

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZAKŁAD GOSPODARKI MIESZKANIOWEJ W ŁASKU
1.2	siedzibę jednostki
	98-100 ŁASK, STEFANA BATOREGO 31
1.3	adres jednostki
	98-100 ŁASK, STEFANA BATOREGO 31
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	ADMINISTROWANIE ZASOBEM MIESZKANIOWYM
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	W przypadku pozytywnej odpowiedzi wskazać należy jednostki objęte łącznym sprawozdaniem
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zasady polityki rachunkowości
	W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. Z 2018 r. Poz.395 z późn. zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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

J. S.

granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z póź. zm.)

Aktywa i pasywa Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Składniki aktywów i pasywów wycenia się w sposób następujący:

1) **środki trwałe w budowie** – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

2) **wartości niematerialne i prawne** – (o wartości powyżej 10.000,00 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok) oraz **środki trwałe** (o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki), w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia według:

a) ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna;

b) wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny (jeśli w umowie o przekazaniu wskazano wartość niższą, obowiązuje wartość podana w umowie). Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

3) **środki trwałe stanowiące własność Gminy Łask** otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji;

- 4) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz;
- 5) wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeśli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena przekracza 10.000,00 zł;
- 6) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych; w przypadku wartości niematerialnych i prawnych – raz na rok umarza się 50% wartości;
- 7) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano przyjęcia do użytkowania;
- 8) w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku przyjmuje się liniową metodę amortyzacji;
- 9) nie umarza się gruntów, wieczystego użytkowania gruntów oraz dóbr kultury;
- 10) na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 11) pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne (niespełniające kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny nabycia lub kosztów

 St-2

wytworzenia;

- 12) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku braku dokumentów – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie;
- 13) pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania;
- 14) dla zakupów pozostałych środków trwałych, których wartość jest wyższa niż 200zł i umarzanych jednorazowo w 100%, prowadzi się księgi inwentarzowe:
- 15) bez względu na wartość i czas używania, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
 - a) meble (biurka, stoły, stoliki, ławy okolicznościowe, szafy, biblioteczki, segmenty meblowe, regały);
 - b) krzesła, fotele, krzeselka;
 - c) maszyny do liczenia, kalkulatory;
 - d) sprzęt audiowizualny i multimedialny;
 - e) odkurzacze;
 - f) sprzęt elektroniczny, RTV;
 - g) sprzęt agd (czajniki)
 - h) elektronarzędzia;
 - i) sprzęt komputerowy;

 S+9

- j) aparaty i centrale telefoniczne;
- k) maszyny gospodarcze (kosiarki, podcinarki);
- 16) materiały ujmujące się w księgach według cen zakupu, powiększone o niepodlegający odliczeniu podatek VAT;
- 17) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej;
- 18) należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej; na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny) w kwocie wymaganej zapłaty, natomiast zobowiązania wycenia się według kwot wymagających zapłaty;
- 19) odpisów aktualizujących należności dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ust.1 ustawy;
- 20) fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej;
- 21) Konta kosztów (szczegółowe) mogą być prowadzone ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej. Stosownie do potrzeb, w ramach paragrafu ewidencjonuje się pozycje kosztów dla wyodrębnionych zadań. Ewidencja ta prowadzona jest obligatoryjnie w przypadkach uregulowanych w innych przepisach prawa. Rozbudowa szczegółowości ewidencji kosztów powinna uwzględniać pracochłonność zbierania danych, prowadzenia stosownych urzędzeń w stosunku do przydatności gromadzonych w ten sposób informacji

Metody ustalania wyniku finansowego

W Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym i w związku z tak zorganizowaną ewidencją kosztów Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku stosuje porównawczy wariant wyniku finansowego.

Wynik finansowy Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 "Wynik finansowy" Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania

 S+2

	<p>finansowego na konto 800 – „Fundusz jednostki”. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawia opis konta 860 w zaskładowym planie kont.</p> <p>Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto.</p> <p>W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto.</p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p> <p>Dane prezentowane w Tabeli 1.1, Tabeli 1.2</p>
1.2.	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Proszę podać kwotę w przypadku posiadania informacji</p> <p>.....</p>
1.3.	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Dane prezentowane w Tabeli 1.3</p>
1.4.	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczystie</p> <p>Dane prezentowane w Tabeli 1.4</p>
1.5.	<p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p>

Handwritten signature

	Dane prezentowane w Tabeli 1.5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Dane prezentowane w Tabeli Nr 1.6
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)
	Dane prezentowane w Tabeli 1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Dane prezentowane w Tabeli 1.8
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym 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
	Dane prezentowane w Tabeli 1.9
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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
	Dane prezentowane w Tabeli 1.10
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Dane prezentowane w Tabeli 1.11

 CS+9

1.12.	łącną 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
	Dane prezentowane w Tabeli 1.12
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
	Dane prezentowane w Tabeli 1.13.1 i Tabeli 1.13.2
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Dane prezentowane w Tabeli 1.14
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane prezentowane w Tabeli 1.15
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Dane prezentowane w Tabeli 2.1
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
	Dane prezentowane w Tabeli 2.2
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Dane prezentowane w Tabeli 2.3
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje


J 5+9

3.	Dane prezentowane w Tabeli 2.5
	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Izabella Ziębaczevska

 (główny księgowy)

.....2024.03.29.....
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
 Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej
 w Łasku

 mgr Iwona Stolarek-Molenda

 (kierownik jednostki)