|  |  |
| --- | --- |
| CK.032.3.3.2021 | Częstochowa, 25.03.2021 |

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 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania.

1. 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 używania.

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.

1. 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.

Bilansowo zakład w 2020 roku osiągnął zysk w kwocie 167 771,23 zł.   
Podatkowo osiągnął dochód w wysokości 288 156,44 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. 62 272,22 zł.  
- saldo konta: „koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu i koszty   
do rozliczenia w latach następnych” w wys. 708 022,02 zł.

Przychody nie opodatkowane:

- saldo konta: „przychody nie podlegające opodatkowaniu i przychody do rozliczenia   
w latach następnych” w wys. 691 701,03 zł.

- oraz naliczony podatek dochodowy za 2020 r. w wys. 41 792,00 zł pomniejszający zysk brutto w rachunku zysków i strat

(167 771,23 + 62 272,22 + 708 022,02 – 691 701,03 + 41 792,00 = 288 156,44)

W obrotach na koncie „koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu i koszty   
do rozliczenia w latach następnych” mieszczą się między innymi:

- amortyzacja w wys. 582 263,52 zł

- wydatki sfinansowane z dotacji otrzymanej od j.s.t. w wys. 110 000,00 zł.

Analogicznie w obrotach na koncie „przychody nie podlegające opodatkowaniu i przychody do rozliczenia w latach następnych” mieszczą się między innymi:

- pokrycie amortyzacji w wys. 582 263,52 zł

- dotacja otrzymana od j.s.t. w wys. 110 000,00 zł.

5.2. Wyjaśnienia do części tabelarycznej informacji dodatkowej:

Na wykazaną w tabeli nr 16 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w wysokości 1 974 666,10 zł składają się:

- 1 381 023,60 zł (wynagrodzenia)

- 60 181,66 zł (nagrody jubileuszowe)

- 53 561,58 zł (odprawy emerytalne)

- 109 734,93 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne)

- 300 789,34 zł (ubezpieczenia społeczne)

- 36 431,13 zł (odpis na ZFŚS)

- 17 655,22 zł (środki BHP, ekwiwalent za pranie, posiłki profilaktyczne)

- 11 823,00 zł (szkolenia)

- 2 284,00 zł (badania lekarskie)

- 1 181,64 zł (ryczałt za samochód)

Dyrektor Cmentarza Komunalnego

Jarosław Wydmuch