

Jak napisać prostą informację dodatkową?

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej sprawozdanie finansowe, składa się z:

1. bilansu,
2. rachunku wyników i
3. **informacji dodatkowej.**

Informacja dodatkowa powinna zawierać nieobjęte bilansem oraz rachunkiem wyników informacje i wyjaśnienia niezbędne do oceny gospodarki finansowej jednostki, a w szczególności:

1. objaśnienia stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przyczyn ewentualnych ich zmian w stosunku do roku poprzedniego,
2. uzupełniające dane o aktywach i pasywach,
3. informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym przychodów określonych statutem,
4. informacje o strukturze kosztów stanowiących świadczenia pieniężne i niepieniężne określone statutem oraz o strukturze kosztów administracyjnych,
5. dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego,
6. dane dotyczące udzielonych gwarancji, poręczeń i innych zobowiązań związanych działalnością statutową,
7. informacje o tendencjach zmian w przychodach i kosztach oraz składnikach majątku i źródłach ich finansowania.

Informacja dodatkowa jest przygotowywana adekwatnie do skali prowadzonej działalności. Opisuje się pozycje, które wystąpiły, a pozycje „zerowe” pomija lub opisuje „nie wystąpiły”.

Informacja jednostki, która prowadziła działalność w bardzo ograniczonym zakresie może wyglądać następująco:

Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego
„Stowarzyszenia/Fundacji* [redacted]”
za okres 01.01.20[redacted] – 31.12.20[redacted]

Stowarzyszenie/Fundacja* prowadzi księgi rachunkowej organizacji we własnym zakresie/ przez biuro rachunkowe (adres)*. Ewidencja księgową prowadzona jest komputerowo w programie [redacted]/metodą papierową – księga handlowa „amerykanka”*. Stowarzyszenie/Fundacja* w roku 20[redacted] zatrudniało/a (ilu)/nie zatrudniało/a* pracowników. Zlecano prace na podstawie umów cywilnoprawnych*. Organizacja swoje funkcjonowanie opierała na pracy społecznej członków* i wolontariacie. Rok 20__ był [redacted] rokiem działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. nr 76 z 2002 roku, poz. 694, z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. nr 137 z 2001 r., poz. 1539)

- 1) objaśnienia stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przyczyn ewentualnych ich zmian w stosunku do roku poprzedniego

Stowarzyszenie/Fundacja* stosuje następujące zasady:

Środki trwałe	Nie występują
Wartości niematerialne i prawne	Nie występują
Należności i zobowiązania	Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie.
Środki pieniężne	Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
Fundusz statutowy	Jego wartość w bilansie wykazywana jest wielkość funduszu statutowego powiększonego lub pomniejszonego o wynik finansowy.

- 2) uzupełniające dane o aktywach i pasywach,

Stowarzyszenie/Fundacja* posiada wyłącznie aktywa obrotowe w postaci inwestycji krótkoterminowych:

Środki pieniężne w kasie	XXX,XX
Środki pieniężne w banku	XXX,XX
Razem	XXX,XX

W roku 20█ wystąpiły następujące należności:

Należności krótkoterminowe	
Rozrachunki z dostawcami	XXX,XX
Inne	XXX,XX
Razem	XXX,XX

W roku 20[] wystąpiły następujące zobowiązania:

Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	XXX,XX
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	XXX,XX
Zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych.	XXX,XX
Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	XXX,XX
Rozrachunki pozostałe	XXX,XX
Razem	XXX,XX

3) informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym przychodów określonych statutem,

Stowarzyszenie/Fundacja* osiągnęło/a następujące przychody:

Składki brutto określone statutem	XXX,XX
Inne przychody określone statutem	XXX,XX
- Granty i dotacje	XXX,XX
- Darowizny	XXX,XX
Przychody finansowe	XXX,XX
- Odsetki bankowe zrealizowane	XXX,XX
Pozostałe przychody operacyjne	XXX,XX
Razem	XXX,XX

4) informacje o strukturze kosztów stanowiących świadczenia pieniężne i niepieniężne określone statutem oraz o strukturze kosztów administracyjnych,

Stowarzyszenie/Fundacja* poniosło/a następujące koszty:

Koszty realizacji zadań statutowych	XXX,XX
Koszty finansowe	XXX,XX
Pozostałe koszty operacyjne	XXX,XX
Razem	XXX,XX

5) dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego,

Stowarzyszenie/Fundacja* tworzy fundusz statutowy. Jest to fundusz podstawowy jednostki, tworzony na podstawie przepisów prawa i statutu jednostki*, przeznaczony na finansowanie działalności statutowej.

Fundusz statutowy/podstawowy/założycielski*	XXX,XX
Wynik finansowy netto roku obrotowego	XXX,XX
Razem	XXX,XX

6) dane dotyczące udzielonych gwarancji, poręczeń i innych zobowiązań związanych z działalnością statutową

Stowarzyszenie/Fundacja* nie udzieliło/a gwarancji, poręczeń i innych zobowiązań związanych z działalnością statutową.

7) informacje o tendencjach zmian w przychodach i kosztach oraz składnikach majątku i źródłach ich finansowania.

Stowarzyszenie/Fundacja* nie* uzyskało/a przychodów/y [redacted] w roku 20 [redacted]. Poniosło/a koszty statutowe [redacted], a koszty administracyjne w wysokości [redacted]. W stosunku do roku ubiegłego nastąpiła zmiana w zakresie [redacted], wynikająca z [redacted]. Stowarzyszenie/Fundacja* nie posiada środków trwałych. Posiada wyposażenie biurowe o wartości [redacted].

Bilans sporządzony na dzień [redacted].20 [redacted] r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę XXXX,XX zł, zamknął się nadwyżką przychodami nad kosztami/kosztów nad przychodami* w kwocie XXX,XX.

(miejscowość), dn [redacted].20 [redacted] r.

Sporządzająca/y

Zatwierdzająca/y

*niepotrzebne skreślić

Opracowanie Katarzyna Adamska-Dutkiewicz – Fundacja Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego

Materiał powstał w ramach Programu „Wspieranie Organizacji Pozarządowych 2009 - Pozarządowa Akademia Finansów i Zarządzania” finansowany przez Polsko-Amerykańską Fundację Wolności.