

Stowarzyszenie Adventure Realms

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Stowarzyszenie Adventure Realms

Siedziba: ul. Św. Mikołaja 58/, 50-127 Wrocław

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8992853223

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000755882

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

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):

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a otrzymane nieodpłatnie (w darowiźnie) – według ceny rynkowej lub według wartości z umowy, jeżeli jest niższa od ceny rynkowej. Wartość tą pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nabywane składniki majątku, spełniające definicję środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej mniejszej niż 10 000 zł są odpisywane w jednorazowo w koszty działalności. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia. 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. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

b) Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (tj. po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

c) Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

Wycena rozchodu zapasów towarów handlowych jest dokonywana według zasady określonej w Art. 34. ust. 4. pkt 2 Ustawy o rachunkowości (tzw. FIFO).

Koszty uboczne zakupu towarów, a także materiały biurowe, ogólnogospodarcze i szkoleniowe dla wolontariuszy, odpisywane są w koszty w momencie zakupu (nabycia) bez ewidencjonowania w wartości

zapasów.

d) Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych, dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

e) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia są uzasadnione charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

f) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są:

na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować,

prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

g) Zobowiązania

Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, według skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

h) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

wartość otrzymanych transz grantów (dotacji, dofinansowań itp.) przeznaczonych do wydatkowania w kolejnych okresach sprawozdawczych; zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody, równoległe do ponoszonych kosztów – wydatków kwalifikowalnych.

wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo przychody, równoległe do odpisów amortyzacyjnych umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

wartość otrzymanych darowizn, które będą rozliczane w czasie dłuższym niż jeden okres (miesiąc) sprawozdawczy w szczególności, gdy wydatkowanie tych darowizn będzie następowało w przyszłych latach obrotowych, a darczyńca wymaga przedstawienia dokumentacji wydatkowania darowizny.

równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych

i) Podatek dochodowy odroczony

Stowarzyszenie odstępuje od tworzenia aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z uwagi na okoliczność objęcia zwolnieniem z tego podatku dochodów statutowych Stowarzyszenia.

Ustalenia wyniku finansowego:

Uznawanie przychodu

W przypadku grantów (dotacji, dofinansowań, darowizn określonych umową z obowiązkiem rozliczania), za dzień osiągnięcia przychodu uważa się ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiła realizacja projektu, tj. poniesienie kosztów w ramach tego projektu. Otrzymane wcześniej wpłaty z tych tytułów uważa się za zaliczki na działania statutowe, które będą wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych i wykazuje się w pozycji bilansu „rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

W przypadku pozostałych źródeł finansowania działalności statutowej nieodpłatnej, za dzień osiągnięcia przychodu uważa się dzień otrzymania wpłaty np. z tytułu darowizn od osób fizycznych nieprowadzących

działalności gospodarczej czy 1% podatku dochodowego.

W przypadku sprzedaży, za dzień osiągnięcia przychodu uważa się dzień:

- wykonania świadczenia – w odniesieniu do świadczeń określonych umową,
- realizacji wydarzenia – w przypadku sprzedaży biletów oraz podobnych akcji,
- przygotowania towaru do wysyłki – w przypadku sprzedaży towarów w sklepie internetowym.

Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich korekt i udzielonych rabatów.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Stowarzyszenie sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym z jednoczesnym zastosowaniem podziału prowadzonej działalności według klasyfikacji:

- nieodpłatna działalność pożytku publicznego,
- odpłatna działalność pożytku publicznego,
- działalność gospodarcza.

Stosownie do ww. podziału, a niezależnie od ujmowania kosztów w układzie rodzajowym, Stowarzyszenie wyróżnia koszty prowadzonej działalności według klasyfikacji:

- koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,
- koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego,
- koszty działalności gospodarczej,
- koszty ogólnego zarządu.

Klasyfikacje te znajdują odzwierciedlenie w rachunku zysków i strat sporządzonym według wzoru z załącznika nr 6 do Ustawy o rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

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
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	86 278,96	91 554,79
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe		
III. Inwestycje krótkoterminowe	86 278,96	91 554,79
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	86 278,96	91 554,79

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	72 245,11	72 909,84
I. Fundusz statutowy		
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	72 909,84	73 140,03
IV. Zysk (strata) netto	-664,73	-230,19
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 033,85	18 644,95
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 033,85	18 644,95
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	86 278,96	91 554,79

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	107 017,17	105 285,00
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	107 017,17	
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		105 285,00
B. Koszty działalności statutowej	53 755,59	53 107,13
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	53 755,59	
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		53 107,13
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	53 261,58	52 177,87
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)		
G. Koszty ogólnego zarządu	53 926,31	52 211,86
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-664,73	-33,99
I. Pozostałe przychody operacyjne		
J. Pozostałe koszty operacyjne		160,20
K. Przychody finansowe		
L. Koszty finansowe		
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	-664,73	-194,19
N. Podatek dochodowy		36,00
O. Zysk (strata) netto (M – N)	-664,73	-230,19

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Nota dodatkowa

N_Add.docx

Informacja_dodatkowa_SAR_2022.docx

Informacja_dodatkowa_SAR_2022.docx