

# **KLUB ŻEGLARSKI PRZY KWB KONIN**

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

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** KLUB ŻEGLARSKI PRZY KWB KONIN

**Siedziba:** ŚLESIŃSKA 42/, 62-506 KONIN

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 6650014955

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

**KRS:** 0000168252

## 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):**

I. Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. i zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (publikacja: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją opisującą przyjęte przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości, ustaloną i wprowadzoną do stosowania. Wartości niematerialne i prawne Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych wraz z ich umorzeniem prowadzona jest na kontach zespołu 0 z podziałem na grupy.

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczane są nabyte przez jednostkę, spełniające definicję aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje (w tym na programy komputerowe), koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how,
- wartość firmy,
- koszty zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych,
- zaliczki na wartości niematerialne i prawne.

Wartości wytworzone we własnym zakresie nie mogą być zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem kosztów zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych). Takie wartości są ujmowane jako koszt okresu w zależności od tytułu kosztu.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o skumulowane odpisy umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, przy czym wartość początkową stanowi dla:

- kosztów zakończonych prac rozwojowych – cena nabycia lub koszt wytworzenia (art. 33 ust. 2–3 ustawy o rachunkowości);
- nabytych praw majątkowych – cena nabycia, gdyż zgodnie z definicją wartości niematerialnych i prawnych są to prawa nabyte;
- wartości firmy – wartość początkowa ustalona zgodnie z art. 33 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Początkowo koszty prac rozwojowych ujmuje się na koncie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i tak są wykazywane w bilansie do czasu zakończenia pracy rozwojowej. Po zakończeniu prac rozwojowych należy stwierdzić, czy spełniają warunki określone w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości, jeżeli tak to ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i są amortyzowane. Jeżeli nie spełniają powyższych warunków, to obciążają koszty okresu (pozostałe koszty operacyjne), w którym zostały zakończone. Dokumentacja zakończonych prac rozwojowych powinna zawierać:

- ścisłe określenie, jaki produkt powstał lub jaka technologia wytwarzania powstała (opis produktów, jakie powstają dzięki tej technologii, oraz sposób wytwarzania);
  - udowodnienie technicznej przydatności produktu lub technologii, np. poprzez: wskazanie rynku na takie lub podobne produkty, wskazanie grupy potencjalnych odbiorców, ewentualne zapytania ofertowe otrzymane od potencjalnych klientów, określenie szacowanego kosztu jednostkowego produktu, oszacowanie ewentualnych przychodów możliwych do uzyskania ze sprzedaży tych produktów lub technologii, lub jeżeli technologia lub produkt nie będą przeznaczone na sprzedaż to w jaki inny sposób przyniosą jednostce korzyść (udowodnić użyteczność produktu lub technologii na własne potrzeby);
  - jakie koszty aktywowano jako prace rozwojowe i w jaki sposób przyporządkowano je do prac rozwojowych, przy czym należy dążyć do następującego przyporządkowania: koszty materiałów na podstawie dokumentów RW opisanych jako zużyte do danego projektu, koszt-ty wynagrodzeń pracowników przyporządkowane na podstawie godzinowej ewidencji czasu pracy danego pracownika (tj. z podziałem godzin przeznaczonych na poszczególne projekty), inne koszty pośrednie, np. amortyzacja maszyn wykorzystanych na poszczególne projekty podzielona według klucza opartego na udziale kosztów wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w dany projekt do kosztów wynagrodzeń ogółem.
- Ulepszenie (np. modyfikacja lub aktualizacja programu komputerowego) w zależności od wartości stanowi albo odrębną wartość niematerialną i prawną, albo odpisywane jest w koszty wg niżej przedstawionych ogólnych zasad.

Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa składników wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w module „Środki trwałe” programu Comarch. W ewidencji ujmowane są składniki wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej lub równej 2.000,00 PLN, natomiast składniki o wartości niższej są ujmowane jako koszt zużycia materiałów.

Planowane odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych ujmowane są jako koszt amortyzacji i dokonywane są według następujących zasad:

- amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych, metoda ta nie może być zmieniana;
- odpisy dokonywane są począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym wartość ta wprowadzona została do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje-je zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym po-stawiono ją w stan likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór;
- dla składników wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000,00 PLN odpisy amortyzacyjne są ustalane na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności;
- odpisy amortyzacyjne składników wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej lub równej 2.000,00 PLN i niższej niż 10.000,00 PLN są dokonywane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Odpisy amortyzacyjne wartości firmy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Nie-planowane odpisy amortyzacyjne ujmowane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Dotyczą one m.in. odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, a także odpisów doprowadzających wartość netto wycofanych z użytkowania lub przeznaczonych do likwidacji składników wartości niematerialnych i prawnych do poziomu cen sprzedaży netto lub wartości godziwej ustalonej w inny sposób. Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych pod kątem trwałej utraty wartości. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów.

W jednostce stosowane są następujące okresy ekonomicznej użyteczności składników wartości niematerialnych i prawnych:

- licencje na programy komputerowe – 2 lata,
- wartość firmy – 5 lat,
- koszty zakończonych prac rozwojowych – 3 lata,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne – 5 lat.

Okres i stawka amortyzacji są weryfikowane w ostatnim kwartale każdego roku obrotowego. Ewentualne zmiany są ujmowane w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ze skutkiem od pierwszego dnia kolejnego roku obrotowego.

Prowadzona jest także ewidencja analityczna składników wartości niematerialnych i prawnych dla potrzeb ustalania podatku dochodowego od osób prawnych.

## II. Środki trwałe

Ewidencja rzeczowych aktywów trwałych wraz z ich umorzeniem prowadzona jest na kontach zespołu 0 z podziałem na grupy.

Do środków trwałych zaliczane są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Jako środki trwałe w budowie wykazywane są zakupione środki trwałe w trakcie instalacji bądź montażu, koszty wytworzenia środków trwałych w okresie prac budowlanych, montażowych itp. oraz koszty wytworzenia niezakończonych prac zmierzających do ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia ich do używania.

Odpisanie kosztów środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego, następuje pod datą podjęcia decyzji przez kierownika jednostki (potwierdzonej na piśmie).

Przy ustalaniu ceny nabycia lub kosztu wytworzenia należy się kierować następującymi zasadami:

- Klasyfikując koszty jako element wartości początkowej składnika środków trwałych, należy kierować się zasadą, że są to wydatki, co do których nie ma wątpliwości, że nie wystąpiłyby, gdyby spółka nie wytwarzała we własnym zakresie tego składnika (np. koszty podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłat za wieczyste użytkowanie, czynszów dzierżawnych, ubezpieczenia ogólne majątku są ujmowane jako koszt okresu, nawet jeżeli zostały poniesione do dnia przyjęcia do użytkowania, gdyż są to koszty wynikające z posiadania majątku lub korzystania z majątku w ogóle, niezależnie od tego, czy jest tworzony czy też nie dany składnik).
- Elementem wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej są koszty, które zostały poniesione po podjęciu decyzji o rozpoczęciu inwestycji oraz przed dniem oddania składnika do użytkowania (na przykład koszty analiz opłacalności, ekspertyz prawnych będących podstawą do podjęcia decyzji o rozpoczęciu inwestycji są ujmowane jako koszt okresu).
- Cena nabycia lub koszt wytworzenia składników wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych zwiększana jest o koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe za okres do dnia przyjęcia do używania. W związku z tym następuje m.in. korekta ceny nabycia lub kosztu wytworzenia składników o zrealizowane różnice kursowe dotyczące zapłaconych zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania do dnia przyjęcia do używania, a także naliczone różnice kursowe wynikające z przeliczenia niezapłaconych zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego dzień przyjęcia do używania.

- W przypadku gdy koszty dotyczą kilku składników rozlicza się je na poszczególne składniki środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych proporcjonalnie do kosztów bez-pośrednich tych składników (tzn. kosztów dających się przyporządkować bezpośrednio do konkretnego składnika).
- Składniki środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych wniesione aportem przez wspólników ujmuje się początkowo według wartości określonej w umowie spółki, nie wyższej jednak od ich wartości rynkowej (wartości godziwej) z dnia zawarcia umowy.
- Otrzymane nieodpłatnie składniki środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych wycenia się w wartości rynkowej (wartości godziwej) takie-go samego lub podobnego składnika, ujmując drugostronnie na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów i rozliczając w pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych.
- Wartość początkową środka trwałego podwyższają koszty jego ulepszenia w przeciwieństwie do kosztów remontów, które są albo odpisywane w koszty okresu albo ujmowane jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (zasady zostały przedstawione przy opisie czynnych RMK). Różnica pomiędzy nakładami ponoszonymi na remont a nakładami ponoszonymi na ulepszenie środków trwałych polega na tym, że remont zmierza do podtrzymania, odtworzenia wartości użytkowej środka trwałego i jest rodzajem naprawy, wymiany zużytych elementów, natomiast w wyniku ulepszenia środek trwały zostaje unowocześniony lub przystosowany do spełniania innych, nowych funkcji, zyskuje istotną zmianę cech użytkowych. Do nakładów na remont zalicza się takie nakłady, jak: wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, wymiana grzejników, posadzek, malowanie pomieszczeń itp.

Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa środków trwałych prowadzona jest w module „Środki trwałe” programu XXX. Ewidencja jest prowadzona z uwzględnieniem dla każdego składnika następujących informacji:

- nazwa,
- numer inwentarzowy,
- symbol wg KŚT,
- data przyjęcia do użytkowania i numer dokumentu „OT”,
- miejsce użytkowania i jego zmiany,
- wartość początkowa,
- ewentualna zmiana wartości początkowej, data zmiany i numer dokumentu „MT”,
- stawka amortyzacyjna (wraz z ewentualnymi zmianami),
- umorzenie okresowe i skumulowane,
- wartość netto,
- data wycofania z ewidencji i numer dokumentu „LT”.

W ewidencji ujmowane są środki trwałe o wartości początkowej wyższej lub równej 1.000,00 PLN, natomiast składniki o wartości niższej są ujmowane jako koszt zużycia materiałów.

Planowane odpisy amortyzacyjne środków trwałych ujmowane są jako koszt amortyzacji i dokonywane są według następujących zasad:

- amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych, metoda ta nie może być zmieniana;
- odpisy dokonywane są począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym środek trwały wprowadzony został do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono go w stan likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór;
- dla środków trwałych o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000,00 PLN odpisy amortyzacyjne są ustalane na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności;
- odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości początkowej wyższej lub równej 1.000,00 PLN i niższej niż 10.000,00 PLN są dokonywane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Nieplanowane odpisy amortyzacyjne ujmowane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Dotyczą one m.in. odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, a także odpisów doprowadzających wartość netto wycofanych z użytkowania lub przeznaczonych do likwidacji środków trwałych do poziomu cen sprzedaży netto. Jeżeli jednak środek trwały podlegał wcześniej aktualizacji wyceny to odpis najpierw zmniejsza kapitał z aktualizacji wyceny, a dopiero ewentualna nadwyżka odpisu nad kapitałem z aktualizacji wyceny jest ujmowana w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje weryfikacji środków trwałych pod kątem trwałej utraty wartości. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty

wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów. Odpis aktualizujący doprowadza wartość bilansową składników aktywów do cen sprzedaży netto lub wartości godziwej ustalonej w inny sposób.

W jednostce stosowane są następujące okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych:

- prawo wieczystego użytkowania gruntów – zgodnie z okresem przyznania tego prawa lub zgodnie z okresem przewidywanego użytkowania tego prawa, jeżeli jest krótszy,
- budynki produkcyjne – 40 lat,
- budynki biurowe – 50 lat,
- magazyny – 25 lat,
- maszyny i urządzenia produkcyjne – okres ustalany jest każdorazowo przez kierownika produkcji,
- samochody osobowe – 3 lata,
- sprzęt komputerowy – 3 lata,
- pozostałe środki trwałe – według stawek określonych w Załączniku nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych”, jednak w przypadku, gdy według głównego księgowego stawka określona w załączniku różni się istotnie od przewidywanego okresu użytkowania podejmuje on decyzję o zmianie stawki na odzwierciedlającą okres użytkowania.

Okres i stawka amortyzacji są weryfikowane w ostatnim kwartale każdego roku obrotowego i sporządzany jest protokół z weryfikacji stwierdzający brak zmian lub zawierający listę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, dla których zmieniono stawkę i zmiany stawki. Ewentualne zmiany są ujmowane w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ze skutkiem od pierwszego dnia kolejnego roku obrotowego.

Prowadzona jest także ewidencja analityczna środków trwałych dla potrzeb ustalania podatku dochodowego od osób prawnych.

Przyjęte do użytkowania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na podstawie umów spełniających przynajmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości są ujmowane w księgach rachunkowych jednostki oraz w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W przypadku gdy umowa leasingu przewiduje, że korzystający uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, to amortyzuje się go przez okres ekonomicznej użyteczności zgodnie z metodą i stawką stosowaną dla podobnych własnych składników aktywów. Gdy umowa leasingu nie przewiduje przeniesienia prawa własności, należy amortyzować przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania leasingu albo okres użytkowania przez korzystającego. Podział podstawowych opłat leasingowych na część kapitałową i odsetkową dokonywany jest za pomocą metody wewnętrznej stopy zwrotu (IRR).

### III. Należności długoterminowe

Ewidencja należności prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególne tytuły należności.

Należności długoterminowe obejmują całość lub część należności z innych tytułów niż należności z tytułu dostaw i usług, niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Należności długoterminowe są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności. W tym przypadku wytyczne polityki rachunkowości dotyczące należności krótkoterminowych odnoszą się także do należności długoterminowych.

### IV. Inwestycje długoterminowe

Ewidencja inwestycji prowadzona jest na kontach zespołu 1 z uwzględnieniem podziału na rodzaje inwestycji.

Do inwestycji długoterminowych zalicza się:

- 1) nieruchomości,
- 2) wartości niematerialne i prawne,
- 3) długoterminowe aktywa finansowe:
  - udziały lub akcje,

- inne papiery wartościowe (dłużne papiery wartościowe),
- udzielone pożyczki,
- inne aktywa finansowe,
- 4) inne inwestycje,

które są posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, które nie są użytkowane przez jednostkę.

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują aktywa finansowe, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

Jednostka wycenia według przepisów ustawy o rachunkowości następujące inwestycje:

- nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne;
- udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych;
- inne inwestycje (np. dzieła sztuki).

Aktywa finansowe zaliczone do instrumentów finansowych są natomiast wyceniane według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, zwanego dalej rozporządzeniem o instrumentach finansowych.

### **Ustalenia wyniku finansowego:**

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

W segmencie podstawowej działalności operacyjnej prezentowane są przychody i koszty związane bezpośrednio z podstawową operacyjną działalnością jednostki.

Na kontach o numerach rozpoczynających się cyframi 70 i 73 ewidencjonowane są przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług.

Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, materiałów i towarów ujmuje się w momencie odbioru dostawy przez klienta. Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w momencie realizacji usługi potwierdzonej przez nabywcę w protokole odbioru. Jeżeli umowa z kontrahentem tak przewiduje, możliwe jest również ujęcie przychodów z tytułu częściowej realizacji usługi, ustalonej na podstawie indywidualnie zawartej umowy, po potwierdzeniu przez nabywcę częściowego odbioru usługi.

Na kontach 71.. ewidencjonowany jest koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych i usług, a na kontach 74.. wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie nabycia. Otrzymane premie pieniężne dotyczące towarów ujmowane są zbiorczo na koncie 74., a na dzień bilansowy rozliczane za pomocą wskaźnika odchyień na towary pozostające na zapasie oraz towary sprzedane.

Ewidencja przychodów i kosztów dotyczących podstawowej działalności operacyjnej prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4, a następnie koszty proste poprzez konto 490 „Rozliczenie kosztów” odnoszone są na układ funkcjonalny według MPK (zespół 5), skąd za pośrednictwem konta 58 zostają aktywowane na zespole 6.

Na kontach 79.. ujmowane są obroty wewnętrzne: konto „Obroty wewnętrzne” (zapisy na stronie Ma) oraz „Koszt obrotów wewnętrznych” (zapisy na stronie WN ). Na dzień bilansowy saldo konta „Obroty wewnętrzne” przenoszone jest wprost na wynik finansowy, natomiast saldo konta „Koszt obrotów wewnętrznych” na konto „Rozliczenie kosztów”. Saldo konta „Obroty wewnętrzne” prezentowane jest w pozycji rachunku zysków i strat w wersji porównawczej A.III „Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki”, a saldo konta „Rozliczenie kosztów” w pozycji A.II „Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)”. Jako obroty wewnętrzne są ewidencjonowane koszty związane z:

- wytworzonymi przez jednostkę we własnym zakresie wyrobami i przekazanymi na rzecz środków trwałych w budowie;
- niedoborami inwentaryzacyjnymi wyrobów gotowych;
- przekazanymi własnymi wyrobami gotowymi do własnego sklepu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne ewidencjonowane są na kontach 76.. Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i przychody tylko pośrednio związane z operacyjną (podstawową) działalnością jednostki, w szczególności są to przychody i koszty związane z:

- działalnością socjalną; np. koszty utrzymywania zakładowych obiektów socjalnych, jak i przychody z dofinansowania tej działalności;
  - sprzedażą, likwidacją, nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także koszty zaniechanych inwestycji, gdy nie dały zamierzonego efektu, wyjątkiem jest sprzedaż bądź likwidacja zorganizowanej części przedsiębiorstwa, która traktowana jest jako zdarzenie nadzwyczajne;
  - sprzedażą, likwidacją, nieodpłatnym przekazaniem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji;
  - utrzymywaniem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji; koszty i przychody związane z ich eksploatacją, posiadaniem, a także odpisy z tytułu aktualizacji wartości tych inwestycji; do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zaliczamy również przychody i koszty związane z przekwalifikowaniem nieruchomości i praw zaliczanych do inwestycji odpowiednio do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
  - odpisaniem niefinansowych należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych (jeżeli jednak wcześniej został utworzony odpis aktualizujący wartość takich należności to odpisanie tych należności należy ująć w ciężar tych odpisów aktualizujących);
  - utworzeniem i rozwiązaniem rezerw niezwiązanych z operacjami finansowymi;
  - utworzeniem odpisów aktualizujących wartość niefinansowych aktywów, a także korektami wartości tych odpisów; odpisy aktualizujące mogą wynikać z utraty wartości użytkowej aktywów, obniżki cen rynkowych, ujawnienia niedoborów bądź nadwyżek, korekty odpisów aktualizujących aktywa mogą dotyczyć całościowego bądź częściowego rozwiązania odpisów w związku z odzyskaniem przez te aktywa wartości;
  - odszkodowaniami, karami, grzywnami, kosztami procesów sądowych, z wyjątkiem odsetek za zwłokę w zapłacie. Należy tutaj zaznaczyć, że należne jednostce kary lub też zasądzony na jej rzecz zwrot kosztów sądowych należy ująć jako pozostały przychód operacyjny dopiero w momencie zapłaty przez kontrahenta, gdyż pozostałe przychody operacyjne muszą być niewątpliwe, co wynika z art. 7 ust. 1 ustawy o rachunkowości, natomiast nałożone na jednostkę kary, poniesione koszty sądowe należy uznać jako pozostały koszt operacyjny wcześniej, tj. w momencie uzyskania informacji o nich, a nie w momencie zapłaty;
  - przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, darowizną aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży, nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych (dopłaty do cen sprzedaży zwiększają przychody, natomiast dopłaty, dotacje, subwencje, w tym także ze środków funduszy Unii Europejskiej, na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych początkowo są ujmowane na rozliczeniach międzyokresowych przychodów, skąd odpisuje się je na dobro pozostałych przychodów operacyjnych stopniowo, równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych środków pieniężnych);
  - poniesione straty w związku ze stłuczkami i kradzieżami samochodów wykorzystywanych w działalności jednostki, a także odszkodowania z tego tytułu;
  - koszty i przychody będące skutkiem innych zdarzeń losowych niezaliczonych do zdarzeń nadzwyczajnych;
  - koszty i przychody będące skutkiem upadłości lub zawartych postępowań układowych;
  - koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych.
- Przychody i koszty finansowe ewidencjonowane są na kontach 75.. Segment działalności finansowej obejmuje przychody i koszty finansowe. Do przychodów finansowych zaliczane są:
- przychody z tytułu posiadania udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, np. dywidendy (udziały w zyskach) otrzymane od innych jednostek;
  - zysk z tytułu sprzedaży udziałów akcji i innych papierów wartościowych;
  - zysk ze zbycia inwestycji krótkoterminowych i długoterminowych innych niż nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne;
  - zysk ze sprzedaży wierzytelności;
  - odsetki naliczone, otrzymane;
  - umorzone odsetki od zobowiązań;
  - przychody z tytułu dyskonta;
  - nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi;



- rozwiązanie rezerw związanych z działalnością finansową;
- rozwiązanie odpisów aktualizujących na należności związane z działalnością finansową, np. odsetki za zwłokę w zapłacie;
- przychody z tytułu aktualizacji wartości inwestycji innych niż nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne.

Do kosztów finansowych zaliczane są:

- strata z tytułu sprzedaży udziałów akcji i innych papierów wartościowych;
- strata ze zbycia innych inwestycji krótkoterminowych i długoterminowych innych niż nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne;
- strata ze sprzedaży wierzytelności;
- odsetki i prowizje naliczone, zapłacone;
- umorzone należności związane z działalnością finansową;
- koszty z tytułu dyskonta;
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi;
- utworzenie rezerw związanych z działalnością finansową;
- utworzenie odpisów aktualizujących na należności związane z działalnością finansową, np. odsetki za zwłokę w zapłacie;
- koszty z tytułu aktualizacji wartości inwestycji innych niż nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się tylko niewątpliwe przychody i zyski, a więc rzeczywiście otrzymane lub których otrzymanie jest pewne. Natomiast do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się wszystkie koszty i straty poniesione lub wymagające poniesienia w okresie sprawozdawczym, o których jednostka posiada informacje.

Podatek dochodowy ewidencjonowany jest na kontach 87.. i obejmuje: podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Przychody i koszty związane z niezakończonymi usługami długoterminowymi

W przypadku niezakończonej usługi wykonanej w znacznym stopniu i realizowanej w okresie dłuższym niż 6 miesięcy, a w uzasadnionych przypadkach decyzją kierownika jednostki w okresie krótszym, należy wycenić przychody proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, pod warunkiem, że stopień ten można wiarygodnie ustalić (metoda stopnia zaawansowania). Jeżeli nie jest możliwe ustalenie stopnia zaawansowania w sposób wiarygodny, przychód ustalany jest w wysokości poniesionych w danym okresie kosztów, nie wyższych od kosztów, których pokrycie jest prawdopodobne (metoda zysku zerowego).

Do ujmowania przychodów i kosztów związanych z niezakończonymi usługami stosowany jest KSR 3.

W celu ustalenia stopnia zaawansowania usługi jednostka stosuje metodę kosztową polegającą na określeniu na dzień bilansowy stopnia zaawansowania prac w takim procencie, jaki stanowi udział poniesionych od rozpoczęcia umowy do dnia bilansowego kosztów umowy w całkowitej kwocie kosztów wykonania umowy obejmującej koszty już poniesione oraz wynikające z aktualnego globalnego budżetu kosztów koszty wymagające jeszcze poniesienia dla pełnego wykonania umowy. Budżety wykorzystywane do ustalenia stopnia zaawansowania usługi aktualizowane są na każdy dzień bilansowy przez kierowników poszczególnych projektów.

Na całkowitą, przewidywaną na wykonaniu danej umowy stratę (wynika ona m.in. z porównania aktualnych globalnych budżetów przychodów i kosztów umowy) z chwilą jej ujawnienia tworzy się niezwłocznie, w ciężar kosztów osiągnięcia przychodów, rezerwę. W następnych okresach sprawozdawczych o odpowiednią część wykorzystanej rezerwy pomniejsza się koszty osiągnięcia przychodów z tytułu wykonania umowy. Rezerwa na przewidywaną stratę na umowie traktowana jest jako rozliczenie międzyokresowe bierne, zaś koszty z nią związane obciążają koszty umowy.

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości

#### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości

## **6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy.

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

|  | Kwota na dzień<br>kończący bieżący<br>rok obrotowy | Kwota na dzień<br>kończący poprzedni<br>rok obrotowy |
|--|--|--|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                        | <b>169 807,23</b>                                  | <b>72 388,95</b>                                     |
| I. Wartości niematerialne i prawne             |  |  |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                     | 169 807,23   | 72 388,95  |
| III. Należności długoterminowe                 |  |  |
| IV. Inwestycje długoterminowe                  |  |  |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe   |  |  |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                      | <b>8 731,56</b>                                    | <b>46 342,18</b>                                     |
| I. Zapasy                                      |  | 4 388,00   |
| II. Należności krótkoterminowe                 | 1 059,87   | 839,00   |
| III. Inwestycje krótkoterminowe                | 7 671,69   | 41 115,18  |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe |  |  |
| <b>C. Należne wpłaty na fundusz statutowy</b>  |  |  |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                            | <b>178 538,79</b>                                  | <b>118 731,13</b>                                    |

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

|  | Kwota na dzień<br>kończący bieżący<br>rok obrotowy | Kwota na dzień<br>kończący poprzedni<br>rok obrotowy |
|--|--|--|
| <b>A. Fundusz własny</b>                         | <b>176 908,52</b>                                  | <b>116 757,86</b>                                    |
| <b>I. Fundusz statutowy</b>                      | <b>116 757,86</b>                                  | <b>95 975,54</b>                                     |
| <b>II. Pozostałe fundusze</b>                    |  |  |
| <b>III. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>        |  |  |
| <b>IV. Zysk (strata) netto</b>                   | <b>60 150,66</b>                                   | <b>20 782,32</b>                                     |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> | <b>1 630,27</b>                                    | <b>1 973,27</b>                                      |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>                |  |  |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>           |  |  |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>         | <b>1 630,27</b>                                    | <b>1 973,27</b>                                      |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>            |  |  |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                              | <b>178 538,79</b>                                  | <b>118 731,13</b>                                    |

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

|  |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|
| <b>A. Przychody z działalności statutowej</b>                  | <b>124 871,28</b> | <b>98 494,25</b> |
| I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego   | 84 017,70         | 43 945,60        |
| II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego     | 40 853,58         | 54 548,65        |
| III. Przychody z pozostałej działalności statutowej            |                   |                  |
| <b>B. Koszty działalności statutowej</b>                       | <b>64 716,36</b>  | <b>77 711,93</b> |
| I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego        |                   |                  |
| II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego          | 64 716,36         | 77 711,93        |
| III. Koszty pozostałej działalności statutowej                 |                   |                  |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)</b>      | <b>60 154,92</b>  | <b>20 782,32</b> |
| D. Przychody z działalności gospodarczej                       |                   |                  |
| E. Koszty działalności gospodarczej                            |                   |                  |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)</b>    |                   |                  |
| G. Koszty ogólnego zarządu                                     |                   |                  |
| <b>H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)</b> | <b>60 154,92</b>  | <b>20 782,32</b> |
| I. Pozostałe przychody operacyjne                              |                   |                  |
| J. Pozostałe koszty operacyjne                                 |                   |                  |
| K. Przychody finansowe   |                   |                  |
| L. Koszty finansowe  | 4,26              |                  |
| <b>M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)</b>             | <b>60 150,66</b>  | <b>20 782,32</b> |
| N. Podatek dochodowy   |                   |                  |
| <b>O. Zysk (strata) netto (M – N)</b>                          | <b>60 150,66</b>  | <b>20 782,32</b> |

## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

Wprowadzenie\_do\_sprawozdania\_finansowego\_za\_2021\_r.docx

Wprowadzenie\_do\_sprawozdania\_finansowego\_za\_2021\_r.docx

Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2021

Dodatkowe\_informacje\_i\_objasnienia\_za\_rok\_2021.doc