

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Gminy Klub Dziecięcy Owocowe Smyki
1.2	Siedzibę jednostki
	Jasieniec
1.3	adres jednostki
	Szkolna 7, 05-604 Jasieniec
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Opieka dzienna nad dziećmi w wieku do lat 3
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 rok.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy jednostkowych informacji dodatkowych.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz zasadami określonymi w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z tym, że:

1. Środki trwałe:

- a) pochodzące z zakupów - według cen nabycia (cena nabycia jest ceną z podatkiem od towarów i usług, gdy podatek nie podlega odliczeniu lub bez podatku od towarów i usług, gdy podatek podlega odliczeniu),
 - b) wytworzone w drodze inwestycji - według kosztów wytworzenia,
 - c) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w decyzji. W przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny od innych jednostek w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego,
 - d) w wartości przeszacowanej (po aktualizacji wartości środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres ich budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania) pomniejszonych na dzień bilansowy o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
3. Wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4. Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje, itp.) - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały i inne krótkoterminowe papiery wartościowe: weksle obce, czeki obce, itp.) – według ceny nabycia lub ceny rynkowej w przypadku, gdy cena rynkowa jest znacząco niższa niż cena nabycia.
6. Rzeczowe składniki majątku obrotowego - według ich wartości wynikającej z ewidencji.
7. Należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty z doliczeniem na koniec roku odsetek oraz pomniejszone o wartość dokonanych odpisów aktualizujących. Odsetki od należności wymagalnych, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału, zapłacone ewidencjonuje się w momencie zapłaty. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej, biorąc pod uwagę indywidualnie sytuację każdego dłużnika na koniec każdego roku, jego stan majątkowy, socjalno-bytowy, oceniając, że zapłata należności przez tych dłużników jest wątpliwa. Pracownicy odpowiedzialni za realizację danego rodzaju należności oszacowują odpis i sporządzają dokument, w którym podają wykaz wartości odpisu aktualizującego wraz z podaniem rodzaju należności. Wykaz jest sporządzany każdego roku od nowa. W ewidencji księgowej odpis aktualizujący należności jest zwiększany lub zmniejszany różnicą.
8. Aktywa pieniężne - według wartości nominalnej.
9. Zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty z doliczeniem odsetek. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału, zapłacone ewidencjonuje się w momencie zapłaty.
10. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000zł (cena netto łącznie z podatkiem od towarów i usług nie podlegającym odliczeniu) podlegają umorzeniu i amortyzacji metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne ewidencjonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego na podstawie danych zawartych w ewidencji komputerowej środków trwałych.

Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania środka trwałego, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością środka, jego sprzedażą lub likwidacją lub stwierdzeniem niedoboru.

Środki trwałe o wartości 10.000zł i niższej, a powyżej 500zł należy traktować jako pozostałe środki trwałe i umarzać w pełnej wysokości przez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania. Dla środków tych, a także innych istotnych składników majątku (bez względu na wartość) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000zł (cena netto łącznie z podatkiem od towarów i usług nie podlegającym odliczeniu) podlegają umorzeniu i amortyzacji w czasie. Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych o tych wartościach ewidencjonuje się na koniec roku jednorazowo uwzględniając przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustala się okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych:

- na 24 miesiące od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich,
- na 60 miesięcy od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością początkową lub likwidacją.

Wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000zł i niższe umarzane są jednorazowo w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa tych wartości.

Indywidualne stawki amortyzacyjne stosuje się do środków trwałych wytworzonych w ramach realizowanych inwestycji w obcych środkach trwałych użytkowanych na podstawie umów użyczenia, dzierżawy, wynajmu, itp.

Indywidualne stawki amortyzacyjne stosuje się do wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w ramach realizowanych projektów – zgodnie z protokołem przekazania.

Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, są umarzane:

- książki i zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

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
	Tabela nr 1. Tabela nr 2
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej posiadanych i użytkowanych składnikach aktywów trwałych (nie dysponuje wyceną rzeczoznawcy).
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka w trakcie roku obrotowego nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Jednostka nie jest użytkownikiem wieczystym.
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
	Jednostka nie wykorzystuje do swojej działalności środków trwałych używanych na podstawie wyżej wymienionych umów.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada 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)
	Nie wystąpiły przesłanki naliczania odpisów aktualizujących należności.
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie wystąpiły przesłanki do utworzenia rezerw na zobowiązania.
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
	W jednostce nie występują w/w zobowiązania.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	W jednostce nie występują w/w zobowiązania.
c)	powyżej 5 lat
	W jednostce nie występują w/w zobowiązania.
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
	Jednostka nie zawierała umów leasingu.
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	W jednostce nie występują w/w zobowiązania.

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
	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.
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
	W jednostce nie występują w/w rozliczenia międzyokresowe.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Jednostka nie otrzymała w/w poręczeń i gwarancji
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych –15 052,00 zł Tabela nr 3
1.16.	Inne informacje
	-
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły przesłanki naliczania 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
	Nie wystąpiły przesłanki ewidencjonowania kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W jednostce nie wystąpiły w/w przychody i koszty.
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 jednostek samorządu terytorialnego.
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
	-

ANNA
BOJARSKA

Elektronicznie
podpisany przez ANNA
BOJARSKA
Data: 2024.03.28
14:19:32 +01'00'

Anna Bojarska

2023.03.27

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

MARTA
CYTRYŃSKA

Elektronicznie podpisany
przez MARTA CYTRYŃSKA
Data: 2024.03.28 14:23:30
+01'00'

Marta Cytryńska

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1 (załącznik do pozycji II.1.1. Informacji dodatkowej do bilansu)

Majątek trwały – wartość brutto 2023r.									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00							0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00							0,00
1.	Środki trwałe	0,00							0,00
1.1	Grunty								
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.								
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00					0,00		0,00
1.4.	Środki transportu								
1.5.	Inne środki trwałe	0,00							0,00
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								

ANNA
BOJARSKA

Elektronicznie podpisany
przez ANNA BOJARSKA
Data: 2024.03.28 14:20:20
+01'00'

MARTA
CYTRYŃSKA

Elektronicznie
podpisany przez
MARTA CYTRYŃSKA
Data: 2024.03.28
14:24:10 +01'00'

Tabela nr 2 (załącznik do pozycji II.1.1. Informacji dodatkowej do bilansu)

	Amortyzacja (umorzenie)								Wartości netto majątku trwałego	
Lp.	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00
1.1.	umorzenie grunty									
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytk.wiecz									
	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00
1.3.	umorzenie środki transportu									
1.4	umorzenie inne środki trwałe	0,00					0,00		0,00	0,00

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO 161 058,00	Zwiększenie 51 021,01	Zmniejszenie 15 859,58	Stan na koniec roku BZ 196 219,43
--	--------------------------	---------------------------	--------------------------------------

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO 161 058,00	Zwiększenie 51 021,01	Zmniejszenie 15 859,58	Stan na koniec roku BZ 196 219,43
--	--------------------------	---------------------------	--------------------------------------

ANNA
BOJARSKA

Elektronicznie
podpisany przez
ANNA BOJARSKA
Data: 2024.03.28
14:20:58 +01'00'

MARTA
CYTRYŃSKA

Elektronicznie
podpisany przez
MARTA CYTRYŃSKA
Data: 2024.03.28
14:24:39 +01'00'

Tabela 3. załącznik do poz. II.1.15 Informacji dodatkowej do bilansu

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1. Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2. Nagrody jubileuszowe	14 742,00
3. Świadczenia urlopowe	0,00
4. Świadczenia na START	0,00
5. Odszkodowania z tytułu rozwiązania umów o pracę	0,00
6. Ekwiwalent BHP i środki ochrony osobistej	0,00
7. Badania lekarskie pracownicze	310,00
SUMA	15 052,00

ANNA
BOJARSKA

Elektronicznie
podpisany przez
ANNA BOJARSKA
Data: 2024.03.28
14:21:31 +01'00'

MARTA
CYTRYŃSKA

Elektronicznie podpisany
przez MARTA CYTRYŃSKA
Data: 2024.03.28 14:25:09
+01'00'