



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2018
01.01.2018 – 31.12.2018**

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:	0000657527
NIP:	1180744523
Regon:	000866538

II. Czas trwania działalności jednostki

Czas trwania jednostki jest nieograniczony.

III. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 do 31.12.2018.

IV. Kontynuacja działalności

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie istnieją również okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenie kontynuowania 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 (inwentarz),
- 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). Zgodnie z decyzją zarządu jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości a rachunek zysków i strat przedstawiony został w wariantcie porównawczym.

W zakresie, w którym Ustawa o rachunkowości pozostawia Spółce prawo wyboru zasad wyceny aktywów i pasywów Spółka stosuje następujące 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.
- 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 umarzane. 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.

BILANS
sporządzony na dzień 31.12.2018

		31.12.2018	31.12.2017
AKTYWA		1 004 133,79	403 242,13
A. Aktywa trwałe		0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		0,00	0,00
	1. Środki trwałe	0,00	0,00
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	0,00	0,00
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- certyfikaty inwestycyjne	0,00	0,00
	- obligacje	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe		1 004 133,79	403 242,13
I. Zapasy		15 678,40	15 678,40
	1. Materiały	15 678,40	15 678,40
	2. Półprodukty i produkty w toku		0,00
	3. Produkty gotowe		0,00
	4. Towary		0,00
	5. Zaliczki na dostawy		0,00
II. Należności krótkoterminowe		976 938,74	290 627,22
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek	976 938,74	290 627,22
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	440 830,24	290 627,22



	- do 12 miesięcy	440 830,24	290 627,22
	- powyżej 12 miesięcy		0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	11 885,41	0,00
	c) inne	372 369,65	0,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	151 853,44	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		4 044,49	53 921,79
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 044,49	53 921,79
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały i akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały i akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 044,49	53 921,79
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 044,49	53 921,79
	-inne środki pieniężne		
	-inne aktywa pieniężne		
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		7 472,16	43 014,72
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy			0,00
D. Udziały (akcje) własne			0,00

		31.12.2018	31.12.2017
PASYWA		1 004 133,79	403 242,13
A. Kapitał (fundusz) własny		-505 948,91	-546 897,08
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		705 103,99	705 103,99
II. Kapitał (fundusz) zapasowy			0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-1 252 001,07	-636 695,66
VI. Zysk (strata) netto		40 948,17	-615 305,41
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		1 510 082,70	950 139,21
I. Rezerwy na zobowiązania		11 251,00	0,00
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	-długoterminowa		
	-krótkoterminowa		
	3. Pozostałe rezerwy	11 251,00	0,00
	-długoterminowe		
	-krótkoterminowe	11 251,00	
II. Zobowiązania długoterminowe		240 000,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek	240 000,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	240 000,00	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe		1 181 820,84	904 513,04
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
	2. Wobec pozostałych jednostek	1 181 820,84	904 513,04
	a) kredyty i pożyczki	65 987,29	306 434,40
	b) z tytułu dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		25 300,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	626 426,57	345 106,94
	- do 12 miesięcy	626 426,57	345 106,94
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	209 114,37	206 056,89
	h) z tytułu wynagrodzeń	137 372,66	16 208,23
	i) inne	142 919,95	5 406,58
	3. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		77 010,86	45 626,17
	1. Ujemna wartość firmy		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	77 010,86	45 626,17
	-długoterminowe		
	-krótkoterminowe	77 010,86	45 626,17



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres 01.01.2018 – 31.12.2018
(wariant porównawczy)

Pozycje	Dane za rok 2018	Dane za rok 2017
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 002 986,81	5 474 087,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	466 475,43	615 002,65
II. Przychody z dotacji	6 536 511,38	4 859 084,35
B. Koszty działalności operacyjnej	7 139 364,61	5 310 349,98
I. Amortyzacja	3 407,10	
II. Zużycie materiałów i energii	337 885,72	328 528,98
III. Usługi obce	4 094 662,39	2 890 922,40
IV. Podatki i opłaty, w tym:	435,50	91 789,71
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	1 953 278,26	1 565 933,18
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	87 370,53	72 050,47
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	662 325,11	361 125,24
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-136 377,80	163 737,02
D. Pozostałe przychody operacyjne	460 854,73	427 112,67
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	460 854,73	427 112,67
E. Pozostałe koszty operacyjne	245 070,02	1 197 552,17
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	245 070,02	1 197 552,17
F. Zysk/strata z działalności operacyjnej	79 406,91	-606 702,48
G. Przychody finansowe	0,08	166,24
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	0,08	0,62
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		165,62
H. Koszty finansowe	38 300,82	8 769,17
I. Odsetki, w tym:	18 676,60	4 085,33
- od jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	19 624,22	4 683,84
I. Zysk/Strata brutto	41 106,17	-615 305,41
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	158,00	
L. Zysk/Strata netto	40 948,17	-615 305,41

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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 księgowa 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	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	3 407,10 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	0,00 zł	0,00 zł	3 407,10 zł	0,00 zł
Umorzenia na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	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	3 407,10 zł	0,00 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	0,00 zł	0,00 zł	3 407,10 zł	0,00 zł
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 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 2018 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 2018 roku jednostka nie prowadziła prac rozwojowych.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość.

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

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada papierów wartościowych ani praw.

7. 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	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
• z tytułu dostaw i usług	440 830,24 zł	0,00 zł	300 000 zł	0,00 zł	440 830,24 zł
▪ z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	11 885,41 zł	0,00 zł	11 885,41 zł	0,00 zł	11 885,41 zł
▪ inne	372 369,65 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	372 369,65 zł
▪ dochodzone na drodze sądowej	151 853,44 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	151 853,44 zł

W skład należności dochodzonych na drodze sądowej wchodzi należność od Ministerstwa Sportu i Turystyki z tytułu niezgodnego zobowiązania Związku do zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Wyrok w sprawie zapadł 29 listopada 2018 r sygnatura sprawy V SA/Wa 1329/18.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	-1 252 001,07 zł	- 636 695,66 zł
Zysk/strata za rok obrotowy	40 948,17 zł	- 615 305,41 zł

Zysk roku bieżącego planuje się przeznaczyć na pokrycie strat z lat ubiegłych.

9. 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	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zwiększenia	11 251,00 zł	0,00 zł	11 251,00 zł
Zmniejszenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość na koniec okresu	11 251,00 zł	0,00 zł	11 251,00 zł

Wartość utworzonej rezerwy wynika z zobowiązania z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń dotyczących roku 2018 a wypłaconych w kolejnym roku obrotowym.

10. 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	120 000 zł	120 000 zł	0,00 zł	240 000,00 zł
▪ kredyty i pożyczki	0,00 zł	120 000 zł	120 000 zł	0,00 zł	240 000,00 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

11. 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	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	1 181 820,84 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 181 820,84 zł
▪ kredyty i pożyczki	65 987,29 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	65 987,29 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	626 426,57 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	626 426,57 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	209 114,37 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	209 114,37 zł
▪ Z tytułu wynagrodzeń	137 372,66 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	137 372,66 zł
▪ inne	142 919,95 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	142 919,95 zł

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

Na dzień bilansowy jednostka nie posiadała zabezpieczeń na majątku.

13. 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 7 472,16 zł, a składały się na nie polisy ubezpieczeniowe dotyczące kolejnego okresu obrotowego.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o kwotę 31 384,69 zł. Kwota wynika z otrzymania przedpłaty na bilety na Rugby World Cup 2019 w Japonii.

14. 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

Jednostka wykazuje jedynie zobowiązania z tytułu pożyczek w rozbiciu na długoterminowe i krótkoterminowe. Kwota pożyczki wynosi 300 000 zł. W części zobowiązań długoterminowych przedstawiona jest kwota 240 000 zł, która podlega spłacie w latach 2020-2023, kwota wymagalna w roku 2019 została ujęta w zobowiązaniach krótkoterminowych w kwocie 60 000 zł.

15. 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.

16. Jednostka na koniec roku obrotowego posiadała środki pieniężne w kwocie 4 044,49 zł, co stanowi spadek w stosunku do stanu na początek o kwotę 49 877,30 zł.

II. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura przychodów

Struktura przychodów	2018	2017
Dotacje z Ministerstwa Sportu i Turystyki	5 378 287,44 zł	4 159 084,35 zł
Dotacja z Urzędu Miasta Łodzi	700 000,00 zł	700 000,00 zł
Pozostałe	458 223,94 zł	0,00 zł

Polski Związek Rugby w roku 2018 otrzymał z Ministerstwa Sportu i Turystyki dotacje na realizację zadań zleconych w wysokości 5 378 287,44 zł:

- Umowa 2018/0196/0044/Sub.B/DS.-SWD/9/AM - "Szkolna Liga Rugby Tag" w kwocie **250 000 zł**
- Umowa 2018/0018/0044/Sub.B/DS.-SWD/12/AM – „Upowszechnianie sportu dzieci i młodzieży” w kwocie **1 500 000 zł**
- Umowa 2018/0405/009/UDot/45/DSW – „ Program wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowania przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2018 r.” w kwocie 410 000 zł. Sprawozdanie zostało przyjęte na kwotę **399 650,00 zł**. Do zwrotu kwota 10 350 zł.



- Umowa 2018/0318/0009/UDot/DSW – „Wspieranie promocji sportu poprzez dofinansowanie organizacji imprez mistrzowskich i zawodów z cyklu pucharu świata w Polsce w roku 2018” w kwocie **300 000 zł**.
- Umowa 2018/0419/044/SubB/DSW – „Przygotowanie kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej” w kwocie 100 000 zł. Sprawozdanie zostało przyjęte na kwotę **99 250 zł**. Do zwrotu kwota 750 zł.
- Umowa 2018/0062/0009/UDot/45/DSW – „Przygotowanie zawodników kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich oraz przygotowania i udział w mistrzostwach świata i Europy w sportach olimpijskich w 2018 roku” w kwocie 1 050 000 zł. Sprawozdanie zostało przyjęte na kwotę **1 037 271,70 zł**. Do zwrotu kwota 12 728,30 zł.
- Umowa 2018/0314/0044/SubB/DSW – „Wspieranie szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży – szkolenie centralne” w kwocie 1 800 000 zł. Sprawozdanie zostało przyjęte na kwotę **1 792 115,74 zł**. Do zwrotu kwota 7 884,26 zł.

Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług	2018	2017
Licencje trenerskie	8 423,00 zł	18 300,00 zł
Licencje zawodników	101 588,00 zł	83 326,23 zł
Licencje klubowe	10 838,00 zł	9 707,00 zł
Ubezpieczenia trenerów	52,00 zł	
Ubezpieczenia zawodników	93 716,74 zł	15 337,60 zł
Opłaty za zawodników – przejścia, wyposażenia, zaświadczenia	1 200 zł	10 122,90 zł
Opłaty od instruktorów – udział w szkoleniach, konferencjach	20 790 zł	36 575,00 zł
Opłaty za udział w zawodach	139 582,05 zł	62 883,72 zł
Opłaty za udział w obozach	16 200 zł	5 008,00 zł
Kary	19 700,00 zł	6 300,00 zł
Pozostałe	5 440,24 zł	2 400,00 zł
Przychody z reklam	27 450,00 zł	
Przychody ze sprzedaży biletów	21 495,40 zł	

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

Struktura kosztów rodzajowych	2018	2017
Amortyzacja	3 407,10 zł	0,00 zł
Zużycie materiałów i energii	337 885,72 zł	328 528,98 zł
Usługi obce	4 094 662,39 zł	2 890 922,40 zł
Podatki i opłaty	435,50 zł	91 789,71 zł
Wynagrodzenia	1 953 278,26 zł	1 565 933,18 zł
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	87 370,53 zł	72 050,47 zł
Pozostałe koszty rodzajowe	662 325,11 zł	361 125,24 zł
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	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

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących dotyczących 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 2018 żadnej z prowadzonych działalności, nie przewiduje też zaniechania w roku następnym.

6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Wyliczenie podstawy opodatkowania i podatku dochodowego	Rok obrotowy 2018
ZYSK / STRATA brutto	41 106,17 zł
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów - odpisy	208 571,64 zł
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów – pozostałe	833,28 zł
Wynagrodzenia dotyczące roku 2018, wypłacone w 2019	125 977,34 zł
Składki ZUS od wynagrodzeń należnych w 2018, zapłacone w 2019	8 928,86 zł
Niezrealizowane różnice kursowe	1 074,78 zł
Niezapłacone odsetki	214,14 zł
Koszty sfinansowane z dotacji otrzymanych z MSiT i UM Łodzi	6 078 287,44 zł
Dochód	6 464 993,77 zł
Dochody zwolnione	6 464 160,49 zł
Podstawa opodatkowania	833,28 zł
Podatek	158,00 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 2018 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 2018 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
Euro	252/A/NBP/2018	4,3000



Dolar amerykański	252/A/NBP/2018	3,7597
Funt szterling	252/A/NBP/2018	4,7895
Korona czeska	252/A/NBP/2018	0,1673

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

Przeciętna liczba zatrudnionych w roku	2018	2017
Pracownicy umysłowi	5	5
Razem	5	5

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

Znaczny wzrost sumy bilansowej związany jest z prezentacją w sprawozdaniu za rok 2017 kwot należności i zobowiązań po odjęciu odpowiednio w przypadku należności salda Winien i salda Ma, w przypadku zobowiązań salda Ma minus saldo Winien.

4. Wynagrodzenie członków zarządu

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