

## Informacja dodatkowa

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1.      | nazwę jednostki  |
|           | Żłobek Miejski „Niezapominajka” w Białogardzie   |
| 1.2.      | siedzibę jednostki   |
|           | kod, miasto, ulica nr  |
|           | 78-200, Białogard, ul. Kochanowskiego 21   |
| 1.3.      | adres jednostki  |
|           | kod, miasto, ulica nr  |
|           | 78-200, Białogard, ul. Kochanowskiego 21   |
| 1.4.      | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | Organizowanie i prowadzenie działalności opiekuńczej, wychowawczej i edukacyjnej dla dzieci i uprawnionych.  |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | dzień , m-c , rok <b>do</b> dzień , m-c, rok<br>od 01.01.2023 <b>do</b> 31.12.2023   |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne   |
|           | <input type="checkbox"/> tak/nie * (niepotrzebne skreślić)   |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|           | <b>ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI</b><br>Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z przepisami rachunkowości z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych. |
|           | <b>ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:</b>  |
|           | <b>Środki trwałe</b>   |
|           | - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości    |
|           | - inna metoda (podać jaka)   |
|           | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>   |
|           | - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości   |
|           | <b>Środki trwałe w budowie</b>   |
|           | - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości  |
|           | <b>Rzeczowe składniki aktywów obrotowych</b>   |
|           | -według cen nabycia  |
|           | <b>Należności i udzielone pożyczki</b>   |
|           | -w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności  |
|           | <b>Zobowiązania</b>  |
|           | - w kwocie wymagającej zapłaty,  |
|           | <b>Środki pieniężne</b>  |
|           | - w wartości nominalnej  |
|           | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>   |
|           | - w wiarygodnie oszacowanej wartości   |

|    |  |
|----|--|
|    | <b>Kapitały (fundusze)</b>   |
|    | - w wartości nominalnej  |
|    | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>  |
|    | - w wartości nominalnej  |
|    | <b>Wynik finansowy</b>   |
|    | - w wiarygodnie ustalonej wartości przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności   |
|    | <b>Amortyzacja</b>   |
|    | - metoda liniowa według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych  |
|    | - inna metoda, inne stawki (wyszczególnić)   |
|    | <b>Zasady ewidencji i rozliczania kosztów (wymienić jakie):</b>  |
|    | Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w podziałkach klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę;   |
|    | <p>Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek;</p> <p>Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym;</p> <p>Z chwilą sporządzenia sprawozdań i przekazania ich do organu prowadzącego, wszelkie dowody księgowe wpływające po tym terminie są księgowane w dacie wpływu dokumentu księgowego;</p> <p>Wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej:</p> <p>W celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań budżetowych w ewidencji księgowej ujmuje się koszty i zobowiązania danego roku budżetowego wynikające z dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków), wystawionych i przekazanych przez kontrahentów:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. do 5 dnia następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym - w przypadku sporządzania miesięcznych i kwartalnych sprawozdań,</li> <li>2. do 20 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy - w przypadku sporządzania rocznych sprawozdań,</li> </ol> <p>W celu dotrzymania terminu sporządzania sprawozdania finansowego dokumenty księgowe (np. faktury, rachunki) wystawione i otrzymane do 15 marca następnego roku za wykonane usługi/nabyte towary w grudniu, ujmuje się w kosztach grudnia roku poprzedniego.</p> |
|    | Zaległości z tytułu dochodów i innych należności, w wysokości nieprzekraczającej kosztów wystania upomnienia, mogą zostać spisane w pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.   |
|    |  |
|    | <b>Zasady ustalania rozliczeń międzyokresowych kosztów</b>   |
|    | Żłobek odstępuje od obowiązku wynikającego z art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych; Żłobek nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych;   |
|    | <b>Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności</b>   |
|    | Żłobek odstępuje od obowiązku dokonywania odpisu aktualizującego należności kierując się zasadą ostrożności oraz biorąc pod uwagę kwotę należności jednostki na koniec poszczególnych poprzednich lat;   |
| 5. | inne informacje  |

|            |   |
|------------|---|
|            | 1) sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr, zawiera dane porównywalne wg.art.46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości;   |
| <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 |
|            | Dane prezentowane w Tabeli 1.1.1  |
|            | Dane prezentowane w Tabeli 1.1.2  |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
|            | Proszę podać kwotę w przypadku posiadania informacji - .....  |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
|            | Dane prezentowane w Tabeli 1.3  |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczysto  |
|            | brak danych   |
| 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  |
|            | 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 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   |
|            | 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 pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  |
| a)    | powyżej 1 roku do 3 lat  |
|       | brak danych  |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat   |
|       | brak danych  |
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       | brak danych  |
| 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 |
|       | brak danych  |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | Dane prezentowane w Tabeli 1.11  |
| 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  |
| 1.14. | 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:   |
|       | Dane prezentowane w Tabeli 2.5.1   |
|       |  |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|       | Dane prezentowane w Tabeli 3.1   |
|       |  |
|       |  |

2024.03.19

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)







