|  |
| --- |
| **INFORMACJA DODATKOWA** |
| **I.** | **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:** |
| 1. |  |
| 1.1 | nazwę jednostki **Klub Dziecięcy „Maluszkowo”** |
|  |  |
| 1.2 | siedzibę jednostki **Sławków,** |
|  |  |
| 1.3 | adres jednostki **41-260 Sławków ul. PCK 9** |
|  |  |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki **Opieka dzienna nad dziećmi** |
|  |  |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem **01.01.2022 r.– 31.12.2022 r.** |
|  |  |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne **Nie dotyczy** |
|  |  |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (takżeamortyzacji) |
|  | W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.Środki trwałe są wycenianie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych raz w roku pod datą 31 grudnia danego roku, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.Składniki majątkowe (pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne), których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe lub równe kwocie wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się do środków trwałych o niskiej wartości i są one jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Udzielone pożyczki z funduszu mieszkaniowego wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wraz z naliczonym oprocentowaniem, ustalonym przez jednostkę.Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.Nie rozliczane międzyokresowo są finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza 10 000 zł, między innymi: opłacana z góry prenumerata, zakup licencji na oprogramowanie komputerowe lub jego aktualizacja, wykup polisy ubezpieczeniowej, opłacane prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych itp.Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów. Zapisów w zakresie ewidencji pozabilansowej dotyczącej planu finansowego i zaangażowania wydatków dokonuje się zbiorczo z częstotliwością miesięczną.Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do księgowości:a) dla sprawozdań miesięcznych do 7 dnia następnego miesiąca,b) dla sprawozdań rocznych do 30 stycznia.Na dzień bilansowy jednostka nie posiada zapasów.Do celów ustalenia wyniku finansowego, ewidencję kosztów prowadzi się w zespole 4 „Koszty według rodzajów” w podziałkach według klasyfikacji budżetowej. Do kont zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą rzetelne ustalenie wyniku finansowego. |
| 5. | inne informacje |
|  |  |
| **II.** | **Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:** |
| 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: aktualizacjiwartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 1, Nr 2 i Nr 3** |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
|  | **Nie dotyczy** |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dladługoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 4** |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczyście |
|  | **Nie dotyczy** |
| 1.5. | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawieumów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 13** |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierówwartościowych |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 14** |
| 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 należnościfinansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 5, Nr 6** |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu,rozwiązaniu i stanie końcowym |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 7** |
| 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 |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 8** |
| 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 podziałemna kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego |
|  | **Nie dotyczy** |
| 1.11. | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tychzabezpieczeń |
|  | **Nie dotyczy** |
| 1.12. | łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń,także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątkujednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 15** |
| 1.13. | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeńmiędzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składnikówaktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 9 i Nr 10** |
| 1.14. | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
|  | **Nie dotyczy** |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 11** |
| 1.16. | inne informacje |
|  |  |
| 2. |  |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 6** |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły kosztwytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym |
|  | **Zgodnie z załącznikiem Nr 12** |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiłyincydentalnie |
|  | **Nie dotyczy** |
| 2.4. | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowiwłaściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodówbudżetowych |
|  | **Nie dotyczy** |
| 2.5. | inne informacje |
|  |  |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkoweji finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
|  |  |
| ..mgr Iwona Kaczmarzyk | .**2023.03.24** mgr Elżbieta TomczykKierownik Klubu Dziecięcego „Maluszkowo” w Sławkowie........................................................................ | .............................................................................. |
| (główny księgowy) | (rok, miesiąc, dzień) | (kierownik jednostki) |