

## **INFORMACJA DODATKOWA**

### **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1.

1.1 Nazwa jednostki

**Samorządowy Klub Dziecięcy w Gorzkowicach**

1.2 Siedziba jednostki

**Gorzkowice**

1.3 Adres Jednostki

**ul. Kwiatowa 7a, 97-350 Gorzkowice**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

**działalność opiekuńcza - wychowawcza i edukacyjna**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

**01-01-2021 – 31-12-2021**

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne \*

**sprawozdanie jednostkowe**

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

**1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.**

**1) Wartości niematerialne i prawne:**

- a) ujmuję się w ewidencji według ceny nabycia - w przypadku kupna,
- b) ujmuję się w ewidencji według podanych wartości umieszczonych w protokołach przekazania lub wartości rynkowej podanych przez komisje jednostki budżetowej w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa lub protokół przekazania wskazuje bardzo niską wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną przez komisje wyceniające otrzymany środek,
- c) w bilansie wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia,
- d) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000 zł umarza się i amortyzuje w wysokości:
  - od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich -50%
  - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%w stosunku rocznym, a umorzenie i amortyzację nalicza się jednorazowo za okres całego roku.
- e) wartości niematerialne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo odpisując 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania.

**2) Rzeczowe aktywa trwałe :**

- a) środki trwałe,
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) zbiory biblioteczne,
- d) środki trwałe w budowie (inwestycje).

**3) Środki trwałe:**

- a) ujmuję się w ewidencji według ceny nabycia - w przypadku kupna,
- b) ujmuję się w ewidencji według podanych wartości umieszczonych w protokołach przekazania lub wartości rynkowej podanych przez komisje jednostki budżetowej w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa lub protokół przekazania wskazuje bardzo niską wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną przez komisje wyceniające otrzymany środek,

- c) w bilansie środki trwałe wykazuje się w wartości stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia,
  - d) W przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem –wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.
  - e) Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000 zł umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku.
- 4) **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych.
- 5) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000 zł.
- 6) Ulepszenie lub remont środka trwałego – środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł.
- 7) Ewidencje analityczną prowadzi się według poszczególnych grup środków, określonych w przepisach dotyczących klasyfikacji środków trwałych(KŚT)
- 8) Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.  
Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.  
Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności), następuje na pisemny wniosek Kierownika jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.
- 9) Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjne i gospodarcze odpisuje się koszty w pełnej wysokości na dzień ich zakupu nie stosuje się do nich ewidencji ilościowo – wartościowej.
- 10) Zobowiązania na dzień bilansowy ewidencjonowane są w kwocie wymagającej zapłaty.
- 11) Rozliczenia międzyokresowe kosztów – w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
2. **Ustalono prowadzenie ewidencji wyłącznie ilościowej dla środków trwałych o niskiej wartości początkowej, których cena nie przekracza 200,00 zł. wg ustalonego katalogu rzeczowego.**

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)