

Klub Skialpinistyczny "KANDAHAR"

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2019** do **31.12.2019**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Klub Skialpinistyczny "KANDAHAR"
Siedziba: ul. Dąbrowskiego 69/1, 41-500 Chorzów

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP 6272453167

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS 0000135686

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

4. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

5. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod 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 stowarzyszenia, wycena następuje w cenach sprzedaży 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 lub ceny sprzedaży 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 PRAWNE wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe).

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

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 na dzień bilansowy.

W przypadku, gdy zaistnieje zagrożenie kontynuacji działalności stowarzyszenia, wycena następuje po możliwych do uzyskania cenach sprzedaży, 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 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, 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 stowarzyszenie 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.

Ustalenia wyniku 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.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

1. bilansu – sporządzanego w uproszczonej formie,
2. rachunku zysków i strat – sporządzanego w uproszczonej formie,
3. informacji dodatkowej- sporządzanej w uproszczonej formie.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

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 umarżane jednorazowo w dniu przyjęcia ich do użytkowania 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.

6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe		
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	44 547,35	63 113,39
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe		
III. Inwestycje krótkoterminowe	44 547,35	63 113,39
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	44 547,35	63 113,39

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. Fundusz własny	42 037,35	63 113,39
I. Fundusz statutowy	983,04	983,04
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
IV. Zysk (strata) netto	41 054,31	62 130,35
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 510,00	
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 510,00	
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	44 547,35	63 113,39

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	103 972,48	89 265,65
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	16 040,00	29 477,80
Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych		23 297,80
Składki członkowskie	16 040,00	6 180,00
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	87 932,48	59 787,85
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
Darowizny		
Dotacje		
B. Koszty działalności statutowej	113 805,39	67 295,21
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	4 648,90	7 852,05
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	109 156,49	59 443,16
Koszty pokryte z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych		23 297,80
Koszty odpłatnej działalności statutowej	109 156,49	36 145,36
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
Koszty pokryte z dotacji		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-9 832,91	21 970,44
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)		
G. Koszty ogólnego zarządu	11 358,79	13 815,41
Amortyzacja		
Zużycie materiałów i energii	65,92	
Usługi obce	6 551,12	3 780,63
Wynagrodzenia i narzuty		
Pozostałe koszty administracyjne	4 741,75	10 034,78
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-21 191,70	8 155,03
I. Pozostałe przychody operacyjne	62 130,35	53 850,94
J. Pozostałe koszty operacyjne		
K. Przychody finansowe	124,66	-2 775,62
L. Koszty finansowe	9,00	100,00

M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	41 054,31	59 130,35
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	41 054,31	59 130,35

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe informacje i objaśnienia

SPRAWOZDANIE-INFORMACJE_DODATKOWE_-_2019.pdf