

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 01.01.2017r. DO 31.12.2017r.

**POLSKIEGO STOWARZYSZENIA KLASY
OPTIMIST**

KAMIEŃ POMORSKI MARZEC 2018

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa i siedziba:
Polskie Stowarzyszenie Klasy Optimist
Ul. Gryfitów 1
72-400 Kamień Pomorski
KRS nr 000112518 Sąd Rejonowy w Gdańsk -Północ, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
Rodzaj organizacji: stowarzyszenie kultury fizycznej
Podstawowy przedmiot działalności: upowszechnianie żeglarstwa regatowego i promowanie żeglarstwa polskiego za granicą.
2. Czas trwania jednostki: nieograniczony
3. Okres objęty sprawozdaniem: rok obrotowy trwający od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
4. Sprawozdanie zawiera wyłącznie dane jednostki. Stowarzyszenie nie posiada jednostek organizacyjnych.
5. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w latach kolejnych. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
6. Stowarzyszenie sporządza sprawozdanie finansowe w formie uproszczonej zgodnie z art. 50 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.
7. Stowarzyszenie nie posiada wpisu o prowadzeniu działalności gospodarczej.

Opis przyjętych w Stowarzyszeniu zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz przyjętego w Stowarzyszeniu sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

W Stowarzyszeniu podstawą klasyfikacji skutków zdarzeń gospodarczych są definicje podstawowych kategorii finansowych określone w Ustawie o rachunkowości w art. 3 ust. 1.

Metody wyceny aktywów i pasywów

- Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- Aktywa i pasywa w jednostce wycenia się wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej,
- Zapasy wyceniane są w bilansie po cenie możliwej do uzyskania, chyba że koszt wytworzenia jest niższy, to wtedy zgodnie z kosztem wytworzenia.
- Stopień przydatności majątku trwałego Stowarzyszenia jest oceniany na podstawie inwentaryzacji.
- Kredyty i pożyczki przedstawione są w wartości nominalnej bez obliczonych na dzień bilansowy odsetek.
- Stowarzyszenie dokonuje operacji w walucie obcej w związku z czym ustalane są różnice kursowe w trakcie roku. Wartości w walucie obce (euro) przedstawione są w wysokości odpowiadającej średniemu kursowi NBP z dnia poprzedzającego operację finansową a różnice powstałe w wyniku wymiany walut księgowane są jako przychody lub koszty na ostatni dzień roku bilansowego.
- Należności aktualizowane są raz w roku na dzień bilansowy.
- Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Stowarzyszenie przyjęła następujące ustalenia:

- Środki trwałe Stowarzyszenia obejmują rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Stowarzyszenia, których wartość jest wyższa niż 3500 PLN.
 - Dla składników majątku, o wartości poniżej 3500 PLN i okresie użytkowania dłuższym niż rok nie prowadzi się pełnej ewidencji bilansowej a koszt ich zakupu odnosi się bezpośrednio w koszty działalności za wyjątkiem sprzętu komputerowego, dla których prowadzi się pełną ewidencję bilansową, jednocześnie dokonując odpisu umorzeniowego równego wartości początkowej w miesiącu następnym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- Odpis aktualizujący wartość aktywów to: kwota, o którą na dzień bilansowy zmniejsza się wartość składnika aktywów Stowarzyszenia wynikającą z bieżącej ewidencji.
 - W Stowarzyszeniu generalnie obowiązuje zasada wyceny w koszcie historycznym, przy której stosuje się nadrzędną zasadę rachunkowości, jaką jest zasada ostrożności.

Metody i stawki amortyzacji

- Odpisów amortyzacyjnych wartości majątku trwałego dokonuje się metodą liniową;
- podstawowe stawki amortyzacji bilansowej i podatkowej odpowiadają stawkom określonym według Klasyfikacji Środków Trwałych;
- wartość początkową środków trwałych Stowarzyszenia zmniejszają odpisy umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu;
- Stowarzyszenie nie nalicza amortyzacji od środków trwałych:
 - w pełni umorzonych,
 - gruntów, prawa użytkowania wieczystego gruntów,
 - obcych - dzierżawionych, najmowanych, przyjętych w leasing lub otrzymanych w nieodpłatny zarząd i użytkowanie jeśli z treści zawartej umowy wynika, że obiekt zaliczany jest do majątku finansującego.

Obecnie Stowarzyszenie nie posiada środków trwałych.

➤ Metody ustalania wyniku finansowego

Ustalenie wyniku finansowego odbywa się na podstawie wariantu porównawczego.

Wynik finansowy z działalności podstawowej (zysk/strata ze sprzedaży) stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży i zrównanymi z nimi a kosztami działalności operacyjnej.

Wynik finansowy z działalności pozostałej stanowi różnicę między pozostałymi przychodami operacyjnymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi.

Wynik finansowy z działalności finansowej stanowi różnicę między przychodami finansowymi i kosztami finansowymi.

Obliczony wynik finansowy pomniejsza się o obciążenie z tytułu podatku dochodowego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2017 ROK

POLSKIEGO STOWARZYSZENIA KLASY OPTIMIST

**ul. Gryfitów 1
72-400 Kamień Pomorski**

1. Aktywa trwałe nie występują.
2. Aktywa obrotowe

Struktura należności

Lp.	Tytuł	Stan na	Stan na
		01.01.2017r.	31.12.2017r.
		Wartość brutto	Wartość brutto
1.	Należności krótkoterminowe w tym:	50129,11	82562,02
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	16605,86	41348,84
2.	Należności od członków stowarzyszenia	26455,25	33482,18
3.	Rozrachunki z udziałowcami	0	0
4.	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	7068,00	7731,00
	Razem	151269,68	82562,02

Finansowe aktywa obrotowe

Lp.	Tytuł	Rachunek bankowy	Kasa gotówkowa
1.	Bilans otwarcia	1652,97	100
2.	Zwiększenia środków	62411,95	39295,12
3.	Zmniejszenia środków	-	39320,78
4.	Bilans zamknięcia	64064,92	25,66

1. Kapitały

Zmiany w stanie kapitału podstawowego

Lp.	Tytuł	Kapitał podstawowy
1.	Bilans otwarcia	91034,49
2.	Zwiększenia (aport)	0
3.	Zwiększenia (przebiegowanie WF)	50541,91
4.	Bilans zamknięcia	141576,40

Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Podział wyniku finansowego za lata ubiegłe

Lp.	pozycje z lat poprzednich	wartość
1.	Zysk netto	50541,91
2.	Strata	0
3.	Podział	0
a.	Fundusz zapasowy	0
b.	Przeznaczenie na działalność statutową	50541,91
c.	Wypłata dywidendy	0
4.	Nie podzielony zysk/nie pokryta strata	0

Propozycja podziału zysku/pokrycia straty za rok bieżący

Lp.	Propozycja – rok 2017	wartość
1.	Zysk netto	0
2.	Strata	6655,39
3.	Podział	0
a.	Fundusz zapasowy	0
b.	Podwyższenie kapitału zakładowego	0
c.	Wypłata dywidendy	0
d.	Pokrycie straty z lat ubiegłych	0
4.	Nie podzielony zysk/nie pokryta strata	6655,39

Uwaga: zgodnie ze statutem Stowarzyszenia strata zostanie pokryta kapitałem podstawowym.

2. Zobowiązania

Na dzień bilansowy nie występują zobowiązania długoterminowe. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą bieżących rozliczeń z tytułu dostaw i usług.

Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

Struktura przychodów i kosztów z działalności statutowej oraz z organizacji imprez sportowych

Przychody i koszty

Lp.	Tytuł	Przychody	Koszty	Wynik
1.	Działalność statutowa	84260	110787,33	-26527,33
a.	Składki członkowskie	81260	34294,53	46965,47
b.	Przychody z reklamy w informatorze i na stronie	3000	7763	-4763
c.	Odszkodowanie dla Gminy Kamień Pomorski		68729,80	-68729,80
2.	Organizacja imprez sportowych	40980,78	37665,19	3315,59
a.	Regaty o Puchar Dziwnowa	9610,42	13733,97	-4123,55
b.	MM PSKO	31370,36	23931,22	7439,14
3.	Pozostałe	116677,82	98452,10	17725,72
a.	Wyjazd ME i DME	25224,35	25570,88	-346,53
b.	Wyjazd MŚ	65953,47	70657,20	-4703,73
4.	Pozostałe koszty/wpłaty	25000	2224,02	22775,98
5.	Pozostałe w tym finansowe		1169,37	-1169,37
	Razem	241418,60	248073,99	-6655,39

W pozycji 1.c. wykazano łącznie koszt poniesiony przez PSKO w związku z przegraną w sądzie sprawą o odszkodowanie.

Pozostałe informacje i objaśnienia.

Stowarzyszenie nie zatrudniało w roku podatkowym 2017 pracowników na umowę o pracę. Wystąpiła 1 umowa zlecenie na prowadzenie ksiąg rachunkowych. Pozostałe wynagrodzenia stanowiły zapłaty z tyt. umów o dzieło wykonywanych w związku z organizacją imprez sportowych.

Pozostałe elementy Informacji dodatkowej wymienione w załączniku do rachunkowości nie występowały w trakcie roku obrotowego w związku z czym zostały pominięte w sprawozdaniu finansowym.


Nazwa jednostki sprawozdawczej: Polskie Stowarzyszenie Klasy Optimist


adres: Gryfitów 1 72-400 Kamień Pomorski

Nip: 5861997983 Regon: 190853181

Uproszczony Bilans (jedn. nie pr. dz.gosp. i OPP)

Treść	2016-12-31	2017-12-31
Aktywa	153 022,65	146 652,60
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	153 022,65	146 652,60
I. Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	50 129,11	82 562,02
III. Inwestycje krótkoterminowe	102 893,54	64 090,58
1. Środki pieniężne	1 752,97	64 090,58
2. Pozostałe aktywa finansowe	101 140,57	0,00
C. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa	153 022,65	146 652,60
A. Fundusze własne	141 576,40	134 921,01
I. Fundusz statutowy	91 034,49	141 576,40
II. Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
III. Wynik finansowy netto za rok obrotowy	50 541,91	-6 655,39
1. Nadwyżka przychodów nad kosztami	50 541,91	0,00
2. Nadwyżka kosztów nad przychodami	0,00	-6 655,39
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 446,25	11 731,59
I. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	11 446,25	11 731,59
1. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
2. Inne zobowiązania	11 446,25	11 731,59
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

 **POLSKIE STOWARZYSZENIE
KLASY OPTIMIST**
Sporządził: *[Signature]*
GRUPA

 **POLSKIE STOWARZYSZENIE
KLASY OPTIMIST**
Główny Księgowy: *[Signature]*
GRUPA

.....
Kierownik jednostki

.....
data

Nazwa jednostki sprawozdawczej: Polskie Stowarzyszenie Klasy Optimist

adres: Gryfitów 1 72-400 Kamień Pomorski

Nip: 5861997983 Regon: 190853181

Rachunek Zyskow i Strat (dla Org. Poż. Publ.)

Treść	2016-12-31	2017-12-31
A. Przychody z działalności statutowej	186 928,49	241 418,60
I. Składki brutto określone statutem	48 660,00	81 260,00
II. Inne przychody określone statutem	138 268,49	160 158,60
1. Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	89 663,59	91 177,82
2. Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	43 454,90	65 980,78
3. Pozostałe przychody określone statutem	5 150,00	3 000,00
B. Koszty realizacji zadań statutowych	111 451,61	136 117,29
I. Koszty realizacji zadań statutowych działalności nieodpłatnej pożytku publicznego	1 508,40	96 228,08
II. Koszty realizacji zadań statutowych działalności odpłatnej pożytku publicznego	67 501,32	37 665,19
III. Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	42 441,89	2 224,02
C. Wynik finansowy na działalności statutowej	75 476,88	105 301,31
D. Koszty administracyjne	25 312,01	110 787,33
I. Zużycie materiałów i energii	122,39	2 781,60
II. Usługi obce	10 580,56	29 100,99
III. Podatki i opłaty	155,00	4 908,34
IV. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 717,00	0,00
V. Amortyzacja	0,00	0,00
VI. Pozostałe	2 737,06	73 996,40
E. Pozostałe przychody	621,90	0,00
F. Pozostałe koszty	0,00	0,00
G. Przychody finansowe	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	244,86	1 169,37
I. Wynik finansowy	50 541,91	-6 655,39
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
Zyski nadzwyczajne - wielkość dodatnia	0,00	0,00
Straty nadzwyczajne - wielkość ujemna	0,00	0,00
Wynik finansowy ogółem	50 541,91	-6 655,39


 SPORZĄDZIŁ
 ANNA KRUPA


 GŁÓWNY KSIĘGOWY
 ANNA KRUPA

Kierownik jednostki

data