

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Mszczonów</b>
1.2	96-320 Mszczonów
1.3	ul. Spółdzielcza 105
1.4	Regon 750012063 Rodzaj przeważającej działalności wg PKD 3700Z
2.	Sprawozdanie za okres 01.01.2025 - 31.12.2025
3.	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady (polityka) rachunkowości przyjęta do stosowania w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Mszczonów określona została w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 5/2023 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Mszczonów z dnia 2023-04-17 w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.</p> <p>Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność na podstawie ksiąg rachunkowych. W celu zapewnienia rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności Zakładu przyjęto następujące metody wyceny:</p> <p><b>Wycena aktywów i pasywów</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe wprowadzone są do ewidencji według ceny nabycia obejmującej cenę zakupu pomniejszonej o ewentualne rabaty, upusty i inne zmniejszenia. Na dzień bilansowy wycenia się je według wartości początkowej (ceny nabycia) pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe otrzymane w nieodpłatne użytkowanie od jednostki nadrzędnej wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu lub protokole przekazania. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w obowiązującej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych</li> <li>2. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów (materiałów) według ceny przyjęcia na magazyn (ceny nabycia).</li> <li>3. Inwestycje na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku oraz usług obcych.</li> <li>4. Należności na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.</li> <li>5. Zobowiązania (krótkoterminowe) na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.</li> <li>6. Środki pieniężne i rachunki bankowe w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.</li> </ol> <p><b>Ustalenie wyniku finansowego</b></p> <p>Wynik finansowy w ZGKiM Gminy Mszczonów ustalany jest w wariantcie porównawczym. Podstawą do prawidłowego ustalenia wyniku finansowego jest sporządzenie rachunku zysków i strat. W sporządzonym przez jednostkę rachunku zysku i strat na wynik finansowy składa się suma wyników następujących grup przychodów i kosztów:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zysk (strata) z działalności podstawowej (przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej minus koszty działalności operacyjnej).</li> <li>2. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (zysk/[strata] z działalności podstawowej plus pozostałe przychody operacyjne minus pozostałe koszty operacyjne).</li> <li>3. Zysk (strata) brutto (zysk [strata] z działalności operacyjnej plus przychody finansowe minus koszty finansowe).</li> <li>4. Zysk (strata) netto (zysk [strata] brutto minus podatek dochodowy minus pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty).</li> </ol> <p><b>Przyjęte zasady rachunkowości:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obejmuje się ewidencją bilansową wszystkie środki trwałe o okresie używania ponad jeden rok o wartości w dniu przyjęcia do użytkowania powyżej kwoty określonej w art. 16 f ust. 3 ustawy o CIT, ewidencjonuje się wartościowo i ilościowo.</li> <li>2. Dla środków trwałych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest równa lub niższa niż w art. 16 f ust. 3 ustawy o CIT, a okres użytkowania przekracza jeden rok, prowadzi się pełną ewidencję bilansową jednocześnie dokonując odpisu umorzeniowego równego wartości początkowej w momencie przyjęcia do użytkowania. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok o wartości powyżej 300,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, natomiast przedmioty poniżej 300,00 zł przenoszone są bezpośrednio w koszt zużycia materiałów za wyjątkiem: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) sprzęt RTV (ze względu na możliwość obliczania abonamentu),</li> <li>b) wyposażenie przyjęte z własnych inwestycji,</li> <li>c) inne środki trwałe podlegające szczególnej kontroli (np. telefony komórkowe).</li> </ol> </li> </ol>

	<p>Pozostałe środki trwałe są amortyzowane metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w obowiązującej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>3. Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty określonej w art. 16 f ust. 3 ustawy o CIT odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są amortyzowane wg zasad i stawek podatkowych.</p> <p>4. Utrzymuje się:</p> <p>a) księgowanie zakupu środków trwałych na koncie 080 „środki trwałe w budowie” wg wartości w cenie nabycia,</p> <p>b) zakupione materiały ewidencjonuje się na koncie 310 – „materiały w cenie nabycia”.</p> <p>W przypadku rozliczenia podatku naliczonego z Urzędem Skarbowym podatek od towarów i usług w części nie podlegającej odliczeniu księgowany jest bezpośrednio w koszty. Z uwagi na to, że odchylenia od cen ewidencjonowanych materiałów (konto 340) są niewielkie, a zapasy materiałów nie wykazują większych wahań na przestrzeni roku, należy je w całości odnosić w koszty.</p> <p>Przyjęto następujące zasady ustalania wartości rozchodu materiałów</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>materiały w cenie nabycia.</li> </ul> <p><b>Zasady rozliczania kosztów:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Ewidencję kosztów działalności prowadzi się metodą w układzie rodzajowym kosztów (zespół 4).</li> <li>Nieistotne koszty przyszłych okresów będą odnoszone w koszty jednorazowo bez comiesięcznego rozliczenia ich w czasie. Poziom istotności określa się jako 1% przychodów ze sprzedaży.</li> <li>Ustala się następujące kolejności rozliczania kosztów w układzie kalkulacyjnym wg miejsc ich powstania.</li> <li>Ustala się następujące wskaźniki rozliczania kosztów administracji w rozbiu na działy:</li> </ol> $\frac{\text{Przychody działu}}{\text{Przychody ogółem}} \times \text{koszty administracji ogółem}$
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 dotychczasowego umorzenia

#### Główne składniki aktywów trwałych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
Grunty	869 536,67			869 536,67
Budynki i budowle	60 053 000,61	897 261,43	22 693,61	60 927 568,43
Maszyny	10 294 085,75	13 846,87	11 997,20	10 295 935,42
Środki transportu	1 215 289,99	89 890,02	232 675,00	1 072 505,01
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego</b>	<b>Zmniejszenie umorzenia</b>	<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>Wartość netto składników majątkowych</b>
				869 536,67
35 262 647,14	2 036 032,83	20 908,75	37 277 771,22	23 649 797,21
9 467 988,64	694 904,70	11 997,20	10 150 896,14	145 039,28
1 051 020,83	39 123,78	232 675,00	857 469,61	215 035,40

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka 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
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
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 <b>Leasing operacyjny – wartość według zawartych umów 1 010 320,14</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8.	W roku obrachunkowym została utworzona rezerwa na zobowiązania wobec inwestycji finansowanych ze środków własnych
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie 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
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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: <b>Ekwiwalent za urlop – 86 276,44 Nagroda jubileuszowa – 142 511,33</b> <b>Odprawa emerytalno-rentowe, pośmiertne – 200 940,00 Razem: 429 727,77</b>
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie <b>766 875,04</b>
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

.....  
(główny księgowy)

.....2026-03-25.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)