

Klub Skialpinistyczny "KANDAHAR"

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2021** do **31.12.2021**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Klub Skialpinistyczny "KANDAHAR"

Siedziba: ul. Dąbrowskiego 69/1, 41-500 Chorzów

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6272453167

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021

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 ODROZCZONEGO 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 MIĘDZYOKRESOWE 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 osiągniany 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.

Wszelkie uzyskane przychody przenoszone są na konto Wynik finansowy – Strona Kredyt.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych składa się z:

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:

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

W KLUBIE SKIALPINISTYCZNYM „KANDAHAR”

Z SIEDZIBĄ W CHORZOWIE, UL. DĄBROWSKIEGO 69/1

w Klubie Skialpinistycznym „KANDAHAR” obowiązują następujące zasady rachunkowości:

§ 1

Rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym, to znaczy trwa 12 miesięcy kalendarzowych od 01 stycznia do 31 grudnia.

§ 2

1. Aktywa i pasywa stowarzyszenia wyceniane są metodami opisanymi w metodach wyceny aktywów i pasywów;
2. Wynik finansowy ustalany jest w stowarzyszeniu metodą porównawczą.

§ 3

Sprawozdanie finansowe sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na inny dzień bilansowy składa się z:

1. zasad rachunkowości w Stowarzyszeniu,
2. opisu metod wyceny aktywów i pasywów,
3. bilansu – sporządzanego w uproszczonej formie,
4. rachunku zysków i strat – sporządzanego w uproszczonej formie,
5. informacji dodatkowej- sporządzanej w uproszczonej formie,
6. protokołu Walnego Zebrania Członków wraz z uchwałami w sprawach:

§ 4

Zakładowy plan kont ustalony dla Klubu Skialpinistycznego „KANDAHAR” zawiera:

1. Wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) i kont analitycznych (ksiąg pomocniczych) powiązanych z kontami syntetycznymi;
2. Zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych.

§ 5

Księgi rachunkowe w Stowarzyszeniu prowadzone będą przy użyciu komputera.

§ 6

-Księgi pomocnicze prowadzone przy użyciu komputera, to:

1. Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
2. Karty przychodów pracowników,

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	53 451,65	54 410,52
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe		7 089,88
III. Inwestycje krótkoterminowe	53 451,65	47 320,64
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	53 451,65	54 410,52

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	52 241,65	54 410,52
I. Fundusz statutowy	983,04	983,04
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
IV. Zysk (strata) netto	51 258,61	53 427,48
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 210,00	
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 210,00	
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	53 451,65	54 410,52

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody z działalności statutowej	113 340,49	41 003,71
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	36 730,50	4 767,10
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	76 109,99	36 236,61
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	500,00	
B. Koszty działalności statutowej	95 806,84	20 629,30
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	95 806,84	20 629,30
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	17 533,65	20 374,41
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)		
G. Koszty ogólnego zarządu	19 578,52	8 305,78
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-2 044,87	12 068,63
I. Pozostałe przychody operacyjne	53 427,48	41 054,31
J. Pozostałe koszty operacyjne		
K. Przychody finansowe		376,70
L. Koszty finansowe	124,00	72,16
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	51 258,61	53 427,48
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	51 258,61	53 427,48

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

KIECKA DANUTA dnia 2022-07-08

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe informacje i objaśnienia

-INFORMACJE_DODATKOWE.pdf