

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Grupa Utrzymania i Eksploatacji Wodociągów i Kanalizacji
1.2	siedzibę jednostki
	Góra Puławska ul. Kozienicka 15
1.3	adres jednostki
	ul. Kozienicka 15, Góra Puławska, 24-100 Puławy
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaopatrzenie w wodę i odbiór ścieków, utrzymanie czystości na terenie Gminy Puławy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 1.1.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

OGÓLNE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Grupy Utrzymania i Eksploatacji Wodociągów i Kanalizacji w Górze Puławskiej prowadzone są w siedzibie Grupy Utrzymania i Eksploatacji Wodociągów i Kanalizacji w Górze Puławskiej, ul. Kozienicka 15, Góra Puławska, 24-100 Puławy.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, za które sporządza się deklarację ZUS oraz deklarację VAT-7.

W jednostce sporządza się także sprawozdania budżetowe zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109):

1. Za okresy miesięczne:
 - Rb-27S sprawozdanie o dochodach budżetowych,
 - Rb-28S sprawozdanie o wydatkach budżetowych,
2. za okresy kwartalne:
 - Rb - N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności
 - Rb – Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń
3. Na koniec roku sporządza się sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - bilans jednostki,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki
 - informację dodatkową
 - PIT-4R- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych,

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe w Grupie Utrzymania i Eksploatacji Wodociągów i Kanalizacji w Górze Puławskiej prowadzone są za pomocą komputera i stanowią zbiory danych zawarte w programach firmy MIKROBIT (Finansowo-księgowym, Woda, Sprzedaż, Zakup, Kasa)
 2. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).
 3. **Dziennik** prowadzony jest w sposób następujący:
 - zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
 - zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
 - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
 4. **Dzienniki częściowe** prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń:
 - a. BO- BILANS OTWARCIA
 - b. G – rejestr główny
 - c. K- rejestr kasowy
 - d. PK- polecenia księgowania
 - e. PŚT – Pozostałe środki trwałe
 - f. PZ- rejestr pozabilansowy
 - g. PZZ- rejestr pozabilansowy zmiany
 - h. S – rejestr sprzedaży
 - i. WNP- wartości niematerialne i prawne
 - j. Z – rejestr zakupu
- Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.
5. **Księga główna** (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
 - podwójnego zapisu,
 - systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową,
 - powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.
 6. **Księgi pomocnicze** (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Forma kont analitycznych dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego..

7. **Konta pozabilansowe** pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich:

- a) 976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami
 - b) 980 – Plan finansowy wydatków
 - c) 980/D - Plan finansowy dochodów
 - d) 998- Zaangażowanie wydatków
 - e) 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
8. Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są programy komputerowe firmy

MIKROBIT Sp z oo, ul. T. Zana 39, 20-601 Lublin:

- a. System Finansowo- Księgowy FK-
- b. Zakup
- c. Woda
- d. Sprzedaż
- e. Kasa
- f. Płace

Programy komputerowe zapewniają powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w Instrukcjach do programów wprowadzonych do użytku odrębnym Zarządzeniem Kierownika GUiEWiK.

9. **Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej** sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia ...” są zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych.

- a) **Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych** sporządzone jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku obrotowego.
- b) Jednostka prowadzi ewidencję księgową operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych. Dowody księgowe odzwierciedlają treść operacji i zdarzeń gospodarczych podlegających ewidencji księgowej.
 - c) Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, oraz wolne od błędów rachunkowych (art. 22 ustawy o rachunkowości).
- b) Sprawdzenie prawidłowości dokumentów oraz operacji gospodarczych w nich przedstawionych odbywa się poprzez kontrolę dokumentów. Szczegółową charakterystykę dowodów księgowych zawiera instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Grupie Utrzymania i Eksploatacji Wodociągów i Kanalizacji w Górze Puławskiej.
- c) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego jednostka wprowadza w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym.
- Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:
- d) datę dokonania operacji gospodarczej,
 - e) określenie rodzaju, numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
 - f) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów,
 - g) kwotę i datę zapisu,
 - h) oznaczenie kont, których dotyczy.
 - i) W księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty.
 - j) Operacje gospodarcze ujmuje się w księgach zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
 - k) Rozliczeń finansowych z kontrahentami (płatności) dokonuje się na bieżąco w ramach środków finansowych, które są w dyspozycji jednostki i które przeznaczone są na ten cel.
 - l) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Warunkiem powyższego jest wpływ dokumentów potwierdzających zdarzenie gospodarcze dotyczące danego okresu do 10 dnia następnego miesiąca, a na koniec roku obrotowego do 20 stycznia roku następnego.

	<p>Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:</p> <p>1) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 r.z późn.zm.), 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2077 z dnia 10.11.2017 r.), 3) planu kont i zasad ich funkcjonowania ustalonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości z dnia 13.09.2017 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. poz. 1911 z dnia 13.10.2017r.).</p> <p>Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.</p>
5.	inne informacje
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
	Tabela 1, 2,7
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

	Nie dokonywano
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczystość
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzy rezerw
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
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 16
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – zmiana wartości początkowej

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
	układu		początkowej				zbycie	likwidacja	inne		
	w bilansie		aktu-alizacja	Przychody	przemie-szczenie						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	85 498,87		6 390,00		6 390,00				0,00	91 888,87
	Razem środki trwałe	35 176 566,18	0,00	158 388,76	0,00	158 388,76	0,00	0,00	0,00	0,00	35 334 954,94
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	43 870,00				0,00				0,00	43 870,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	33 954 533,72		13 840,16		13 840,16				0,00	33 968 373,88
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	507 351,09				0,00				0,00	507 351,09
2.4	Środki transportu (gr..7 KŚT)	665 911,37		144 548,60		144 548,60				0,00	810 459,97
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	4 900,00				0,00				0,00	4 900,00
3	Pozostałe środki trwałe	156 238,97		8 043,08		8 043,08		197,56		197,56	164 084,49
	RAZEM (1+2)	35 418 304,02	0,00	172 821,84	0,00	172 821,84	0,00	197,56	0,00	197,56	35 590 928,30

Tabela nr 2

Zmiana umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+7-8)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne	36 381,77		12 809,00		12 809,00		49 190,77
2.	Razem środki trwałe	15 161 678,05	0,00	957 950,71	0,00	957 950,71	0,00	16 119 628,76
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	0,00				0,00		0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	14 309 402,20		848 000,00		848 000,00		15 157 402,20
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	395 388,19		45 065,00		45 065,00		440 453,19
2.4	Środki transportu (gr..7 KŚT)	451 987,66		64 885,71		64 885,71		516 873,37
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	4 900,00				0,00		4 900,00
3.	Pozostałe środki trwałe	156 238,97		8 043,08		8 043,08	197,56	164 084,49
	RAZEM	15 354 298,79	0,00	978 802,79	0,00	978 802,79	197,56	16 332 904,02

Tabela nr 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) – stan na dzień 31 grudnia 20XX roku

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

Tabela nr 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek Roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Tabela nr 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Tabela nr 6

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
3		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
4		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
5		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Wartość (zł)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Tabela nr 7**Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grupa 0				
2.					
	Razem				

Tabela nr 8**Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje					
2.	Udziały					
3.	Dłużne papiery wartościowe					

Tabela nr 9**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
	Razem					

Tabela nr 10

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Tabela nr 12

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Tabela nr 14

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobow. warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Tabela nr 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu-B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: <ul style="list-style-type: none">- opłacone z góry czynsze- prenumeraty- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: <ul style="list-style-type: none">- ujemna wartość firmy- wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych		

Tabela nr 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
2	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	39719,03
2,1	Nagrody jubileuszowe	
2,2	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2,3	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	24876,26
2,4	Inne świadczenia pracownicze	14842,77 - ekwiwalent za pranie odzieży roboczej, wydatki na ubrania robocze, zwrot kosztów wykonania okularów, zakup innych środków wynikających z przepisów BHP
3.	Inne informacje	
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
6.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	