

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

ZA OKRES OD 01.01.2015r. DO 31.12.2015r.

**POLSKIEGO STOWARZYSZENIA KLASY  
OPTIMIST**

KAMIEŃ POMORSKI MARZEC 2016

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 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
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 2015 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 01.01.2015 r.	Stan na 31.12.2015r.
		Wartość brutto	Wartość brutto
I.	Należności krótkoterminowe w tym:	11721,71	25210,40
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	8565,77	11153,59
2.	Należności z tyt. podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych w tym:	0	756
a.	Nadpłata zaliczki na pod. dochodowy	0	756
4.	Należności od członków stowarzyszenia	3119,74	6464,81

5.	Rozrachunki z udziałowcami	0	0
6.	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	36,20	6836,00
II.	Należności dochodzone na drodze sądowej	0	101140,57
	Razem	11721,71	126350,97

#### Finansowe aktywa obrotowe

Lp.	Tytuł	Rachunek bankowy	Kasa gotówkowa
1.	Bilans otwarcia	17906,00	0
2.	Zwiększenia środków	1813395,24	151946,73
3.	Zmniejszenia środków	1813303,28	151946,73
4.	Bilans zamknięcia	91,96	0

Uwagi: Kwota 101 140,57 zł stanowiąca zabezpieczenie ewentualnych roszczeń wobec wierzyciela w związku z toczącą się sprawą sądową została zablokowana na koncie w Euro w dniu 1.07.2015 roku

## 1. Kapitały

#### Zmiany w stanie kapitału podstawowego

Lp.	Tytuł	Kapitał podstawowy	Pokrycie straty
1.	Bilans otwarcia	25116,74	0
2.	Zwiększenia (aport)	0	0
3.	Zmniejszenia (pokrycie straty)	-	10451,12
4.	Bilans zamknięcia	-	14665,62

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	0
2.	Strata	10451,12
3.	Podział	0
a.	Fundusz zapasowy	0
b.	Pokrycie z kapitału podstawowego	10451,12
c.	Wyplata dywidendy	0
4.	Nie podzielony zysk/nie pokryta strata	0

#### Propozycja podziału zysku za rok bieżący

Lp.	Propozycja – rok 2015	wartość
1.	Zysk netto	76368,87
2.	Strata	0
3.	Podział	0
a.	Fundusz zapasowy	0
b.	Podwyższenie kapitału zakładowego	0
c.	Wyplata dywidendy	0
d.	Pokrycie straty z lat ubiegłych	0
4.	Nie podzielony zysk/nie pokryta strata	76368,87

Uwaga: zgodnie ze statutem Stowarzyszenia zysk jest przeznaczony na cele statutowe.

## 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

Lp.	Tytuł	Przychody	Koszty	Wynik
1.	Działalność statutowa	56 476,67	43 582,54	12 894,13
	Składki członkowskie	49 935,00	7 250,34	
	Ogólna działalność stowarzyszenia	6 541,67	36 332,20	
2.	Organizacja imprez sportowych	1 233 967,19	1 223 400,34	10 566,85
	Regaty Energa Cup	11 811,15	30 786,96	-18 975,81
	Mistrzostwa Świata	1 207 736,04	1 163 942,63	43 793,41
	MM PSKO	14 420	28 670,75	-14 250,75
3.	Pozostałe	103 403,87	50 495,98	52 907,89
		1 393 847,73	1 317 478,86	<b>76 368,87</b>

### Pozostałe informacje i objaśnienia.

Stowarzyszenie nie zatrudniało w roku podatkowym 2015 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.