|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 (także amortyzacji) | | | |
|  | | 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: aktualizacji wartości, 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 dla długoterminowych 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 podstawie umów 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 papierów wartościowych | | | |
|  | | **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 należności finansowych 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 podziałem na 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 tych zabezpieczeń | | | |
|  | | **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 majątku jednostki 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 rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów 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 koszt wytworzenia 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 wystąpiły incydentalnie | | | |
|  | | **Nie dotyczy** | | | |
| 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 | | | |
|  | |  | | | |
| 3. | | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki | | | |
|  | |  | | | |
| ..mgr Iwona Kaczmarzyk | | | .**2023.03.24** mgr Elżbieta Tomczyk  Kierownik Klubu Dziecięcego „Maluszkowo” w Sławkowie  ........................................................................ | .............................................................................. | |
| (główny księgowy) | | | (rok, miesiąc, dzień) | (kierownik jednostki) | |