

**WPROWADZENIE ORAZ INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO ZA 2022 ROK STOWARZYSZENIA AEROKLUB ZIEMI
MAZOWIECKIEJ**

NIP 7740015812 REGON 000682459

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2022 rok

1. Przedmiot działalności firmy wg Polskiej Klasyfikacji Usług:
94.99.Z Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana
2. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2022r i kończący się 31.12.2022r.
3. W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzenia samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łączonego sprawozdania finansowego.
4. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (z późniejszymi zmianami) obowiązującymi Jednostkę, przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.
5. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
6. W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
7. Wynik finansowy Jednostki za dany rok obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
8. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Jednostki zostało powierzone firmie:
Biuro BUCHALTER Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Bielska 10 lok 2, 09-400 Płock

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

W firmie stosowane są zasady (polityka) rachunkowości określone Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r (z późniejszymi zmianami) wprowadzone Uchwałą Właściciela z dnia 10 stycznia 2017 roku.

Przyjęte przez Jednostkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły.

1. Charakterystyka metod wyceny

Przychody, koszty i wynik finansowy

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Jednostka sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Jednostka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego w sposób inny niż wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty i straty

Przez koszty i straty Jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego w sposób inny niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- Wynik z działalności operacyjnej, w tym pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną Jednostki)
- Wynik operacji finansowych,
- Wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych w skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną Jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Jednostka, i płatności z nimi zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po alokacji wyceny środków trwałych przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Koszty zakończonych prac rozwojowych przez Jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny, ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okresy ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe, których wartość nie przekracza 10.000,00zł zł umarzane są jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Należności

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Zapasy

Zapasy są wycenione według rzeczywistych cen zakupu lub rzeczywistych kosztów ich wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczania są uzasadnione charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności wyceny.

Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na

- Pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotą można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,
- Przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzania lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Zobowiązania

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadający na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- Ze świadczeń wykonywanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- Z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczania są uzasadnione charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Podatek dochodowy odroczony

Jednostka nie ma obowiązku tworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego i ustalenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wyceny aktywów i pasywów

Transakcje walutowe ujmowane są w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzania po kursie:

- Kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z których Jednostka korzysta, - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut.
- Średnim ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP na dzień poprzedzający datę zdarzenia w przypadku ewidencji kosztów lub przychodów oraz zapłaty należności lub zobowiązań.
- Na dzień bilansowy – aktywa i pasywa w walutach obcych wycenia się po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

2. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

- Środki trwałe – wartość początkowa

L.p.	Grupa rodzajowa środka trwałego	Stan na początek roku obrachunkowego	Zakupy i przyjęcia z ukończonych inwestycji	Inne przychody aport/połączenie spółek	Inne rozchody	Likwidacja/ Sprzedaż	Stan na koniec roku obrachunkowego
1	Grunty własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki i budowle	518.101,48	0,00	0,00	0,00	0,00	518.101,48
3	Urządzenia techniczne	169.395,04	0,00	0,00	0,00	0,00	169.395,04
4	Środki transportu	512.378,66	0,00	0,00	0,00	0,00	512.378,66
5	Pozostałe środki trwałe	30.048,09	0,00	0,00	0,00	0,00	30.048,09
1	Razem środki trwałe	1.229.923,27	0,00	0,00	0,00	0,00	1.229.923,27

- Umorzenie środków trwałych

L.p.	Grupa rodzajowa środka trwałego	Stan na początek roku obrachunkowego	Zwiększenia z tyt. zakupów	Inne zwiększenia/ połączenie spółek	Naliczone za rok obrachunkowy	Likwidacja/ sprzedaż	Stan na koniec roku obrachunkowego
1	Gruntys własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki i budowle	414.827,08	0,00	0,00	5.279,65	0,00	420.106,73
3	Urządzenia techniczne	134.050,74	0,00	0,00	6.267,80	0,00	140.318,54
4	Środki transportu	512.378,66	0,00	0,00	0,00	0,00	512.378,66
5	Pozostałe środki trwałe	30.048,09	0,00	0,00	0,00	0,00	30.048,09
I	Razem środki trwałe	1.091.304,57	0,00	0,00	11.547,45	0,00	1.102.852,02

- Wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa

L.p.	Rodzaj wartości niematerialnych i prawnych	Stan na początek roku obrachunkowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrachunkowego
1	Oprogramowanie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00

- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Rodzaj wartości niematerialnych i prawnych	Stan na początek roku obrachunkowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrachunkowego
1	Oprogramowanie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Środki trwałe w budowie

L.p.	Rodzaj środka trwałego w budowie	Stan na początek roku obrachunkowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrachunkowego
1	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Inwestycje długoterminowe

Rodzaj inwestycji	Wartość inwestycji na początek roku obrachunkowego	Wartość inwestycji na koniec roku obrachunkowego
Udziały w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Razem inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

5. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów – długoterminowe

Tytuł	Wartość inwestycji na początek roku obrachunkowego	Wartość inwestycji na koniec roku obrachunkowego
Resurs silnika O-235-L2C s/n L-22074-15	81.627,21	48.976,53
Resurs silnika M-1374A, numer 792456	0,00	27.228,42
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów - długoterminowe	81.627,21	76.204,95

6. Zapasy

Zapasy towarów	Stan na początek roku obrachunkowego	Stan na koniec roku obrachunkowego
Towary	0,00	0,00
Materiały	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

7. Należności krótkoterminowe

- Struktura rodzajowa należności

Rodzaj należności	Wartość należności na początek roku obrachunkowego	Wartość należności na koniec roku obrachunkowego
Należności z tytułu dostaw i usług	76.933,29	103.873,74
Należności budżetowe	6.247,77	25.256,52
Należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
Inne	56.870,94	30.605,00
Razem należności	140.052,00	159.735,26

- Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług według daty powstania należności

Należności	Wartość należności na początek roku obrachunkowego	Wartość należności na koniec roku obrachunkowego
Należności do 3 miesięcy	55.296,75	28.136,98
Należności powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	10.490,56	70.206,71
Należności powyżej 6 miesięcy do 1 roku	11.145,98	5.530,05
Powyżej 1 roku	0,00	0,00
Razem należności	76.933,29	103.873,74

8. Inwestycje krótkoterminowe

Tytuł	Stan na początek roku obrachunkowego	Stan na koniec roku obrachunkowego
Środki pieniężne w banku	91.042,29	40.382,19
Środki pieniężne w kasie	61.243,93	1.499,86
Inne aktywa pieniężne	0,00	1.424,15
Razem	152.286,22	43.306,20

9. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów – krótkoterminowe

Tytuł	Wartość inwestycji na początek roku obrachunkowego	Wartość inwestycji na koniec roku obrachunkowego
Ubezpieczenia	17.684,45	14.699,85
Składki na 2023r	0,00	6.000,00
Resurs silnika O-235-L2C s/n L-22074-15	32.650,68	32.650,68
Resurs silnika M-137A, nr 792456	0,00	18.152,28
Resurs silnika O235L2C s/n L-16159-15	0,00	42.991,21
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów - krótkoterminowe	50.335,13	114.494,02

10. Informacje o kapitałach (funduszach) własnych

Rodzaj	Stan na początek roku obrachunkowego	Stan na koniec roku obrachunkowego
Kapitał podstawowy	33.593,00	33.593,00
Kapitał zapasowy	251.258,59	229.904,17
Fundusz rozwoju	0,00	0,00
Fundusz rezerwowy	0,00	0,00
Zysk/strata netto z lat ubiegłych	57.216,62	152.016,91
Zysk/strata netto	94.800,29	13.673,78
Razem	436.868,50	429.187,86

11. Zobowiązania krótkoterminowe

- Struktura rodzajowa zobowiązań

Rodzaj zobowiązania	Wartość zobowiązania na początek okresu obrachunkowego	Wartość zobowiązania na koniec okresu obrachunkowego
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26.159,80	10.621,41
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	22.690,00	27.693,07
Zobowiązania budżetowe	51.468,65	28.679,89
Pożyczki, kredyty	0,00	0,00
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
Inne zobowiązania	14.685,75	15.715,75
Razem	115.004,20	82.710,12

- Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług według daty powstania zobowiązania

Należności	Wartość zobowiązań na początek roku obrachunkowego	Wartość zobowiązań na koniec roku obrachunkowego
Zobowiązania do 3 miesięcy	26.159,80	10.621,41
Zobowiązania powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	0,00
Zobowiązania powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	0,00
Powyżej 1 roku	0,00	0,00
Razem należności	26.159,80	10.621,41

12. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, rezerwy na przyszłe zobowiązania

Tytuł	Stan na początek roku obrachunkowego	Stan na koniec roku obrachunkowego
Koszty roku okresu sprawozdawczego zafakturowane w przyszłym	0,00	0,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

13. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży usług i towarów

Przychody netto ze sprzedaży	Kraj	Eksport, WDT	Razem
Usługi	1.140.570,71	0,00	1.147.923,53
Składki członkowskie	44.428,70	0,00	54.693,00
Składki - MODELARNIA	0,00	0,00	1.080,00
Przychody z tytułu 1% podatku	2.419,36	0,00	2.827,60
Razem	1.187.418,77	0,00	1.206.524,13

14. Przychody finansowe

Tytuł	Wartość
Odsetki (w tym od udzielonych kredytów i pożyczek)	0,00
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych naj ujemnymi	0,00
Razem	0,00

15. Pozostałe przychody operacyjne

Tytuł	Wartość
Otrzymane darowizny	65.128,30
Przychody ze sprzedaży składników majątku	0,00
Otrzymane odszkodowania	28.539,58
Dotacje (przypadające na rok sprawozdawczy)	2.180,00
Inne przychody	7.652,00
Razem	103.499,88

16. Koszty finansowe

Tytuł	Wartość
Odsetki (w tym od otrzymanych kredytów i pożyczek)	1.642,83
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych naj ujemnymi	1.108,79
Inne	0,00
Razem	2.751,62

17. Pozostałe koszty operacyjne

Tytuł	Wartość
Darowizny	1.500,00
Inne koszty	1.342,50
Razem	2.842,50

18. Zatrudnienie

- Ilość osób zatrudnionych na ostatni dzień okresu obrotowego

Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego roku obrachunkowego	Stan na koniec roku obrachunkowego
Pracownicy umysłowi	7	4
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	0	0
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0	0
Uczniowie	0	0
Pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych lub bezpłatnych	0	0
Razem	7	4

- Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełen etat)

Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego roku obrachunkowego	Stan na koniec roku obrachunkowego
Pracownicy umysłowi	5,02	3,5
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	0	0
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0	0
Uczniowie	0	0
Pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych lub bezpłatnych	0	0
Razem	5,02	3,5

19. Sprawozdanie finansowe Jednostki nie podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta

20. W sprawozdaniu finansowym za bieżący rok obrotowy wystąpiło znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych. Otrzymano duplikat faktury z firmy Navcom Systems Sp. z o.o. dotyczący transakcji w roku 2020, co wpłynęło na obniżenie kapitału zapasowego Jednostki o kwotę 21.354,42zł.

21. W bieżącym roku obrotowym nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości wywierający istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Płock, dnia 22.06.2023