

LOKALNA GRUPA DZIAŁANIA

„Vistula-Terra Culmensis-

Rozwój przez Tradycję”

86-212 Stolno, Wabcz 59

tel. 501 795 541, KRS 0000257011

NIP 875-149-03-45, REGON 340172077

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK 2025

**Lokalna Grupa Działania „VISTULA-TERRA CULMENSIS – ROZWÓJ PRZEZ
TRADYCJĘ”**

1. Dane jednostki

Nazwa: LOKALNA GRUPA DZIAŁANIA ZIEMIA GOTYKU

Siedziba: Wabcz 59, 86-212 Wabcz

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 875-149-03-45

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000257011

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025.

4. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej dającej się przewidzieć w przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenie dla kontynuowania przez Jednostkę działalności.

5. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Środki trwałe wyceniane były według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe umarzane były według zasad określonych w przepisach podatkowych na podstawie art. 7 ust 2b ustawy o rachunkowości.

Stosowane stawki amortyzacji dla celów podatkowych były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i cenie nabycia nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych (tzw. środki trwałe niskocenne) były zaliczane do kosztów zużycia materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, z pominięciem ewidencji bilansowej.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia i umarzane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe. Wartości niematerialne i prawne w cenie nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych odpisywane były jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według cen nabycia.

Środki trwałe w budowie ujmuje się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesionych do dnia bilansowego.

Wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji ewidencjonuje się i wycenia: według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty. Nierzliczone na dzień bilansowy należności w walutach obcych wyceniono według średniego kursu NBP na dzień bilansowy. Należności sporne, wątpliwe bądź znacznie przeterminowane obejmowano odpisami aktualizującymi ich wartość. Odpisy aktualizujące w bilansie pomniejszyły te należności.

W pozycji Zapasy ujmowane są materiały, towary, półprodukty i wyroby gotowe.

Materiały i towary wyceniane są w cenie zakupu.

Na dzień bilansowy ilość poszczególnych grup zapasów jest potwierdzana w drodze inwentaryzacji metodą spisu z natury.

Zapasów produkcji niezakończonych na dzień bilansowy nie wycenia się w ogóle.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub wartości rynkowej.

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

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się w ich wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie. Na dzień bilansowy środki pieniężne w walucie obcej przelicza się według obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Dodatkowo i ujemne różnice kursowe powstałe z przeliczenia na koniec roku obrotowego środków pieniężnych w walutach obcych na złote polskie zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy Jednostki.

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, w ciągu roku obrotowego:

- 1) operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka,
- 2) pozostałe operacje wycenia się po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wyceniane są po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Ujemne różnice kursowe dotyczące rozrachunków zaliczane są do kosztów finansowych, a dodatnie różnice kursowe zaliczane są do przychodów finansowych.

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi jednostka nie ma pełnej kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie jednostki, które powstaje na skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. W zawiązku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Przykładem zobowiązań warunkowych mogą być zobowiązania wynikające z udzielonych przez jednostkę gwarancji lub poręczeń majątkowych.

Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne ujmowane są według ich wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych.

Przychody obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą, a także składki członkowskie, dotacje i dofinansowania, darowizny.

Jednostka ewidencjonuje koszty według rodzajów kosztów. Jednostka ujmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego okresu rozliczeniowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, a dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu rozliczeniowego zaliczane są koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten miesiąc koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. Na wynik finansowy Jednostki wpływają ponadto:

Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Jednostki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Przychody finansowe z tytułu odsetek, zysków ze zbycia inwestycji.

Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji.

Opodatkowanie - podatek dochodowy bieżący

Jednostka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

Opodatkowanie - podatek dochodowy odroczony

Jednostka nie tworzy rezerwy oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ustalenia wyniku finansowego:

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie kalkulacyjnym.

Wynik finansowych ustalany jest z uwzględnieniem wyodrębnienia rodzajów działań określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe według załącznika nr 6 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Opisane zasady zastosowane zostały we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie zaznaczono inaczej.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

6. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Jednostka dokonuje kwalifikacji umów dotyczących odpłatnego użytkowania obcych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wg przepisów podatkowych na podstawie art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Jednostka odstąpiła od ustalania aktywów i pasywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na podstawie art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego organizacji pozarządowej

Jednostka zrezygnowała z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów na podstawie art. 7 ust. 2b ustawy o rachunkowości.

Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych według zasad określonych w przepisach podatkowych na podstawie art. 32 ust. 7 ustawy o rachunkowości.

Jednostka nie tworzy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych na podstawie art. 39 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 28a Ustawy o rachunkowości jednostka nie wycenia aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia.

PREZES
LGD „Vistula-Terra Culmensis
- Rozwój przez Tradycję”
mgr Marcin Pilarski

LOKALNA GRUPA DZIAŁANIA

„Vistula-Terra Culmensis-

Rozwój przez Tradycję”

86-212 Stolno, Wabcz 59

tel. 501 795 541, KRS 0000257011

REGON 340172077

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

ZA ROK 2025

**Lokalna Grupa Działania „VISTULA-TERRA CULMENSIS – ROZWÓJ PRZEZ
TRADYCJĘ”**

1. Zobowiązania finansowe

W okresie obrachunkowym Jednostka nie posiadała zobowiązań finansowych.

2. Otrzymane pożyczki

Jednostka posiada zadłużenie z tytułu otrzymanych pożyczek od następujących podmiotów:

Podmiot	Kwota pożyczki
Gmina Łasin	20.000,00
Gmina Chelmno	20.000,00
Gmina Stolno	20.000,00
Gmina Gruta	20.000,00
Gmina Płużnica	20.000,00
Gmina Rogóżno	20.000,00
Gmina Świecie nad Osą	20.000,00
Przychody pozostałe	20.000,00

3. Zaliczki, pożyczki i inne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego, nadzorującego albo administrującego

W okresie obrachunkowym Jednostka nie udzieliła członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących zaliczek ani kredytów

4. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach

Na majątek organizacji składają się:

Wyszczególnienie	Kwota
I. Aktywa trwałe	
II. Aktywa obrotowe	2.896.450,34
• Zapasy	
• Środki finansowe w kasie	
• Środki finansowe na rachunku bankowym	2.894.450,34
• Należności	2.000,00
• Należne wpłaty od fundatorów	
III. Pasywa – Fundusz Własny	86.645,09
• Fundusz statutowy	3.213.876,26
• Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3.185.574,39
• Zysk (strata) roku bieżącego	58.343,19
IV. Pasywa – Zobowiązania i rezerwy	2.809.805,25
• Zobowiązania	1.376.665,88
• Przychody przyszłych okresów	1.433.139,37

5. 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 działalności statutowej	Kwota
I. Nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3.781.845,27
Umowa nr 00056.UM02.65720.00006.2024	467.027,48
Projekt SEN	1.718.796,97
Projekt MŁO	1.534.059,82
Składki członkowskie	61.961,00
II. Przychody pozostałe	2.777,94
Darowizna Starostwo Powiatowe	1.500,00
Przychody pozostałe	1.277,94

6. Informacje o strukturze poniesionych kosztów

Koszty działalności statutowej	Kwota
I. Nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3.725.695,50
Umowa nr 00056.UM02.65720.00006.2024	467.027,48
Projekt SEN	1.718.796,97
Projekt MŁO	1.534.059,82
Projekt KOB	0,00
Koszty ogólnego zarządu	5.811,23
II. Pozostałe koszty operacyjne	584,52

7. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Jednostka nie tworzy funduszu statutowego

8. 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 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych

Jednostka nie posiada statutu organizacji pożytku publicznego

9. Inne informacje, 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

W roku 2025 Jednostka otrzymała następujące dotacje:

1. Umowa nr 00056.UM02.65720.00006.2024 kwota otrzymanej na konto dotacji 391.913,24zł
2. W ramach realizacji następujących projektów:

Powierzenie Grantów w ramach projektów:

Projekt „SEN” kwota otrzymanej na konto dotacji 2.400.000,00zł

Projekt „MŁO” kwota otrzymanej na konto dotacji 1.700.000,00zł

Projekt „KOB” 551.670,000zł

W pozostałych przychodach operacyjnych jako wpływy z dotacji jednostka wykazuje środki pochodzące z dotacji w kwocie rzeczywiście wykorzystanej w roku obrotowym 2025. Pozostała część wpłaconych środków prezentowana jest jako „przychody przyszłych okresów”.

PREZES
LGD „Vistula-Terra Culmensis
- Rozwój przez Tradycję”
mgr Marcin Pilarski

Rachunek zysków i strat dla organizacji pożytku publicznego

Za okres od 01-01-2025 do 31-12-2025

Nazwa	Wartość za okres 01-01-2025 - 31-12-2025	Wartość za analogiczny okres poprzedniego okr. obr.
A. Przychody z działalności statutowej	3 783 054,27	519 466,40
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 783 054,27	5 419 466,40
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
B. Koszty działalności statutowej	3 721 293,27	408 281,55
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	3 721 293,27	408 281,55
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III. Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	61 761,00	111 184,85
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	5 611,23	16 421,78
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	56 149,77	94 763,07
I. Pozostałe przychody operacyjne	1 568,94	103,37
J. Pozostałe koszty operacyjne	584,52	75,42
K. Przychody finansowe	0,00	0,00
L. Koszty finansowe	0,00	0,00
M. Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	57 134,19	94 791,02
N. Podatek dochodowy	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (M-N)	57 134,19	94 791,02

PREZES
LGD „Vistula-Terra Culmensis
- Rozwój przez Tradycję”
mgr Marcin Piłarski

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Bilans dla organizacji pożytku publicznego

Sporządzony na dzień: 31-12-2025

Nazwa	Wartość na dzień 31-12-2025	Wartość na dzień 01-01-2025
AKTYWA	2 896 450,34	1 197 920,44
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	2 896 450,34	1 197 920,44
I. Zapasy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	2 000,00	2 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 894 450,34	1 195 920,44
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy	0,00	0,00
Aktywa razem	2 896 450,34	1 197 920,44

Nazwa	Wartość na dzień 31-12-2025	Wartość na dzień 01-01-2025
PASYWA	2 896 450,34	1 197 920,44
A. Fundusz własny	86 645,09	28 301,90
I. Fundusz statutowy	3 213 876,26	3 213 876,26
II. Pozostałe fundusze	0,00	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 185 574,36	-3 280 365,38
IV. Zysk (strata) netto	58 343,19	94 791,02
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 809 805,25	1 169 618,54
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	140 000,00	140 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 236 665,88	18 969,14
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 433 139,37	1 010 649,40
Pasywa razem	2 896 450,34	1 197 920,44

PREZES
LGD „Vistula-Terra Culmensis
- Rozwój przez Tradycję”

.....
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)