

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>5.2.6.0.2.5.1.0.9.0.</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS <u>0.0.0.0.0.9.7.7.2.6.</u>	
---	---	--

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		31-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
POLSKI ZWIĄZEK GŁUCHYCH – ZARZĄD GŁÓWNY			
Siedziba podmiotu			
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	WARSZAWA
Gmina	M.ST.WARSZAWA	Miejscowość	WARSZAWA
Adres			
Kraj	POLSKA		Województwo
Powiat	WARSZAWA		Gmina
Ulica	BIAŁOSTOCKA		Nr domu
Miejscowość	WARSZAWA		Nr lokalu
	Kod pocztowy	Poczta	
	03-741	WARSZAWA	
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj	Kod pocztowy	Miejscowość	
Ulica	Nr domu	Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
9 4 9 9 Z DZIAŁALNOŚĆ POZOSTAŁYCH ORGANIZACJI CZŁONKOWSKICH, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANA			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od **01-01-2023** data do **31-12-2023**

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Stosowane metody i zasady rachunkowości – księgowość stowarzyszenia funkcjonuje formalnie na podstawie „Polityki Rachunkowości” wprowadzonej stosownym Zarządzeniem władz Zarządu Głównego Polskiego Związku Głuchych. Zasada kontynuacji – sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuując działalność. Jest to zgodne z przepisami ponieważ PZG ZG jest Stowarzyszeniem, które prócz działalności statutowej prowadzi działalność gospodarczą. Cały zysk z tej działalności przeznaczany jest na cele statutowe.

Zasada memoriału – zgodnie z zasadą memoriału jednostka ujmuje w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i koszty, związane z tymi przychodami niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zasada współmierności przychodów i kosztów – zgodnie z tą zasadą wynik finansowy Stowarzyszenia za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty.

Zasada ostrożnej wyceny – poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się po kosztach rzeczywiście poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, uwzględnia się je w wyniku finansowym.

Aktywa i pasywa powinno się wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości nie materialne i prawne uznaje się:

- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, wzorów użytkowych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metoda liniową w oparciu o przepisy podatkowe obowiązujące w tym zakresie, według następujących zasad:

- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje 50%
- oprogramowanie komputerów 50%
- pozostałe wartości niematerialne i prawne 20%

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszone o odpisy umorzeniowe oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 pln mogą być jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów działalności operacyjnej w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzone są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki 10%
- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) 20%
- sprzęt komputerowy i akcesoria 30%
- środki transportu 20%
- inne środki trwałe 10%

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Należą do nich aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów. Przyrost wartości aktywów może być w formie odsetek, dywidendy lub innych pożytków w tym również z transakcji handlowej. Zaliczamy do nich w szczególności aktywa finansowe (udziały, akcje, inwestycje w dłużne papiery wartościowe, jednostki uczestnictwa itp.) oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści.

Wycena inwestycji długoterminowych.

- Nabyte lub powstałe w ciągu roku obrotowego udziały w jednostkach powiązanych wycenia się wg ceny zakupu, koszty pożyczki wycenia się według wartości nominalnej;
- Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe w postaci działów w jednostkach powiązanych wycenia się według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Różnica z przeszacowania inwestycji długoterminowych, z wyjątkiem inwestycji nieruchomości, powodująca wzrost ich wartości, powoduje wzrost kapitału z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty o którą podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia.

Jednostka nie posiada rzeczowych składników aktywów obrotowych.

Należności krótkoterminowe wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone środki pieniężne w walutach obcych na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy rachunkowości na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są w przypadku kiedy koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Fundusz statutowy ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na wartość funduszu statutowego wpływa dodatni lub ujemny wynik finansowy roku obrotowego.

Fundusz zapasowy tworzony jest z likwidacji funduszu z aktualizacji wyceny w momencie rozchodu (likwidacji lub zbycia) środka trwałego podlegającego aktualizacji.

Na Fundusz z aktualizacji wyceny księgujemy ruchy w środkach trwałych podlegających aktualizacji wg odrębnych przepisów.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagane zapłaty.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Inne rozliczenia międzyokresowe

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

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych.

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.

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto z odpłatnej działalności statutowej, działalności gospodarczej, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe z tytułu odsetek bankowych oraz faktycznie otrzymane dotacje w okresach, których dotyczą.

Koszty

Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, na kontach zespołu „4” oraz w układzie „5”, w którym prowadzi się analitykę każdej otrzymanej dotacji (na poszczególne zadania wg uzgodnionych budżetów) oraz własnej działalności statutowej.

Na wynik finansowy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Stowarzyszenia w zakresie m.in. zysków i start ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien, odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, odpisów aktualizacyjnych należności, odpisów amortyzacyjnych refundowanych środków trwałych,
- przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym prowadzeniem Stowarzyszenia poza jego działalnością statutową i operacyjną.

Opodatkowanie

Dochód PZG ZG jest wolny od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późniejszymi zmianami) oraz w związku z art. 5 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 202, poz. 1957 z późniejszymi zmianami)

Ustalenia wyniku finansowego

Na wynik finansowy wpływają:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Stowarzyszenia w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien, odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, odpisów aktualizacyjnych należności, odpisów amortyzacyjnych refundowanych środków trwałych,
- przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym prowadzeniem Stowarzyszenia poza jego działalnością statutową i operacyjną.

Opodatkowanie

Dochód PZG ZG jest wolny od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późniejszymi zmianami) oraz w związku z art. 5 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 202, poz. 1957 z późniejszymi zmianami)

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

PZG Zarząd Główny prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zgodny z rokiem kalendarzowym.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

Sprawozdanie to obejmuje Bilans (aktywa i pasywa), Rachunek Wyników.

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 524 640,63	1 440 846,34
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 000 172,66	1 009 869,40
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	524 467,97	430 976,94
B	Koszty działalności operacyjnej	6 137 393,95	4 435 948,64
I	Amortyzacja	22 368,68	12 039,00
II	Zużycie materiałów i energii	240 684,54	363 435,83
III	Usługi obce	2 355 299,72	955 258,82
IV	Podatki i opłaty, w tym:	60 636,49	116 590,01
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 821 096,41	2 473 175,05
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	530 275,57	445 700,67
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	107 032,54	69 749,26
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-4 612 753,32	-2 995 102,30
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 791 238,28	4 850 066,95
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	2 435 659,70
II	Dotacje	4 636 696,24	2 393 126,69
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	154 542,04	21 280,56
E	Pozostałe koszty operacyjne	177 573,24	52 451,53
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	177 573,24	52 451,53
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	911,72	1 802 513,12
G	Przychody finansowe	770 151,43	112 744,08
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	677 375,37	108 000,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	677 375,37	108 000,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	677 375,37	108 000,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	92 776,06	1 822,32
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	0,00	2 921,76
H	Koszty finansowe	380,63	227,06
I	Odsetki, w tym:	154,15	227,06
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	226,48	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	770 682,52	1 915 030,14
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	770 682,52	1 915 030,14

**POLSKI ZWIĄZEK GŁUCHYCH –
ZARZĄD GŁÓWNY**

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	11 243 902,72	11 217 107,12	A	Kapitał (fundusz) własny	13 908 327,90	13 137 645,38
I	Wartości niematerialne i prawne	10 000,00	20 000,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	13 137 645,38	11 222 615,24
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	10 000,00	20 000,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3 760 949,08	3 761 653,48	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	3 760 949,08	3 761 653,48		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	10 000,00	10 000,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 735 596,43	3 735 596,43		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe	15 352,65	16 057,05				
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	7 472 953,64	7 435 453,64	VI	Zysk (strata) netto	770 682,52	1 915 030,14
1	Nieruchomości	95 598,64	95 598,64	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	580 390,96	4 534 464,70
3	Długoterminowe aktywa finansowe	7 377 355,00	7 339 855,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	7 377 355,00	7 339 855,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje	7 297 355,00	7 199 855,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki	80 000,00	140 000,00		– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	529 556,00	557 765,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	529 556,00	557 765,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe	529 556,00	557 765,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	50 834,96	58 620,36
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	3 244 816,14	6 455 002,96		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	377 767,68	381 891,28	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	79 031,35	104 338,86	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	50 834,96	58 620,36
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	22 623,02	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy	0,00	22 623,02	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne	79 031,35	81 715,84	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 460,38	35 905,61
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	13 460,38	35 905,61

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	36 210,28	21 151,28
3	Należności od pozostałych jednostek	298 736,33	277 552,42	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	43 303,40	156 775,11	i)	inne	1 164,30	1 563,47
	– do 12 miesięcy	43 303,40	156 775,11	4	Fundusze specjalne		
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	3 918 079,34
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	9 201,87	8 694,07	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	3,75	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	3 918 079,34
d)	dochodzone na drodze sądowej	246 227,31	112 083,24		– długoterminowe	0,00	3 692 179,34
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 862 389,15	5 843 298,28		– krótkoterminowe	0,00	225 900,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 862 389,15	5 843 298,28				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 862 389,15	5 843 298,28				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 862 389,15	5 843 298,28				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 659,31	229 813,40				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	14 488 718,86	17 672 110,08		PASYWA razem (suma poz. A i B)	14 488 718,86	17 672 110,08

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
 (wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	0,00			0,00		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00			0,00		
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00					
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00			0,00		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00					
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00					
K.	Podatek dochodowy	0,00					

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa 2023

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA OKRES OD 01.01. DO 31.12.2023 r.

1) Nazwa i forma prawna: Polski Związek Głuchych – Zarząd Główny, z siedzibą w Warszawie 03-741, ul. Białostocka 4, wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS: 0000097726 – postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 21 marca 2002 r. sygn. Akt: WA XIX NS-REJ.KRS/10350/1/918.

Stowarzyszenie zostało utworzone zgodnie ze Statutem na czas nieokreślony.

Pozostałe dokumenty rejestrowe Stowarzyszenia:

- a) Aktualny odpis z rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji i publicznych zakładów Opieki Zdrowotnej ,
- b) Numer identyfikacji podatkowej NIP: 526-025-10-90 nadany w dniu 04.06.1993 r. przez Urząd Skarbowy w Warszawie,
- c) Numer statystyczny REGON 007023808 nadany w dniu 04.09.2003 r. przez Urząd Statystyczny w Warszawie,
- d) Jednostka działa na podstawie Statutu z dnia 12.02.1997 r. , ostatnia odnotowana zmiana jest z dnia 22.03.2023 r. Zmiany uchwalone na ostatnim XV Krajowym Zjeździe Delegatów PZG w dniach: 26-27.11.2022 r. są zatwierdzone przez Sąd Rejestrowy.

2) Podstawową działalnością Stowarzyszenia wynikającą ze Statutu jest:

- a) Zrzeszenie, integracja i rehabilitacja osób nie słyszących i innych osób z uszkodzonym słuchem, wspólne rozwiązywanie ich problemów oraz działania w kierunku wyrównywania szans rozwojowych, edukacyjnych, zawodowych i społecznych.
- b) Organizowanie i prowadzenie działalności szkoleniowej w różnych formach szkolnych i poza szkolnych, w tym w szczególności w zakresie języka migowego,

c) Prowadzenie działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości osób z uszkodzonym słuchem.

3) Stowarzyszenie nie posiada statusu Organizacji Pożytku Publicznego.

4) Organ sprawujący nadzór nad Stowarzyszeniem wg KRS to Starosta Powiatu Warszawskiego.

5) W składzie PZG występują samobilansujące się Jednostki Terenowe.

6) Organy PZG ZG przedstawiają się następująco:

a) Krajowy Zjazd Delegatów,

b) Rada Główna,

c) Zarząd składający się z 5 członków:

1. Krzysztof Kotyniewicz - Prezes Zarządu Głównego PZG,

2. Agnieszka Michalczuk-Kościuk - Sekretarz Zarządu Głównego PZG

3. Kajetana Maciejka-Roczan - Wiceprezes Zarządu Głównego PZG,

4. Piotr Bałtyn - Wiceprezes Zarządu Głównego PZG

5. Zuzanna Borowska - Członek Zarządu Głównego PZG

d) Główna Komisja Rewizyjna Polskiego Związku Głuchych.

Umowy, pełnomocnictwa oraz wszelkie oświadczenia woli, które pociągają za sobą zobowiązania pieniężne lub zmianę majątku Związku, wymagają dla swojej ważności podpisów dwóch członków Zarządu Głównego Związku lub dwóch innych osób upoważnionych przez Zarząd Główny w formie uchwały.

7) Udziały i akcje w jednostkach zależnych (zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt. 43 ustawy o rachunkowości) przedstawione zostały w sprawozdaniu finansowym.

8) W 2023 r. księgowość była prowadzona przez księgowy dział wewnętrzny. Do chwili sporządzenia sprawozdania finansowego funkcję Głównego Księgowego pełni Pani Emilia Tym, zatrudniona w wymiarze ½ etatu.

9) PZG Zarząd Główny prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zgodny z rokiem kalendarzowym rozpoczynający się 01.01.2023 i kończący się 31.12.2023 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

10) Stosowane metody i zasady rachunkowości – księgowość stowarzyszenia funkcjonuje formalnie na podstawie „Polityki Rachunkowości” wprowadzonej stosownym Zarządzeniem władz Zarządu Głównego Polskiego Związku Głuchych.

Zasada kontynuacji – sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Jest to zgodne z przepisami ponieważ PZG ZG jest Stowarzyszeniem, które prócz działalności statutowej prowadzi działalność gospodarczą. Cały zysk z tej działalności przeznaczany jest na cele statutowe.

Zasada memoriału – zgodnie z zasadą memoriału jednostka ujmuje w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i koszty, związane z tymi przychodami niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zasada współmierności przychodów i kosztów – zgodnie z tą zasadą wynik finansowy Stowarzyszenia za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty.

Zasada ostrożnej wyceny – poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się po kosztach rzeczywiście poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, uwzględnia się je w wyniku finansowym.

Aktywa i pasywa powinno się wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości nie materialne i prawne uznaje się:

- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,

- nabyte prawa do wynalazków, patentów, wzorów użytkowych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metoda liniową w oparciu o przepisy podatkowe obowiązujące w tym zakresie, według następujących zasad:

- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje	50%
- oprogramowanie komputerów	50%
- pozostałe wartości niematerialne i prawne	20%

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszone o odpisy umorzeniowe oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3500,00 pln mogą być jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów działalności operacyjnej w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki	10%
- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego)	20%
- sprzęt komputerowy i akcesoria	30%
- środki transportu	20%
- Inne środki trwałe	10%

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Należą do nich aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów. Przyrost wartości aktywów może być w formie odsetek, dywidendy lub innych pożytków w tym również z transakcji handlowej. Zaliczamy do nich w szczególności aktywa finansowe (udziały, akcje, inwestycje w dłużne papiery wartościowe, jednostki uczestnictwa itp.) oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści.

Wycena inwestycji długoterminowych.

- Nabyte lub powstałe w ciągu roku obrotowego udziały w jednostkach powiązanych wycenia się wg ceny zakupu, koszty pożyczki wycenia się według wartości nominalnej;
- Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe w postaci działów w jednostkach powiązanych wycenia się według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia.

Jednostka nie posiada rzeczowych składników aktywów obrotowych.

Należności krótkoterminowe wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone środki pieniężne w walutach obcych na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy rachunkowości na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są w przypadku kiedy koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Fundusz statutowy ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na wartość funduszu statutowego wpływa dodatni lub ujemny wynik finansowy roku obrotowego.

Fundusz zapasowy tworzony jest z likwidacji funduszu z aktualizacji wyceny w momencie rozchodu (likwidacji lub zbycia) środka trwałego podlegającego aktualizacji.

Na Fundusz z aktualizacji wyceny księgujemy ruchy w środkach trwałych podlegających aktualizacji wg odrębnych przepisów.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagane zapłaty.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe

na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Inne rozliczenia międzyokresowe

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

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych.

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto z odpłatnej działalności statutowej, działalności gospodarczej, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe z tytułu odsetek bankowych oraz faktycznie otrzymane dotacje w okresach, których dotyczą.

Koszty

Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, na kontach zespołu „4” oraz

w układzie „5”, w którym prowadzi się analitykę każdej otrzymanej dotacji (na poszczególne zadania wg uzgodnionych budżetów) oraz własnej działalności statutowej.

Na wynik finansowy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Stowarzyszenia w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien, odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, odpisów aktualizacyjnych należności, odpisów amortyzacyjnych refundowanych środków trwałych,
- przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Opodatkowanie

Dochód PZG ZG jest wolny od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późniejszymi zmianami) oraz w związku z art. 5 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 202, poz. 1957 z późniejszymi zmianami)