

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Dolina Stobrawy” działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 kwietnia 1989r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001 r. nr 79, poz.855 z późniejszymi zmianami), ustawy z dnia 7 marca 2007r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (Dz. U. z 2007r. nr 64, poz. 427), rozporządzenia Rady (WE) nr 1698/2005 z dnia 2 września 2005r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr L 277 z dnia 21 października 2005r.) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96 poz. 873) oraz Statutu.

- 1) *firma, siedziba i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji:*
Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Dolina Stobrawy”
Moniuszki 4, 46-200 Kluczbork
KRS: 0000251034
- 2) *wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:*
Okres działania stowarzyszenia jest nieograniczony.
- 3) *wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:*
Obecne sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy 2023 trwający od 01.01.2023 do 31.12.2023.
- 4) *wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:*
Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu dalszej kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Stowarzyszenie dalszej działalności.
- 5) *omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.*

Środki trwałe – wartość początkowa środków trwałych ujmowana jest w wysokości ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację. Wartości niematerialne i Prawne - ujmowane są w księgach rachunkowych na zasadach stosowanych przy środkach trwałych.

Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o niskiej jednostkowej wartości początkowej (wartość mniejszą bądź równą 10000,00 zł) odpis amortyzacyjny dokonywany jest jednorazowo odpisując wartość początkową środka trwałego.

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową, wg zasad przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym oraz innych.

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Środki pieniężne krajowe – środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Sprawozdanie sporządzono zgodnie z zakresem informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. O działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych, oraz jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 tej ustawy (Załącznik nr 6 do Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. Dz. U. z 1994 r., Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami).

Stowarzyszenie przyjęło kalkulacyjny rachunek kosztów w podziale na miejsca ich powstawania - układ kalkulacyjny.

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z zał. nr 6 Ustawy o Rachunkowości przewidzianym dla stowarzyszeń i fundacji.

BILANS sporządzony na dzień 31.12.2023

AKTYWA		
	Stan aktywów na dzień:	
Wyszczególnienie aktywów	01.01.2023	31.12.2023
1	2	3
A. AKTYWA TRWAŁE	105 500,00	502 350,54
-		
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		379 850,54
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	105 500,00	122 500,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	929 313,85	591 118,14
-		
I. Zapasy		
II. Należności krótkoterminowe	715,75	1 400,29
III. Inwestycje krótkoterminowe	928 598,10	589 717,85
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa razem	1 034 813,85	1 093 468,68

PASYWA		
	Stan pasywów na dzień:	
1	01.01.2023	31.12.2023
2	3	
A. FUNDUSZ WŁASNY	731 897,54	552 359,68
-		
I. Fundusz statutowy		
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	399 054,23	731 897,54
IV. Zysk (strata) netto	332 843,31	-179 537,86
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	302 916,31	541 109,00
-		
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	738,49	284 687,92
1. Kredyty i pożyczki		241 698,89
2. Inne zobowiązania	738,49	42 989,03
3. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	302 177,82	256 421,08
Pasywa razem	1 034 813,85	1 093 468,68

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony na dzień 31.12.2023

Poz.	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
		2022	2023
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	828 876,33	401 541,26
I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	801 326,33	401 159,66
II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	27 500,00	0,00
III	Przychody z pozostałej działalności statutowej	50,00	381,60
B.	Koszty działalności statutowej	504 576,58	504 576,58
I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	477 076,58	581 918,17
II	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	27 500,00	562,35
III	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	13 330,64
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	324 299,75	- 194 269,90
D.	Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00
E.	Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0,00
G.	Koszty ogólnego zarządu	1 492,84	2 161,21
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	322 806,91	-196 431,11
I.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
J.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
K.	Przychody finansowe	11 574,40	21 284,14
L.	Koszty finansowe	0,00	1 665,89
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	334 381,31	-176 812,86
N.	Podatek dochodowy	1538,00	2 725,00
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	332 843,31	-179 537,86

Dodatkowe informacje i objaśnienia

obejmują w szczególności:

- 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, kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:*

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przebieżenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	0										
2.	1										
3.	3-6										
4.	7										
5.	8	5200,00	0	0	0	0	0	0	0	0	5200,00
6.	Razem	5200,00	0	0	0	0	0	0	0	0	5200,00

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
4940,19	0	259,81	0	259,81	0,00	5200,00	259,81	0,00

Stowarzyszenie nie posiada wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe w budowie:

Stowarzyszenie w 2023 roku rozpoczęło inwestycję: budowa rękodzielni w ramach realizacji projektu współpracy „Dobre bo lokalne II” finansowanego ze środków PROW. Zakończenie inwestycji zaplanowano w 2024 roku. Na dzień 31.12.2023 wartość środków trwałych w budowie wynosi 379 850,54 zł.

2) *dane o stanie rezerw i rozliczeń międzyokresowych według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:*

Stowarzyszenie na początku roku 2023 posiadało 302 177,82 zł rozliczeń międzyokresowych przychodów (realizacja projektu współpracy „Dobre bo lokalne II w latach 2023-2024 oraz środki na przygotowanie Lokalnej Strategii Rozwoju na lata 2023-2027).

Rozliczenie międzyokresowe z tytułu przychodów przyszłych okresów na dzień 31.12.2023 wynosi 256 421,08 zł (realizacja projektu współpracy „Dobre bo lokalne II w latach 2023-2024 oraz środki na przygotowanie Lokalnej Strategii Rozwoju na lata 2023-2027).

3) *propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:*

Strata za rok obrotowy w wysokości 179 537,86 zł zostanie sfinansowana z przychodów przyszłego roku obrachunkowego.

4) *strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj) przychodów:*

Stowarzyszenie działa na terytorium Polski. Stowarzyszenie prowadzi działalność statutową odpłatną i nieodpłatną.

Informacje o strukturze przychodów – źródła i wysokość

Przychody z działalności statutowej	
Składki brutto określone statutem	67 362,00
Składki Gmin i Powiatu	65 752,00
Składki pozostałych członków	1610,00
Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej	333 797,66
Darowizna 1% dla OPP	19 635,90
Otrzymane darowizny	15 405,02
Refundacja środków KSOW	73 800,00
Dotacja do projektu współpracy	104 956,74
Granty finansowane z Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności	55 000,00
Dotacje w ramach otwartych konkursów ofert	35 000,00
Pozostałe przychody z bieżącej działalności statutowej (dofinansowanie gmin do projektu Działaj Lokalnie)	30 000,00
Przychody z działalności statutowej odpłatnej	0,00
Pozostałe przychody z bieżącej działalności statutowej (wpisowe, wkład partnerów do projektu współpracy)	381,60
Pozostałe przychody operacyjne	0,00
Przychody finansowe	21 284,14
SUMA	422 825,40

5) *strukturę kosztów:*

Informacje o strukturze kosztów – źródła i wysokość

Koszty działalności statutowej	
Koszty realizacji działalności statutowej	581 918,17
Łączne koszty w ramach PROW - 2014-2020	265 384,68
Projekty finansowane z Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności: w tym „Działaj Lokalnie”, Opowiedz	101 673,50
Realizacja projektu współpracy	104 956,74
Realizacja projektu KSOW	73 800,00
Otwarte konkursy ofert	35 000,00
Koszty prowadzenia rękodzielni fin. ze śr. stat.	1 103,25
Koszty z działalności statutowej odpłatnej	562,35
Koszt administracyjne	2 161,21
Pozostałe koszty operacyjne (w tym: zwroty	13 330,64

dotacji, udzielone darowizny, środki przekazane na pokrycie straty w spółce)	
Koszty finansowe	1 665,89
SUMA	599 638,26
Podatek dochodowy	2 725,00

6) Inwestycje długoterminowe

Na początku okresu obrotowego Stowarzyszenie posiadało udziały w spółce „Dolina Stobrawy” sp. z o.o. o wartości 105 500,00 zł. Na koniec roku 2023 wartość udziałów w spółce wyniosła 122 500,00 zł.

W 2023 roku dokonano zwiększenia wartości udziałów o wartość 17 000,00 zł. W związku z tym naliczono podatek dochodowy.

7) Inne informacje

Pozostałe fragmenty lub informacje przewidziane w ustawie o rachunkowości nie ujęte w sprawozdaniu nie dotyczą stowarzyszenia.

Kluczbork, 25.03.2024

.....
(miejsce i data sporządzenia)

Dominika Frasek-Kaczor

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

Zatwierdzono dnia: