

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I. Informacja identyfikująca jednostkę

Nazwa jednostki

Urząd Gminy Goleszów

Adres siedziby jednostki

43-440 Goleszów ul. 1 Maja 5

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

działalność publiczna

Okres objęty sprawozdaniem

01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

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

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia w szczególności:

1. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

1. Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) składki majątku o wartości początkowej poniżej 200,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.

b) składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie tych odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania według stawek podatkowych,

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.

Główne składniki aktywów trwałych

| L.p. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|------|---|---|----------------------------------|--------------|------------------|---|-----------------------------------|-----------------|------|---|--|
| | | | aktualizacja | przychody | przemie-szczenie | | zbycie | likwidacja inne | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | wartości niematerialne i prawne | 928 281,35 | - | 1 637,70 | - | 1 637,70 | - | - | - | - | 929 919,05 |
| 2. | grunty | 3 951 512,02 | - | 1 100 532,00 | - | 1 100 532,00 | 6 548,00 | - | - | 6 548,00 | 5 045 496,02 |
| 3. | budynki i budowle | 56 149 423,50 | - | 8 062 022,65 | - | 8 062 022,65 | - | 5 409,97 | - | 5 409,97 | 64 206 036,18 |
| 4. | urządzenia techniczne i maszyny | 1 507 235,71 | - | 78 720,00 | - | 78 720,00 | - | 29 998,62 | - | 29 998,62 | 1 555 957,09 |
| 5. | środki transportu | 2 707 226,29 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 707 226,29 |
| 6. | maszyny i wyposażenie | 56 193,49 | - | - | - | - | - | - | - | - | 56 193,49 |

| Umorzenia - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|--|-------------------------------------|-----------------------------|------|---|------------------------|---|---|--|
| | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 321 638,53 | - | 190 853,60 | - | 190 853,60 | - | 512 492,13 | 606 642,82 | 417 426,92 |
| - | - | - | - | - | - | - | 3 951 512,02 | 5 045 496,02 |
| 26 996 528,36 | - | 2 116 793,97 | - | 2 116 793,97 | 3 149,93 | 29 110 172,40 | 29 152 895,14 | 35 095 863,78 |
| 1 053 973,35 | - | 157 559,43 | - | 157 559,43 | 29 998,62 | 1 181 534,16 | 453 262,36 | 374 422,93 |
| 1 835 225,42 | - | 220 141,03 | - | 220 141,03 | - | 2 055 366,45 | 872 000,87 | 651 859,84 |
| 19 481,48 | - | 9 322,40 | - | 9 322,40 | - | 28 803,88 | 36 712,01 | 27 389,61 |

Zwiększenie wartości początkowej - ujmowanej w kolumnie 4 tabeli - dotyczy aktualizacji wartości w trybie art.31 ust.3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód w kolumnie 5 - traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny)

oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie - ujmowane w kolumnie 6 tabeli - uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych. Należy podkreślić, że składniki aktywów trwałych powinny być prezentowane w kolumnie 2 tabeli w układzie analogicznym jak w bilansie, tj. dającym możliwość ich porównania z danymi ujętymi w bilansie.

1.2 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Odpisy aktualizujące wartości aktywów

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje |
|------|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1. | Długoterminowe aktywa niefinansowe | - | |
| 2. | Długoterminowe aktywa finansowe | - | |

1.3 Wartości gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu

Grunty w wieczystym użytkowaniu

| L.p | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-----|-------------------|----------------------------------|--|--------------|---|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Powierzchnia (m2) | - | - | - | 32631 |
| | Wartość (zł) | - | - | - | 964 757,00 |

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

1.4 Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

W tej pozycji wykazywane są środki trwałe używane na podstawie ww. umów, z których nie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać (jeżeli np. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków

określonych w art. 3 ust.4 pkt 1-7 ustawy o rachunkowości). W zależności od potrzeb można dokonać ich prezentacji w tabeli.

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-----|------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Grunty | 3 951 512,02 | 135 775,00 | 6 548,00 | 4 080 739,02 |
| 2. | umowy | 89 768,29 | 14 668,44 | 17 000,00 | 87 436,73 |

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

1.5 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane papiery wartościowe

| L.p | Wyszczególnienie | Liczba | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------|--------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| 1. | Udziały w WZC sp. z o.o. | 14 196 | 14 196 000,00 | - | - | 14 196 000,00 |
| 2. | Dłużne papiery wartościowe | - | - | - | - | - |

1.6 Dane o odpisach aktualizujących należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek).

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartości należności, dokonanych zgodnie z przepisami art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

| Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu środków w ciągu roku obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|---------------------|----------------------------------|--|---------------|-------------|--------------------------------|
| | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Czynsz mieszkaniowy | 190 366,28 | 27 130,55 | 0,00 | 0,00 | 217 496,83 |
| należność główna | 119 939,75 | 15 347,35 | 0,00 | 0,00 | 135 287,10 |
| odsetki | 70 426,53 | 11 783,20 | 0,00 | 0,00 | 82 209,73 |

| | | | | | |
|-------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Opłaty za refakturowane media | 200,80 | 2 170,91 | 0,00 | 0,00 | 2 371,71 |
| należność główna | 195,80 | 1 290,40 | 0,00 | 0,00 | 1 486,20 |
| odsetki | 5,00 | 880,51 | 0,00 | 0,00 | 885,51 |
| Opłata za ścieki | 59 344,93 | 0,00 | 0,00 | 19 063,25 | 40 281,68 |
| należność główna | 39 776,02 | 0,00 | 0,00 | 14 029,54 | 25 746,48 |
| odsetki | 19 568,91 | 0,00 | 0,00 | 5 033,71 | 14 535,20 |
| Wzrost wartości nieruchomości | 7 233,33 | 0,00 | 7 233,33 | 0,00 | 0,00 |
| należność główna | 3 343,78 | 0,00 | 3 343,78 | 0,00 | 0,00 |
| odsetki | 3 889,55 | 0,00 | 3 889,55 | 0,00 | 0,00 |
| Dzierżawa gruntu | 749,16 | 30,04 | 0,00 | 0,00 | 779,20 |
| należność główna | 429,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 429,17 |
| odsetki | 319,99 | 30,04 | 0,00 | 0,00 | 350,03 |
| Użytkowanie wieczyste | 8 594,28 | 0,00 | 0,00 | 7 729,15 | 865,13 |
| należność główna | 5 158,08 | 0,00 | 0,00 | 4 553,36 | 604,72 |
| odsetki | 3 436,20 | 0,00 | 0,00 | 3 175,79 | 260,41 |
| Podatki | 83 615,00 | 22 050,20 | 0,00 | 17 282,80 | 88 382,40 |
| należność główna | 48 403,00 | 15 203,20 | 0,00 | 12 227,80 | 51 378,40 |
| odsetki | 35 212,00 | 6 847,00 | 0,00 | 5 055,00 | 37 004,00 |
| Upadłość - śmieci | 0,00 | 2 141,00 | 0,00 | 0,00 | 2 141,00 |
| należność główna | 0,00 | 1 990,00 | 0,00 | 0,00 | 1 990,00 |
| odsetki | 0,00 | 151,00 | 0,00 | 0,00 | 151,00 |
| Odpady komunalne | 9 939,30 | 4 925,00 | 0,00 | 3 161,80 | 11 702,50 |
| należność główna | 9 373,30 | 4 206,00 | 0,00 | 2 861,80 | 10 717,50 |
| odsetki | 566,00 | 719,00 | 0,00 | 300,00 | 985,00 |
| Upadłość - podatki | 277,00 | 28 925,20 | 0,00 | 277,00 | 28 925,20 |
| należność główna | 200,00 | 22 738,20 | 0,00 | 200,00 | 22 738,20 |
| odsetki | 77,00 | 6 187,00 | 0,00 | 77,00 | 6 187,00 |
| | 360 320,08 | 87 372,90 | 7 233,33 | 47 514,00 | 392 945,65 |

Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu.

1.7 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie

końcowym

Rezerwy na koszty i zobowiązania

| L.p | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku | | Wykorzystanie w ciągu roku* | | Rozwiązanie w ciągu roku** | | Stan na koniec roku obrotowego | |
|-----|--|----------------------------------|--------------------------|---|-----------------------------|---|----------------------------|---|--------------------------------|---|
| | | | | | | | | | | |
| 1. | Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. | Ogółem rezerw: | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

*wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerw - jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

**wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne

1.8 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Stany tych zobowiązań powinny wynikać z analizy sald odpowiednich kont rozrachunkowych oraz terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy (w przypadku kredytów będą to terminy spłat według zawartej umowy kredytowej.

Zobowiązania według okresów wymagalności

| L.p. | Zobowiązania | Okres wymagalności | | | Razem |
|------|--------------|-------------------------|--------------------|---------------|-------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | powyżej 3 do 5 lat | powyżej 5 lat | |
| | | | | | |

| | stan na | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ |
| a) kredyty i pożyczki | 2 150 000,00 | 2 100 000,00 | 2 200 000,00 | 1 450 000,00 | | 1 450 000,00 | 4 350 000,00 | 5 000 000,00 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów | - | - | - | - | - | - | - | - |
| c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| d) zobowiązania wobec budżetów | - | - | - | - | - | - | - | - |
| e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | - | - | - | - | - | - | - | - |
| g) z tytułu wynagrodzeń | - | - | - | - | - | - | - | - |
| h) pozostałe | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem | 2 150 000,00 | 2 100 000,00 | 2 200 000,00 | 1 450 000,00 | 0,00 | 1 450 000,00 | 4 350 000,00 | 5 000 000,00 |

1.9 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W tej pozycji dodatkowych informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką zastawem lub zastawem skarbowym, albo oddaniem majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Najczęściej zabezpieczane są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania podatkowe. Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi i mogą zostać przedstawione w tabeli.

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

| L.p. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązań | | Kwota zabezpieczeń | | Na aktywach trwałych | | Na aktywach obrotowych | |
|------|--|------------------|----------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku |
| 1. | Weksle | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. | Hipoteka | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. | Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. | Inne (gwarancja bankowa, kara umowna) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. | Ogółem: | - | - | - | - | - | - | - | - |

W przypadku weksli nie zawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

1.10 Łączna kwota 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 ujawnia informację o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej. Jeżeli możliwość wpływu środków z tytułu wypełnienia obowiązku nie jest znikoma (tj. gdy jest znaczne)

Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia: - szacunkową kwotę jego skutków finansowych, - przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wpływu środków, - możliwości uzyskania zwrotów.

Jeśli rezerwa i zobowiązania warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informację w sposób odzwieczalający powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym. Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:

- utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów,
- powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe lub
- ustania obecnego lub możliwego obowiązku.

Jeżeli jakakolwiek z wymaganych informacji dotyczących zobowiązań warunkowych nie została ujawniona z uwagi na to, że ze względów praktycznych okazało się to niewykonalne, o fakcie tym należy poinformować w informacji dodatkowej.

Wynikające z ewidencji pozabilansowej zobowiązania można przedstawić w tabeli.

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

| L.p. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan | |
|------|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | na początek roku obrotowego | na koniec roku obrotowego |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych | 30 492,17 | 61 509,29 |
| 2. | Kaucje i wadia | - | 85 189,06 |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | - | 0,00 |
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzycieli | - | 0,00 |
| 5. | Inne | - | 0,00 |

| | | | |
|----|---------|-----------|------------|
| 6. | Ogółem: | 30 492,17 | 146 698,35 |
|----|---------|-----------|------------|

- 1.11 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie.** Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art.39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości).Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji można zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli.

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na | |
|------|--|--------------------------|------------------------|
| | | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego |
| 1. | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym: należy wyszczególnić tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: | - | - |
| | - opłacane z góry czynsze | - | - |
| | - prenumeraty | - | - |
| | - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku | - | - |
| 2. | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu) | - | - |

- 1.12 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Otrzymane gwarancje i poręczenia

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|----------------------|------------|----------------------|
| 1. | Otrzymane gwarancje | 212 905,48 | - |
| 2. | Otrzymane poręczenia | 0,00 | - |

| | | | |
|----|---------|------------|---|
| 3. | Ogółem: | 212 905,48 | - |
|----|---------|------------|---|

1.13 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|----------------------|-----------|----------------------|
| 1. | Odprawy emerytalne | 30 540,00 | - |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 28 803,75 | - |
| | Ogółem | 59 343,75 | - |

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|------------------|-------|----------------------|
| 1. | Materiały | - | - |
| 2. | Towary | - | - |

W tej pozycji należy podać informacje umożliwiające dokonanie oceny sumy odpisów aktualizujących wartości aktywów niefinansowych, wykazanej w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisów aktualizujących wartości zapisów dokonuje się w sytuacji, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia są wyższe od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy (zdefiniowanej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości).

Utratę wartości zapasów może przykładowo powodować:

- zaleganie na skutek utraty cech użytkowych, handlowych,
- nadmiar w związku z błędnym określeniem potrzeb, utrata rynków zbytu,
- obniżenie cen rynkowych spowodowane wahaniem kursów na giełdach towarowych.

W pozycji tej wykazuje się kwotę dokonanych w danym roku obrotowym odpisów aktualizujących, a nie ich saldo.

2.2. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Podaje się w tej pozycji wielkość środków poniesionych w ciągu roku w związku z budową środków trwałych oraz siłami własnymi oraz kwotę odsetek i różnic kursowych od zobowiązań w walutach obcych zaciągniętych na finansowanie budowy (art.28 ust.8 pkt 2 ustawy o rachunkowości) .

Wskazane jest wyspecyfikowanie w tej pozycji informacji zarówno kosztów dotyczących poszczególnych wybudowanych w ciągu roku i już przyjętych do użytkowania środków trwałych, jak i obiektów znajdujących się w trakcie budowy.

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|---|------------|----------------------|
| 1. | Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: | 433 332,43 | - |
| | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | - | - |
| | - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | - | - |

2.3 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

2.4 Inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Formę i zakres informacji określa jednostka we własnym zakresie - w zależności od rodzajów prowadzonej działalności oraz wielkości i struktury zatrudnienia.

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

| L.p. | Wyszczególnienie | Przeciętne zatrudnienie |
|------|--|-------------------------|
| 1. | Pracownicy umysłowi | 46,43 |
| 2. | Pracownicy na stanowiskach nieurzędniczych | 3,97 |
| 3. | Pracownicy fizyczni | 12,79 |
| 7. | Ogółem | 63,19 |

W tej pozycji podaje się dane wykazane w sprawozdaniach sporządzonych na potrzeby Głównego Urzędu Statystycznego

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym

o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Pozycję tę wypełnia się z uwzględnieniem art.54 ust 2 i 3 ustawy o rachunkowości. W myśl powołanych przepisów, jeżeli po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jednostka otrzymała informację o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie, to ich skutki ujmuje w księgach roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała. Jeżeli okazałoby się, że ze względu na istotność tych zdarzeń nie można uznać sprawozdania finansowego za rok obrotowy lub lata poprzednie za spełniające wymóg rzetelności i wiarygodności, to wówczas zdarzenia te należy uznać za błędy. Kwotę korekt spowodowanych usunięciem błędów należy odnieść na kapitał (fundusz) własny i wykazać jako "zysk (strata) z lat ubiegłych".

W pozycji tej jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych:

- rodzaj błędu popełnionego w poprzednich latach,
- kwotę korekty dotyczącej bieżącego roku obrotowego i każdej korekty dotyczącej lat poprzednich,
- kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych od okresów uwzględnionych w danych porównawczych.

W przypadku, gdy ustalenie kwot korekt jest praktycznie niewykonalne, to jednostka wskazuje na sam fakt popełnienia błędu w poprzednich latach obrotowych oraz podaje, na czym on polegał i powody braku możliwości dokonanie wiarygodnego szacunku korekt.

- Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Pozycję tę wypełnia się z uwzględnieniem art.54 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie finansowe, lub powodujących, że założenie kontynuowania działalności przez jednostkę nie jest uzasadnione, powinna ona odpowiednio zmienić sprawozdanie, dokonując odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczy, oraz powiadomić biegłego rewidenta, który sprawozdanie to bada lub zbadał. Jeżeli zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to odpowiednie wyjaśnienia zamieszcza się w informacji dodatkowej. Zatem objaśnień w tej pozycji informacji dodatkowej będą wymagać te zdarzenia, które wprawdzie nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, jednak są ważne (istotne) dla dokonania właściwej oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

W pozycji tej jednostka podaje lub aktualizuje już wykazane informacje lub ujawnia dla każdej kategorii (typu) zdarzeń informacje o:

- rodzaju zdarzenia,
- szacunkowej kwocie jego skutków finansowych lub stwierdza, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny.

Za istotne uważa się też informacje o tych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, w wyniku których zmianie ulegały np. zobowiązania warunkowe.

-Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Pozycje wypełniają jednostki, które na podstawie art. 8 ust.2 ustawy o rachunkowości zmieniły w ciągu roku, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiany mogą dotyczyć przykładowo:

- metody ustalania wartości składników rzeczowych aktywów obrotowych (materiałów, towarów, produktów),
- tworzenia rezerw na koszty, które nie były brane pod uwagę (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno -rentowe, ewidencji i rozliczenia kosztów (na kontach odpowiedniach zespołów),
- skorzystania lub rezygnacji z uproszczeń na jakie zezwala ustawa o rachunkowości,
- wyceny inwestycji w nieruchomości.

W pozycji informacji:

- wyjaśnia się przyczyny dokonania zmian,
- podaje się liczbowo wpływ dokonanych zmian na wynik finansowy lub kapitał (fundusz) własny,
- podaje się dane za poprzedni rok obrotowy doprowadzone do porównywalności z danymi roku bieżącego, w którym dokonano zmian.

- Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Ta pozycja informacji jest wypełniana w przypadkach, gdy wprowadzone w roku obrotowym zmiany zasad klasyfikacji zdarzeń, wyceny aktywów i pasywów itd. powodują, że zachwiana zostaje porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym, w związku z czym nie jest możliwe prawidłowe określenie dynamiki zmian zachodzących w jednostce, ani właściwa ocena sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku osiągniętego z działalności.

Pozycji tej nie wypełnia się, jeżeli dane porównawcze, których porównywalność - wobec zmian - została zakłócona, zostały wykazane po ich doprowadzeniu do porównywalności w bilansie, rachunku zysków i strat czy w rachunku przepływów pieniężnych.

