



Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.
 - 1.1 Nazwa jednostki
Cmentarz Komunalny w Częstochowie
 - 1.2 Siedziba jednostki
ul. Radomska 117, 42-210 Częstochowa
 - 1.3 Adres Jednostki
ul. Radomska 117, 42-210 Częstochowa
 - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności
Pogrzeby i działalność pokrewna
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne
Jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania.
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się stopniowo – metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne są naliczane i odnoszone w koszty miesięcznie. Jednorazowo w ciężar kosztów odpisuje się (i umarza) środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia obejmująca cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, i inne zmniejszenia, powiększoną o obciążający zakup podatek VAT w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi oraz pomniejszoną o dokonane odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Materiały i towary są ewidencjonowane ilościowo i wartościowo a ich obroty i stany prowadzone są w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Materiały i towary wycenia się według cen rzeczywistych wynikających z faktury zakupu danego składnika majątku obrotowego.

Należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych i wycenia na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Wynik finansowy ustalany jest w wariancie porównawczym.

5. Inne informacje.

5.1. Wyjaśnienie różnicy pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym:

Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

Cmentarz Komunalny w Częstochowie nie zalicza do kosztów uzyskania przychodu odpisów amortyzacyjnych od przejętych nieodpłatnie środków trwałych oraz od środków zakupionych ze środków budżetowych. Amortyzacja ta jest równoważona po stronie przychodowej „Pokryciem amortyzacji” – to jest wartością odpisów amortyzacyjnych od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, która również po stronie przychodowej nie stanowi przychodów podatkowych. Amortyzacja od nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych po stronie kosztów i pokrycie amortyzacji po stronie przychodów w 2018 roku stanowi kwotę 582 263,52 złotych.

Bilansowo zakład w 2018 roku osiągnął stratę w kwocie 200 689,38 zł. Podatkowo osiągnął stratę w wysokości 136 395,86 zł. Różnica wynika z następujących pozycji:

Koszty, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodu a są uwzględnione w rachunku zysków i strat:

- koszty inwestycji (zakup środków trwałych) w wys. 106 422,50 zł.,
- saldo konta: „koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu i koszty do rozliczenia w latach następnych” w wys. 607 130,91 zł. (w tym obroty w wys. 582 263,52 zł. to amortyzacja a pozostała kwota to koszty do zaksięgowania podatkowo w latach następnych)

Przychody nie opodatkowane:

- dotacja przedmiotowa w wys. 23 255,00 zł
- saldo konta: „przychody nie podlegające opodatkowaniu i przychody do rozliczenia w latach następnych” w wys. 626 004,89 zł.

(w tym obroty w wys. 582 263,52 zł. to pokrycie amortyzacji, 43 946,49 zł. to pozostawiona w zakładzie nadwyżka środków obrotowych, z obowiązku wpłaty której zakład został zwolniony, 143,50 zł to naliczone kontrahentom lecz nie zapłacone odsetki oraz 348,62 zł to przychody z poprzedniego roku do zaksięgowania podatkowo w bieżącym roku)

$(200\ 689,38 - 106\ 422,50 - 607\ 130,91 + 23\ 255,00 + 626\ 004,89 = 136\ 395,86)$

5.2. Wyjaśnienia do części tabelarycznej informacji dodatkowej:

Na wykazaną w tabeli nr 16 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w wysokości 1 815 479,29 zł składają się:

- 1 315 227,99 zł (wynagrodzenia)
- 25 057,50 zł (odprawa emerytalna)
- 14 156,68 zł (nagroda jubileuszowa)
- 105 659,58 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne)
- 285 557,26 zł (ubezpieczenia społeczne)
- 27 863,01 zł (odpis na ZFŚS)
- 22 457,43 zł (środki BHP, ekwiwalent za pranie, posiłki profilaktyczne)
- 13 648,90 zł (szkolenia)
- 4 691,00 zł (badania lekarskie)
- 1 159,94 zł (ryczałt za samochód)

Cmentarz Komunalny na mocy decyzji Prezydenta Miasta Częstochowy posiada w trwałym zarządzie na czas nieoznaczony nieruchomości gruntowe na łączną kwotę 2 666 717,00 zł. Grunty te stanowią własność Gminy Miasta Częstochowy. Wobec powyższego nie jest zasadnym wykazanie ich przez Cmentarz Komunalny w aktywach bilansu jako „grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom”. Jednakże konstrukcja tabeli bilansu nie pozwala na wykazanie ich tylko w pozycji 1.1. „Grunty” bez jednoczesnego nie wykazywania ich w pozycji 1.1.1. „Grunty stanowiące własność...”. Dlatego też istnieje niezgodność pomiędzy bilansem a informacją dodatkową w części tabelarycznej, ponieważ w tabelach nr 1, 2 oraz 6 „grunty w wieczystym użytkowaniu” zgodnie ze stanem faktycznym nie zostały one wykazane.

Dyrektor Cmentarza Komunalnego
Jarosław Wydmuch