



**Polski Związek
Rugby**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2023
01.01.2023 – 31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Dane podstawowe

Nazwa jednostki:	Polski Związek Rugby
Siedziba jednostki:	ul. Marymoncka 34, 01-813 Warszawa
Przedmiot działalności:	Pozostała działalność związana ze sportem
PKD 2007:	93.19.Z
Numer KRS:	0000065115
NIP:	1180744523
Regon:	000866538

II. Czas trwania działalności jednostki

Czas trwania jednostki jest nieograniczony.

III. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023.

IV. Kontynuacja działalności

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

Na dzień bilansowy wystąpiły okoliczności wskazujące na rachunkowe zagrożenie kontynuacji działalności.

W bieżącym roku jednostka poniosła stratę netto w wysokości -164.840,89 zł w porównaniu do danych przekształconych za rok 2022, w którym strata netto wyniosła -12.490,84 zł. Ponadto zaobserwowano ujemne kapitały własne zarówno w 2022 roku, które wyniosły -281 267,64 zł, jak i 2023 roku, które wyniosły -446.108,53 zł.

Zarząd uważa, że działalność Polskiego Związku Rugby w sposób formalny nie jest zagrożona, gdyż np. zawiera 4-letnie umowy i otrzymuje dotacje z Ministerstwa Sportu na realizację zadań statutowych, świadczy odpłatnie usługi marketingowe, wystawia licencje trenerskie i klubowe, organizuje wydarzenia sportowe, czy otrzymuje składki członkowskie od klubów. Jednak w celu ograniczenia zdarzeń i okoliczności wskazujących na rachunkowe zagrożenie kontynuacji działalności zarząd zamierza m.in. dywersyfikować przychody poprzez pozyskiwanie dotacji ze środków niepublicznych na kontynuowanie działalności.

V. Księgi rachunkowe obejmują:

- Dziennik,
- Konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- Konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),

- Wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz),
- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

Dziennik służy do zapisywania w porządku chronologicznym, dzień po dniu danych o operacjach gospodarczych. Zapisy muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.

Konta księgi głównej służą do ujęcia zapisów w porządku systematycznym, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Na konta księgi głównej wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje się za kolejne miesiące zapisów, zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku.

Konta ksiąg pomocniczych służą do uszczegóławiania i uzupełnienia zapisów kont księgi głównej, prowadzi się je w porządku systematycznym jako wyodrębniony system kont, uzgodniony z zapisami kont księgi głównej.

Księgi rachunkowe w Polskim Związku Rugby są prowadzone w technice komputerowej w programie Rewizor GT firmy INSERT.

Polski Związek Rugby nie tworzy Aktywów i Rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, odpisuje w koszty wartości materiałów i towarów w momencie ich zakupu zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy. Powołując się na zasady istotności przyjmuje się, że spisem inwentaryzacyjnym nie obejmuje się materiałów biurowych, faktycznie nieużytych, a przyjętych przez pracownika do bieżącego zużycia.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

1. Spis z natury
2. Potwierdzenie sald
3. Weryfikacja danych księgowych

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury polega na przeprowadzeniu zliczenia i zapisaniu ilości rzeczowych składników majątku oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości. Przedmiotem inwentaryzacji tą drogą jest:

- Gotówka w kasie
- Środki trwałe
- Materiały w magazynach
- Inne rzeczowe składniki majątku

Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnych informacji o stanie środków i rozrachunków widniejących w ich księgach rachunkowych. W ten sposób mogą być inwentaryzowane:

- Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych
- Salda należności
- Salda zobowiązań

Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda:

- Rozrachunki z osobami fizycznymi oraz podmiotami gospodarczymi nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych
- Rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym
- Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu. Dokonuje się jej głównie poprzez porównanie sald aktywów i pasywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień. Tym rodzajem inwentaryzacji obejmuje się:

- Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- Wartości niematerialne i prawne,
- Dostawy w drodze,
- Należności sporne i wątpliwe,
- Rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- Zobowiązania publicznoprawne,
- Zobowiązania wobec pracowników,
- Inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Ustala się następującą częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych:

- a) Przynajmniej raz w ciągu 4 lat nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie,
- b) Przynajmniej raz w ciągu 2 lat zapasów materiałów, towarów, produktów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową
- c) Raz w roku pozostałe składniki aktywów i pasywów

Inwentaryzację przeprowadza się również w przypadkach zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej oraz na dni, w których wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątku.

VI. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późniejszymi zmianami).

W zakresie, w którym Ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru zasad wyceny aktywów i pasywów jednostce stosuje następujący zasady:

- a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w przypadku nabycia w drodze kupna – według cen nabycia – kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cła, akcyzę, VAT niepodlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów) pomniejszone o odpisy amortyzacyjne;

- b) Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego według cen zakupu, a dzień bilansowy według cen zakupu nie wyższych jednak od ich cen sprzedaży netto. W odniesieniu do zapasów jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu. Rozchód materiałów wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji.
- c) Należności i zobowiązania według kwoty wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Odpis aktualizujący należności w pełnej wysokości robi się w przypadku należności przeterminowanej powyżej 365 dni.
W indywidualnych przypadkach dla należności niespłaconych do 365 dni i powyżej 365 dni można zastosować inną wysokość odpisu aktualizującego ustaloną indywidualnie wynikającą z okoliczności zdarzeń.
Odpis aktualizujący obciąża pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe.
- d) Zasada wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych:
 - a. Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
 - b. W ciągu roku obrotowego operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.
 - c. Pozostałe operacje wycenia się po kursie średnim dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności i zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu banku, z którego korzysta jednostka, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym dokumencie ustalony został inny kurs.

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

Wyznacza się górną granicę wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 3 500 zł, poniżej której obiekty inwentarzowe nawet o przewidywanym okresie użytkowania ponad rok będą jednorazowo umarżane. Za niską jednostkową wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, dla których będzie dokonywana amortyzacja przyjmuje się kwotę nie wyższą niż określoną odrębnymi przepisami podatkowymi, taką że dla celów podatkowych wartość danego składnika majątku może być zaliczana do kosztów uzyskania przychodów.

W jednostce prowadzi się ewidencję kosztów na odpowiednich kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie w układzie kalkulacyjnym w zespole 5, które umożliwiają sklasyfikowanie i rozliczenie kosztów prostych według poszczególnych rodzajów działalności.

Jednostka korzysta z uproszczenia zgodnie z art. 39 ust. 6 Ustawy o rachunkowości i nie tworzy rezerwy na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, w tym świadczenia emerytalne.

BILANS
sporządzony na dzień 31.12.2023

	Dane na 31.12.2023	Dane na 31.12.2022	Dane Przekształcone 31.12.2022
AKTYWA	2 008 224,31	1 951 320,18	1 702 483,96
A. Aktywa trwałe	37 672,09	49 388,65	49 388,65
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	37 672,09	49 388,65	49 388,65
1. Środki trwałe	37 672,09	49 388,65	49 388,65
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	37 672,09	49 388,65	49 388,65
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
-certyfikaty inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
-obligacje	0,00	0,00	0,00
-inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
-udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
-inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
-udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
-inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	1 970 552,22	1 901 931,53	1 653 095,31
I. Zapasy	0,00	12 598,86	12 598,86
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	8 500,00	8 500,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	4 098,86	4 098,86
II. Należności krótkoterminowe	1 798 638,06	1 693 271,38	1 442 180,33
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
-powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	1 798 638,06	1 693 271,38	1 442 180,33
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	579 991,27	898 712,85	903 632,85
- do 12 miesięcy	579 991,27	898 712,85	903 632,85
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00

	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	37 796,00	7 988,00	7 988,00
	c) inne	1 180 850,79	786 570,53	530 559,48
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		118 045,40	186 757,44	186 757,44
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	118 045,40	186 757,44	186 757,44
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały i akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	30 610,00	30 300,00	30 300,00
	- udziały i akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	30 610,00	30 300,00	30 300,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	87 435,40	156 457,44	156 457,44
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	85 181,39	156 457,44	156 457,44
	- inne środki pieniężne	2 254,01	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		53 868,76	9 303,85	9 303,85
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy		0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne		0,00	0,00	0,00

	Dane na 31.12.2023	Dane na 31.12.2022	Dane przekształcone 31.12.2022
PASYWA	2 008 224,31	1 951 320,18	1 702 483,96
A. Kapitał (fundusz) własny	-446 108,53	- 224 183,08	- 281 267,64
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	705 103,99	705 103,99	705 103,99
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-986 371,63	- 973 880,79	- 973 880,79
VI. Zysk (strata) netto	-164 840,89	44 593,72	-12 490,84
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 454 332,84	2 175 503,26	1 983 751,60
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	24 600,00	24 600,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
-długoterminowa	0,00	0,00	0,00
-krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	24 600,00	24 600,00
-długoterminowe	0,00	0,00	0,00
-krótkoterminowe	0,00	24 600,00	24 600,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 453 721,84	2 150 292,26	1 958 540,60
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	2 453 721,84	2 150 292,26	1 958 540,60
a) kredyty i pożyczki	600 273,80	461 199,85	461 199,85
b) z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	872 402,29	1 281 540,47	1 083 352,65
- do 12 miesięcy	872 402,29	1 281 540,47	1 083 352,65
-powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	642 808,35	288 471,90	288 471,90
h) z tytułu wynagrodzeń	116 472,90	13 069,98	13 069,98
i) inne	221 764,50	106 010,06	112 446,22
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	611,00	611,00	611,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	611,00	611,00	611,00
-długoterminowe	0,00	0,00	0,00
-krótkoterminowe	611,00	611,00	611,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres 01.01.2022 – 31.12.2023
(wariant porównawczy)

Pozycje	Dane za rok 2023	Dane za rok 2022	Dane przekształcone za rok 2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 812 378,81	18 334 399,18	18 334 399,18
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	2 473 401,35	2 953 367,91	2 953 367,91
II. Przychody z dotacji	19 301 988,90	15 330 551,27	15 330 551,27
III. Przychody ze składek członkowskich	13 000,00	0,00	0,00
IV. Przychody z darowizn	14 060,00	50 480,00	50 480,00
V. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9 928,56	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	21 633 389,15	17 972 141,03	18 035 122,66
I. Amortyzacja	11 716,56	15 916,47	15 916,47
II. Zużycie materiałów i energii	1 971 345,27	1 355 387,90	1 549 708,51
III. Usługi obce	11 971 349,70	11 368 187,29	11 231 342,28
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 264,00	3 170,80	3 170,80
-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	4 336 087,08	2 854 918,44	2 854 918,44
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	203 692,58	144 400,11	144 400,11
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 129 499,05	2 230 160,02	2 235 666,05
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 434,91	0,00	0,00
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	178 989,66	362 258,15	299 276,52
D. Pozostałe przychody operacyjne	7 150,47	98 929,10	103 849,10
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	4 920,00
III. Inne przychody operacyjne	7 150,47	98 929,10	98 929,10
E. Pozostałe koszty operacyjne	294 905,97	401 258,80	401 258,80
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	294 905,97	401 258,80	401 258,80
F. Zysk/strata z działalności operacyjnej	-108 765,84	59 928,45	1 866,82
G. Przychody finansowe	11 483,92	30 788,52	2 488,66
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
V. Inne	11 483,92	30 788,52	2 488,66
H. Koszty finansowe	67 558,97	46 123,25	46 123,25
I. Odsetki, w tym:	67 195,43	16 593,70	16 593,70
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	363,54	29 529,55	252,62
I. Zysk/Strata brutto	-164 840,89	44 593,72	-12 490,84
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L. Zysk/Strata netto	-164 840,89	44 593,72	-12 490,84

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje o zdarzeniach i okolicznościach wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

Na dzień bilansowy wystąpiły okoliczności wskazujące na rachunkowe zagrożenie kontynuacji działalności.

W bieżącym roku jednostka poniosła stratę netto w wysokości -164.840,89 zł w porównaniu do danych przekształconych za rok 2022, w którym strata netto wyniosła -12.490,84 zł. Ponadto zaobserwowano ujemne kapitały własne zarówno w 2022 roku, które wyniosły -281 267,64 zł, jak i 2023 roku, które wyniosły -446.108,53 zł.

Zarząd uważa, że działalność Polskiego Związku Rugby w sposób formalny nie jest zagrożona, gdyż np. zawiera 4-letnie umowy i otrzymuje dotacje z Ministerstwa Sportu na realizację zadań statutowych, świadczy odpłatnie usługi marketingowe, wystawia licencje trenerskie i klubowe, organizuje wydarzenia sportowe, czy otrzymuje składki członkowskie od klubów. Jednak w celu ograniczenia zdarzeń i okoliczności wskazujących na rachunkowe zagrożenie kontynuacji działalności zarząd zamierza dywersyfikować przychody poprzez pozyskiwanie dotacji ze środków niepublicznych na kontynuowanie działalności.

I. Informacje i objaśnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

a. Wartości niematerialne i prawne

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych	Wartość
Wartość brutto na początek okresu	0,00 zł
Zwiększenia	0,00 zł
Zmniejszenia	0,00 zł
Wartość brutto na koniec okresu	0,00 zł
Umorzenia na początek okresu	0,00 zł
Zwiększenia	0,00 zł
Zmniejszenia	0,00 zł
Umorzenia na koniec okresu	0,00 zł
Wartość księgową netto na koniec okresu	0,00 zł

b. Środki trwałe

Zmiany w wartościach środków trwałych	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	4 699,00 zł	0,00 zł	95 539,30 zł	100 238,30zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość brutto na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	4 699,00 zł	0,00 zł	95 539,30 zł	100 238,30zł
Umorzenia na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	4 699,00 zł	0,00 zł	46 150,65 zł	50 849,65 zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11 716,56 zł	11 716,56 zł
Zmniejszenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Umorzenia na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	4 699,00 zł	0,00 zł	62 566,21 zł	62 566,21 zł
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	37 672,09 zł	37 672,09 zł

c. Inwestycje długoterminowe

Zmiany w inwestycjach długoterminowych	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość brutto na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Umorzenia na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Umorzenia na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

W 2023 roku jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10

Na koniec 2023 roku jednostka nie prowadziła prac rozwojowych.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Jednostka nie posiada takich środków trwałych.

6. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Wartość pierwotna odpisów aktualizujących należności na 31.12.2022:	245 183,00 zł
Wartość odpisów aktualizujących należności dane przekształcone na 31.12.2022:	240 263,00 zł
Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności:	0,00 zł
Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności:	237 465,00 zł
Stan odpisów aktualizujących należności na 31.12.2023:	2 797,55 zł

7. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Kapitał podstawowy został utworzony z zysków lat ubiegłych przed zmianą przepisów (do roku 2016), które umożliwiały przenoszenie wygenerowanej nadwyżki przychodów nad kosztami do pozycji funduszy statutowych.

8. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny
Stan na 01.01.2023	0,00 zł	0,00 zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia	0,00 zł	0,00 zł
Stan na 31.12.2023	0,00 zł	0,00 zł

9. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada papierów wartościowych ani praw.

10. Podział należności krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, o okresie spłaty

Należności krótkoterminowe	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	od 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wobec pozostałych jednostek:	1 798 638,06 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 798 638,06 zł
• z tytułu dostaw i usług	579 991,27 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	579 991,27 zł
▪ z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	37 796,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	37 796,00 zł
▪ inne	1 180 850,79 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 180 850,79 zł
▪ dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2022 Dane przekształcone
Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	- 986 371,63 zł	- 973 880,79 zł	- 973 880,79 zł
Zysk/strata za rok obrotowy	- 164 840,89 zł	44 593,72 zł	-12 490,84 zł

Zarząd proponuje pokryć stratę z bieżącego roku obrotowego zyskiem osiągniętym w latach przyszłych.

12. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Zmiany w rezerwach	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	Pozostałe rezerwy długoterminowe	Razem
Wartość na początek okresu	24 600,00 zł	0,00 zł	24 600,00 zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia	24 600,00 zł	0,00 zł	24 600,00 zł
Wartość na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

13. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Zobowiązania długoterminowe	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wobec pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
▪ kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
▪ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
▪ inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
▪ Inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

14. Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Zobowiązania krótkoterminowe	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	od 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wobec pozostałych jednostek	2 453 721,84 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	2 453 721,84 zł
▪ kredyty i pożyczki	600 273,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	600 273,80 zł
▪ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
▪ Inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
▪ z tytułu dostaw i usług	872 402,29 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	872 402,29 zł
▪ Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
▪ Zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

▪ Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	642 808,35 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	642 808,35 zł
▪ Z tytułu wynagrodzeń	116 472,90 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	116 472,90 zł
▪ inne	221 764,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	221 764,50 zł

15. Łączną kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Na dzień bilansowy jednostka nie posiadała zabezpieczeń na majątku.

16. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień bilansowy wynosiły 53 868,76 zł, a składały się na nie polisy ubezpieczeniowe, VAT do odliczenia w kolejnym roku obrotowym oraz bilety dotyczące kolejnego okresu obrachunkowego.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów na koniec roku 2023 wynoszą 611,00 zł.

17. W przypadku, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Na dzień bilansowy jednostka nie posiadała żadnych składników aktywów i pasywów wykazywanych w więcej niż jednej pozycji bilansu.

18. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Na dzień bilansowy jednostka nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych.

19. Jednostka na koniec roku obrotowego posiadała środki pieniężne w kwocie 87 481,70 zł. Środki pieniężne na rachunku VAT na dzień 31.12.2023 wynosiły 0,00 zł.

II. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura przychodów

Struktura przychodów - dotacje	2023	2022	2021	2020
Dotacje z Ministerstwa Sportu	18 858 655,55 zł	14 813 600,00 zł	8 438 174,17 zł	6 831 083,00 zł
Dotacja z Urzędu Miasta Łodzi	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe	395 574,10 zł	516 951,27 zł	369 298,62 zł	427 125,97 zł
Łącznie	19 254 229,65 zł	15 330 551,27 zł	8 807 472,79 zł	7 258 208,97 zł

Polski Związek Rugby w roku 2023 otrzymał z Ministerstwa Sportu dotacje na realizację zadań zleconych w wysokości zł:

- Dotacja 2023.0007/0009/UDot/45/DSW „Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2023 roku” w kwocie **1 875 604,60 zł**
- Dotacja 2023.0048/0044/SubB/DSW „Program dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w roku 2023 zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanych ze szkoleniem młodzieży uzdolnionej sportowo w ośrodkach działających ze wsparciem jednostek samorządu terytorialnego” w kwocie **1 567 000,00 zł**
- Dotacja 2023.0058/0009/UDot/45/DSW „Przygotowania zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2023 roku” w kwocie **3 655 544,74 zł**
- Dotacja 2023.0146/0044/SubB/DSW „Wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży - szkolenie centralne” w kwocie **2 591 717,61 zł**
- Dotacja 2023.0187/0044/Sub.B/DS-SWD/12/WJ „Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży” w kwocie **5 200 000,00 zł**
- Dotacja 2023.0026/0009/UDot/DSW „Wspieranie promocji sportu poprzez organizację w Polsce w roku 2023, międzynarodowych imprez mistrzowskich, zawodów z cyklu Pucharu Świata oraz zawodów zaliczanych do klasyfikacji światowej międzynarodowej federacji sportowej działającej w sporcie olimpijskim lub paraolimpijskim lub innej uznanej przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski” w kwocie **2 263 788,60 zł**
- Dotacja 2023.0028/0009/UDot/DSW „Wspieranie promocji sportu poprzez organizację w Polsce w roku 2023, międzynarodowych imprez mistrzowskich, zawodów z cyklu Pucharu Świata oraz zawodów zaliczanych do klasyfikacji światowej międzynarodowej federacji sportowej działającej w sporcie olimpijskim lub paraolimpijskim lub innej uznanej przez Międzynarodowy Komitet Olimpijski” w kwocie **1 705 000,00 zł**

Struktura rzeczowa innych przychodów netto ze sprzedaży	2023	2022
Licencje trenerskie	41 649,00 zł	5 300,00 zł
Licencje zawodników	66 769,25 zł	178 834,75 zł
Licencje klubowe	48 054,00 zł	47 900,00 zł
Ubezpieczenia trenerów	1 439,00 zł	9,00 zł
Ubezpieczenia zawodników	75 709,00 zł	73 529,00 zł
Opłaty regulaminowe	0,00 zł	0,00 zł
Opłaty za zawodników – przejścia, wyposażenia, zaświadczenia	0,00 zł	0,00 zł
Opłaty od instruktorów – udział w szkoleniach, konferencjach	9 550,00 zł	1 050,00 zł
Opłaty za udział w zawodach	0,00 zł	0,00 zł
Opłaty za udział w obozach	0,00 zł	0,00 zł
Kary	10 000,00 zł	2 200,00 zł
Pozostałe	271 966,51 zł	345 400,00 zł
Przychody z pozostałej działalności statutowej	1 948 064,59 zł	2 299 145,16 zł
Przychody ze składek członkowskich	13 000,00 zł	0,00 zł
Przychody z darowizn	14 060,00 zł	50.480,00 zł
Przychody ze sprzedaży towarów	9 928,56 zł	0,00 zł

2. Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia na własne potrzeby jednostki sporządzającej rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Struktura kosztów rodzajowych	Dane za 2023 rok	Dane za 2022 rok	Dane przekształcone za 2022 rok
Amortyzacja	11 716,56 zł	15 916,47 zł	15 916,47 zł
Zużycie materiałów i energii	1 971 345,27 zł	1 355 387,90 zł	1 549 708,51 zł
Usługi obce	11 971 349,70 zł	11 368 187,29 zł	11 231 342,28 zł
Podatki i opłaty	2 264,00 zł	3 170,80 zł	3 170,80 zł
Wynagrodzenia	4 336 087,08 zł	2 854 918,44 zł	2 854 918,44 zł
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	203 692,58 zł	144 400,11 zł	144 400,11 zł
Pozostałe koszty rodzajowe	3 129 499,05 zł	2 230 160,02 zł	2 235 666,05 zł
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 434,91 zł	0,00 zł	0,00 zł

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W 2023 roku jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Jednostka nie zaniechała w roku 2023 żadnej z prowadzonych działalności, nie przewiduje też zaniechania w roku następnym.

6. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym a wynik finansowy brutto

Wyliczenie podstawy opodatkowania i podatku dochodowego	Rok obrotowy 2023
ZYSK / STRATA brutto	- 164 740,89 zł
Zużycie materiałów i energii NKUP	+ 3 774,94 zł
Usługi obce NKUP	+ 5 942,67 zł
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	+ 175 593,28 zł
Wynagrodzenia za rok 2022, wypłacone w roku 2023	- 6 779,00 zł
Niewypłacone wynagrodzenia za rok 2023, wypłacone w roku 2024	+ 116 472,90 zł
Niezrealizowane różnice kursowe - koszty	+ 4 045,06 zł
Niezrealizowane różnice kursowe – przychody	- 3 901,66 zł
Otrzymane dotacje z Ministerstwa Sportu	- 18 858 655,55 zł
Koszty sfinansowane z dotacji otrzymanych z Ministerstwa Sportu	+ 18 858 655,55 zł
Odsetki NKUP	+ 22 054,30 zł
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	- 0,00 zł
Utworzenie odpisów aktualizujących	+ 0,00 zł
Składki ZUS od wynagrodzeń za 2023 zapłacone w 2024	+ 45 319,39 zł
Odsetki dotyczące 2022 zapłacone w 2023	- 297,55 zł
Dochód	197 383,44 zł
Dochody zwolnione	197 383,44 zł
Podstawa opodatkowania	0,00 zł
Podatek	0,00 zł

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

W 2023 roku jednostka nie wytworzyła środków trwałych w budowie.

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

W roku obrotowym nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyłyby cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

W 2023 roku jednostka nie poniosła żadnych nakładów inwestycyjnych na niefinansowe aktywa trwałe.

IV. Pozostałe informacje i objaśnienia

1. Kursy walut przyjęte do wyceny składników bilansu

Nazwa waluty	Tabela kursów	Przyjęty kurs
Rubel Rosyjski	052/B/NBP/2023	0,0427
Euro	251/A/NBP/2023	4,3480
Dolar amerykański	251/A/NBP/2023	3,9350
Funt szterling	251/A/NBP/2023	4,9997
Korona czeska	251/A/NBP/2023	0,1759
Lej Rumuński	251/A/NBP/2023	0,8742
Hrywna	251/A/NBP/2023	0,1037

2. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Przeciętna liczba zatrudnionych w roku	2023	2022
Pracownicy umysłowi	7,33	7,25
Razem	7,33	7,25

3. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

W 2023 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na wynik roku ubiegłego.

W 2023 roku dokonano korekt spowodowanych wystąpieniem w 2022 roku następujących błędów:

- 1) Podwójnie zaksięgowanych faktur w koszty 2022 roku o łącznej wartości 265 310,00 zł
- 2) Nieujętych dokumentów kosztowych w 2022 roku o łącznej wartości 326 694,46 zł
- 3) Naliczono różnice kursowe w kwocie 1062,99 zł po stronie przychodów i 85,92 zł po stronie kosztów związane z rozliczeniem nieujętej faktury z 2022 roku
- 4) Nieujętej polisy ubezpieczeniowej stanowiącej koszt 2022 roku o wartości 1 597,17 zł
- 5) Nierozwiązanego odpisu na należności związanej z jej rozliczeniem w 2022 roku po stronie przychodów o wartości 4 920,00 zł
- 6) Pokazano persaldo różnic kursowych w 2022 roku w pozycji przychodów finansowych w kwocie 2.488,66 zł

Zmiana polityki rachunkowości nie wystąpiła.

4. Inne informacje niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

W związku z trwającą wojną na Ukrainie zarząd uważa, że zaistniała sytuacja nie będzie miała istotnego wpływu na funkcjonowanie jednostki. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

5. Wynagrodzenie członków zarządu

Członkowie organów statutowych jednostki wykonywali swoje obowiązki społecznie i nie pobierali z tego tytułu wynagrodzenia.

6. Zmiany w prezentacji danych

W 2023 roku dokonano korekt spowodowanych wystąpieniem w 2022 roku następujących błędów:

- 1) Podwójnie zaksięgowanych faktur w koszty 2022 roku o łącznej wartości 265 310,00 zł
- 2) Nieujętych dokumentów kosztowych w 2022 roku o łącznej wartości 326 694,46 zł
- 3) Naliczono różnice kursowe w kwocie 1062,99 zł po stronie przychodów i 85,92 zł po stronie kosztów związane z rozliczeniem nieujętej faktury z 2022 roku
- 4) Nieujętej polisy ubezpieczeniowej stanowiącej koszt 2022 roku o wartości 1 597,17 zł
- 5) Nierozwiązanego odpisu na należności związanej z jej rozliczeniem w 2022 roku po stronie przychodów o wartości 4 920,00 zł
- 6) Pokazano persaldo różnic kursowych w 2022 roku w pozycji przychodów finansowych w kwocie 2.488,66 zł

7. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za badanie sprawozdanie finansowego za rok 2023 wynosi 20.000 zł netto.

8. Nieporuszone obszary niedotyczące jednostki zostały pominięte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach (nie wystąpiły w 2023 r.).