

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>5.2.6.1.7.7.0.6.2.7</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS <u>0.0.0.0.1.9.1.7.9.4</u>	
--	--	--

## Sprawozdanie finansowe jednostki OP

### 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			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy <b>ODDZIAŁ MIĘDZYUCZELNIANY POLSKIEGO TOWARZYSTWA TURYSTYCZNO - KRAJOZNAWCZEGO</b>			
Siedziba podmiotu			
Województwo	<b>MAZOWIECKIE</b>	Powiat	<b>WARSZAWSKI</b>
Gmina	<b>M.ST.WARSZAWA</b>	Miejscowość	<b>WARSZAWA</b>
Adres			
Kraj	<b>POLSKA</b>	Województwo	<b>MAZOWIECKIE</b>
Powiat	<b>WARSZAWSKI</b>	Gmina	<b>M.ST.WARSZAWA</b>
Ulica	<b>SENATORSKA</b>	Nr domu	<b>11</b>
		Nr lokalu	
Miejscowość	<b>WARSZAWA</b>	Kod pocztowy	<b>00-075</b>
		Poczta	<b>WARSZAWA</b>
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony ( <i>opcjonalnie</i> )			
<input type="checkbox"/> Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony			
Data od			
Data do			

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

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

Założenie kontynuacji działalności

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

- sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności  
 sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że działalność nie będzie kontynuowana

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

Empty text area for describing circumstances indicating a threat to the continuation of the activity.

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)

##### 1. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Stosując uproszczenie, o którym mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na składniki aktywów, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosiły w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych, dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

##### 2. Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy odzwierciedlające trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

##### 3. Zapasy

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny nabycia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody FIFO. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie nabycia lub kosztach wytworzenia, nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizującym. Ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości składników zapasów zalicza się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W odniesieniu do zapasów Jednostka prowadzi ewidencje ilościowo-wartościową.

##### 4. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu uregulowania należności lub zobowiązań, wynikające z różnicy pomiędzy kursem faktycznie zastosowanym lub kursem średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na dobro przychodów lub w ciężar kosztów operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

##### 5. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy będąc odnoszone na dobro przychodów lub w ciężar kosztów operacji finansowych. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy będąc odnoszone na dobro przychodów lub w ciężar kosztów operacji finansowych.

##### 6. Fundusze

Fundusze wykazuje się w wysokości określonej w statucie Stowarzyszenia. Fundusz zapasowy tworzony jest z odpisów z zysku Jednostki.

##### 7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy. Stowarzyszenie tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

Na dzień bilansowy rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

Ustalenia wyniku finansowego

Bilans, rachunek zysków i strat oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzono wykorzystując wzory określone w załączniku 6 do ustawy o rachunkowości. Wynik finansowy ustalono stosując wariant rachunku zysków i strat właściwy dla organizacji pozarządowych prowadzących działalność pożytku publicznego.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Bilans, rachunek zysków i strat oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzono wykorzystując wzory określone w załączniku 6 do ustawy o rachunkowości. Wynik finansowy ustalono stosując wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

1. Sprawozdanie finansowe sporządzono na dzień 31.12.2023r.
2. Sprawozdanie sporządzono w oparciu o zasady ujęte w Ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.
3. Sprawozdanie finansowe sporządzono w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP.
4. Sprawozdania finansowe sporządzono w strukturze logicznej oraz formacie udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych
5. Sprawozdanie finansowe składa się z:
  - 1) bilansu;
  - 2) rachunku zysków i strat;
  - 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

## Pozostałe (opcjonalnie)

Stowarzyszenie w ramach działalności statutowej, prowadzi działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego, w rozumieniu ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2010r. (Dz. U. 2010 nr 234, poz. 1536 ze zmianami). Zgodnie ze Statutem Stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą, z tym że cały dochód z tej działalności jest przeznaczony na realizację celów statutowych Stowarzyszenia.

W Stowarzyszeniu rozpoznaje się następujące przychody i koszty:

- (a) przychody i koszty działalności gospodarczej,
- (b) przychody i koszty działalności statutowej odpłatnej,
- (c) przychody i koszty działalności statutowej nieodpłatnej,
- (d) przychody i koszty działalności statutowej pozostałe,
- (e) koszty ogólnego zarządu,
- (f) pozostałe przychody i koszty operacyjne,
- (g) przychody i koszty finansowe.

Do kosztów działalności statutowej zalicza się całość kosztów powstających w Stowarzyszeniu z wyłączeniem kosztów działalności gospodarczej oraz kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów z użyciem części kosztów administracyjnych.

Koszty, których nie można powiązać z konkretnymi przychodami działalności statutowej stanowią tak zwane koszty administracyjne. Są to koszty stałe związane z funkcjonowaniem Stowarzyszenia. Koszty te występują nawet wtedy, gdy Stowarzyszenie nie realizuje w danym okresie żadnych działań statutowych.

Do kosztów administracyjnych zaliczamy:

- koszty zakupu towarów (np. materiałów biurowych, środków czystości, energii)
- koszty usług obcych (np. telefon, czynsz, media, domeny)
- różne podatki i opłaty (np. skarbowe, sądowe i notarialne)
- wynagrodzenie i ubezpieczenia społeczne pracowników
- pozostałe koszty (np. delegacje, ubezpieczenia majątkowe)
- odpisy umorzeniowe (amortyzacja środków trwałych i WNIP)

Koszty statutowe i administracyjne zwane są kosztami podstawowymi. Oprócz nich Stowarzyszenie może ponosić koszty zwane pozostałymi kosztami operacyjnymi (czyli nie dające się zakwalifikować ani do kosztów statutowych ani do kosztów administracyjnych) oraz koszty finansowe.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczamy m.in.:

- 1) wartość netto sprzedaży i likwidacji majątku trwałego (środki trwałe, WNIP),
- 2) wartość ewidencyjną niezawinionych niedoborów składników aktywów, która nie podlega zaliczeniu w ciężar kosztów statutowych,
- 3) wartość nieodpłatnie przekazanych składników aktywów trwałych i obrotowych z wyłączeniem inwestycji,
- 4) koszty postępowania sądowego oraz wszelkie inne opłaty niezaliczane do kosztów działalności statutowej oraz niezwiększające wartości składników aktywów,
- 5) zarachowane zobowiązania z tytułu kar i grzywn i odszkodowań lub ich zapłatę, jeżeli nie zostały wcześniej zarachowane jako zobowiązania z wyłączeniem kar i odsetek zaliczanych do kosztów finansowych,
- 6) straty w środkach trwałych,
- 7) niplanowane odpisy amortyzacyjne,
- 8) odpisanie przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności, jeżeli nie obciążają one uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego ich wartości,
- 9) zapłacone kaucje i wadła,
- 10) utworzone rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

Do kosztów finansowych zaliczamy m.in.:

- 1) odsetki, prowizje od kredytów i pożyczek,
- 2) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań do kontrahentów,
- 3) odsetki karte do budżetu z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń,
- 4) odsetki karte od zwróconych po terminie dotacji,
- 5) ujemne różnice kursowe od należności,
- 6) dodatnie różnice kursowe od zobowiązań.

Wszystkie wymienione wyżej rodzaje kosztów stanowią koszty okresu bieżącego (obrachunkowego).

Zasady rozliczania kosztów.

Konta zespołu „4” przeznaczone są do ewidencji i rozliczenia kosztów działalności statutowej i gospodarczej SHS. Są one przeznaczone do ewidencji księgowej kosztów prostych (nie dających się rozłożyć na prostsze elementy składowe), w układzie rodzajowym, niezależnie od tego czy dotyczą kosztów bieżących czy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Innym kryterium podziału kosztów w SHS jest podział kosztów ze względu na rzeczywiste miejsce ich powstawania czyli podział kosztów według typów działalności. Ewidencja tych kosztów odbywa się na kontach z zespołu „5”.

Ewidencja szczegółowa tych kosztów umożliwi także ustalenie wysokości kosztów nie uznanych przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodów.

Za dzień poniesienia kosztu wg ustawy o pdop uznajemy dzień w którym koszt ten zaksięgowaliśmy w księgach rachunkowych, np. na podstawie otrzymanej faktury. Oznacza to również, że stosujemy zasadę memoriału.

Dla celów podatkowych ponoszone przez SHS koszty powinny być w pierwszej kolejności rozpatrywane pod kątem uznania ich za podatkové zgodnie z ustawą podatkową, a także ich bezpośredniej lub pośredniej łączności z przychodem.

W przypadku wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów, a więc zwiększających podstawę opodatkowania, należy rozważyć czy wiążą się one z celami statutowymi. Jeśli tak to ich równowartość podlega zwolnieniu z opodatkowania.

Ustawa o pdop precyzuje także zasady przypisywania kosztów do określonego roku podatkowego. Koszty związane bezpośrednio z przychodami danego roku podatkowego, poniesione zarówno w roku podatkowym, jak i w latach poprzedzających rok podatkowy rozliczamy w tym roku podatkowym, w którym osiągnięte zostały odpowiadające im przychody.

Koszty bezpośrednio związane z przychodami odnoszące się do danego roku podatkowego, lecz poniesione po sporządzeniu sprawozdania finansowego lub po złożeniu zeznania podatkowego za rok będą potrącone (czyli będą stanowiły koszt uzyskania przychodu) w następnym roku podatkowym.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Rozliczenia te dzielą się na rozliczenia czynne i biernie.

Czynne rozliczenia międzyokresowe stanowią równowartość wydatków poniesionych w bieżącym okresie sprawozdawczym, a dotyczących przyszłych okresów (np. koszt prenumerat, ubezpieczeń, czynszów, domen).

Biernie rozliczenia międzyokresowe to np. wydatki dotyczące wykonanego remontu czy naprawy, za który nie wpłynęła jeszcze faktura.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów nie stanowią kosztu podatkowego i są ewidencjonowane na oddzielnych kontach syntetycznych zespołu „8”.

Zasady rozliczania przychodów.

W PTTK występują kilka grup przychodów. Podstawową grupą przychodów są przychody z działalności statutowej, w tym składki członkowskie, darowizny, dotacje, opłaty na pokrycie kosztów udziału w imprezach.

Inną wydzieloną grupą przychodów są przychody z działalności gospodarczej.

Działalność gospodarczą PTTK prowadzona jest zgodnie ze statutem PTTK w ramach służących realizacji celów statutowych.

Pozostałe przychody występujące w PTTK nie uznane za przychody statutowe lub z działalności gospodarczej stanowią przychody operacyjne bądź finansowe.

1.4.1. Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczamy m.in.:

- 1) przychody uzyskane ze sprzedaży lub likwidacji środków trwałych i WNIP,
- 2) przychody ze sprzedaży nieruchomości i inwestycji,
- 3) odpisane zobowiązania umorzone i przedawnione, z wyłączeniem zobowiązań w postaci odsetek, pożyczek i zobowiązań oraz zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nie stanowiących kosztów,
- 4) równowartość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w przypadku gdy środki trwałe były sfinansowane z dotacji lub pochodzą z darowizny,
- 5) ujawnione w trakcie inwentaryzacji nadwyżki aktywów trwałych i obrotowych,
- 6) równowartość rozwiązanej rezerwy utworzonej uprzednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,
- 7) otrzymane kary, odszkodowania, grzywny – jeżeli wcześniej nie zostały zarachowane jako należności,
- 8) zwrot kosztów postępowania sądowego oraz wszelkich innych opłat zaliczonych do pozostałych kosztów operacyjnych,
- 9) odpisanie odsetki lub części wcześniej dokonanych odpisów aktualizujących należności w wyniku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu, z wyłączeniem należności ZFŚS oraz należności z operacji finansowych,
- 10) wynagrodzenia płatnika za terminowe naliczenie i odrowadzenie składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz przekazanie związanych z tym informacji.

1.4.2. Do pozostałych przychodów finansowych zaliczamy m.in.:

- 1) dodatnie różnice kursowe od należności z tytułu dostaw,
- 2) otrzymane odsetki od należności,
- 3) naliczone odsetki karte od należności,
- 4) otrzymane odsetki od lokat terminowych,
- 5) odsetki memoriałowe od lokat.

Ewidencja księgowa przychodów PTTK z działalności statutowej i z działalności gospodarczej odbywa się na kontach zespołu „7”.

Na kontach zespołu „7” ujmuje się wartość netto przychodów ze sprzedaży produktów, towarów czy usług oraz z odsprzedaży innych składników aktywów (środków trwałych).

Za moment sprzedaży w rachunkach z odbiorcami uważa się datę wykonania dostawy (spełnienia świadczenia), a przy sprzedaży gotówkowej – moment otrzymania zapłaty gotówkowej od kontrahenta.

Uzyskane przychody netto ze sprzedaży ulegają obniżeniu o udzielone upusty, rabaty i bonifikaty, a także korekty błędów w zakresie wartości netto w wystawionych fakturach.

1.5. Przychody i koszty w PTTK ustalane są zgodnie z ustawą o rachunkowości, a następnie poprzez zastosowanie przepisów prawa podatkowego są doprowadzane poprzez stosowne korekty do rozliczeń podatkowych i wtedy odpowiadają interpretacji uznanej przez prawo podatkowe.

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych przychodami podlegającymi opodatkowaniu są nie tylko przychody „otrzymane”, lecz również przychody należne, choćby nie zostały dokonane za nie zapłać. Ustawa o podatku dochodowym precyzuje również przychody, które w jej rozumieniu nie stanowią przychodów i powinny być do wyciszczenia podatku odjęte z kwoty przychodów ogólnych.

Do takich przychodów zaliczamy w PTTK m.in.:

? otrzymane (pobrane) wpłaty na poczet dostaw usług, które uznaje się za przychody przyszłych okresów i ewidencjonuje się na koncie dochodów przyszłych okresów,

? naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności – ewidencjonowane na koncie przychodów finansowych.

1.6. Środki pieniężne otrzymane przez PTTK jako dotacja na działalność statutową z chwilą ich wpływu na wydzielony rachunek bankowy ujmują się na kontach zespołu „2”.

Po sporządzeniu sprawozdania z wykonania dotacji dla donatora za dany rok obrotowy i ustaleniu prawidłowej wysokości wykorzystanej dotacji (ustalenie wysokości kosztów kwalifikowanych), środki zostają przeksięgowane na konta zespołu „7”.

Poniesieniu kosztu w trakcie roku obrotowego (stosownie do budżetu dotacji) powoduje ujęcie go w księgach na ogólnych zasadach.

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

ODDZIAŁ MIĘDZYUCZELNIANY  
 POLSKIEGO TOWARZYSTWA  
 TURYSTYCZNO -  
 KRAJOZNAWCZEGO .....

(dane jednostki)

**BILANS**

sporządzony na dzień .....31.12.2023....

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
	<b>AKTYWA</b>		
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		
III.	Należności długoterminowe		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	183 571,77	180 365,18
I.	Zapasy	28 265,85	25 400,85
II.	Należności krótkoterminowe	5 320,10	6 557,58
III.	Inwestycje krótkoterminowe	149 985,82	148 406,75
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz statutowy</b>		
	<b>Aktywa razem</b>	183 571,77	180 365,18
	<b>PASYWA</b>		
<b>A.</b>	<b>Fundusz własny</b>	182 256,00	177 146,19
I.	Fundusz statutowy	6 384,14	6 384,14
II.	Pozostałe fundusze	0,00	0,00
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	170 762,05	151 271,71
IV.	Zysk (strata) netto	5 109,81	19 490,34
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	1 315,77	3 218,99
I.	Rezerwy na zobowiązania		
II.	Zobowiązania długoterminowe		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 315,77	3 218,99
IV.	Rozliczenia międzyokresowe		
	<b>Pasywa razem</b>	183 571,77	180 365,18

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A.</b>	<b>Przychody z działalności statutowej</b>	168 458,83	118 151,01
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	37 572,84	37 383,86
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	130 885,99	80 767,15
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności statutowej</b>	150 796,35	90 766,03
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	40 586,03	24 555,00
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	110 210,32	66 211,03
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)</b>	17 662,48	27 384,98
<b>D.</b>	<b>Przychody z działalności gospodarczej</b>		
<b>E.</b>	<b>Koszty działalności gospodarczej</b>		
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)</b>	0,00	0,00
<b>G.</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	11 952,65	3 750,32
<b>H.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)</b>	5 709,83	23 634,66
<b>I.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	0,00	1 637,42
<b>J.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	4 893,84
<b>K.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	2,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	602,02	887,90
<b>M.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)</b>	5 109,81	19 490,34
<b>N.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>O.</b>	<b>Zysk (strata) netto (M - N)</b>	5 109,81	19 490,34

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						
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym						
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku						
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych						
H. Strata z lat ubiegłych						
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania						
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym						
K. Podatek dochodowy						

## **Informacja dodatkowa**

Informacja dodatkowa

**Informacja dodatkowa**  
**do sprawozdania finansowego za rok 2023.**

1. Zadaniem statutowym Oddziału Międzyuczelnianego PTTK jest realizowanie celów określonych w rozdziale II i art. 50 ust. 7 Statutu PTTK a w szczególności:
  - a) wspieranie działalności turystyczno-krajoznawczej wśród dzieci i młodzieży,
  - b) kształtowanie patriotyzmu oraz tożsamości regionalnej i lokalnej,
  - c) wspieranie działalności kół i klubów, prowadzenie regionalnych pracowni krajoznawczych, muzeów i izb regionalnych, troska o szlaki turystyczne na obszarze działania oddziału,
  - d) pozyskiwanie i motywowanie kadry PTTK,
  - e) współpraca z władzami lokalnymi, organizacjami pozarządowymi i innymi instytucjami,
  - f) pozyskiwanie środków finansowych i materialnych.
  
2. Oddział Międzyuczelniany PTTK realizuje swoje zadania głównie w oparciu o środki finansowe uzyskane z :
  - a) składek członkowskich,
  - b) dodatkowych opłat i składek,
  - c) dotacji, darowizn i innych świadczeń,
  - d) wpłat na pokrycie kosztów udziału w imprezach.
  
3. W 2023r Oddział Międzyuczelniany PTTK nie prowadził działalności gospodarczej. Oddział Międzyuczelniany opiera swą działalność na pracy wolontariackiej swoich członków, nie zatrudnia do swej działalności pracowników i nie wypłaca nikomu wynagrodzeń. Członkowie Zarządu nie pobierają wynagrodzeń.
  
4. Dodatnia różnica pomiędzy przychodami a kosztami (zysk) w kwocie 19 490,34zł. zostanie przeznaczona na cele statutowe w kolejnych latach obrotowych.
  
5. Sprawozdanie obejmuje okres od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023r.

Warszawa 31.03.2024 r.