

**INFORMACJA
DODATKOWA**

URZĄD MIEJSKI W BOGUCHWALE
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł.
dnia 2019 -03- 29

Nr pisma
podpis *Opiele*

| | |
|-----------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego |
| 1. | |
| 1.1 | nazwa jednostki |
| | Szkoła Podstawowa w Boguchwale |
| 1.2 | siedziba |
| | Boguchwała |
| 1.3 | adres jednostki |
| | ul. Teodora Lubomirskiego 2 , 36-040 Boguchwała |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności |
| | Działalność edukacyjna i opiekuńcza |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2018-31.12.2018 |
| 3. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

1. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami)
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)
- 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 Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zmianami).

2. Szczególne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów

1. Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy stosując zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

2. a) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.

b) Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się według cen nabycia.

c) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wycenia się według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według cen ustalając wartość godziwą.

d) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe pochodzące z darowizny wycenia się według wysokości ustalonej w dokumencie darowizny lub w przypadku braku takiego dokumentu według cen rynkowych.

e) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

3. Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu ujmują się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji od właściwego organu ujmują się w wartości ustalonej w decyzji. Wartości niematerialne i prawne otrzymane w drodze darowizny wycenia się według dokumentu darowizny lub w przypadku jego braku według cen rynkowych.

4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe pochodzące z zakupu amortyzuje się licząc od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Amortyzację ujawnionego środka trwałego ustala się na podstawie posiadanych dokumentów i księguje się w miesiącu przyjęcia do użytkowania lub w przypadku braku dokumentów koszty amortyzacji naliczane są od wartości rynkowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.

Jednorazowo, bez względu na wartość przez spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, zabawki, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież ochronną, meble i dywany oraz pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza kwoty 10.000,00 zł. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Amortyzację i umarzenie środków trwałych w wartości powyżej 10.000,00 zł. księguje się jednorazowo za okres całego roku, na koniec roku przy pomocy polecenia księgowania

5. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

6. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych

7. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, nalicza się i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału.

8. Materiały w przypadku ich występowania przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu.

3. Ustalenie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat.

4. Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencję prowadzi się w układzie według jednostek gminy oraz z podziałem dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie. Ewidencja szczegółowa konta 976 prowadzona jest na kontach:

976-...-01 Należności

976-...-02 Zobowiązania

976-...-03 Przychody

976-...-04 Koszty

976-...-05 nieodpłatnie przekazanie środka trwałego i wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami gminy

Po stronie Wn konta 976 ujmują się:

- wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu)

- koszty będące następstwem wzajemnych rozliczeń między jednostkami gminy objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat

- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowane przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (przekazanie)

Po stronie Ma konta 976 ujmują się:

- wzajemne zobowiązania (wyłączenia dotyczące pasywów bilansu)

- przychody będące następstwem wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat

- korekty zwiększeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowane przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (otrzymanie)

| | |
|------------|--|
| 4. | inne informacje |
| | Wprowadza się uproszczenia w zakresie ewidencji i umarzania środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości. W zakresie ewidencji i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji księgozbioru stosuje się Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki oraz Dziedzictwa Narodowego Dz. U. nr 215 z 2008 roku. Wdruk analityczny kont na koniec roku jest jednocześnie ewidencją analityczną. |
| 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 nr 1 |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Tabela nr 2 |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | Tabela nr 3 |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | Tabela nr 4 |
| 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 |
| | Tabela nr 5 |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | Tabela nr 6 |
| 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) |
| | Tabela nr 7 |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | Tabela nr 8 |
| 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 |
| | Tabela nr 9 |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Tabela nr 9 |
| c) | powyżej 5 lat |
| | Tabela nr 9 |
| 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 |
| 1.11. | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Tabela nr 10 |

| | |
|-------|--|
| 1.12. | łączną 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 |
| | Tabela nr 11 |
| 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 |
| | Tabela nr 12 |
| 1.14. | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Tabela nr 13 |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy 7410,63 zł., nagrody jubileuszowe 56874,94 zł., Razem 64.285,57 zł. |
| 1.16. | inne informacje |
| | |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | Tabela nr 14 |
| 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 |
| | Tabela nr 15 |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | |
| 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 |
| | |
| 2.5. | inne informacje |
| | |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | |

Z up. BURMISTRZA

[Podpis]
E. Główny księgowy
Inspektor

2019. 03. 27
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ BOGUCHWAŁY

[Podpis]
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

| L.p. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa- stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Wartość początkowa - stan na koniec okresu | |
|--------|---|--|-------------|------------|--------------|----------------------|--------------|------------|-------------|------|---|-----------------------|
| | | | nabycie | otrzymanie | aktualizacja | Razem zwiększenia | zbycie | likwidacja | przekazanie | inne | | Razem zmniejszenia |
| 1.1. | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 16677,79 | | | | 0 | | | | | 0 | 16677,79 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | | 0 |
| 1. | Razem wartości niematerialne i prawne | 16677,79 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16677,79 |
| 2.1. | Grunty | 370966,70 | | | | 0 | | | | | 0 | 370966,700 |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | 0 | | | | | 0 | 0 |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 5480480,85 | | | | 0 | | | | | 0 | 5480480,85 |
| 2.3. | Środki transportu | | | | | 0 | | | | | 0 | 0 |
| 2.4. | Inne środki trwałe | 727210,40 | 69061,83 | | | 69061,83 | | | | | 0 | 796272,23 |
| 2. | Razem środki trwałe | 6578657,95 | 69061,83 | | | 69061,83 | | | | | 0 | 6647719,78 |
| 3. | Środki trwałe w budowie(inwestycje) | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje) | | | | | | | | | | | |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe | 6578657,95 | 69061,83 | 0 | 0 | 69061,83 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6647719,78 |

Tabela nr 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

| L.p. | Wyszczególnienie | Umorzenie- stan na początek roku | Zwiększenia | | | Zmniejszenia | | | | | Umorzenie - stan na koniec okresu |
|--------|---|--|--|---------------------|----------------------|------------------------------------|---|---|------|-----------------------|---|
| | | | amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy | Inne zwiększenia | Razem zwiększenia | dotyczące zbytych składników | dotyczące przekazanych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | inne | Razem zmniejszenia | |
| 1.1. | licencje na użytkowanie programów komputerowych | 16677,79 | | | 0 | | | | | 0 | 16677,79 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | 0 | | | | | | 0 |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne | 16677,79 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16677,79 |
| 2.1. | Grunty | | | | 0 | | | | | 0 | 0 |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | 0 | | | | | 0 | 0 |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1829992,60 | 138050,51 | | 138050,51 | | | | | 0 | 1968043,11 |
| 2.3. | Środki transportu | 719911,19 | 71456,61 | | 71456,61 | | | | | 0 | 791367,80 |
| 2.4. | Inne środki trwałe | 2549903,79 | 209507,12 | 0 | 209507,12 | | | | | 0 | 2759410,91 |
| 3. | Środki trwałe w budowie(inwestycje) | | | | 0 | | | | | 0 | 0 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje) | | | | | | | | | | |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe | 2549903,79 | 209507,12 | 0 | 209507,12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2759410,91 |

Tabela nr 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan odpisów na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów na koniec okresu |
|------|---|---------------------------------|-------------|--------------|-------------------------------|
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | | | | 0 |
| 2. | Środki trwałe | | | | 0 |
| 3. | Środki trwałe w budowie(inwestycje) | | | | 0 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje) | | | | 0 |
| 5.1. | Akcje i udziały | | | | 0 |
| 5.2. | Inne papiery wartościowe | | | | 0 |
| 5.3. | Inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | 0 |
| 5. | Razem długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Ogółem(1+2+3+4+5) | 0 | 0 | 0 | 0 |

Tabela nr 4. Grunty użytkowane wiecześnie

| Treść | Stan na początek okresu | Zmiany | | Stan na koniec okresu |
|-------------------------------|-------------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| Lokalizacja i numer działki | X | X | X | X |
| Powierzchnia(m ²) | | | | |
| Wartość (zł) | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Razem | X | X | X | X |
| Powierzchnia(m ²) | | | | |
| Wartość (zł) | | | | |

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

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan odpisów na początek okresu | Zmiany | | Stan odpisów na koniec okresu |
|------|--|---------------------------------|-------------|--------------|-------------------------------|
| | | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| 1. | Grunty | | | | |
| 2. | Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | |
| 3. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | |
| 4. | Środki transportu | | | | |
| 5. | Inne środki trwałe | | | | |
| | Razem | | | | |

Tabela nr 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | | Zwiększenia | | Zmniejszenia | | Stan na koniec okresu | |
|------|----------------------------|-------------------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|-----------------------|---------|
| | | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość | ilość | wartość |
| 1. | Akcje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1. | ... | | | | | | | 0 | 0 |
| 1.2. | ... | | | | | | | 0 | 0 |
| 2. | Udziały | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1. | ... | | | | | | | 0 | 0 |
| 2.2. | ... | | | | | | | 0 | 0 |
| 3. | Dłużne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1. | ... | | | | | | | 0 | 0 |
| 3.2. | ... | | | | | | | 0 | 0 |
| 4. | Inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.1. | ... | | | | | | | 0 | 0 |
| 4.2. | ... | | | | | | | 0 | 0 |
| ... | ... | | | | | | | 0 | 0 |
| ... | ... | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Razem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Tabela nr 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

| L.p. | Wyszczególnienie (grupa należności) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu |
|-------|--|-------------------------|-------------|---------------|-------------|-------|--------------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Razem | | | | | | | |

Tabela nr 8. Informacja o stanie rezerw

| L.p. | Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg. celu utworzenia) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu |
|------|--|----------------------------|-------------|---------------|-------------|-------|--------------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| | Razem | | | | | | |

Tabela nr 9. Pozostałe okresy spłaty zobowiązań długoterminowych

| Wyszczególnienie | | Okres wymagalności | | | | | | Razem | |
|------------------|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 roku do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | |
| | | stan na | | | | | | | |
| L.p. | (zobowiązania wg.pozycji bilansu) | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | Stan na początek okresu | koniec okresu sprawozdawczego |
| 1. | | | | | | | | 0 | 0 |
| 2. | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |
| Razem | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Tabela nr 10. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczenia

| L.p. | Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązań) | Kwota zobowiązania | Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia) | Kwota zabezpieczenia |
|------|--------------------------------------|--------------------|--|----------------------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| | Razem | | | |

Tabela nr 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

| L.p. | Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego) | Kwota zobowiązania warunkowego | Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego) | Kwota zabezpieczenia |
|-------|--|--------------------------------|---|----------------------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Razem | | 0 | X | 0 |

Tabela nr 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | Stan na koniec okresu |
|------|---|-------------------------|-----------------------|
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| ... | | | |
| ... | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 |
| ... | ... | | |
| ... | ... | | |
| ... | ... | | |
| ... | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 |

Tabela nr 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

| L.p. | Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń) | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami |
|-------|--|--|---|
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| ... | | | |
| Razem | | 0 | 0 |

Tabela nr 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

| L.p. | Wyszczególnienie | Koszt wytworzenia w ubiegłym roku | | | Koszt wytworzenia w bieżącym roku | | |
|-------|------------------|-----------------------------------|---------|-----------------|-----------------------------------|---------|-----------------|
| | | ogółem | w tym: | | ogółem | w tym: | |
| | | | odsetki | różnice kursowe | | odsetki | różnice kursowe |
| 1. | ... | | | | | | |
| 2. | ... | | | | | | |
| ... | ... | | | | | | |
| ... | ... | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| Razem | | | | | | | |