

# **KLUB SKIALPINISTYCZNY "KANDAHAR"**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2018** do **31.12.2018**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** KLUB SKIALPINISTYCZNY "KANDAHAR"

**Siedziba:** Dąbrowskiego 69/1, 41-500 Chorzów

**Numer identyfikujący podmiot:**

NIP: 6272453167

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

## 4. Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla spółek małych

Księgowość w Klubie Skialpinistycznym „KANDAHAR” prowadzona będzie w formie uproszczonej, w zakresie, który nie wpłynie istotnie ujemnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Ta uproszczona forma rachunkowości będzie podstawą sporządzania uproszczonego sprawozdania finansowego oraz uproszczonej informacji dodatkowej.

## 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 6. Polityka rachunkowości

**Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:**

1. Księgowość w Klubie Skialpinistycznym „KANDAHAR” prowadzona będzie w formie uproszczonej, w zakresie, który nie wpłynie istotnie ujemnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Ta uproszczona forma rachunkowości będzie podstawą sporządzania uproszczonego sprawozdania finansowego oraz uproszczonej informacji dodatkowej.

2. Podjęto decyzję o prowadzeniu DZIENNIKA, grupującego wszystkie zdarzenia według ich rodzajów:

3. Stowarzyszenie nie prowadzi gospodarki magazynowej.

4. Stowarzyszenie nie prowadzi sprzedaży towarów. Stowarzyszenie uzyskuje przychody z działalności statutowej ujmowane na koncie 700 (Przychody z działalności statutowej) – strona Kredyt. Stowarzyszenie może uzyskać przychody opodatkowane, które będą księgowane na koncie 730 (przychody opodatkowane) – strona Kredyt.

5. Kwota brutto wszystkich zakupów i sprzedaży niezależnie od formy i daty zapłaty, księgowana będzie na koncie 210 (Rozrachunki z dostawcami) i na koncie 200 (Rozrachunki z odbiorcami). Podstawą rozliczeń powyższych zakupów i sprzedaży będzie zaksięgowanie wypłat i wpłat na podstawie wyciągu bankowego, lub raportów kasowych (drukowanych na podstawie obrotów z kasy w Stowarzyszeniu).

6. Wynagrodzenie pracownikom naliczane jest ostatniego dnia miesiąca, a składka ZUS płacona jest - zgodnie z ustawowym terminem - w następnym miesiącu po dokonaniu wypłaty. W dniu wypłaty wynagrodzenia, naliczone od wynagrodzeń, a finansowane przez płatnika składki ZUS zostaną zaksięgowane na koncie 550-004(Wynagrodzenia i narzuty).

7. Środki trwałe należy ujmować na koncie 010 (Środki trwałe) – strona Debet. Umorzenie miesięczne bądź jednorazowe tych środków trwałych należy ujmować na koncie 070 (Umorzenie środków trwałych) – strona Kredyt w korespondencji z kontem 550-000 (Amortyzacja) – strona Debet.

Wartości niematerialne i prawne należy ujmować na koncie 015 (Wartości niematerialne i prawne) – strona Debet. Umorzenie miesięczne bądź jednorazowe tych wartości niematerialnych i prawnych należy ujmować na koncie 075 (Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych) – strona Kredyt w korespondencji z kontem 550-000 (Amortyzacja) – strona Debet.

Ustala się, że nabywane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nieprzekraczające wartości, zobowiązującej do dokonywania odpisów amortyzacyjnych, należy ujmować

na koncie 010-000(Wyposażenie). Są one umarzane jednorazowo w dniu przyjęcia ich do używania na koncie 070-000 (Umorzenie wyposażenia) – strona Kredyt w korespondencji z kontem 550-000 (Amortyzacja) – strona Debet.

8. Środki pieniężne należy ujmować na kontach: 100 (Kasa) lub 130 (Rachunek bankowy) - strona Debet – przychody  
- strona Kredyt – rozchody.

Środki pieniężne wypłacone z kasy w celu wpłacenia ich na rachunek bankowy księgowane są na koncie 120 (Środki finansowe w drodze), a następnie przeksięgowane zgodnie z wyciągiem bankowym na konto 130 (Rachunek bankowy).

9. Ustala się prowadzenie ewidencji kosztów tylko w układzie na kontach zespołu 5.

10. Koszty rozliczane w czasie należy ewidencjonować na koncie 640 (Rozliczenia międzyokresowe kosztów – strona Debet. Raty powyższych kosztów należy ujmować na koncie 640 – strona Kredyt w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 5 (kosztem rodzajowym) – strona Debet.

11. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą. Na koniec okresu sprawozdawczego wszystkie koszty rodzajowe przenoszone jest na konto 860 (Wynik finansowy) – strona Debet, natomiast wszelkie uzyskane przychody (z konta 700 i 730) przenoszone są na konto 860 – Strona Kredyt.

12. Saldo konta 860 oznacza wynik finansowy netto, po odliczeniu obciążeń wyniku finansowego. Wynik finansowy według konta 860 jest uwzględniany w rachunku zysków i strat oraz w bilansie po stronie pasywów.

13. Do rozrachunków z działaczami służy konto 260 (Rozrachunki z działaczami).

14. Upoważnia się osobę odpowiedzialną za księgowość firmy do ustalania analityki kont według potrzeb sprawozdawczych i rozliczeniowych.

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

Przyjmuje się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

**ŚRODKI TRWAŁE** wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe).

W przypadku, gdy zaistnieje zagrożenie dla kontynuacji działalności gospodarczej firmy, wycena następuje w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych jednak od cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe przeznaczone do likwidacji lub wycofane z użytkowania wycenia się według wartości księgowej netto lub ceny sprzedaży netto w zależności od tego, która z nich jest niższa. Wynikającą z wyceny różnicę odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych metodą liniową dokonuje się na podstawie aktualnego planu amortyzacji, stosując przepisy art.31 i art. 32 Ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości z dnia 09.11.2000r.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej, nieprzekraczającej wartości zobowiązującej do sukcesywnych odpisów amortyzacyjnych, dokonuje się w sposób uproszczony – jednorazowo dokonując jednorazowej amortyzacji (jednorazowego umorzenia) w dniu nabycia danego środka trwałego do używania.

**WARTOŚCI NIEMATERIALNE I RAWNE** wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe).

W przypadku, gdy zaistnieje zagrożenie dla kontynuacji działalności gospodarczej firmy, wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w cenach sprzedaży netto.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się stosując przepisy art. 31 art. 32 wyżej wymienionej ustawy.

**RZECZOWE SKŁADNIKI MAJĄTKU OBROTOWEGO** (materiały, produkty, towary) wycenia się na dzień bilansowy według cen zakupu lub kosztów wytworzenia – nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

W przypadku, gdy zaistnieje zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej firmy, wycena następuje po możliwych do uzyskania cenach sprzedaży netto, nie wyższych jednak

od rzeczywistych kosztów wytworzenia.

Wartość rzeczowych składników majątku obrotowego, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność ustala się na dzień bilansowy w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania.

**NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA**, w tym także z tytułu pożyczek, wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. W ciągu roku ujmuje się w wartości nominalnej. Dla należności przeterminowanych do sześciu miesięcy od stałych odbiorców (klientów) nie nalicza się odsetek.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE** wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.

**REZERWY I AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO** wycenia się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty i kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego.

**ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE I BIERNE** wycenia się w wysokości zaciągniętych (według wartości nominalnej) i prawdopodobnych zobowiązań przy

zachowaniu zasady ostrożności.

KAPITAŁ WŁASNY (ZAKŁADOWY I ZAPASOWY) wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej, z podziałem na ich rodzaje.

POZOSTAŁE AKTYWA I PASYWA wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.

CENA NABYCIA:

rzeczywista cena zakupu składnika majątku, obejmująca kwotę należną sprzedającemu (bez naliczania podatku od towarów i usług), a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publiczno-prawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku i wyładunku, a pomniejszona o zmniejszenie ceny (rabaty, opusty itp.) i odzyski.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

KOSZT WYTWORZENIA składnika majątku we własnym zakresie:

koszty bezpośrednie produkcji poszczególnych produktów gotowych, produkcji w toku i półfabrykatów oraz przypadającą na okres ich wytworzenia uzasadnioną część kosztów pośrednich produkcji; do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży produktów, czy towarów, jak też pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie kosztu wytworzenia – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, pomniejszonej o przeciętnie osiągnięty przy sprzedaży produktów zysk.

CENA SPRZEDAŻY NETTO:

możliwa do uzyskania w dniu bilansowym cena sprzedaży bez należnego podatku od towarów i usług, pomniejszoną o rabaty i opusty, przypadający od sprzedaży podatek akcyzowy oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i doprowadzenia jej do skutku, a powiększoną o należną dotację przedmiotową. Ceną sprzedaży jest również kurs giełdowy.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto (kursu giełdowego) – należy oszacować jego przypuszczalną wartość rynkową netto na dzień bilansowy.

CENA NABYCIA I KOSZT WYTWORZENIA inwestycji rozpoczętej oraz środków trwałych: obejmuje ogół dotyczących danej inwestycji kosztów, poniesionych przez firmę w czasie od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia bilansowego lub przyjęcia powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych do używania, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętej oraz środków trwałych,
- naliczone za czas trwania inwestycji odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek, kredytów, przedpłat i zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych.

### **Sposób ustalenia wyniku finansowego i sporządzenia sprawozdania finansowego**

Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą. Na koniec okresu sprawozdawczego wszystkie koszty rodzajowe przenoszone jest na konto Wynik finansowy – strona Debet, natomiast wszelkie uzyskane przychody przenoszone są na konto Wynik finansowy – Strona Kredyt.

## **7. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy

## BILANS

### Aktywa Dane w PLN

|  | Kwota na dzień<br>kończący<br>bieżący rok<br>obrotowy | Kwota na dzień<br>kończący<br>poprzedni rok<br>obrotowy |
|--|---|---|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                  |   |   |
| I. Wartości niematerialne i prawne                       |   |   |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:                       |   |   |
| - środki trwałe  |   |   |
| - środki trwałe w budowie                                |   |   |
| III. Należności długoterminowe                           |   |   |
| IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:                    |   |   |
| - nieruchomości  |   |   |
| - długoterminowe aktywa finansowe                        |   |   |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe             |   |   |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                | <b>631 130,39</b>                                     | <b>549 470,99</b>                                       |
| I. Zapasy  |   |   |
| II. Należności krótkoterminowe, w tym:                   |   |   |
| a) z tyt. dostaw i usług, w tym:                         |   |   |
| - do 12 miesięcy   |   |   |
| - powyżej 12 miesięcy                                    |   |   |
| III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:                  | 631 130,39  | 549 470,99  |
| a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:              |   |   |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach               |   |   |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe           |   |   |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b> |   |   |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>                         |   |   |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                      | <b>631 130,39</b>                                     | <b>549 470,99</b>                                       |

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

|  | Kwota na dzień<br>kończący<br>bieżący rok<br>obrotowy | Kwota na dzień<br>kończący<br>poprzedni rok<br>obrotowy |
|--|---|---|
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>   | <b>63 113,39</b>                                      | <b>53 414,99</b>  |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy  | 983,04  | 983,04  |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:   |   |   |
| – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad<br>wartością nominalną udziałów (akcji) |   |   |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:   |   |   |
| – z tytułu aktualizacji wartości godziwej  |   |   |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe  |   |   |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych   |   |   |
| VI. Zysk (strata) netto  | 62 130,35   | 52 431,95   |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość<br>ujemna)                         |   |   |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>   |   | <b>1 533,00</b>   |
| I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:   |   |   |
| - rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  |   |   |
| II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:  |   |   |
| - z tytułu kredytów i pożyczek   |   |   |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:  |   | 1 533,00  |
| a) z tytułu kredytów i pożyczek  |   |   |
| b) z tytułu dostaw i usług, w tym:   |   |   |
| - do 12 miesięcy   |   |   |
| - powyżej 12 miesięcy  |   |   |
| c) fundusze specjalne  |   |   |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe   |   |   |
| <b>PASYWA RAZEM</b>  | <b>63 113,39</b>                                      | <b>54 947,99</b>  |



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

|   | Kwota za<br>bieżący rok<br>obrotowy | Kwota za<br>poprzedni rok<br>obrotowy |
|---|-------------------------------------|---------------------------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi   | 89 265,65                           | 98 981,65                             |
| I. Przychody netto ze sprzedaży   | 89 265,65                           | 98 981,65                             |
| 1/ Składki brutto określone statutem  | 6 180,00                            | 58 071,97                             |
| 2/ Inne przychody określone statutem  | 59 787,85                           | 27 493,48                             |
| 3/ Darowizny i subwencje  |                                     |                                       |
| 4/ Dotacje  |                                     |                                       |
| 5/ Przychody OPP - 1%   | 23 297,80                           | 13 416,20                             |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)                  |                                     |                                       |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki   |                                     |                                       |
| B. Koszty działalności operacyjnej  | 81 110,62                           | 89 164,32                             |
| I. Amortyzacja  |                                     |                                       |
| II. Zużycie materiałów i energii  | 27 288,75                           | 20 689,13                             |
| III. Usługi obce  | 3 780,63                            | 48 765,96                             |
| IV. Wynagrodzenia   |                                     | 14 362,64                             |
| V. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym:   |                                     |                                       |
| - emerytalne  |                                     |                                       |
| VI. Pozostałe koszty, w tym:  | 10 034,78                           | 5 346,59                              |
| - wartość sprzedanych towarów i materiałów  |                                     |                                       |
| V. Koszty realizacji działalności statutowej  | 16 708,66                           |                                       |
| VI. Koszty pokryte z dotacji  |                                     |                                       |
| VII. Koszty OPP   | 23 297,80                           |                                       |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>  | <b>8 155,03</b>                     | <b>9 817,33</b>                       |
| D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:   | 53 850,94                           |                                       |
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  |                                     |                                       |
| - pozostałe przychody operacyjne  | 53 850,94                           |                                       |
| E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:  |                                     |                                       |
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  |                                     |                                       |
| F. Przychody finansowe, w tym:  | 224,38                              |                                       |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym: |                                     |                                       |
| - od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                            |                                     |                                       |
| II. Odsetki, w tym:   |                                     |                                       |
| - od jednostek powiązanych  |                                     |                                       |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:   |                                     |                                       |

|  |                  |                 |
|--|------------------|-----------------|
| - w jednostkach powiązanych                              |                  |                 |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych            |                  |                 |
| G. Koszty finansowe, w tym:                              | 100,00           |                 |
| I. Odsetki, w tym:                                       |                  |                 |
| - dla jednostek powiązanych                              |                  |                 |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: |                  |                 |
| - w jednostkach powiązanych                              |                  |                 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych           |                  |                 |
| <b>H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)</b>               | <b>62 130,35</b> | <b>9 817,33</b> |
| I. Podatek dochodowy                                     |                  |                 |
| <b>J. Zysk (strata) netto (H-I)</b>                      | <b>62 130,35</b> | <b>9 817,33</b> |

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

Informacje dodatkowe i objaśnienia do Sprawozdania Finansowego za rok 2018

Informacje\_dodatkowe-2018.pdf

---