

**Lokalna Grupa Rybacka
„Zalew Szczeciński”**

ul. Dworcowa 4
72-602 Świnoujście

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2017 R.**

SPIS TREŚCI

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

WPROWADZENIE

BILANS

RACHUNEK WYNIKÓW

INFORMACJA DODATKOWA

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zgodnie z art. 52 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2017r. poz. 2342 ze zm.), stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Zalew Szczeciński” przedkłada sprawozdanie finansowe za rok 2017, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31 grudzień 2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 544 846,71 PLN,
- 3/ rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wykazujący zysk netto 41 499,45 PLN,
- 4/ informacja dodatkowa.

[Signature]
[Signature]
[Signature]
Zarząd Stowarzyszenia
[Signature]
[Signature]
EPONA
Kancelaria Biegłego Rewidenta
Ezbieta Łojek
72-600 Świnoujście, ul. Suzelecka 26
NIP: PE 7227141509, REGON: 367013194
[Signature]
Sporządzający sprawozdanie

Świnoujście, 30-03-2018

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa i siedziba:

Lokalna Grupa Rybacka „Zalew Szczeciński”

ul. Dworcowa 4
72-602 Świnoujście

NIP: 8551572699
REGON 320764818

forma prawna: **stowarzyszenie, nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego**

Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej.

Cele stowarzyszenia:

opracowanie i wdrożenie wizji zrównoważonego rozwoju obszarów rybackich gmin: Gmina Miasto Świnoujście, Gmina Międzyzdroje, Gmina Wolin, Gmina Stepnica, prowadzącej do poprawy jakości życia społeczności związanych z rybactwem.

organ rejestrowy:

**Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie,
XIII Wydział Gospodarczy KRS nr 0000342096.**

Data rejestracji: 18-11-2009

Podmiot wpisany do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

2. Czas trwania jednostki:

- nieoznaczony

3. Sprawozdaniem objęto okres:

-od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

4. Sprawozdanie finansowe zawiera dane wyłącznie jednostki. Stowarzyszenie nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych.

5. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Stowarzyszenia w latach następnych.



OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości dostosowane są do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity DZ. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. Zm.)

Do 31-12-2016 roku Stowarzyszenie stosowało uproszczenia przyjęte dla jednostek mikro. Sprawozdanie za rok 2017 zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do Ustawy o rachunkowości.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych

Za środki trwałe uznaje się kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze grunty (w tym prawo do wieczystego użytkowania gruntów), budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, maszyny, urządzenia, środki transportu, inne przedmioty.

Środki trwałe przyjmuje się od wartości początkowej 3.500zł. Amortyzacja jednorazowa (możliwa do zastosowania zgodnie z przepisami podatkowymi obowiązującymi w danym roku podatkowym) stosowana jest w miesiącu kolejnym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Stosuje się stawki amortyzacji podatkowej do pozostałych środków trwałych, wartością przewyższających możliwość zastosowania amortyzacji jednorazowej. Składniki majątku o przewidywanym okresie używania dłuższy, niż rok i o wartości początkowej niższej niż dolna wartość środków trwałych zalicza się do kosztów materiałów w momencie zakupu – ujmując na koncie zakupu materiałów (wyposażenie niskocenne). Każdy środek trwały jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3 500 zł nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze prawa majątkowe, autorski prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych, koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym, know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Jeżeli jest możliwość zastosowania amortyzacji jednorazowej – odpis następuje w miesiącu następnym po przyjęciu danego składnika majątku jako wartości niematerialnej i prawnej.

Wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to :

- W przypadku nabycia drodze **kupna**- kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania (w ty koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło, akcyzę itp.)

pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów

- W przypadku **wytworzenia** we własnym zakresie – jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania

Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest program komputerowy „Środki trwałe” zapewniający dane niezbędne do identyfikacji, inwentaryzacji oraz prawidłowego rozliczenia odpisów umorzeniowych i amortyzacji.

Umorzenie i amortyzacja

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych, odpisuje się jednorazowo w koszty w dniu zakupu.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzony na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się:

- Metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach
- Z zastosowaniem indywidualnych stawek amortyzacji w odniesieniu do środków trwałych Używanych lub ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji.

W przypadku środków trwałych, na których wartość wpływ ma szybki postęp techniczno-ekonomiczny, stawki amortyzacji są podwyższane stosownie do limitów określonych w przepisach podatkowych.

Poprawność przyjętych do planu amortyzacji okresów używania i innych danych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana. Ustalone drogą weryfikacji nowe stawki amortyzacyjne stosuje się w następnym roku obrotowym. W razie zmiany techniki produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego dokonuje się, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpowiednich, nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, odpisuje się jednorazowo w koszty. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji okresów amortyzacji określonych w przepisach podatkowych

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu utwoży jego wartości

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

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku – Metoda FiFo. Stowarzyszenie nie posiada zapasów.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowanie zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

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

Przychody z tytułu otrzymanych składek członkowskich, dotacji stanowią przychód w momencie otrzymania.

Ze względów na zasady memoriału, i współmierności należy zachować szczególną ostrożność przy rozliczeniu wyniku finansowego za rok sprawozdawczy z uwzględnieniem realizacji projektów i umów dotacji, których czas realizacji zamyka się w roku, oraz związanych z tym sposobów rozliczeń z instytucjami (powiązanie kosztów i przychodów).

Koszty okresu dzielone są na koszty realizacji zadań statutowych (zadań, programów), oraz koszty administracyjne. Podział uzależniony jest od funkcjonujących w danym okresie sprawozdawczym projektów lub umów dotacji. Do kosztów administracyjnych zalicza się koszty związane z funkcjonowaniem organizacji w szczególności koszty obsługi biura (opłaty bankowe, wynagrodzenia personelu administracyjnego, usługi i materiały związane z funkcjonowaniem biura itp.)

Rezerwy na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa – przyszłe straty lub zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na stratę z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń operacji kredytowych lub skutków toczącego się postępowania sądowego;

- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

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

Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej

Wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Na dzień bilansowy:

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

W ciągu roku obrotowego: operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego

Stowarzyszenie nie jest zobligowane do tworzenia rezerw i aktyw z tyt. podatku dochodowego.

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów:

- **Rozliczenie międzyokresowe przychodów**

Rozliczenie międzyokresowe przychodów to dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i mogą obejmować między innymi środki pieniężne otrzymane z sfinansowanie lub wytworzenie środków trwałych, jeżeli stosowanie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

- **Rozliczenie międzyokresowe kosztów**

Czynne rozliczenie międzyokresowe

W ciągu okresu sprawozdawczego przedmiotem rozliczeń międzyokresowych są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych dokonywane są w odniesieniu do upływu czasu. Czas i sposób rozliczania jest uzasadnionych charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Bierne rozliczanie międzyokresowe

Bierne rozliczanie międzyokresowe kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności z wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować.

Bierne rozliczenie międzyokresowe prezentuje się w pasywach bilansu w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Ewidencja dla celów ustalania dochodu do opodatkowania

W celu prawidłowego ustalania podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont jednostki zostały wyróżnione konta analityczne grupujące koszty działalności podstawowej, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów oraz przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne niestanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym.

Stowarzyszenie prowadzi ewidencję z zastosowaniem kont zespołu 4 i 5. Ewidencja kosztów w zespole „5” prowadzona jest w oparciu o konieczność pozyskania danych informacyjnych dla celu rozliczenia umów o dofinansowanie zgodnie z planami wydatków oraz rodzaje prowadzonej działalności organizacji. Zespół „4” – ewidencja kosztów według rodzajów.

Ewidencja kosztów na poziomie zespołu 5 pozwala na podział kosztów na „kwalifikowalne” i niekwalifikowalne” z podziałem źródła pokrycia środków (dotacja, własne), czy też podziału na projekt i jego specyfikę rozliczenia.

Rachunek zysków i start

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariacie porównawczym określonym w załączniku nr 6 Ustawy o rachunkowości począwszy sprawozdania za rok 2017.

Do 31-12-2016 obowiązywały stowarzyszenie zasady dla jednostek mikro.

Metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

Nie obowiązuje. W przypadku spełnienia warunków określonych w art.64 ust.1 ustawy o rachunkowości, w powiązaniu z art. 45 ust3, jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Nie obowiązuje. W przypadku spełnienia warunków określonych w art.45 ust. 3, jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym

Szczegółowość sprawozdania finansowego

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 6 Ustawy o rachunkowości.

Zasada istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, który przekraczają 5% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych.

Ostateczną decyzję co do wysokości kwoty istotności podejmuje Zarząd Stowarzyszenia.

EPONA
Kancelaria Biegłego Rewidenta
Eżbieta Łojek
72-600 Świdnica, ul. Szarecka 26
NIP: PL 221141300, REGON:367013194

Sobota 30.03.18

[Handwritten signatures]
Krzysztof Witek
Andrzej Wyszewski

BILANS sporządzony na dzień 31-12-2017
 na podstawie załącznika 6 - ustawy o rachunkowości

AKTYWA

Wyszczególnienie aktywów 1	Stan aktywów na dzień:	
	31.12.2017 2	31.12.2016 3
A. AKTYWA TRWAŁE	428 368,25	453 200,25
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	428 368,25	453 200,25
III. Należności długoterminowe	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	116 478,46	184 242,93
I. Zapasy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	31 529,30	184 242,93
III. Inwestycje krótkoterminowe	84 949,16	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy	-	-
Aktywa razem	544 846,71	637 443,18

PASYWA

Wyszczególnienie pasywów 1	Stan pasywów na dzień:	
	31.12.2017 2	31.12.2016 3
A. FUNDUSZ WŁASNY	71 316,40	29 816,95
I. Fundusz statutowy	32 217,74	32 217,74
II. Pozostałe fundusze	-	-
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 2 400,79	28 348,56
IV. Zysk (strata) netto	41 499,45	30 749,35
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	473 530,31	607 626,23
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	66 219,74	176 618,26
IV. Rozliczenia międzyokresowe	407 310,57	431 007,97
Pasywa razem	544 846,71	637 443,18

Zarząd Jednostki

Świnoujście, 2018-03-30
(miejscu i dacie sporządzenia)

Elżbieta Kojek
 Elżbieta Kojek
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

EPONA
 Kancelaria Biegłego Rewidenta
 Elżbieta Kojek
 72-600 Swinoujście, ul. Szczęśliwa 26
 NIP: PL 7221141300, REGON:367013194

[Signature]
 Andrzej Wyszczepałowski
 Zbigniew Kucharski
 Krzysztof Walek
 Jacek

LOKALNA GRUPA RYBACKA "Zalew Szczeciński"
 ul. Dworcowa 4
 72-602 Swinoujście
 NIP 855-157-26-99

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony na dzień 31-12-2017
 na podstawie załącznika 6 - ustawy o rachunkowości (wariant kalkulacyjny)

Poz	Wyszczególnienie	Kwota za rok obrotowy 2017	Kwota za rok poprzedni 2016
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	318 494,09	250 795,19
I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III	Przychody z pozostałej działalności statutowej	318 494,09	250 795,19
B.	Koszty działalności statutowej	49 590,04	111 104,97
I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego		
II	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III	Koszty pozostałej działalności statutowej	49 590,04	111 104,97
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	268 904,05	139 690,22
D.	Przychody z działalności gospodarczej		
E.	Koszty działalności gospodarczej		
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0,00
G.	Koszty ogólnego zarządu	248 448,61	191 249,01
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	20 455,44	-51 558,79
I.	Pozostałe przychody operacyjne	24 316,74	23 697,45
J.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	23,20
K.	Przychody finansowe	11,17	0,00
L.	Koszty finansowe	3 283,90	2 864,81
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	41 499,45	-30 749,35
N.	Podatek dochodowy		
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	41 499,45	-30 749,35

Swinoujście, 2018-03-30

(miejsce i data sporządzenia)

Zarząd Jednostki

Elżbieta Łojek

Elżbieta Łojek

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

EPONA
 Kancelaria Biegłego Rewidenta
 Elżbieta Łojek
 72-600 Swinoujście, ul. Strzelcka 26
 NIP: PL 7221141300, REGON: 367013194

[Signature]
Tadeusz Piłkiewicz
Andrzej Wygonowski
Krzysztof Wulka *główny*

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1)

informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo;

Bank Spółdzielczy w Wolinie wydał decyzję przyznania kredytu w dniu 28.07.2016 roku na podstawie wniosku nr 25/2016 z dnia 22.07.2016 roku o kredyt obrotowy w rachunku bieżącym. Kredyt został udzielony na finansowanie bieżących potrzeb związanych z prowadzeniem działalności w terminie spłaty do dnia 30.06.2017 roku.

Prawnym zabezpieczeniem spłaty Kredytu jest:

- a) Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, z wystawienia Stowarzyszenia LGR "Zalew Szczeciński"
- b) Umowa o przelew wierzytelności z rachunku bieżącego (podstawowego) Stowarzyszenia LGR „Zalew Szczeciński”, prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Wolinie obejmująca dotację na koszty ogólne (funkcjonowanie LGR) i koszty aktywizacji (społeczności lokalnych) oraz wpłat z tytułu składek członkowskich.

Stowarzyszenie spłaciło kredyt w 2017 roku po otrzymaniu dofinansowania za 2016 rok.

2)

informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii;

Stowarzyszenie nie udzielało ani nie zaciągało żadnych zobowiązań/ wierzytelności z wyżej wymienionych tytułów

3)

uzupełniające dane o aktywach i pasywach;

Stowarzyszenie posiada majątek trwały – są to głównie wiaty w punktach informacyjnych położone w różnych gminach. W załączniku nr 1 ujęto zestawienie ruchu na środkach trwałych.

Aktywami Stowarzyszenia na dzień 31-12-2017 roku są:

- Rzeczowe aktywa trwałe (wartość netto) 428 368,25 zł

- Należności krótkoterminowe 31 529,30 zł

(w tym: 31 280,27 zł to należność z tytułu zawartego aneksu do umowy o dofinansowanie nr 00008-6523.4-SW1610006/16 z dnia 20-03-2018 r.- środki dodatkowe na pokrycie wydatków poniesionych za rok 2017, dofinansowanie należne, nieotrzymane do dnia 31-12-2017 r.)

środki pieniężne zgromadzone w:

- kasie gotówkowej: 0,00 zł

- na rachunkach bankowych: 84 949,16 zł

- Suma aktyw na dzień 31-12-2017: **544 846,71 zł**

W pasywach Stowarzyszenia zostały zgromadzone środki z tytułu:

- Fundusz stowarzyszenia: 32 217,74 zł

- Niepokryta strata za lata minione w wysokości - 2 400,79 zł

- Zysk za rok sprawozdawczy 2017 41 499,45 zł

- Zobowiązania krótkoterminowe 66 219,74 zł

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 407 310,57 zł

(w tym: dotacja do środków trwałych rozliczana równolegle do kosztu amortyzacji w części kwalifikowalnej)

Suma pasywów na 31-12-2017: **544 846,71 zł**

Charakterystyka zobowiązań krótkoterminowych:

W zobowiązaniach krótkoterminowych występują płatności z tytułu wynagrodzeń (2 941zł) oraz zobowiązania handlowe, w tym głównie sporne na rzecz firmy „Widar” sp. z o.o. faktura 1/01/15 z dnia 2015-01-22 terminem płatności 2015-02-05 kwota 60.084,38 PLN

W roku sprawozdawczym 2017 nastąpił spadek sumy aktywów i pasywów w stosunku do roku 2016 (o wartość 92 596,47zł), co wiąże się przede wszystkim ze spadkiem wartości należności krótkoterminowych (zmiana na minus 152 713,63 zł) a po stronie pasywów zobowiązań krótkoterminowych (spadek o 110 398,52 zł) jak też długoterminowych rozliczeń przychodów (zmiana: -23 697,40 zł). Zmiany te zostały spowodowane przede wszystkim czasem przyznania i kasowego rozliczenia dofinansowania przez Stowarzyszenie w ramach programu PO Ryby 2014-2020- środki pieniężne wpłynęły w roku 2017, chociaż były należne za rok 2016 – stąd wysoki poziom należności na 31-12-2016 w stosunku do dnia 31-12-2017 gdzie prezentowana jest tylko część kwoty należnej Stowarzyszeniu z tytułu sporządzonego aneksu z dnia 20-03-2018r. Po stronie zobowiązań – zmniejszeniu uległo zobowiązanie z tytułu zadłużenia wobec banku – środki kredytu zostały spłacone z dofinansowania za rok 2016 otrzymanego w 2017 roku. Warto również zwrócić uwagę na prezentację funduszu własnego. Do końca roku 2016 straty uzyskane przez stowarzyszenia powiększały koszty kolejnego roku sprawozdawczego. Od dnia 01-01-2017 roku wynik finansowy za bieżący rok prezentowany jest wyłącznie jako efekt działania za rok sprawozdawczy, bez obciążeń z roku ubiegłego. Stąd mamy zmianę w pozycji B. III z 28 348,56 zł na minus 2 400,79 (nierozliczone zyski z lat minionych w wysokości 28 348,56 zł zostały obciążone przez nierozliczoną stratę za rok 2016 w wysokości – 30 749,35 zł).

4)

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;

Przychody z działalności statutowej w PLN	318 494,09
Dotacje otrzymane i należne za rok 2017, w tym:	257 782,09
Otrzymane dofinansowanie zgodnie z wnioskiem z dnia 02-02-2017	235 714,00
Nieotrzymane środki wnioskowane za 2016 rok (korekta zmniejszająca w bieżącym roku)	-9 212,18
Aneks z 20-03-2018 do wniosku o dofinansowanie kosztów 2017 r- uzupełnienie o dodatkową kwotę (środki zostaną przebrane w 2018)	31 280,27
Składki i darowizny, w tym:	60 712,00
Składki członkowskie	60 712,00
Darowizny	0,00
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	24316,74
Rozliczenie dofinansowania zakupu środków trwałych w czasie	23 697,4
Inne tytuły	619,34
Pozostałe przychody finansowe	11,17
Razem przychody w PLN	342 822,00

Rozpatrując pod względem przepływów finansowych:

Dotacje w ujęciu rachunkowym prezentowane są z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności do poniesionych kosztów. Składki członkowskie prezentowane są jako przychód w momencie otrzymania (wpływu na konto bankowe Stowarzyszenia).

Rozliczenia międzyokresowe przychodów nie mają odzwierciedlenia w przepływach finansowych podobnie jak koszt amortyzacji im odpowiadający nie jest wydatkiem finansowym.

Przychody finansowe – to przychody z tytułu uzyskanych odsetek, czy różnic kursowych – pociągają za sobą przepływ gotówki.

5) informacje o strukturze poniesionych kosztów;

Źródło kosztu		Pln
	Koszty inne niż administracyjne z tyt. prowadzenia działalności statutowej pokryte z dofinansowania i składek	49 590,04
	Koszty administracyjne (związane z utrzymaniem biura)	248 448,61
w tym	<i>materiały biurowe</i>	2 505,64
	<i>zużycie energii</i>	4 080,29
	<i>wyposażenie niskocenne</i>	1 642,00
	<i>najem biura</i>	14 886,12
	<i>usługi telekomunikacyjne i informatyczne</i>	7 575,63
	<i>usługi pocztowe</i>	2 885,52
	<i>usługi biurowe</i>	829,77
	<i>usługi doradczo-konsultacyjne</i>	19 196,00
	<i>usługi bankowe</i>	773,00
	<i>opłaty skarbowe, KRS</i>	264,98
	<i>wynagrodzenia pracowników administracji</i>	170 371,42
	<i>świadczenia pracownicze, składki ZUS</i>	23 438,24
	Pozostałe koszty operacyjne	-
	Pozostałe koszty finansowe (koszty obsługi kredytu)	3 283,90
	Koszty razem	301 322,55

Koszty ujmowane są z ujęciem zasad memoriału, współmierności. Koszty amortyzacji są kosztem nie powodującym wydatku finansowego, pozostałe koszty w momencie zapłaty zobowiązania stanowią wydatek finansowy. Stowarzyszenie otrzymało w roku 2017 dofinansowanie w kwocie przelewu na wartość 235 714 zł celem pokrycia kosztów poniesionych za rok 2017 w wysokości 301 322 zł, z czego amortyzacja niebędąca wydatkiem finansowym stanowi kwotę 24 832 zł i ma swoją przeciwwagę w postaci przychodów przyszłych okresów rozliczonych w roku 2017 w wysokości 23 697 zł). Podsumowując, 276 490 zł kosztów zostało sfinansowane z dotacji (235 714 zł), natomiast 40 776 zł Stowarzyszenie musi pokryć z własnych środków dopóki nie uzyska potwierdzenia zwrotu zwiększenia wydatków kwalifikowalnych zgodnie z aneksem z dnia 20-03-2018r. (wzrost dofinansowania o kwotę 31 280 zł.)

6)

dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego;

Stowarzyszenie dysponuje nierozliczonymi zyskami z lat ubiegłych w wysokości 32 217,74 zł. Za ubiegły rok sprawozdawczy Stowarzyszenie wykazało stratę w wysokości 30 749,35zł. W związku ze zmianą przepisów o rachunkowości w bieżącym roku sprawozdawczym tj. 2017, strata za rok miniony nie powiększyła kosztów roku bieżącego, a zmniejszyła w pasywach bilansu niepodzielone zyski z lat minionych do minus - 2 400,79 zł. Rachunek wyników za bieżący okres sprawozdawczy tj. 01.01.2017 do 31.12.2017 prezentuje czysty wynik z działalności Stowarzyszenia – zysk 41 499,45 zł. Zysk ten zostanie przeznaczony na pokrycie strat lat minionych oraz zwiększenie funduszy Stowarzyszenia z przeznaczeniem na działalność statutową lub zagospodarowany zgodnie z podjętą uchwałą Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia.

7)

jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych;

Stowarzyszenie nie ma statusu organizacji pożytku publicznego.

8)

inne informacje niż wymienione w pkt 1-7, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy, o ile mają zastosowanie do jednostki.


Wszystkie informacje mogące w sposób istotny wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Stowarzyszenia za rok 2017 zostały ujęte w punktach 1 do 8 „Informacji dodatkowej”.

Załącznik 1 – tabela środków trwałych wg stanu na 31-12-2017

Załącznik 2– rozliczenie podatkowe do CIT-8.

EPONA
Kancelaria Biegłego Rewidenta
Eżbieta Kojak
72-600 Świdnic, ul. Szulcowska 26
NIP: PL 722141300 REGON: 14367013194

30.03.18
Juchacz


Andrzej Dęganowski
Krzysztof Walek
Jacek Młot
Juchacz

LOKALNA GRUPA RYBACKA

ul. Dworcowa 4

72-602 Swinoujście

NIP 855-157-26-99

Załącznik 2

Zestawienie różnic podatkowych do CIT-8

31.12.2017

1+2+3			
+4	A	Przychody w ujęciu księgowym	342 822,00
1	700	Przychody z tytułu składek członkowskich	60 712,00
2	701	Przychody z tytułu dotacji i dofinansowań	257 782,09
3	750	Przychody z operacji finansowych	11,17
4	760	Pozostałe przychody operacyjne	24 316,74
1+3	B	Koszty w ujęciu księgowym	301 322,55
1		Koszty wg rodzaju	298 038,65
	400	Amortyzacja	24 832,00
	401	Zużycie materiałów i energii	11 504,87
	402	Usługi obce	55 124,80
	403	Podatki i opłaty	264,98
	404	Wynagrodzenia	170 371,42
	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	23 438,24
	409	Pozostałe koszty	12 502,34
2		w tym wg miejsc	-
	502	Koszty rozliczenia dotacji	273 174,65
	550	Koszty zarządu- głównie amortyzacja	24 864,00
3	751	Koszty operacji finansowych	3 283,90
	A-B	Wynik finansowy brutto w ujęciu księgowym	41 499,45

Różnice podatkowe

1	Przychody podatkowe dotyczące dotacji- zwiększenia	184 242,93
przejęciowe	- dotacja zaliczona w koszty rachunkowe 2016, fizycznie otrzymana 2017- statystycznie zwiększa przychody, ale jest zwolniona z podatku. Koszty poniesiono w 2016 roku i zostały wykluczone z kosztów podatkowych do wysokości dotacji, nie mają wpływu na rozliczenia podatkowe 2017	175 030,75
przejęciowe	- różnica między wnioskowaną dotacją za 2016 a dotacją otrzymaną - księgowo zmniejsza przychody 2017 roku, podatkowo- jest neutralna stąd zwiększenie statystyczne przychodów do CIT	9 212,18
2	Przychody podatkowe - zmniejszenia	54 977,67
trwałe	- przychody z tytułu dotacji na środki trwałe rozliczane w czasie za rok 2017	23 697,40
przejęciowe	- różnica między wnioskowaną dotacją za 2017 a dotacją otrzymaną - księgowo zmniejsza przychody 2018 roku, podatkowo- zwiększy przychody w roku 2018 (przychód zwolniony w roku otrzymania)	31 280,27
3	Koszty podatkowe - zmniejszenia	301 322,55
trwałe	- koszty działalności pokryte z środków dotacji 2017 (koszty kwalifikowalne) pomniejszone o poniższe wyłączenia podatkowe z tyt wynagrodzeń (diety zlecenia, zus od zlecenia płatne 2018)	263 858,15
trwałe	- koszty działalności pokryte z uzyskanych składek członkowskich	9 495,88
trwałe	- koszty amortyzacji pokryte do wysokości dofinansowania dotacji (nakłady kwalifikowalne)	23 697,40
trwałe	- koszty amortyzacji środków trwałych - nakłady pokryte ze środków pochodzących ze składek i dofinansowania do bieżącej działalności	1 134,60
trwałe	- pozostałe koszty nkup	0,40
przejęciowe	- diety zryczałtowane Rady wypłacone w 2018 r za 2017r	2 900,00
przejęciowe	- umowa zlecenia za sprzątnięcie wypłacona w 2018 za 2017	200,00
przejęciowe	- koszty ZUS pracodawcy od w/w zlecenia zapłacone w 2018	36,12
4	Koszty podatkowe - zwiększenia statystyczne o różnice przejściowe z lat ubiegłych	
	- brak pozycji	

P			
K	A+1-2	Przychody w ujęciu podatkowym	472 087,26
	B-3+4	Koszty w ujęciu podatkowym	-
	P-K	Wynik finansowy w ujęciu podatkowym	472 087,26
		- minus przychody zwolnione	471 456,75
		Wynik podatkowy	630,51

Przychody zwolnione z podatku w załączniku CIT-8/0	471 456,75
Dochody z tytułu składek członkowskich (otrzymane składki minus pokryte z nich koszty)	60 712,00
Przychody z tytułu dotacji i dofinansowań (rzeczywiście otrzymane przelewy z tyt dotacji)	410 744,75

Swinoujście, 2018-03-30

Elżbieta Łojek

EPONA
Kancelaria Bięgiego Rewidenta
Elżbieta Łojek
72-600 Swinoujście, ul. Strzelecka 26
NIP: PL 7221141300, REGON: 367013194

Zarząd:

[Signature]
Zarząd:
[Signature]
[Signature]
[Signature]