

# **"Stowarzyszenie - Lokalna Grupa Działania Między Odrą a Bobrem"**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2019** do **31.12.2019**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** "Stowarzyszenie - Lokalna Grupa Działania Między Odrą a Bobrem"

**Siedziba:** LIPOWA 1, 66-003 ZABÓR

**Numer identyfikacji podatkowej:**

NIP 9730927240

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

KRS 0000299256

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

## 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):**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik przekazano do użytkowania. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej

użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Składniki aktywów o niskiej jednostkowej wartości początkowej do 10.000,00 zł, amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przekazania składnika do użytkowania lub odnoszone są bezpośrednio w koszty jako koszty zużycia materiałów.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity - Dz.U. z 2011 r. nr 74 poz. 397).

Należności są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu.

Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów.

#### **Ustalenia wyniku finansowego:**

Ustalenie wyniku finansowego za rok obrotowy przebiega według następującego schematu księgowego.

a) Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto "wynik finansowy" następuje przeniesienie (prze księgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych

przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik.

- b) Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów są korygowane o zmianę stanu produktów (zwiększenie stanu produktów występuje ze znakiem plus, a zmniejszenie - ze znakiem minus)
- c) Jeżeli konto "wynik finansowy" wykazuje saldo Ma, wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta "wynik finansowy" jest informacją o stracie netto.
- d) Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy, w pozycji - zysk (strata) netto - odpowiednio, jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata).
- e) Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.
- f) Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym - na kontach zespołu 4.

Stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych według zasad rachunkowości określonych w ww. ustawie oraz zasad przyjętych w Polityce Rachunkowości Stowarzyszenia.

Okresem obrachunkowym dla Stowarzyszenia jest rok kalendarzowy. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Stowarzyszenie działalności.

#### **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

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. Aktywa trwałe</b>		
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>521 609,11</b>	<b>197 080,25</b>
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	700,00	791,22
III. Inwestycje krótkoterminowe	520 558,02	196 103,58
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	351,09	185,45
<b>C. Należne wpłaty na fundusz statutowy</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>521 609,11</b>	<b>197 080,25</b>

## BILANS

*Pasywa Dane w PLN*

Kwota na dzień  
kończący bieżący rok  
obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Fundusz własny</b>	<b>332 950,80</b>	<b>-172 789,79</b>
<b>I. Fundusz statutowy</b>	<b>12 153,52</b>	<b>12 153,52</b>
<b>II. Pozostałe fundusze</b>		
<b>III. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
<b>IV. Zysk (strata) netto</b>	<b>320 797,28</b>	<b>-184 943,31</b>
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>188 658,31</b>	<b>369 870,04</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>34 536,19</b>	<b>30 804,61</b>
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>154 122,12</b>	<b>339 065,43</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>521 609,11</b>	<b>197 080,25</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

<b>A. Przychody z działalności statutowej</b>	<b>958 671,48</b>	<b>337 026,66</b>
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	958 671,48	337 026,66
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
<b>B. Koszty działalności statutowej</b>	<b>636 585,24</b>	<b>493 741,92</b>
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	636 585,24	450 287,16
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		43 454,76
<b>C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)</b>	<b>322 086,24</b>	<b>-156 715,26</b>
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
<b>F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)</b>		
G. Koszty ogólnego zarządu	26 479,46	28 185,73
<b>H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)</b>	<b>295 606,78</b>	<b>-184 900,99</b>
I. Pozostałe przychody operacyjne	25 190,50	
J. Pozostałe koszty operacyjne		
K. Przychody finansowe		
L. Koszty finansowe		42,32
<b>M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)</b>	<b>320 797,28</b>	<b>-184 943,31</b>
N. Podatek dochodowy		
<b>O. Zysk (strata) netto (M – N)</b>	<b>320 797,28</b>	<b>-184 943,31</b>

## **PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM**



## INFORMACJA DODATKOWA

*Dane w PLN*

Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych

[Informacje\\_o\\_strukturze\\_zrealizowanych\\_przychodow\\_z.pdf](#)

Informacje o strukturze poniesionych kosztów

[Informacje\\_o\\_strukturze\\_poniesionych\\_kosztow.pdf](#)

---

Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

[Dane\\_o\\_zrodlach\\_zwiekszenia\\_i\\_sposobie\\_wykorzystani.pdf](#)

---

Rozliczenia międzyokresowe

[Rozliczenia\\_miedzyokresowe.pdf](#)

---

Dodatkowe informacje i objaśnienia

[5.pdf](#)