złotych polskich (PLN). Wartość bilansowa i wartość godziwa dotyczą wyłącznie długoterminowej części każdej pozycji.

Lp.	Pozycja	Formuła oprocentowania.	SCN (Skorygowana Cena Nabycia).	Wartość Godziwa
1	Kredyt EBI IV (Europejski Bank Inwestycyjny)	WIBOR 3M + 0,802%	75 862 991,11	73 764 139,75

Informacja dodatkowa za 2025 rok – Województwo Małopolskie

2	Obligacje seria C18 (PKO BP)	WIBOR 6M + 0,750%	20 085 495,10	19 210 065,34
3	Obligacje seria E21 (BGK)	WIBOR 6M + 0,830%	33 663 977,50	33 572 106,91
4	Obligacje seria F21 (PKO BP)	WIBOR 6M + 0,850%	33 500 499,47	33 762 867,25
5	Obligacje seria G21 (PKO BP)	WIBOR 6M + 0,930%	38 191 342,90	38 784 773,42
RAZEM długoterminowe zobowiązania finansowe			201 304 306,08	199 093 952,67

Wartość godziwa długoterminowej części zobowiązań finansowych Województwa wynosi **199 093 952,67 PLN** i jest niższa od wartości bilansowej (**201 304 306,08 PLN**) o ok. **2,2 mln PLN**. Wynika to z efektu dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych aktualną stopą rynkową.

Wpływ marży kontraktowej. Dla obligacji E21 (marża kontr. 0,83% > 0,80% rynk.), F21 (0,85%) i G21 (0,93%) marża kontraktowa jest wyższa od mediany rynkowej, co podnosi wartość godziwą tych pozycji. Dla obligacji C18 (0,75% < 0,80%) oraz kredytu EBI IV (0,802% ≈ 0,80%) marża jest zbliżona lub nieco niższa od rynkowej.

Efekt dyskontowania. Mimo że dla części obligacji marża kontraktowa jest wyższa od rynkowej, łączny efekt PV (Wartości bieżącej zaktualizowanej) pokazuje wartość godziwą poniżej SCN. Wynika to z tego, że długoterminowa wartość godziwa obejmuje wyłącznie przepływy po 31.12.2026 r., podczas gdy SCN część długoterminowa zawiera niespłacony kapitał + naliczone do 31.12.2025 r. odsetki przypisane do okresu długoterminowego.

Wycena ma charakter wyłącznie szacunkowy i opiera się na założeniach modelowych z poziomu 3 hierarchii wartości godziwej. W szczególności:

- Marża za ryzyko kredytowe JST jest daną nieobserwowalną – jej zmiana w granicach ± 25 pb przesuwają wartość godziwą o ok. $\pm 2,0$ mln PLN (analiza została sporządzona jako zestawienie pomocnicze w pliku Excel, który nie stanowi załącznika do niniejszej informacji, a został włączony do dokumentacji bilansowej).
- Notowanie obligacji na rynku Catalyst pod nazwami skrótowymi WMA1128, WMA1230, WMA1131, WMA1132 nie zostało wykorzystane jako podstawa wyceny z uwagi na brak transakcji sesyjnych i klasyfikację rynku jako nieaktywny w rozumieniu § 14 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia. Publikowane kursy odniesienia (100,00) mają charakter techniczny i nie odzwierciedlają wartości godziwej.
- Dla obligacji o zmiennym oprocentowaniu założono utrzymanie obecnego poziomu WIBOR 6M (3,93%) przez okres do wykupu; rzeczywiste przepływy odsetkowe będą zmieniać się wraz z fixingami WIBOR.
- Modelu nie skorygowano o ryzyko wcześniejszego wykupu, ryzyko płynności rynku wtórnego (gdyby taki istniał) oraz o ewolucję krzywej terminowej – w warunkach Województwa, jako emitenta-JST, korekty te zostały uznane za nieistotne.

Ujawnienie ma charakter informacyjny – nie wpływa na wycenę bilansową ani na wynik finansowy Województwa.

.....
(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)