

Lokalna Grupa Działania "TRAKT PIASTÓW"

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2025** do **31.12.2025**

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 01.01.2025 do 31.12.2025

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 używania.

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 używania.

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 używania.

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-funkcjonalnym.

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	1 174 004,80	1 190 509,13
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	119 569,81	7 356,69
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 054 434,99	750 098,50
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		433 053,94
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	1 174 004,80	1 190 509,13

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	640 565,81	485 659,91
I. Fundusz statutowy		
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	485 659,91	392 057,36
IV. Zysk (strata) netto	154 905,90	93 602,55
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	533 438,99	704 849,22
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	533 438,99	704 849,22
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	1 174 004,80	1 190 509,13

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	1 121 111,47	922 122,98
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 116 188,97	911 606,84
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	4 922,50	10 516,14
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B. Koszty działalności statutowej	973 829,86	827 515,07
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	968 907,36	816 998,93
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	4 922,50	10 516,14
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	147 281,61	94 607,91
D. Przychody z działalności gospodarczej		
E. Koszty działalności gospodarczej		
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)		
G. Koszty ogólnego zarządu	934,58	272,24
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	146 347,03	94 335,67
I. Pozostałe przychody operacyjne	8 559,11	9,00
J. Pozostałe koszty operacyjne		
K. Przychody finansowe		225,62
L. Koszty finansowe	0,24	967,74
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	154 905,90	93 602,55
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	154 905,90	93 602,55

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 1 054 434,99 zł, w tym:
 - a) na rachunkach bankowych 1 054 327,26 zł,
 - b) w kasie 107,73 zł.
- 3) Rozliczenie międzyokresowe z tytułu realizacji projektów wynoszą 0,00 zł.
- 4) W okresie sprawozdawczym wystąpił dodatni wynik finansowy w wysokości 154 905,90 zł i wraz z wynikiem z lat poprzednich stanowi wartość dodatnią wynosi 640 565,81 zł.
- 5) Stowarzyszenie na dzień 31.12.2025 r. posiadało należności w kwocie 119 569,81 zł, w tym:
 - a) należności od odbiorców – 1 123,29 zł.
 - b) należności z tytułu realizacji projektów – 118 446,52 zł.
- 6) Stowarzyszenie na dzień 31.12.2025 r. posiadało zobowiązania w kwocie 533 438,99 zł, w tym:
 - a) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 28 544,06 zł,
 - b) zobowiązania wobec ZUS i Urzędu Skarbowego – 44 397,08 zł,
 - c) zobowiązania wobec dostawców – 11 124,83 zł,
 - d) zobowiązania z tytułu polecenia wyjazdu służbowego – 171,30 zł,
 - e) zobowiązania z tytułu realizacji projektów – 449 201,72 zł.

Informacje o przychodach i kosztach

- 1) Stowarzyszenie w okresie sprawozdawczym osiągnęło przychody w wysokości 1 129 670,58 zł, w tym:
 - a) dotacja w ramach „Wsparcie na rzecz kosztów i aktywizacji” – 32 375,75 zł,
 - b) dotacja w ramach projektu „Działaj lokalnie 2025” – 18 000,00 zł,
 - c) dotacja w ramach interwencji I.13.I LEADER/Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność (RLKS) - komponent Zarządzanie LSR – 424 377,14 zł,
 - d) dotacja w ramach projektu "Zarządzanie Strategią Rozwoju Lokalnego kierowanego przez Społeczność (LSR) na lata 2023-2027, jej monitorowanie, ewaluacja i animowanie" – 230 897,76 zł,
 - e) dotacja w ramach projektu "Zarządzanie Strategią Rozwoju Lokalnego kierowanego przez Społeczność (LSR), jej monitorowanie i ewaluacja oraz jej animowanie" – 177 737,52 zł,
 - f) dotacja w ramach Projektu Współpracy Questing w regionie – minus 589,20 zł,
 - g) przychody w ramach projektu "Warta łączy Warta dzieli ..." – 20 000,00 zł,
 - h) darowizny – 6 580,00
 - i) składki członkowskie - 206 810,00 zł,
 - j) przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego – 4 922,50 zł
 - k) pozostałe przychody operacyjne – 8 559,11 zł, w tym wpłaty na wyjazd studyjny,
 - i) przychody finansowe – 0,00 zł.

-
- 2) Stowarzyszenie w okresie sprawozdawczym poniosło koszty w wysokości 974 764,68 zł, w tym:
- a) koszty w ramach projektu „Działaj lokalnie 2025 – 36 120,36 zł,
 - b) koszty w ramach interwencji I.13.I LEADER/Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność (RLKS) - komponent Zarządzanie LSR – 424 377,14 zł,
 - c) koszty w ramach projektu "Zarządzanie Strategią Rozwoju Lokalnego kierowanego przez Społeczność (LSR) na lata 2023-2027, jej monitorowanie, ewaluacja i animowanie" – 230 897,76 zł
 - d) koszty w ramach projektu "Zarządzanie Strategią Rozwoju Lokalnego kierowanego przez społeczność (LSR), jej monitorowanie i ewaluacja oraz jej animowanie" – 177 737,52 zł,
 - e) koszty w ramach projektu "Warta łączy Warta dzieli ..." – 20 413,75 zł,
 - f) koszty w ramach projektu „Działaj lokalnie 2024” – 14 179,80 zł,
 - g) koszty realizacji zadań statutowych - 65 181,03 zł,
 - h) koszty z odpłatnej działalności pożytku publicznego – 4 922,50 zł,
 - i) koszty zarządu – 934,58 zł,
 - j) koszty finansowe – 0,24 zł.

-
- 3) Rozliczenia międzyokresowe przychodów wynoszą 0,00 zł.
4) Zdarzenia gospodarcze następujące po dniu bilansowym

Różnice pomiędzy wynikiem bilansowym, a wynikiem podatkowym.

- I. Wynik finansowy brutto – 154 905,90 zł
- II. Różnice pomiędzy wynikiem brutto, a wynikiem podatkowym 1 033 113,43 zł
 - a. Zmniejszenie kosztów 871 682,64 zł
 - b. Zwiększenie kosztów 0,00 zł
 - c. Zmniejszenie przychodów 903 388,17 zł
 - d. Zwiększenie przychodów 1 064 818,96 zł
- III. Dochód podatkowy/Strata podatkowa 1 188 019,33 zł

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM