

Spółka bieżąco dokonuje przeglądu posiadanych zapasów pod kątem ich przydatności.

Wycena zapasów dokonywana jest wg cen zakupu, z wyjątkiem kruszywa, które wyceniane są wg cen nabycia, co jest zgodne z przyjętą polityką rachunkowości.

W aktywach bilansu zapasy wykazane zostały w prawidłowej wysokości.

2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	968.671,66 zł
mniej:	
- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	120.370,72 zł
- równowartość kwot zwiększających odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	- zł
Należności krótkoterminowe na 31.12.2010 r.	848.300,94 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	8,77 %
z tego przypada na:	
- należności od jednostek powiązanych	- zł
- należności od pozostałych jednostek	848.300,94 zł
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	885.560,11 zł
mniej:	
- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	120.370,72 zł
- równowartość kwot zwiększających odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	- zł
Należności z tytułu dostaw i usług netto	765.189,39 zł

Z kwoty brutto należności z tytułu dostaw i usług przypada na należności:

a) nieprzeterminowane	674.070,74 zł
b) przeterminowane	211.489,37 zł
w tym płatne:	
- do 3 miesięcy	55.176,91 zł
- od 3 do 6 miesięcy	24.292,69 zł
- od 6 do 12 miesięcy	26.764,63 zł
- powyżej 12 miesięcy	105.255,14 zł
Razem a + b	885.560,11 zł

Pozostałe należności w łącznej kwocie to:	83.111,55 zł
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	45.898,00 zł
- rozrachunki wewnątrzzakładowe	- zł
- rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	- zł
- inne	37.213,55 zł

Wymagalne należności z tytułu dostaw i usług stanowią 15,65 % przychodów ze sprzedaży.

2.1. Należności skierowane do sądu

przedstawiają się następująco:

	Rok bieżący	Rok poprzedni
- należności skierowane do sądu	29.190,49 zł	49.619,78 zł
- odpis aktualizacji wartości	29.190,49 zł	49.619,78 zł
- stan należności po pomniejszeniu o odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	- zł	- zł

Należności trudnościąagalne i zagrożone stanowią 2,46% przychodów.

Wynikają z dużej ilości drobnych odbiorców usług najmu lokali i innych przychodów.

2.2. Rozliczenie płatności należnych odsetek od należności z tytułu sprzedaży produktów, usług oraz rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji jest następujące:

- stan na 01.01.2010 r.	555,38 zł
- naliczono do 31.12.2010 r.	7.460,55 zł
- zapłacono do 31.12.2010 r.	8.015,93 zł
- stan na 31.12.2010 r.	- zł

Odsetek hipotecznych nie naliczono.

Spółka nalicza odsetki tylko uporczywym dłużnikom, od których egzekwuje się należności na drodze sądowej.

Jednostka wysłała 103 pozycje potwierdzeń sald należności wg stanu na dzień 31.12.2010 r., z których do dnia 14.03.2011 r. potwierdzone zostały 92 pozycje. Reszta została uregulowana w styczniu 2011 r. i stąd brak potwierdzenia.

Do dnia 11.03.2011 r. uregulowano należności w kwocie **568.812,63 zł**, co stanowi 74,34% należności wymagalnych.

Wycena należności z tytułu dostaw i usług dokonana została wg kwot wymagalnych i obejmuje tylko należności krajowe.

Należności z tytułu dostaw i usług są kompletne i prawidłowo ujęte w aktywach bilansu. Należności nie fakturowane wykazane zostały w kwocie **163.179,49 zł**.

W 2010r. na należności zagrożone utworzono odpis

aktualizujący w kwocie **29.190,49 zł**

Należności te dotyczą głównie odbiorców fizycznych (49 dłużników) w tym największa:

- Spółdzielnia właścicieli mieszkań w Płakowicach 6.704,89 zł
- pozostałe – osoby prywatne 22.485,60 zł

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą sprzedaży usług wywozu nieczystości, woda – kanalizacyjnych, dostawy wody, czynszów dzierżawnych i innych. W aktywach bilansu wykazane zostały w prawidłowej wysokości, tj. w kwotach wymagalnych.

Należności podatkowe dotyczą nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, wykazanego w deklaracji VAT – 7 do przeniesienia w kwocie 24.358,00 zł. Nadpłata w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości 21.540,00 zł. Należności podatkowe zostały prawidłowo wykazane w aktywach bilansu.

Inne należności obejmują:

- udzielone pożyczki z ZFŚS dla pracowników w wysokości 37.160,00 zł
- kaucje za pojemniki 53,55 zł

Pożyczki udokumentowane zostały odpowiednimi umowami. Spłaty potrącane są z listy płac.

Inne należności wykazane zostały w aktywach bilansu w prawidłowej wysokości.

3. Inwestycje krótkoterminowe wynoszą:

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1.195.379,25	-	1.195.379,25

w zł

Udział % w sumie bilansowej			12,36%
w tym:			
środki pieniężne i inne aktywa			
pieniężne	1.195.379,25	-	1.195.379,25
- środki pieniężne w			
kasie i na rachunkach	90.887,52	-	90.887,52
- inne środki pieniężne	1.104.491,73	-	1.104.491,73
- inne aktywa pieniężne	-	-	-
Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-

Spółka dokonała inwentaryzacji stanu gotówki w kasie na dzień 31.12.2010 r., zgodnie z uchwałą Zarządu z dnia 27.12.2010 r.

Stan kasy ujęty protokolarnie wynosi **2.193,45 zł** i zgodny jest z raportem kasowym na 1219 za okres od 31.12.2010 r. do 31.12.2010 r.

Spisano również walutę obcą w wysokości 1 Euro = 3,96 zł. Waluta pochodzi z rozliczeń podróży służbowych. Różnica kursowa ujemna stanowi 0,15 zł.

Spółka posiada wyodrębniony lokal kasowy, tresor stalowy i zabezpieczenie stanu gotówki w kasie. Stan gotówki jest niewielki, stanowi pogotowie kasowe; większe sumy odprowadzane są do banku.

Dokumentacja kasowa jest kompletna. Ponumerowane dowody KP i KW, są opisane numerami dokumentacji źródłowej, stanowiącej przedmiot operacji kasowych. Raporty kasowe posiadają kolejność numeracji ciągłość stanów kasowych.

Środki pieniężne w banku zostały potwierdzone przez Orzesko – Knurowski Bank Spółdzielczy w Knurowie, Oddział w Toszku pismem z dnia 31.12.2010 r.:

- Stan na rachunku bieżącym	70.701,95 zł
- Stan na rachunku ZFŚS	17.988,16 zł
- Lokaty	1.104.491,73 zł
Razem	<u>1.193.181,84 zł</u>

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny jest z zestawieniem obrotów i sald.

Ogółem stan środków pieniężnych 1.195.379,25 zł

W aktywach bilansu, inwestycje krótkoterminowe wykazane zostały w prawidłowej wysokości.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wynoszą: 34.667,36 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 0,36 %

w tym:

- | | |
|---|--------------|
| - rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych | 28.341,36 zł |
| - pozostałe rozliczenia międzyokresowe | 6.326,00 zł |

Rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują głównie następujące tytuły:

- | | |
|---|--------------|
| - prenumeratę prasy i biuletynów | 3.010,58 zł |
| - ubezpieczenia majątkowe | 5.575,71 zł |
| - ubezpieczenia środków transportowych | 3.147,03 zł |
| - podatek VAT do odliczenia w okresie późniejszym | 16.608,04 zł |

Wszystkie ww. pozycje są prawidłowo zakwalifikowane i odpowiednio udokumentowane fakturami VAT, przelewami i polisami ubezpieczeniowymi i dowodami PK.

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe w wysokości 6.326,00 zł dotyczą należnych na dzień 31.12.2010 r. odsetek od lokat; stanowią przychody finansowe niepodatkowe.

Naliczenie zostało dokonane prawidłowo, wg stóp procentowych banku.

Rozliczenia międzyokresowe wykazane zostały w prawidłowej wysokości, w aktywach banku.

III. KAPITAŁ WŁASNY

<u>Kapitał własny</u> wynosi	6.011.107,69 zł
udział procentowy w sumie bilansowej	62,14 %
i składa się z:	
1) Kapitału podstawowego	4,910,000,00 zł
2) Kapitału zapasowego	601.381,97 zł
3) Zysku netto	499.725,72 zł

Kapitał podstawowy stanowi **9.820 udziałów** równych i niepodzielnych o łącznej wartości **4.910.000,- zł**

Udziały objęte zostały przez:

- Gminę Miasta Toszek w ilości 4.910 udziałów na kwotę	2.455.000,00 zł
- REMONDIS AQUA Sp.z o.o w Warszawie w ilości 4.910 udziałów na kwotę	2.455.000,00 zł

Udziały pokryte zostały w formie :

- aportu w kwocie	2.975.000,00 zł
- środków pieniężnych	1.935.000,00 zł

Gmina Miasta Toszek pokryła udziały aportem w postaci :

- Wniesienia składników mienia Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Toszku (nieruchomości i ruchomości) na łączną kwotę 396.100,00 zł
- akt notarialny Rep. A 8202|98 z dnia 19.05.1998 r.

Aport wniesiony został w wyniku przekształcenia ww. Zakładu w Spółkę z o.o. na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Toszku nr XXXIX|313|98 z dnia 28.04.1998 r. i uchwały nr 190|98 Zarządu Gminy i Miasta Toszek z dnia 7.05.1998 r. w sprawie przekształcenia Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w spółkę z o.o.

oraz aktem notarialnym – Rep. A Nr. 5062|05 z 4.08.2005 r. **podwyższono** kapitał o **448.500,00- zł** w postaci działek gruntu (897 udziałów). Udziały pieniężne w wysokości 480.000,00 zł, udokumentowano również aktami notarialnymi.

Po wniesieniu aportu i środków pieniężnych w/w kapitał Gminy Miasta-Toszek wyniósł **6.910 udziałów** na łączną kwotę **3.455.000,00 zł.**
w tym :

- środki pieniężne 480.000,00 zł

W dniu 04.07.2007 r. Gmina Toszek odsprzedała 2.000 udziałów za kwotę 1.000.000,00 zł firmie REDMONDIS Aqua GmbH & CO.KG w Niemczech w Lunen.

Spółka niemiecka odsprzedała swoje udziały Spółce REDMONDIS Aqua Sp. z o.o. w Warszawie wraz z wpłatą 1.455.000,- zł na podwyższenie kapitału o 2.910 nowych udziałów, w dniu 13.07.2007 r.

W wyniku odsprzedaży 2.000 udziałów na dzień 31.12.2010 r. udziałowcami są:

- Gmina Miasta Toszek - 4.910 udziałów na kwotę 2.455.000,00 zł
- REDMONDIS Aqua Sp. z o.o. w Warszawie
- 4.910 udziałów na kwotę 2.455.000,00 zł
wniesionych gotówką (odkupionych od REDMONDIS AQUA GmbH & CO.KG w Lunen (Niemcy).

Wpis do KRS podwyższonych udziałów (2.910 = 1.455.000,00 zł) dokonany został w dniu 15.05.2008 r.

Kapitał wykazany został w rubryce 7 i 8 KRS Spółki REDMONDIS Aqua Toszek Spółki z o.o., wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000041083 przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje. W roku 2010 nie uległ zmianie.

Kapitał zapasowy stanowi 601.381,97 zł

w roku 2010 zwiększył się o 188.000,- zł z podziału zysku netto za 2009r.

Zysk za rok 2009 w wysokości 524.479,01 zł został podzielony uchwałą nr 6 z dnia 25.03.2010 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników REDMONDIS Aqua Toszek Sp. z o.o. następująco:

- | | |
|---|---------------|
| - na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 14.479,01 zł |
| - na zwiększenie kapitału zapasowego | 188.000,00 zł |
| - na wypłatę dywidend dla Wspólników | 322.000,00 zł |

Zysk netto za rok 2010 zgodny jest z rachunkiem zysków i strat. Kapitał własny został prawidłowo wykazany w pasywach bilansu.

IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. <u>Rezerwy na zobowiązania</u> wynoszą	76.398,00 zł
udział procentowy w sumie bilansowej	
i obejmują:	0,79 %
1) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł
2) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne	62.198,00 zł
z tego przypada na:	
- długoterminowe	62.198,00 zł
- krótkoterminowe	- zł
3) pozostałe rezerwy	14.200,00 zł
z tego przypada na:	
- długoterminowe	- zł
- krótkoterminowe	14.200,00 zł

Stan odpisów z tytułu aktualizacji i wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania przedstawia się następująco:

1) Stan na początek roku	185.194,08 zł
2) Odpisy aktualizacji na należności	29.190,49 zł
3) Utworzenie rezerw	26.548,00 zł
Razem	240.932,57 zł
4) Wykorzystanie rezerw	3.445,00 zł
5) Rozwiązane odpisów	16.135,82 zł
6) Rozwiązanie rezerw	17.144,00 zł
7) Rozwiązanie odpisów na skutek ustania przyczyn, dla których dokonano odpisów	7.469,03 zł
Razem zmniejszenia odpisów i rezerw	44.163,85 zł
8) Stan na koniec okresu	196.768,72 zł
z tego:	
- zmniejszono aktywa trwałe	- zł
- zmniejszono aktywa obrotowe	120.370,72 zł

9) Stan rezerw bilansowych 76 398,00 zł

Badana Spółka utworzyła odpisy aktualizujące na należności zagrożone i trudnościami w 2010 r. w wysokości 29.190,49 zł

W ciągu roku odzyskała kwotę 16.135,82 zł i wykorzystwała odpisy na kwotę 7.469,03 zł.

Spółka skutecznie windykuję należności, nawet z odległych okresów i drobne, ponieważ odbiorcami są osoby fizyczne.

Świadczenia pracownicze obejmują rezerwy na nagrody jubileuszowe utworzone w wysokości 18.348,00 zł w 2010 r.

Spółka nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne i rentowe, ponieważ znaczny odsetek pracowników stanowią osoby młode.

Inne rezerwy obejmują koszty związane z badaniem sprawozdania finansowego w wysokości 8.200,00 zł i likwidacją dołów gnilnych – utworzone w 2007 r. w wysokości 6.000,00 zł.

Rezerwy w bilansie na dzień 31.12.2010 r. wykazane zostały w prawidłowej wysokości.

2. Zobowiązania długoterminowe wynoszą: 2.700.000,00 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej i dotyczą: 27,91 %

1) jednostek powiązanych - zł

2) pozostałych jednostek 2.700.000,00 zł

z tego przypada na:

a) kredyty i pożyczki 2.700.000,00 zł

Zobowiązania długoterminowe dotyczą pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 4.760.500,00 zł zaciągniętej w dniu 8.12.2006 r. w oparciu o umowę, na okres do 15.12.2017 r. do dnia 31.12.2010 r. :

- spłacono pożyczkę w wysokości	1.610.500,00 zł
- przekwalifikowano do krótkoterminowych	450.000,00 zł
Stan na 31.12.2010 r.	2.700.000,00 zł

Pożyczka spłacana jest terminowo.

Długoterminowe zobowiązania w pasywach bilansu, wykazane zostały w prawidłowej wysokości.

3. Zobowiązania krótkoterminowe (bez fundu-

szy specjalnych) wynoszą	831.176,44	zł
udział procentowy w sumie bilansowej	8,59	%
i obejmują zobowiązania:		
1) wobec jednostek powiązanych	33.000,00	zł
2) wobec pozostałych jednostek	798.176,44	zł
z tytułu:		
a) kredytów i pożyczek	450.000,00	zł
b) dostaw i usług	186.815,90	zł
c) podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	65.861,51	zł
d) wynagrodzeń	41.654,11	zł
f) innych	53.844,92	zł
w tym:		
- rozrachunki wewnątrzzakładowe	-	zł
- rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	-	zł

3.1. Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

a) nie przeterminowane	219.815,90	zł
b) przeterminowane	-	zł
- płatne do 3 m-cy	-	zł
Razem a+b	219.815,90	zł

3.2. Naliczone należne odsetki z tytułu nieterminowych zapłat

zobowiązań za dostawy i usługi wynoszą:

- stan na początek roku	-	zł
- naliczono do 31.12.2010 r.	-	zł
- zapłacono do 31.12.2010 r.	-	zł
- stan na 31.12.2010 r.	-	zł

Spółka terminowo reguluje swoje zobowiązania.

Wykazane kredyty dotyczą rat przypadających na 2011 r. do spłaty, z przekwalifikowanych rat z pożyczki uzyskanej na oczyszczalnię ścieków w wysokości 450.000,00 zł

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług to zobowiązania z tytułu zakupu mediów, usług i materiałów, które do dnia 10.03.2011 r. zostały w pełni uregulowane.

Powiązanie kapitałowe występuje jedynie z firmą REDMONDIS AQUA Sp. z o.o. w Warszawie. Wzajemne rozrachunki wystąpiły tylko jako zobowiązania na rzecz współudziałowca REDMONDIS AQUA Sp. z o.o. w Warszawie za usługi, zgodnie z umową z Masterplan z 29.01.2009 r.

Nie stwierdzono opracowania z tego tytułu.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń obejmują następujące tytuły:

- podatek dochodowy od osób fizycznych	15.104,00 zł
- składki ZUS	23.836,51 zł
- PFRON	534,00 zł
- opłatę na ochronę środowiska	26.387,00 zł
Razem zobowiązania podatkowe	65.861,51 zł

Wszystkie tytuły zobowiązań zostały prawidłowo wyliczone i udokumentowane terminowo sporządzonymi deklaracjami. Wynikają z list plac, decyzji i obowiązujących przepisów. W pasywach bilansu wykazane zostały w prawidłowych wysokościach.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą grupy pracowników produkcyjnych. Kwota brutto 49.981,69 zł stanowi koszty uzyskania przychodów, ponieważ uregulowana została terminowo, tj. 10.01.2011 r. (art. 16 ust.1 pkt.57 u.p.d.o.p).

Inne zobowiązania wykazane w pasywach bilansu w

kwocie	53.844,92 zł
obejmują:	
- potrącenia z listy płac - PZU	2.295,15 zł
- spłata pożyczek	5.860,00 zł
- ryczałty pobrane w imieniu Spółki „Redmondis” - w Tarnowskich Górach	13.431,32 zł
- podatek VAT do naliczenia w okresie późniejszym	30.484,66 zł
inne – do wyjaśnienia	1.165,77 zł
- składki na NSZZ Solidarność	608,02 zł

Podatek VAT, to kwota z korekt oraz innego momentu podatkowego.

Ryczałty dotyczą pobieranych przez badaną jednostkę kwot należnych „Redmondis” Sp. z o.o. w Tarnowskich Górach za usługi wywozu nieczystości trwałych. Usługa ta jest odpłatna.

Ryczałty zostały przekazane w I/2011 r.

Potrącenia z list płac wobec osób trzecich i spłaty pożyczek, wynikają z odpowiednich umów, za zgodą pracowników.

Wszystkie zobowiązania krótkoterminowe zostały wykazane w kwotach wymagalnych, prawidłowo ujętych w pasywach bilansu.

3.3. Realizacja restrukturyzacji finansowej według stosownych ustaw.

Nie wystąpiła

3.4. Podstawa prawna, rozliczenie i przebieg własnego postępowania układowego, ugodowego.

Spółka nie dokonywała własnego postępowania układowego, ani ugodowego.

4. Fundusze specjalne wynoszą:	55.148,16 zł
udział procentowy w sumie bilansowej	0,57 %
i obejmują:	
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	55.148,16 zł
- Pozostałe fundusze specjalne	- zł

Zapisy na koncie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przedstawiają się następująco:

- Stan B.O.	57.218,26 zł
-------------	--------------

Zwiększenia:

- odpisy w koszty	34.578,72 zł
- odpis z zysku za 2010 r.	14.479,01 zł
- odsetki bankowe	105,38 zł

- odsetki od pożyczek	1.582,00 zł
Razem zwiększenia	50.745,11 zł
<u>Zmniejszenia: -</u>	
- zapomogi dla pracowników	9.700,00 zł
- paczki dla pracowników	105,21 zł
- wczasy pod gruszą	24.210,00 zł
- dopłaty do wypoczynku zimowego	18.800,00 zł
Razem wydatki	52.815,21 zł
- Stan na 31.12.2010 r.	55.148,16 zł
- Stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym wynosi	17.988,16 zł
- Stan funduszu	55.148,16 zł
Różnica – niedobór środków pieniężnych	37.160,00 zł

Na różnicę składają się:

- nie spłacone pożyczki z ZFŚS	37.160,00 zł
--------------------------------	--------------

Spółka prawidłowo zakwalifikowała tytuły zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS.

Odpis jest iloczynem kwoty odpisu na jednego pracownika i zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty (1047,84 x 33 etatów).

Odpis równy 34.578,72 zł odpisany został w koszty rodzajowe i zrefundowany przelewami:

26.01.2010 r.	5.000,00 zł
19.02.2010 r.	5.000,00 zł
18.03.2010 r.	5.000,00 zł
28.04.2010 r.	5.000,00 zł
18.05.2010 r.	5.000,00 zł
26.08.2010 r.	7.483,00 zł
23.12.2010 r.	2.095,72 zł

Wydatki z ZFŚS udokumentowane zostały wypłatami, zgodnie z listami płac oraz fakturami VAT firm organizujących wypoczynek dla dzieci i dorosłych.

Zapomogi udzielone zostały zgodnie z decyzją komisji rozpatrującej wnioski o zapomogi. Otrzymały je osoby chore i znajdujące się w trudnej sytuacji materialnej. W przypadkach nie objętych zwolnieniem, naliczono i odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

Zwiększenie ZFŚS z tytułu dofinansowania z zysku netto za 2009 r., wynika z uchwały Nr 6 Zgromadzenia Wspólników z dnia 25.03.2010 r.

Udzielone w 2010 r. pożyczki wyniosły	80.682,00 zł
Splacono poprzez potrącenia z listy płac i wpłaty własne	77.046,00 zł.

Jednostka posiada regulamin ZFŚS z dnia 31.03.2000 r. oraz aneks nr 1/2003 r. z 03.01.2003 r.

Przestrzegane jest coroczne ustalanie zwiększeń i wydatków zgodnie z regulaminem funduszu.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazany został w prawidłowej wysokości, w pasywach bilansu.

5. Rozliczenia międzyokresowe

- nie występują.

V. WYNIK FINANSOWY, PODATKI

1. Przychody i koszty oraz wynik finansowy, wynikające z rachunku zysków i strat – wariant porównawczy, na dzień 31 grudnia 2010 r. są następujące: