

Sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień
31 grudnia 2022 r.

zgodnie z załącznikiem nr 6
do ustawy o rachunkowości

Towarzystwo Sportowe "Wisła" Kraków
ul. Władysława Reymonta 22
30-059 Kraków
NIP: 6770052467

Kraków, 24 kwietnia 2023 r.



Oświadczenie kierownictwa

Stosownie do artykułu 4 oraz 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Kierownik jednostki **Towarzystwo Sportowe "Wisła" Kraków** przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2022 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

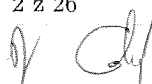
Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka przedstawiła wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.

Jednostka nie sporządza:

- Rachunku przepływów pieniężnych.
- Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
- Sprawozdania z działalności.

*Data i podpis kierownika jednostki,
a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu*



Wprowadzenie do sprawozdania

1.1 Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa	Towarzystwo Sportowe "Wisła" Kraków
Miejscowość	Kraków
Kod pocztowy	30059
Pocztą	Kraków
Ulica	ul. Władysława Reymonta
Numer nieruchomości	22
Województwo	małopolskie
Powiat	Kraków
Gmina	Kraków-Krowodrza
NIP	6770052467

Jednostka została zarejestrowana 22 sierpnia 2002 r przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000127464 w rejestrze: Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji Oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

1.2 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.

1.4 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

1.5 Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

1.5.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1.5.1.1 Wartości niematerialne i prawne

Jednostka za wartości niematerialne przyjmuje przedmioty o wartości od 10.000 zł.

Ewidencja następuje według cen nabycia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, z zastosowaniem art. 34 ust.3, oraz art. 33 ustawy o rachunkowości.

1.5.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Jednostka za środki trwałe przyjmuje przedmioty o wartości od 10.000 zł.

Ewidencja następuje według cen nabycia pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z zastosowaniem art. 31 oraz 32 ustawy o rachunkowości.

W bilansie, mając na uwadze art. 28 Ustawy o Rachunkowości, Stowarzyszenie prezentuje wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym w wartości wynikającej z wyceny biegłego rzeczoznawcy, sporządzonej na potrzeby Umowy Oddania w Wieczyste Użytkowanie Gruntu i Umowy Sprzedaży na podstawie aktu notarialnego z 09 stycznia 2007 roku (Repetytorium A Nr 519/2007).

Przedmiotem Umowy Oddania w Wieczyste Użytkowanie jest grunt o powierzchni 6.1833 ha. Wartość pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, określona w umowie wynosi 58.258 zł netto (bez należnego VAT). Wartość gruntu oddanego w wieczyste użytkowanie wynosiła według wyceny rzeczoznawcy 38.838.510 zł na dzień 09.01.2007 r. Pierwsza opłata z tytułu wieczystego użytkowania została określona w wysokości 15% ceny nieruchomości gruntowej, jednakże Rada Miasta Krakowa udzieliła 99% bonifikaty.

Przedmiotem Umowy Sprzedaży były budynki i budowle, których wartość rynkowa na dzień 09.01.2007 r. została określona jako 36.278.320 zł. Cena nabycia przez Stowarzyszenie została ustalona w kwocie 362.783 zł, po uwzględnieniu 99% bonifikaty udzielonej Stowarzyszeniu przez Radę Miasta Krakowa.

Przyjęcie do ewidencji środków trwałych i do ksiąg wartość budynków i budowli oraz prawa wieczystego użytkowania gruntu nastąpiło w wartościach rynkowych, a nie w cenach nabycia, oraz zróżnicowano dla części wartości stawki amortyzacyjne następująco:

1. Łączna wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu: 838.510,10 zł, z tego 388.385,10 zł amortyzowana jest według stawki 2,5%, a koszt amortyzacji odnoszony jest w koszty operacyjne działalności, natomiast wartość 38.450.125 zł amortyzowana jest według stawki 1,01%; a koszt amortyzacji odnoszony jest w pozostałe koszty operacyjne,
2. Łączna wartość budynków i budowli: 36.278.320,20 zł, z tego 362.783,20 zł amortyzowana jest według stawki 2,5%, a koszt amortyzacji odnoszony jest w koszty operacyjne działalności, natomiast wartość 35.915.537,00 zł amortyzowana jest według stawki 1,01% a koszt amortyzacji odnoszony jest w pozostałe koszty operacyjne.
3. Łączna wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu, budynków i budowli prezentowana według ceny nabycia wynosiłaby na dzień bilansowy 31.12.2022 471.045,06 zł netto.

Różnica między ceną nabycia a wartością rynkową przyjętych gruntów oraz budynków i budowli została zaksięgowana po stronie pasywów jako pozostałe rozliczenia międzyokresowe. Wartość rozliczeń międzyokresowych jest odpisywana w przychody w takiej samej wartości i w tym samym okresie, w którym amortyzacja prawa wieczystego użytkowania oraz budynków i budowli obciąża pozostałe koszty operacyjne.

Umowa Oddania w Wieczyste Użytkowanie i Umowa Sprzedaży zawierają warunek, z którego wynika, iż Stowarzyszenie, w przypadku wykorzystania nieruchomości na cele inne aniżeli określone w pkt. 4 protokołu rokowań (wspieranie nieodpłatnej działalności obiektów sportowych) przed upływem 10 lat od zawarcia umowy notarialnej, jest zobowiązane do zwrotu udzielonej bonifikaty.

Stowarzyszenie uważa, iż przyjęty sposób prezentacji prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz budynków i budowli odzwierciedla stan rzeczywisty. Z uwagi na umowny warunek ewentualnego zwrotu kwoty bonifikaty Stowarzyszenie uznaje za zasadne prezentowanie wartości zabudowanej nieruchomości w rzeczywistej wartości rynkowej.

1.5.1.3 Środki trwałe w budowie

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 8 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja następuje w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości następuje w sytuacji, gdy środek trwały w budowie przez okres 2 lat nie wykazuje ruchu wartości lub wcześniej zapadła decyzja o zaprzestaniu kontynuowania budowy środka trwałego.

1.5.1.4 Udziały w innych jednostkach

Udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4.

1.5.1.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Wycena następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

1.5.1.6 Należności długoterminowe

Wycena następuje według cen sprzedaży z ewentualnym zastosowaniem kursów walut na dzień bilansowy pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących.

1.5.1.7 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Wycena następuje według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

1.5.1.8 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wartości aktualizowane są każdorazowo, co najmniej na koniec okresu sprawozdawczego.

1.5.1.9 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych

Wycena następuje według cen zakupu, pomniejszona o odpisy aktualizujące.

1.5.1.10 Zapasy półproduktów i produkcja w toku

Wycena następuje według technicznego kosztu wytworzenia przy procentowym oszacowaniu zaawansowania stanu półproduktu w stosunku do wartości kosztu wytworzenia produktu gotowego z uwzględnieniem zasad określonych w art. 28 ust. 3, 4 i 4a ustawy o rachunkowości.

1.5.1.11 Zapasy produktów gotowych

Wycena następuje według technicznego kosztu wytworzenia z uwzględnieniem przypadających odchyleń od cen ewidencyjnych produktów gotowych oraz odpisów aktualizujących w przypadku braku płynności w okresie co najmniej 1 roku.

1.5.1.12 Zapasy towarów

Wycena następuje według cen zakupu z uwzględnieniem przypadających odchyleń od cen ewidencyjnych towarów oraz odpisów aktualizujących w przypadku braku płynności w okresie co najmniej 1 roku.

1.5.1.13 Należności krótkoterminowe

Do należności krótkoterminowych zalicza się te, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Należności krótkoterminowe wycenia się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej.

Należności wykazuje się w sprawozdaniu finansowym w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące tworzy się w sytuacji, gdy zaległość w spłatach należności jest dłuższa aniżeli 6 m-cy od końca roku obrotowego, oraz w stosunku do kontrahentów, którzy nie gwarantują spłat swoich zobowiązań.

1.5.1.14 Środki pieniężne

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne krajowe w gotówce i na rachunku bankowym.

Środki pieniężne w walucie polskiej są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym wykazywane są jako przychody finansowe.

Środki pieniężne w walutach obcych zgromadzonych na rachunkach bankowych są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej z zachowaniem wymogów wskazanych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

Wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach (walutowych) wycenia się po kursie, po którym nastąpił jej zakup, jednak w wysokości nie wyższej od średniego kursu ogłoszonego na dzień wyceny dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym przed końcem roku.

1.5.1.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wycena następuje według cen zakupu usług w ratach przypadających na okresy następne, lub innych kosztach dotyczących okresów następnych.

1.5.1.16 Kapitał własny

Kapitał podstawowy stanowi wartość zasobów wniesionych przy rozpoczęciu działalności jak również do kapitałów własnych zaliczane są niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych.

Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych obejmuje nierozliczony do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego zysk, lub niepokrytą stratę, a także korekty i błędy wyników finansowych z lat poprzednich.

Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk/stratę wynikającą z rachunku zysków i strat.

W ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej.

1.5.1.17 Rezerwy

Wykazuje się w sprawozdaniu w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

1.5.1.18 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem kursu walut.

1.5.1.19 Zobowiązania długo i krótkoterminowe

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty za wyjątkiem zobowiązań finansowych, które mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Zobowiązania wykazywane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej.

1.5.1.20 Ujemna wartość firmy

Wycena następuje według zasad wskazanych w ustawie o rachunkowości według art. 33.

1.5.1.21 Inne rozliczenia międzyokresowe

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

1. ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
2. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

1. równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
2. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;
3. ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44b ust. 11.

Wskazane powyżej zasady stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

1.5.1.22 Ujęcie w księgach aktywów finansowych

Zasady wyceny następują według zasad wskazanych w art. 35 ustawy o rachunkowości.

1.5.1.23 Instrumenty finansowe

Zasady wyceny następują według zasad wskazanych w art. 35a ustawy o rachunkowości.

1.5.2 Ustalenie wyniku finansowego

1.5.2.1 Przychody i zyski

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 5 ustawy o rachunkowości.

Do przychodów zalicza się równowartość sprzedanych w okresie sprawozdawczym dóbr i usług, przychody spowodowane sprzedażą środków trwałych, otrzymane odszkodowania, darowizny, umorzone zobowiązania oraz naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności, zrealizowane dodatnie różnice kursowe.

Przychody ze sprzedaży dóbr i usług wyceniane są według cen umownych w oparciu o cenniki i tabele opłat z uwzględnieniem obowiązujących opustów i rabatów.

Pozostałe przychody operacyjne wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanych lub spodziewanych wpływów ze sprzedaży środków trwałych, rozwiązanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach sprawozdawczych itp.

Przychody finansowe wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanej lub w wysokości spodziewanych wpływów z operacji finansowych.

1.5.2.2 Koszty i straty

Wycena następuje według zasad określonych w artykule 28 ustęp 3, 4 i 4a ustawy o rachunkowości.

Kosztami uzyskania przychodów są wszystkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania, oraz skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie poza normalną działalnością Jednostki.

Do kosztów uzyskania przychodów zalicza się koszt wytworzenia sprzedanych lub przekazanych w okresie sprawozdawczy dóbr i usług, koszty ogólnego zarządu i koszty sprzedaży, wartość netto sprzedanych bądź zlikwidowanych środków trwałych, zapłacone odszkodowania, straty losowe, przekazane darowizny, umorzone należności, naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań, ujemne różnice kursowe.

Koszty uzyskania przychodów wyceniane są w wysokości faktycznie poniesionych wydatków i strat. W przypadku tworzenia rezerw na świadczenia przyjęte przez Jednostkę, nie będące jeszcze zobowiązaniami oraz prawdopodobne koszty, ich wartość ustala się w wysokości wynikającej z kalkulacji wstępnej, w kwocie przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy.

1.5.2.3 Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie kalkulacyjnym.

1.5.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1.5.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

- Sprawozdanie finansowe sporządzane jest na podstawie rzetelnie prowadzonych ksiąg rachunkowych za rok obrotowy ze stanem na ostatni dzień roku obrotowego.
- Dane liczbowe wykazuje się w złotych i w groszach.

- Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w języku polskim.

1.5.4 Pozostałe

1.5.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości

Jednostka posiada politykę rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu.

1.5.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności

Stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.

1.5.4.3 Trwała utrata wartości

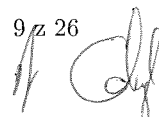
Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Marta Dąbrowska

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Kraków, 24 kwietnia 2023 r.

Data i podpis kierownika jednostki,

a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu



Bilans. Aktywa

	31.12.2021	31.12.2022	Noty
A. Aktywa trwałe.....	64 807 476,69	63 754 975,44	
I. Wartości niematerialne i prawne.....	-	-	
II. Rzeczowe aktywa trwałe.....	64 807 476,69	63 754 975,44	
III. Należności długoterminowe.....	-	-	
IV. Inwestycje długoterminowe.....	-	-	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	-	-	
B. Aktywa obrotowe.....	1 944 074,97	2 731 553,39	
I. Zapasy.....	134 687,58	316 369,49	
II. Należności krótkoterminowe.....	573 953,47	959 283,52	
III. Inwestycje krótkoterminowe.....	1 188 891,50	1 269 053,32	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	46 542,42	186 847,06	2.11
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy.....	0,00	0,00	
Aktywa razem.....	66 751 551,66	66 486 528,83	

Marta Dąbrowska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Kraków, 24 kwietnia 2023 r.

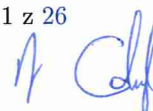
Data i podpis kierownika jednostki,
a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

Bilans. Pasywa

	31.12.2021	31.12.2022	Noty
A. Fundusz własny	-2 268 437,95	-1 039 506,52	
I. Fundusz statutowy	188 721,97	188 721,97	2.21
II. Pozostałe fundusze	-	-	
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 070 366,26	-2 457 159,92	
IV. Zysk (strata) netto	1 613 206,34	1 228 931,43	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69 019 989,61	67 526 035,35	
I. Rezerwy na zobowiązania	76 790,00	76 790,00	
II. Zobowiązania długoterminowe	548 775,13	327 834,87	2.13, 2.14
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 233 730,26	4 711 888,61	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	63 160 694,22	62 409 521,87	2.19
Pasywa razem	66 751 551,66	66 486 528,83	

Marta Dąbrowska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Kraków, 24 kwietnia 2023 r.

Data i podpis kierownika jednostki,
a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu



Rachunek zysków i strat

	01.01.2021 do 31.12.2021	01.01.2022 do 31.12.2022	Noty
A. Przychody z działalności statutowej	3 469 315,38	3 447 984,86	
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	455 256,63	501 672,17	
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-	
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	3 014 058,75	2 946 312,69	
B. Koszty działalności statutowej	4 843 873,15	4 725 171,63	
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-	
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-	
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	4 843 873,15	4 725 171,63	
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	-1 374 557,77	-1 277 186,77	
D. Przychody z działalności gospodarczej	4 677 789,35	6 143 124,75	
E. Koszty działalności gospodarczej	2 292 538,55	3 775 988,98	
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	2 385 250,80	2 367 135,77	
G. Koszty ogólnego zarządu	0,00	0,00	
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	1 010 693,03	1 089 949,00	
I. Pozostałe przychody operacyjne	768 001,75	122 744,40	
J. Pozostałe koszty operacyjne	10 584,85	12 237,53	
K. Przychody finansowe	94,76	97 218,20	
L. Koszty finansowe	154 998,35	68 742,64	
M. Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	1 613 206,34	1 228 931,43	
N. Podatek dochodowy	0,00	0,00	
O. Zysk (strata) netto (M-N)	1 613 206,34	1 228 931,43	

Marta Dąbrowska

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Kraków, 24 kwietnia 2023 r.

Data i podpis kierownika jednostki,

a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

2.1 Wartości niematerialne i prawne

2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych

Nie dotyczy.

2.1.2 Wartość firmy

Nie dotyczy.

2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	23 721,20	-	-	23 721,20
Umorzenie / amortyzacja	23 721,20	-	-	23 721,20
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	-	0,00

2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie dotyczy.

2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.2

Tabela 2.2: Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	38 838 510,10	-	-	38 838 510,10
Umorzenie / amortyzacja	5 928 536,96	398 094,74	-	6 326 631,70
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	32 909 973,14	- 398 094,74	-	32 511 878,40

W bilansie, mając na uwadze art. 28 Ustawy o Rachunkowości, Stowarzyszenie prezentuje wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym w wartości wynikającej z wyceny biegłego rzeczoznawcy, sporządzonej na potrzeby Umowy Oddania w Wieczyste Użytkowanie Gruntu i Umowy Sprzedaży na podstawie aktu notarialnego z 09 stycznia 2007 roku (Repetitorium A Nr 519/2007).

Przedmiotem Umowy Oddania w Wieczyste Użytkowanie jest grunt o powierzchni 6.1833 ha. Wartość pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, określona w umowie wynosi 58.258 zł netto (bez należnego VAT). Wartość gruntu oddanego w wieczyste użytkowanie wynosiła według wyceny rzeczoznawcy 38.838.510 zł na dzień 09.01.2007 r. Pierwsza opłata z tytułu wieczystego użytkowania została określona w wysokości 15% ceny nieruchomości gruntowej, jednakże Rada Miasta Krakowa udzieliła 99% bonifikaty.

Przedmiotem Umowy Sprzedaży były budynki i budowle, których wartość rynkowa na dzień 09.01.2007 r. została określona jako 36.278.320 zł. Cena nabycia przez Stowarzyszenie została ustalona w kwocie 362.783 zł, po uwzględnieniu 99% bonifikaty udzielonej Stowarzyszeniu przez Radę Miasta Krakowa.

Przyjęcie do ewidencji środków trwałych i do ksiąg wartość budynków i budowli oraz prawa wieczystego użytkowania gruntu nastąpiło w wartościach rynkowych, a nie w cenach nabycia, oraz zróżnicowano dla części wartości stawki amortyzacyjne następująco:

1. Łączna wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu: 38.838.510,10 zł, z tego 388.385,10 zł amortyzowana jest według stawki 2,5%, a koszt amortyzacji odnoszony jest w koszty operacyjne działalności, natomiast wartość 38.450.125 zł amortyzowana jest według stawki 1,01%; a koszt amortyzacji odnoszony jest w pozostałe koszty operacyjne,
2. Łączna wartość budynków i budowli: 36.278.320,20 zł, z tego 362.783,20 zł amortyzowana jest według stawki 2,5%, a koszt amortyzacji odnoszony jest w koszty operacyjne działalności, natomiast wartość 35.915.537,00 zł amortyzowana jest według stawki 1,01% a koszt amortyzacji odnoszony jest w pozostałe koszty operacyjne.
3. Łączna wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu, budynków i budowli prezentowana według ceny nabycia wynosiłaby na dzień bilansowy 31.12.2022 471.045,06 zł netto.

Różnica między ceną nabycia a wartością rynkową przyjętych gruntów oraz budynków i budowli została zaksięgowana po stronie pasywów jako pozostałe rozliczenia międzyokresowe. Wartość rozliczeń międzyokresowych jest odpisywana w przychody w takiej samej wartości i w tym samym okresie, w którym amortyzacja prawa wieczystego użytkowania oraz budynków i budowli obciąża pozostałe koszty operacyjne.

Umowa Oddania w Wieczyste Użytkowanie i Umowa Sprzedaży zawierają warunek, z którego wynika, iż Stowarzyszenie, w przypadku wykorzystania nieruchomości na cele inne aniżeli określone w pkt. 4 protokołu rokowań (wspieranie nieodpłatnej działalności obiektów sportowych) przed upływem 10 lat od zawarcia umowy notarialnej, jest zobowiązane do zwrotu udzielonej bonifikaty.

Stowarzyszenie uważa, iż przyjęty sposób prezentacji prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz budynków i budowli odzwierciedla stan rzeczywisty. Z uwagi na umowny warunek ewentualnego zwrotu kwoty bonifikaty Stowarzyszenie uznaje za zasadne prezentowanie wartości zabudowanej nieruchomości w rzeczywistej wartości rynkowej.

W sposobie prezentacji prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz budynków i budowli kierowano się zasadą wyższości treści nad formą (art. 4 ust 1b Ustawy o Rachunkowości). Zastosowana zasada:

- nie miała wpływu na wynik finansowy jednostki, ponieważ amortyzacja opisanych nieruchomości nie stanowi kosztów uzyskania przychodów a odpis umorzeniowy zmniejsza rozliczenia międzyokresowe.
- ma wpływ na obraz sytuacji majątkowej Stowarzyszenia, ponieważ zwiększa sumy bilansowe. Zwiększenie sumy Aktywów na 31.12.2022 wynosi 62.409.521,87 zł.

2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.3 i 2.4

Tabela 2.3: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	-	324 304,96	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.4: Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	36 527 703,32	324 304,96	-	36 852 008,28
Umorzenie / amortyzacja	5 596 517,70	378 347,64	-	5 974 865,34
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	30 931 185,62	-54 042,68	-	30 877 142,94

2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.5 i 2.6

Tabela 2.5: Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	163 088,64	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Tabela 2.6: Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	369 999,66	163 088,64	-	533 088,30
Umorzenie / amortyzacja	234 101,74	32 332,46	-	266 434,20
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	135 897,92	130 756,18	-	266 654,10

2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.7

Tabela 2.7: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	46 000,00	-	-	46 000,00
Umorzenie / amortyzacja	46 000,00	-	-	46 000,00
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	-	0,00

2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.8

Tabela 2.8: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	147 184,91	-	-	147 184,91
Umorzenie / amortyzacja	147 184,91	-	-	147 184,91
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	0,00	-	-	0,00

2.3 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Dane przedstawiono w tabeli 2.9.

Tabela 2.9: Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Koszty wytworzenia, w tym:	99 300,00	-	-	99 300,00
- Odsetki	-	-	-	-
- Skapitalizowane różnice kursowe	-	-	-	-
- Pozostałe	99 300,00	-	-	99 300,00
- Odpisy aktualizujące	-	-	-	-

2.4 Wartość nieużywanych środków trwałych

Nie dotyczy.

2.5 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane

Jednostka w trakcie roku używała na podstawie porozumienia o dzierżawie z Zarządem Infrastruktury Sportowej działkę nr 195/3, na której umiejscowiony jest parking.

2.6 Odpisy aktualizujące należności

Nie dotyczy.

2.7 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Nie dotyczy.

2.8 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Nie dotyczy.

2.9 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.10.

Tabela 2.10: Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Razem
Stan na początek roku	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	-	-	-

Nie dotyczy.

2.10 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.11.

Tabela 2.11: Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2021	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2022
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	702 882,97	-	-	-	702 882,97
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	702 882,97	-	-	-	702 882,97

2.11 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.12.

Tabela 2.12: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Różnica między wartością otrzymanych finansowych skład- ników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
– kredyty	-	-	-	-
– obligacje	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-
polisy	3 825,00	30 634,49	3 825,00	30 634,49
podatek VAT	42 717,42	156 212,57	42 717,42	156 212,57
Razem	46 542,42	186 847,06	46 542,42	186 847,06

Na pozycję krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych składają się wydatki, które zgodnie z zasadą memoriału powinny być rozliczone w przyszłych okresach. Znajduje się tu również VAT do rozliczenia w następnym okresie.

2.12 Należne wpłaty na fundusz statutowy

Nie dotyczy.

2.13 Zobowiązania długoterminowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

Tabela 2.13: Zobowiązania długoterminowe

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia zaciągnięcie	zmiana kursu waluty	Zmniejszenia spłata	zmiana kursu waluty	Stan na 31.12.2022
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	548 775,13	-	-	220 940,26	-	327 834,87
– kredyty i pożyczki	548 775,13	-	-	220 940,26	-	327 834,87
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-
– inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
– zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-	-
Razem	548 775,13	-	-	220 940,26	-	327 834,87

2.14 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

2.15 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Nie dotyczy.

2.16 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

Jednostka nie posiada żadnych zobowiązań warunkowych, w tym również gwarancji i poręczeń, także wekslowych

Tabela 2.14: Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych

	2024	2025	Spłata przypadająca na lata		2028	kolejne lata	Razem
			2026	2027			
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	240 807,13	87 027,74	-	-	-	-	327 834,87
– kredyty i pożyczki	240 807,13	87 027,74	-	-	-	-	327 834,87
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-
– inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-
– zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-	-	-
Razem	240 807,13	87 027,74	-	-	-	-	327 834,87

2.17 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Na nieruchomościach Stowarzyszenia ustanowione są następujące zabezpieczenia:

1. Na działce 180/4 w związku z pożyczką z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska – hipoteka umowna w wysokości 301.210 zł. Pożyczka została w całości spłacona w trakcie 2022 roku.
2. Hipoteka umowna kaucyjna na działce 180/4 na podstawie umowy dzierżawy z dnia 7 grudnia 2007 roku z Wisła Kraków Sportowa Spółka Akcyjna na kwotę 1.000.000 zł.
3. Hipoteka na podstawie porozumienia z dnia 17 marca 2014 roku do umowy pożyczki na rzecz pożyczkodawców Beaty i Piotra Wawry, w wysokości 3.000.000 zł na działkach 180/6 180/7 180/8 180/11 180/12 180/14 180/15 180/17 180/18 (dawniej 180/3).
4. Na działkach 180/6 180/7 180/8 180/11 180/12 180/14 180/15 180/17 180/18 (dawniej 180/3) ustanowiona jest hipoteka z 11 marca 2019 roku (Rep.A 3129/2019) z tytułu umowy dzierżawy na kwotę 25.000.000 zł na rzecz Platinum Wellness Sp. z o.o.

2.18 Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy.

2.19 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

Tabela 2.15: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022
Nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi z niezakończonych umów budowlanych	-
Różnica między ceną nabycia a wartością rynkową przyjętych gruntów oraz budynków i budowli	62 409 521,87
Razem	62 409 521,87

2.20 Źródła przychodów fundacji

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.

2.21 Zmiany w funduszu statutowym

Tabela 2.16: Źródła przychodów fundacji

Wyszczególnienie	Za rok 2021	Za rok 2022
Przychody 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	90 437,63	104 260,17
Przychody ze źródeł publicznych	364 819,00	397 412,00
– dotacje europejskie w rozumieniu przepisów o finansach publicznych	-	-
– dotacje ze środków budżetu państwa	-	-
– dotacje od jednostek samorządu terytorialnego	364 819,00	397 412,00
– dotacje i fundusze celowe	-	-
Przychody ze źródeł prywatnych	3 014 058,75	2 946 312,69
– ze składek członkowskich	1 972 784,18	1 935 935,73
– z darowizn od osób fizycznych	756 977,47	890 935,38
– z darowizn od osób prawnych	284 297,10	119 441,58
– z ofiarności publicznej (zbiórek publicznych, kwest)	-	-
– ze spadków, zapisów	-	-
– z wpływów z majątku (w szczególności sprzedaży lub wynajmu składników majątkowych)	-	-
Przychody z innych źródeł	5 445 885,86	6 363 087,35
Razem	8 915 201,24	9 811 072,21

2.22 Zmiany w pozostałych funduszach

Nie dotyczy.

2.23 Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

Tabela 2.17: Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby

Wyszczególnienie	Za rok 2021	Za rok 2022
Amortyzacja	33 402,29	47 892,86
Zużycie materiałów i energii	1 377 989,75	2 193 616,77
Usługi obce	2 253 466,87	3 062 803,29
Podatki i opłaty	299 883,15	322 728,86
– w tym podatek akcyzowy	-	-
Wynagrodzenia	2 145 444,05	1 816 969,82
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	184 226,67	166 089,10
– w tym emerytalne	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	516 061,31	891 059,91
Koszty rodzajowe razem	6 810 474,09	8 501 160,61
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-

Wzrost kosztów z tytułu usług obcych wynika w dużym stopniu ze zmiany warunków najmu parkingów prowadzonych przez Stowarzyszenie. W wyniku błędu partnera zmiana ta nastąpiła wstecz w związku z czym koszty 2022 roku zostały obciążone kwotą 334 tys. złotych związanych z rokiem 2021.

2.24 Informacja o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% PIT

Dane przedstawiono w tabeli 2.18.

W trakcie 2022 roku wydatkowano środki pochodzące z 1 % uzyskane w 2021 roku.

Tabela 2.18: Informacja o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% PIT

Wyszczególnienie	Za rok 2021		Za rok 2022	
	Ogółem	w tym z 1% PIT	Ogółem	w tym z 1% PIT
Koszty działalności statutowej	4 843 873,15	89 788,30	4 725 171,63	90 000,00
– Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-	-	-
– Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	-	-	-	-
– Koszty pozostałej działalności statutowej	4 843 873,15	89 788,30	4 725 171,63	90 000,00
Koszty działalności gospodarczej	2 292 538,55	-	3 775 988,98	-
Koszty ogólnego zarządu	-	-	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	10 584,85	-	12 237,53	-
Koszty finansowe	154 998,35	-	68 742,64	-
Razem	7 301 994,90	89 788,30	8 582 140,78	90 000,00

2.25 Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących

Nie dotyczy.

2.26 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie

Nie występują.

2.27 Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28 ust. 1 pkt 2 updog)

Nie dotyczy.

2.28 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

2.29 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

2.30 Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

TS Wisła Kraków nie wypłacała wynagrodzeń z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie oraz w Organach Nadzorczych.

Wynagrodzenia wypłacone osobom wchodzącym w skład Zarządu były związane z koordynacją sekcji sportowych, usługami trenerskimi, rozliczaniem dotacji i grantów oraz organizacją działalności gospodarczej stowarzyszenia.

Odsetki od pożyczki udzielonej TS Wisła Kraków przez jednego z członków zarządu zostały, po potrąceniu należnego podatku, w całości przekazane zwrotnie na cele statutowe stowarzyszenia.

Tabela 2.19: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	1 228 931,43
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych, w tym:	-
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	- 945 901,53
– Dochód przeznaczony na działalność statutową (art. 17, ust. 1, pkt. 6c)	- 945 901,53
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	283 029,90
Stawka podatkowa	
K. Podatek dochodowy	-
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenie od podatku	-
Łączna wartość podatku	-

Tabela 2.20: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2021			Za rok 2022		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	5	3	8	4	2	6
Pracownicy fizyczni	1	1	2	-	1	1
Razem	6	4	10	4	3	7
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	-	-	0	-	-	0

Tabela 2.21: Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia obciążające koszty		Wypłacone odsetki od udzielonych pożyczek		Wypłaty z zysku	
	Za rok 2021	Za rok 2022	Za rok 2021	Za rok 2022	Za rok 2021	Za rok 2022
Zarząd	132 965,88	129 569,47	-	2 889,64	-	-
Rada Nadzorcza	-	-	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	132 965,88	129 569,47	-	2 889,64	-	-

2.31 Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących

Nie udzielano pożyczek, kredytów osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

2.32 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)

W latach 2019-2020 został podpisany szereg umów z partnerami biznesowymi znacząco ograniczający możliwość rozporządzania istotnymi składnikami majątkowymi Stowarzyszenia. Zarząd Stowarzyszenia podjął próbę ich renegotiacji. Udało się doprowadzić do rozwiązania umowy ograniczającej prawo do dysponowania znakami towarowymi stowarzyszenia. W zakresie ograniczeń praw do dysponowania nieruchomościami stowarzyszenia propozycje zarządu nie spotkały się jednak dotychczas z pozytywną odpowiedzią partnerów.

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

2.34 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub fundusz własny

Nie wystąpiły.

2.35 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

W kwietniu 2023 roku stowarzyszenie wystąpiło do Urzędu Miasta Krakowa z wnioskiem o przyznanie pomocy de minimis, która miałby zmniejszyć zobowiązania wynikające z zmiany warunków najmu parkingu przy ulicy Reymonta zarządzanego przez Stowarzyszenie.

2.36 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego

Nie dotyczy.

2.37 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy.

2.38 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie

Nie dotyczy.

2.39 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nie dotyczy.

2.40 Inne istotne informacje

W bilansie, Stowarzyszenie prezentuje wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym w wartości wynikającej z wyceny biegłego rzeczoznawcy, sporządzonej na potrzeby Umowy Oddania w Wieczyste Użytkowanie Gruntu i Umowy Sprzedaży.

Przedmiotem Umowy Oddania w Wieczyste Użytkowanie jest grunt o powierzchni 6.1833 ha. Wartość pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, określona w umowie wynosi 58.258 zł netto (bez należnego VAT). Wartość gruntu oddanego w wieczyste użytkowanie wynosiła według wyceny rzeczoznawcy 38.838.510 zł na dzień 09.01.2007 r. Pierwsza opłata z tytułu wieczystego użytkowania została określona w wysokości 15% ceny nieruchomości gruntowej, jednakże Rada Miasta Krakowa udzieliła 99% bonifikaty.

Przedmiotem Umowy Sprzedaży były budynki i budowle, których wartość rynkowa na dzień 09.01.2007 r. została określona jako 36.278.320 zł. Cena nabycia przez Stowarzyszenie została ustalona w kwocie 362.783 zł, po uwzględnieniu 99% bonifikaty udzielonej Stowarzyszeniu przez Radę Miasta Krakowa.

Przyjęcie do ewidencji środków trwałych i do ksiąg wartość budynków i budowli oraz prawa wieczystego użytkowania gruntu nastąpiło w wartościach rynkowych, a nie w cenach nabycia, oraz zróżnicowano dla części wartości stawki amortyzacyjne następująco:

1. Łączna wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu: 838.510,10 zł, z tego 388.385,10 zł amortyzowana jest według stawki 2,5%, a koszt amortyzacji odnoszony jest w koszty operacyjne działalności, natomiast wartość 38.450.125 zł amortyzowana jest według stawki 1,01%; a koszt amortyzacji odnoszony jest w pozostałe koszty operacyjne,
2. Łączna wartość budynków i budowli: 36.278.320,20 zł, z tego 362.783,20 zł amortyzowana jest według stawki 2,5%, a koszt amortyzacji odnoszony jest w koszty operacyjne działalności, natomiast wartość 35.915.537,00 zł amortyzowana jest według stawki 1,01% a koszt amortyzacji odnoszony jest w pozostałe koszty operacyjne.
3. Łączna wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu, budynków i budowli prezentowana według ceny nabycia wynosiłaby na dzień bilansowy 621.278,74 zł netto.

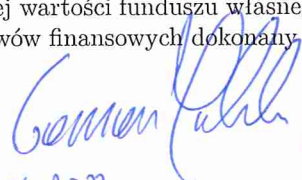
Różnica między ceną nabycia a wartością rynkową przyjętych gruntów oraz budynków i budowli została zaksięgowana po stronie pasywów jako pozostałe rozliczenia międzyokresowe. Wartość rozliczeń międzyokresowych jest odpisywana w przychody w takiej samej wartości i w tym samym okresie, w którym amortyzacja prawa wieczystego użytkowania oraz budynków i budowli obciąża pozostałe koszty operacyjne.

Umowa Oddania w Wieczyste Użytkowanie i Umowa Sprzedaży zawierają warunek, z którego wynika, iż Stowarzyszenie, w przypadku wykorzystania nieruchomości na cele inne aniżeli określone w pkt. 4 protokołu rokowań (wspieranie nieodpłatnej działalności obiektów sportowych) przed upływem 10 lat od zawarcia umowy notarialnej, jest zobowiązane do zwrotu udzielonej bonifikaty.

2.41 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

Fundusz własny Stowarzyszenia posiada wartość ujemną. Nie jest to jednak przesłanka powodująca zagrożenie dla kontynuacji jego działalności. Stowarzyszenie niezmiennie od 2019 roku prezentuje dodatnie wyniki finansowe, zmniejszając ujemną wartość kapitału własnego. Przyczyną ujemnej wartości funduszu własnego Stowarzyszenia był przede wszystkim jednorazowy odpis aktualizacyjny wartości aktywów finansowych dokonany w 2018 roku.

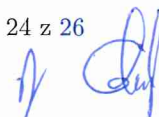
Marta Dąbrowska
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Kraków, 24 kwietnia 2023 r.


24.04.2023
Data i podpis kierownika jednostki,
a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu



Spis tabel

2.1	Inne wartości niematerialne i prawne	13
2.2	Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący	13
2.3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	14
2.4	Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący	14
2.5	Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	15
2.6	Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący	15
2.7	Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący	15
2.8	Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący	15
2.9	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	15
2.10	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych	16
2.11	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	16
2.12	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17
2.13	Zobowiązania długoterminowe	17
2.14	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych	18
2.15	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	18
2.16	Źródła przychodów fundacji	19
2.17	Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby	19
2.18	Informacja o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% PIT	20
2.19	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	21
2.20	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	21
2.21	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym	21



Spis treści

Oświadczenie kierownictwa	2
1 Wprowadzenie do sprawozdania	3
1.1 Dane identyfikujące jednostkę	3
1.2 Czas trwania działalności jednostki	3
1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	3
1.4 Założenie kontynuacji działalności	3
1.5 Zasady (polityka) rachunkowości	3
1.5.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	3
1.5.1.1 Wartości niematerialne i prawne	3
1.5.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe	4
1.5.1.3 Środki trwałe w budowie	5
1.5.1.4 Udziały w innych jednostkach	5
1.5.1.5 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	5
1.5.1.6 Należności długoterminowe	5
1.5.1.7 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe	5
1.5.1.8 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5
1.5.1.9 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych	5
1.5.1.10 Zapasy półproduktów i produkcja w toku	5
1.5.1.11 Zapasy produktów gotowych	5
1.5.1.12 Zapasy towarów	5
1.5.1.13 Należności krótkoterminowe	6
1.5.1.14 Środki pieniężne	6
1.5.1.15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6
1.5.1.16 Kapitał własny	6
1.5.1.17 Rezerwy	6
1.5.1.18 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	6
1.5.1.19 Zobowiązania długo i krótkoterminowe	7
1.5.1.20 Ujemna wartość firmy	7
1.5.1.21 Inne rozliczenia międzyokresowe	7
1.5.1.22 Ujęcie w księgach aktywów finansowych	8
1.5.1.23 Instrumenty finansowe	8
1.5.2 Ustalenie wyniku finansowego	8
1.5.2.1 Przychody i zyski	8
1.5.2.2 Koszty i straty	8
1.5.2.3 Rachunek zysków i strat	8
1.5.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	8
1.5.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego	8
1.5.4 Pozostałe	9
1.5.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości	9
1.5.4.2 Zasada ustalania sposobu istotności	9
1.5.4.3 Trwała utrata wartości	9
Bilans. Aktywa	10
Bilans. Pasywa	11
Rachunek zysków i strat	12

2	Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)	13
2.1	Wartości niematerialne i prawne	13
2.1.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	13
2.1.2	Wartość firmy	13
2.1.3	Inne wartości niematerialne i prawne	13
2.1.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	13
2.2	Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe	13
2.2.1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	13
2.2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14
2.2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	14
2.2.4	Środki transportu	15
2.2.5	Inne środki trwałe	15
2.3	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	15
2.4	Wartość nieużywanych środków trwałych	15
2.5	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane	16
2.6	Odpisy aktualizujące należności	16
2.7	Zmiany w inwestycjach długoterminowych	16
2.8	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	16
2.9	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych	16
2.10	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	16
2.11	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17
2.12	Należne wpłaty na fundusz statutowy	17
2.13	Zobowiązania długoterminowe	17
2.14	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych	17
2.15	Zobowiązania wekslowe – bilansowe	17
2.16	Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe	17
2.17	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	18
2.18	Zobowiązania warunkowe	18
2.19	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	18
2.20	Źródła przychodów fundacji	18
2.21	Zmiany w funduszu statutowym	18
2.22	Zmiany w pozostałych funduszach	19
2.23	Dane o kosztach rodzajowych i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby	19
2.24	Informacja o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% PIT	19
2.25	Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących	20
2.26	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie	20
2.27	Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28 ust. 1 pkt 2 updop)	20
2.28	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	20
2.29	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	20
2.30	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym	20
2.31	Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących	22
2.32	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)	22
2.33	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	22
2.34	Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub fundusz własny	22
2.35	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym	22
2.36	Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego	22
2.37	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki	22
2.38	Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie	22
2.39	Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	23
2.40	Inne istotne informacje	23
2.41	Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności	23