

INFORMACJA DODATKOWA

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1.      | nazwę jednostki  |
|           | <b>Związek Komunalny Gmin d/s Wodociągów i Kanalizacji w Częstochowie</b>  |
| 1.2.      | siedzibę jednostki   |
|           | ul. Jaskrowska 14/20 42-202 Częstochowa  |
| 1.3.      | adres jednostki  |
|           | ul. Jaskrowska 14/20 42-202 Częstochowa  |
| 1.4.      | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody oraz odprowadzanie ścieków  |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | Rok kalendarzowy 2018  |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe  |
|           | Nie dotyczy  |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|           | <p>Zużycie materiałów księguje się w koszt danego okresu w dacie wpływu faktury.</p> <p>Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy po badaniu potrzeby stosowania procedury odpisu należności z tym, że koszt utworzenia odpisów musi spełniać wymogi określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych”</p> <p>Podstawą księgowania odpisów jest także polecenie księgowania”</p> <p>Przychody i koszty ujmuje się w księgach w okresach w których powstały przy czym mają na uwadze niewielki poziom istotności stosuje się zasady:</p> <p>Z uwagi na nie mający istotnego znaczenia dla poziomu kosztów w szczególności dotyczących: usług powtarzalnych ( np.energia , telefony, czasopisma) dotyczące przełomu roku przyjmuje się koszty bieżącego okresu (uwzględniając datę wpływu faktury).</p> <p>Do okresu sprawozdawczego przyjmuje się do kosztów dokumenty księgowe z datą wpływu do 8 -dnia następnego miesiąca</p> <p>Wydatki ponoszone z góry i dotyczące w szczególności opłat abonamentowych ubezpieczeń i innych płatności ponoszone za okres przekraczający 1 miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację oraz rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej urzędu oraz wyniku finansowego . Operacje te ujmuje się w kosztach miesiąca , w którym został dokonany wydatek</p> <p>Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem oraz zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób:</p> <p>Dowody księgowe dotyczące okresu rozliczeniowego przypadającego w dwóch różnych okresach sprawozdawczych ujmowane są w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym (np. faktura)</p> <p>Dowody księgowe dotyczące pełnego okresu rozliczeniowego i abonament zaliczane są do kosztów roku , w którym przypada okres rozliczeniowy.</p> <p>Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:</p> <p>a)koszty ujmuje się na koncie zespołu 4 ,, koszty wg rodzajów</p> |

|            |   |
|------------|---|
|            | <p>b) wartość zakupionych materiałów odpisywana jest w koszty na dzień ich zapłaty</p> <p>c) istotne koszty przyszłych okresów ujmowane są na kontach 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów</p> <p>Środki trwale wycenia się wg cen nabycia (łącznie z podatkiem Vat w przypadku nie podlegającym odliczeniu) powiększone o odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek i kredytów służących finansowaniu zakupu do dnia zakończenia inwestycji.</p> <p>Środki trwale przyjęte nieodpłatnie;</p> <p>a) wg wyceny lub;</p> <p>b) wg wartości ewidencyjnej jednostki przekazującej;</p> <p>c) wg wartości określonej w decyzji, a jeśli nie jest to określone w tej decyzji na podstawie szacunku</p> <p>Należności wycenia się wg wartości nominalnej a zobowiązania wg wartości nominalnej w kwocie wymagającej zapłaty. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a udziały (akcje) wg cen nabycia.).</p> <p>Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej. Składniki majątku spełniające kryteria środków trwałych o cenie nabycia niższej lub równej niż 10.000 zł ujmowane są w koszty w dacie wpływu faktury. Środki trwale w cenie nabycia niższej lub równej 10.000 zł objęte są jednorazowym odpisem amortyzacyjnym w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach podatkowych. (ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych).</p> |
| 5.         | inne informacje   |
|            |   |
| <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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia   |
|            | Zmiany stanu środków trwałych dotyczyły jedynie grupy pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 10.000,00 zł amortyzowanych jednorazowo. Wartość początkowa wynosiła 20.222,58 zł, nabycie w ciągu roku 11.069,10 zł, likwidacja 6.215,39 zł. Wartość na koniec roku wyniosła 25.076,29 zł.   |
| 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  |
|            | 578.390,00 zł na terenie gmin; Kłobuck i Mykanów  |
| 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  |
|            | Umowa użytkowania środków trwałych o wartości 2.568.579,58 zł z Gminą Poczesna  |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
|            | <p>1. Akcje serii A 830.000 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda</p> <p>2. Akcje serii B 130.100 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda</p> <p>3. Akcje serii C 3.410 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda</p> <p>4. Akcje serii D 29.444 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda</p>  |

|       |  |
|-------|--|
|       | 5. Akcje serii E 17.792 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda<br>Łączna wartość akcji wynosi 101.074.600,00 zł  |
| 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.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|       | -----  |
| 1.9.  | podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | -----  |
| 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                                    |
|       | -----  |
| 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. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | -----  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | -----  |
| 1.16. | inne informacje  |
|       |  |
| 2.    |  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | -----  |
| 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  |
|       | -----  |
| 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  |
|      |   |

2019-03-29

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)