

Lokalna Grupa Działania "TRAKT PIASTÓW"

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Lokalna Grupa Działania "TRAKT PIASTÓW"

Siedziba: 1/, 62-260 Łubowo

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 7842491172

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

4. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

5. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

1. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

a. Do środków trwałych przyjmuje się składniki majątku spełniające definicję ustawową, których wartość dodatkowo jest wyższa niż 10 000,00 zł.

W przypadku gdy wartość środka trwałego nie przekracza wartości 10 000,00 zł jednostka zalicza je do kosztów operacyjnych w momencie przyjęcia do użytkowania.

b. Środki trwałe sfinansowane z środków własnych amortyzowane są w oparciu o przewidywany okres ich użytkowania.

c. Środki trwałe sfinansowane z środków zewnętrznych (umowa o przyznaniu pomocy) amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.

d. Do wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się składniki majątku spełniające definicję ustawową, których wartość dodatkowo jest wyższa niż 10 000,00 zł.

W przypadku gdy wartość składnika majątku nie przekracza wartości 10 000,00 zł, jednostka zalicza je do kosztów operacyjnych w momencie przyjęcia do użytkowania.

e. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są w oparciu o przewidywany okres ich użytkowania.

f. Zapasy materiałów wycenia się według cen zakupu.

g. Półprodukty i produkcja w toku wyceniane są w ciągu roku w sposób następujący:

- umowy o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy- zgodnie z art. 34a ustawy o rachunkowości,

- umowy o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy- zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

h. Zapasy towarów wycenia się według ceny zakupu.

i. Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje inne niż środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zaliczone do aktywów trwałych wycenia się:

- według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

j. Należności wykazywane są w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty:

- pomniejszonej o odpis aktualizujący ich wartość.

k. Odpisy aktualizujące tworzy się według następujących zasad:

- jednostka dokonuje indywidualnej oceny ryzyka nieściągalności poszczególnych pozycji należności i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla należności.

1. Rezerwy na przewidywane koszty do poniesienia w przyszłości, wynikające ze zdarzeń dotyczących roku obrotowego tworzone są w ciężar odpowiednich kosztów działalności operacyjnej lub finansowej albo w ciężar strat nadzwyczajnych, zgodnie z ich charakterem i w sposób określony w Krajowym Standardzie Rachunkowości numer 6.

2. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe według załącznika nr 6 do ustawy o Rachunkowości.

3. Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i podmiotowo-funkcyjnym.

4. Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym.

5. Sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowemu badaniu i ogłaszaniu, o którym mowa w art. 64 ustawy o rachunkowości.

6. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazała zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

7. Jednostka podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT). Nie tworzy rezerwy na odroczony podatek dochodowy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

a) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego, zaś zmniejszają odpisy z tytułu trwałej utraty jego wartości.

b) Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c) Zapasy materiałów wycenia się według cen zakupu a ich ewidencja prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową. Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów biurowych. Ich zakup obciąża bezpośrednio koszty działalności.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Zapasy materiałów nie podlegają przeterminowaniu.

d) Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia, w zależności od tego, która z nich jest niższa; natomiast inwestycje krótkoterminowe, dla których brak jest aktualnej ceny rynkowej wycenia się według wartości godziwej.

e) Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Jednostka nie tworzy odpisów aktualizujących wartość należności. Należności przedawnione odpisywane są w koszty w miesiącu, w którym nastąpiło przedawnienie.

f) Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wówczas, gdy Jednostka ma pewność że wystąpi konieczność zapłaty tych odsetek.

g) Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenia się według wartości godziwej.

h) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

i) Fundusz statutowy oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Jednostka rezygnuje ze stosowania zasady ostrożności określonej w ustawie o rachunkowości. Jednostka nie tworzy rezerw i odpisów aktualizujących wartość aktywów i pasywów.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

a) Wycena na dzień bilansowy

Wyrażone w walutach obcych aktywa (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

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

b) Wycena 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,

Pozostałe operacje wycenia się po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP.

Ustalenia wyniku finansowego:

1. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe według załącznika nr 6 do ustawy o Rachunkowości.
2. Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i podmiotowo-funkcyjnym.
3. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazała zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
4. Jednostka podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT). Nie tworzy rezerwy na odroczony podatek dochodowy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
5. Jednostka po zakończonym roku sprawozdawczym jeżeli nie decyduje się na przeniesienie nadwyżki przychodów nad kosztami na fundusz statutowy lub inne fundusze rezerwowe to pozostawia go jako zysk lub (strata) z lat ubiegłych.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 UoR.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe		
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	495 056,72	610 202,46
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe		
III. Inwestycje krótkoterminowe	142 859,44	610 201,46
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	352 197,28	1,00
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	495 056,72	610 202,46

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	437 159,00	58 868,53
I. Fundusz statutowy		
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	328 629,41	26 583,90
IV. Zysk (strata) netto	108 529,59	32 284,63
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57 897,72	551 333,93
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	57 897,72	39 161,83
IV. Rozliczenia międzyokresowe		512 172,10
PASYWA RAZEM	495 056,72	610 202,46

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	1 144 212,24	664 426,67
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 134 693,13	664 426,67
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	9 519,11	
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B. Koszty działalności statutowej	1 035 260,26	580 671,20
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 025 741,15	580 671,20
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	9 519,11	
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	108 951,98	83 755,47
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)		
G. Koszty ogólnego zarządu	452,95	28 305,01
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	108 499,03	55 450,46
I. Pozostałe przychody operacyjne	30,56	
J. Pozostałe koszty operacyjne		23 075,80
K. Przychody finansowe		84,81
L. Koszty finansowe		174,84
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	108 529,59	32 284,63
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	108 529,59	32 284,63

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Omówienie stanu poszczególnych składników majątkowych.

- 1) Wartość netto środków trwałych wynosi 0,00 zł.
- 2) Stowarzyszenie posiada środki pieniężne w kwocie 142 859,44 zł, w tym:
 - a) na rachunkach bankowych 142 375,83 zł,
 - b) w kasie 483,61 zł.
- 3) Rozliczenie międzyokresowe z tytułu realizacji projektów wynoszą 352 197,28 zł.
- 4) W okresie sprawozdawczym wystąpił dodatni wynik finansowy w wysokości 108 529,59 zł i wraz z wynikiem z lat poprzednich stanowi wartość dodatnią wynosi 437 159,00 zł.
- 5) Stowarzyszenie na dzień 31.12.2022 r. posiadało należności w kwocie 0,00 zł.
- 6) Stowarzyszenie na dzień 31.12.2022 r. posiadało zobowiązania w kwocie 57 897,72 zł, w tym:
 - a) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 19 017,27 zł,
 - b) zobowiązania wobec ZUS i Urzędu Skarbowego – 30 176,46 zł,
 - c) zobowiązania wobec dostawców – 8 703,99 zł.

Informacje o przychodach i kosztach

- 1) Stowarzyszenie w okresie sprawozdawczym osiągnęło przychody w wysokości 1 144 242,80 zł, w tym:
 - a) dotacja w ramach „Wsparcie na rzecz kosztów i aktywizacji” – 506 211,86 zł,
 - b) dotacja w ramach projektu „Informowanie o obszarze Lokalnej Grupy Działania „Trakt Piastów” w tym z wykorzystaniem nowoczesnych technologii” – 84 686,00 zł,
 - c) dotacja w ramach projektu „Zachowanie dziedzictwa lokalnego” – 61 974,00 zł,
 - d) dotacja w ramach projektu „Działaj lokalnie 2022” – 11 780,77 zł,
 - e) dotacja w ramach projektu „Dziedzictwo lokalne w oczach młodych mieszkańców LGD” – 52 168,34 zł,
 - f) dotacja w ramach projektu „Szlakiem Ukrytych Skarbów” - 136 961,00 zł,
 - g) dotacja w ramach projektu „Kulinarno-owocowa promocja regionu” – 72 851,43 zł,
 - h) dotacja w ramach „Wsparcie przygotowawcze” – 19 559,73 zł,
 - i) dotacja w ramach projektu „Działaj lokalnie 2022” – 15 000,00 zł,
 - j) składki członkowskie - 173 500,00 zł.
 - k) przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego – 9 519,11 zł
 - l) pozostałe przychody operacyjne – 30,56 zł.
- 2) Stowarzyszenie w okresie sprawozdawczym poniosło koszty w wysokości 1 035 713,21 zł, w tym:
 - a) koszty w ramach „Wsparcie na rzecz kosztów i aktywizacji” – 506 211,86 zł,
 - b) koszty w ramach projektu „Informowanie o obszarze Lokalnej Grupy Działania „Trakt Piastów” w tym z wykorzystaniem nowoczesnych technologii” – 84 686,00 zł,
 - c) koszty w ramach projektu „Zachowanie dziedzictwa lokalnego” – 61 975,57 zł,
 - d) koszty w ramach projektu „Działaj lokalnie 2022” – 11 780,77 zł,
 - e) koszty w ramach projektu „Dziedzictwo lokalne w oczach młodych mieszkańców LGD” – 52 168,34 zł,
 - f) koszty w ramach projektu „Szlakiem Ukrytych Skarbów” - 136 961,00 zł,
 - g) koszty w ramach projektu „Kulinarno-owocowa promocja regionu” – 72 851,43 zł,

- h) koszty w ramach „Wsparcie przygotowawcze” – 19 559,73 zł,
- i) koszty w ramach projektu „Działaj lokalnie 2022” – 71 133,41 zł,
- j) koszty realizacji zadań statutowych - 8 413,04 zł.
- k) koszty z odpłatnej działalności pożytku publicznego – 9 519,11 zł
- l) koszty zarządu – 452,95 zł.

3) Rozliczenia międzyokresowe przychodów wynoszą 0,00 zł.

4) Zdarzenia gospodarcze następujące po dniu bilansowym.

Korekta wyniku finansowego z lat poprzednich na kwotę 269 760,88 zł, w tym:

- a) dotacja w ramach projektu „Wsparcie aktywności mieszkańców LGD Trakt Piastów ...” – 104 451,10 zł,
- b) dotacja w ramach projektu „Rowerem przez historię” – 109 818,38 zł,
- c) dotacja w ramach projektu „Kobiety aktywne w społeczeństwie” – 55 491,40 zł.

5) Stowarzyszenie nie posiada żadnych zaległości podatkowych.

Różnice pomiędzy wynikiem bilansowym, a wynikiem podatkowym.

I. Wynik finansowy brutto – 108 529,59 zł

II. Różnice pomiędzy wynikiem brutto, a wynikiem podatkowym 226 589,75 zł

- a. Zmniejszenie kosztów 961 634,53 zł
- b. Zwiększenie kosztów 0,00 zł
- c. Zmniejszenie przychodów 1 016 179,48 zł
- d. Zwiększenie przychodów 281 134,70 zł

III. Dochód podatkowy/Strata podatkowa 335 119,34 zł