

INFORMACJA DODATKOWA



|           |   |
|-----------|---|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>   |
| 1.        |   |
| 1.1       | Nazwa jednostki   |
|           | Lotnicze Zakłady Naukowe  |
| 1.2       | Siedziba jednostki  |
|           | Wrocław   |
| 1.3       | Adres jednostki   |
|           | Ul. Kielczowska 43  |
| 1.4       | Podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|           | Edukacja  |
| 2.        | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|           | 01.01.2018-31.12.2018   |
| 3.        | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|           | Nie dotyczy   |
| 4.        | <p>1.Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy , natomiast okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy.</p> <p>2.Rachunkowość szkoły prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych w/w , natomiast uwzględniając zakres i specyfikę działalności szkoły oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Przyjęto następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>a ). Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 011 – środki trwałe przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wg tabel amortyzacyjnych.</li> <li>b ). Odpisom amortyzacyjnym podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wg tabel amortyzacyjnych.</li> <li>c ). Do rzeczowych aktywów trwałych o niskiej wartości początkowej zalicza się przedmioty nie przekraczającej 500 zł, które odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej , z wyjątkiem tych , które dla jednostek mają istotne znaczenie.</li> <li>d ).Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku, rozpoczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały ( wartość niematerialną i prawną) , a kończąc nie później niż z chwilą lub momentem, w którym środek trwały ( wartość niematerialną i prawną) zlikwidowano, sprzedano. Przekazano lub stwierdzono jego niedobór.</li> <li>e ). Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:                                     <ul style="list-style-type: none"> <li>• Książki i inne zbiory biblioteczne.</li> <li>• Środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> |

- Odzież ochronną.
- Meble i dywany.
- Pozostałe środki trwałe ( wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000 zł
- Materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości i materiały konserwatorskie odpisuje się w ciężar kosztów w momencie ich zakupu.
- Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „, koszty według rodzaju i ich rozliczanie”.

3.Prowadzenie ksiąg rachunkowych za pomocą komputera przy użyciu programu firmy Finanse Vulcan wraz z opisem przetwarzania danych zawiera załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

#### Wycena składników aktywów trwałych:

1. **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

- Ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna
- Wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określona w umowie, natomiast w przypadku jeśli umowa wskazuje wartość zerową, to wycenia się wg wartości rynkowej.

Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 000 zł. , to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. Odpisy amortyzowane (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany.

2. **Zbiory biblioteczne** stosowane do metody ich nabycia wycenia się :

- W cenie nabycia - w przypadku kupna
- Przez komisyjne określenie ich wartości - w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

3. **Inwestycje (środki trwałe w budowie)** - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe aktywa w jednostce nie występują.

a **.Wycena rzeczowych aktywów obrotowych** - stan materiałów w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur.

Inne składniki rzeczowych aktywów trwałych w jednostce nie występują.

|   |   |
|---|---|
|   | <p><b>b. Wycena rozrachunków</b><br/>Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie - ustawowe. W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej. Nie występują także tytuły do dokonania odpisów aktualizujących należności.</p> <p><b>c. Wycena pozostałych aktywów i pasywów.</b><br/>W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.<br/>Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej</p>   |
| 5.  | Inne informacje   |
| <b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia</b> |   |
| 1.  |   |
| 1.1.  | <p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p> <p><b>Stan początkowy 4 355 914,64</b><br/>- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 3 537 319,77<br/>- Urządzenia techniczne i maszyny 749 421 ,41<br/>- Środki transportu 62 708,46<br/>-Inne środki trwałe 6 465,00<br/>Nabycie<br/>- Urządzenia techniczne i maszyny 55 227,00<br/>Likwidacja<br/>-Urządzenia techniczne i maszyny 30 813,44<br/><b>Stan na koniec okresu 4 380 328,20</b><br/>- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 3 537 319,77<br/>- Urządzenia techniczne i maszyny 773 834,97<br/>- Środki transportu 62 708,46<br/>- Inne środki trwałe 6 465,00<br/><b>Umorzenia stan na początek okresu 1 634 578,76</b><br/>- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1 151 836,73<br/>-Urządzenia techniczne i maszyny 419 766,73<br/>- Środki transportu 62 465,26</p> |

|       |  |
|-------|--|
|       | <p>-Inne środki trwałe 510,04</p> <p><b>Amortyzacja/Umorzenia 134 718,76</b></p> <p>- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 88 046,94</p> <p>-Urządzenia techniczne i maszyny 43 598,41</p> <p>- Środki transportu 243,20</p> <p>-Inne środki trwałe 2 830,21</p> <p><b>Stan na koniec okresu 1 738 484,08</b></p> <p>- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1 239 883,67</p> <p>- Urządzenia techniczne i maszyny 432 551,70</p> <p>- Środki transportu 62 708,46</p> <p>-Inne środki trwałe 3 340,25</p> <p>Wartość netto składników aktywów - stan na początek roku 2 721 335,88</p> <p>Wartość netto składników aktywów - stan koniec roku 2 641 844,12</p> |
| 1.2.  | Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.3.  | Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych   |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.4.  | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto   |
|       | Nie dotyczy  |
| 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   |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.6.  | Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  |
|       | Nie dotyczy  |
| 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 dotyczy  |
| 1.8.  | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|       | Nie dotyczy  |
| 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  |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat   |
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.10. | Kwota 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   |

|       |  |
|-------|--|
|       | Nie dotyczy  |
| 1.11. | Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.12. | 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 |
|       | Nie dotyczy  |
| 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          |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.14. | Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.15. | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | <b>Rok 2017</b> 219 160,69<br><b>Rok 2018</b> 245 170,15   |
| 1.16. | Inne informacje  |
|       |  |
| 2.    |  |
| 2.1.  | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | Nie dotyczy  |
| 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 dotyczy  |
| 2.3.  | Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|       | Nie dotyczy  |
| 2.4.  | Informacja 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  |
|       | <b>Rok 2017</b><br>Inne przychody operacyjne 663 401,24<br>Odsetki 554,40<br>Inne 221,22<br><b>Rok 2018</b><br>Inne przychody operacyjne 696 302,52<br>Odsetki 965,70  |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|       |  |

LOTNICZE ZAKŁADY NAUKOWE

51-315 Wrocław

ul. Karczowska 43

(nazwa jednostki)  
NIP 633-14-12-736, REG. 000037138

(1)

GLÓWNY KSIĘGOWY

*D. Dzwigala*  
Dorota Dzwigala

.....  
(główny księgowy)

20. 02. 2019

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Lotniczych Zakładów Naukowych

*Jolanta Mazurkiewicz-Kaczyńska*  
mgr Jolanta Mazurkiewicz-Kaczyńska

.....  
(kierownik jednostki)