

# **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2009 r.**

## **1. Nazwa, siedziba i adres organizacji**

Wałbrzyski Klub Górski i Jaskiniowy  
Ul. Emilii Plater 1, 58-305 Wałbrzych

## **2. Informacje o posiadanych jednostkach organizacyjnych (zarówno sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe, jak też nie sporządzających takich sprawozdań)**

Jednostka nie posiada innych jednostek organizacyjnych.

## **3. Podstawowy przedmiot działalności wg PKD**

PKD 2007 9319Z Pozostała działalność związana ze sportem

## **4. Wskazanie właściwego sądu prowadzącego rejestr lub innego organu prowadzącego rejestr, data wpisu, numer w ewidencji oraz statystyczny numer identyfikacyjny w systemie REGON**

Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu  
IX Wydział Gospodarczy KRS  
Data wpisu do rejestru: 30.06.2006  
Nr KRS: 0000259887  
Nr REGON: 005828070

## **5. Dane dotyczące członków zarządu (imię i nazwisko oraz funkcja)**

Karolina Wróblewska – Prezes Zarządu  
Krzysztof Lachniuk – Wiceprezes Zarządu  
Karolina Szaflarska – Skarbnik  
Marcin Bugała – Sekretarz  
Władysław Bączek – Członek Zarządu

## **6. Określenie celów statutowych organizacji**

Celem działalności WKGJIJ są:

1. Ułatwianie członkom prowadzenia działalności alpinistycznej (powierzchniowej, jaskiniowej, wspinaczki sportowej) oraz organizowanie tejże działalności na terenie Polski oraz poza jej granicami.
2. Szkolenie członków Klubu i podnoszenie ich kwalifikacji w zakresie koniecznym do uprawiania przez nich ww. dyscyplin.
3. Uczestnictwo w imprezach sportowych.
4. Popularyzację aktywności fizycznej poprzez uprawianie wspinaczki i turystyki górskiej.
5. Organizowanie zajęć wspinaczkowych dla uczniów szkół w celu wszechstronnego rozwoju fizycznego i osobowościowego.
6. Przeciwdziałanie i ograniczanie skutków patologii społecznych w środowisku dzieci i młodzieży poprzez zajęcia sportowe i ruchowe.
7. Prowadzenie wspinaczkowych zajęć ruchowych w środowisku osób niepełnosprawnych.
8. Kształtowanie pozytywnych cech charakteru, kultury współżycia i integracji środowiskowej poprzez uczestnictwo w realizacji zadań klubu.

9. Kształtowanie podstaw proekologicznych na obszarach będących terenem działalności alpinistycznej powierzchniowej i podziemnej.

**7. Wskazanie okresu trwania działalności organizacji, jeżeli jest on ograniczony w statucie**

Czas trwania działalności jest nieograniczony.

**8. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym**

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009.

**9. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez nią działalności.**

Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację, co najmniej 12 miesięcy i dłużej.

Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez organizację działalności.

**10. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawiła jednostce prawo wyboru.**

1. Środki trwałe, środki trwałe w budownictwie i wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:

- 1) cen nabycia (zakupu),
- 2) kosztów wytworzenia,
- 3) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Składniki majątku o charakterze majątku trwałego traktuje się jako:

- środki trwałe, jeżeli ich cena nabycia przekracza 3.500 zł,
- środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości, amortyzowane jednorazowo, ewidencjonowane bilansowo, jeżeli ich cena nabycia/koszt wytworzenia wynosi 1.500 – 3.500 zł,
- środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości, amortyzowane jednorazowo, ewidencjonowane pozabilansowo, jeżeli ich cena nabycia/koszt wytworzenia wynosi 500 - 1.500 zł.
- materiały, jeśli cena zakupu nie przekracza 500 zł.

Majątek trwały amortyzuje się w oparciu o Art. 16a-16m. Ustawy z dnia 15.02.1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) w podobny sposób jak środki trwałe stosując w sposób odpowiedni postanowienia art. 31, ust. 2, oraz art. 32, ust. 1 do 4 i ust. 6 ustawy o rachunkowości, z tym że ewidencjonuje się je bilansowo bez względu na wartość.

3. Materiały i towary wycenia się według cen zakupu.

4. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności i udzielone pożyczki na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych należności (w tym udzielone pożyczki) po kursie po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w następujących przypadkach:

- 1) posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem – zgłoszonymi likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) posiadania należności od dłużników co do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej – nie jest możliwe – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności,
- 4) posiadania należności stanowiących równowartość kwot je podwyższających, w stosunku do których dokonano uprzednio odpisów aktualizujących – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) posiadania należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności albo strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanych kwot odpisów na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Ustanie przyczyny powodującej dokonanie uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- 1) kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- 2) średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.

Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i z operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się zasadniczo odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

5. Zobowiązania jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które to wycenia się według wartości godziwej.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy

po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

6. Fundusze własne jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub statutu.

Fundusz statutowy wykazuje się w wartości ustalonej w statucie Jednostki.

7. Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń, a także odnoszenia ich skutków finansowych jednostka dokonuje w następujący sposób:
  - 1) Czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych;
  - 2) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:
    - a) ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez dostawców (wykonawców), których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób,
    - b) z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec osób nieznanymi, których kwotę można oszacować pomimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana w szczególności z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytkowania.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.

8. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują w szczególności:
  - 1) równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków (głównie finansowych) z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych,
  - 2) otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych jeżeli stosownie do odrębnych przepisów nie zwiększają one funduszy własnych; zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają równolegle do odpisów amortyzacyjnych-umorzeniowych pozostałe przychody operacyjne; do środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł zasady te stosuje się odpowiednio w odniesieniu także do przyjętych nieodpłatnie (także w formie darowizny) środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na wynik finansowy netto w jednostce składa się:

- 1) wynik działalności statutowej,
- 2) wynik z operacji finansowych,
- 3) wynik z operacji nadzwyczajnych,
- 4) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i ewentualnie płatności z nim zrównanych – wynikających z odrębnych przepisów.

Wynik działalności statutowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności statutowej (przychodami ze składek członkowskich, dotacji, subwencji, darowizn, przeznaczonymi na finansowanie bieżącej działalności statutowej) a kosztami tej

działalności, powiększonymi o całość poniesionych, od początku roku obrotowego, kosztów ogólnoadministracyjnych działalności statutowej.

Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi w szczególności z tytułu: odsetek uzyskanych, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi w szczególności poniesionymi z tytułu: nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji oraz dodatnich i ujemnych różnic kursowych – mających wpływ na ustalanie kosztu wytworzenia produktów lub usług oraz środków trwałych (w przypadkach wynikających z postanowień art. 28, ust. 4 i ust. 8, pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Wynik ze zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę pomiędzy zyskami a stratami nadzwyczajnymi powstałymi od początku roku obrotowego.

Ustalony w powyższy sposób wynik finansowy netto jednostki prezentowany będzie w kalkulacyjnym rachunku zysków i strat co wynika z ustaleń zakładowego planu kont.

Ustala się wzór bilansu, rachunku zysków i strat i informacji dodatkowej.

Sporządzono: Wałbrzych 5 marca 2010

Zatwierdził Zarząd:

|                 |   |                           |
|-----------------|---|---------------------------|
| Prezes Klubu    | - | Karolina Wróblewska ..... |
| Wiceprezes      | - | Krzysztof Lachniuk .....  |
| Skarbnik        | - | Karolina Szaflarska ..... |
| Sekretarz       | - | Marcin Bugała .....       |
| Członek Zarządu | - | Władysław Bączek .....    |