

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>9 4 9 2 0 9 4 8 0 3</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____	
--	---	--

Sprawozdanie finansowe jednostki mikro

Informacje ogólne

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		29-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SPÓŁKA DO ZAGOSPODAROWANIA WSPÓLNOTY GRUNTOWEJ WSI OLSZTYN			
Siedziba podmiotu			
Województwo	ŚLĄSKIE	Powiat	CZĘSTOCHOWSKI
Gmina	OLSZTYN	Miejscowość	OLSZTYN
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	ŚLĄSKIE
Powiat	CZĘSTOCHOWSKI	Gmina	OLSZTYN
Ulica	KUHNA	Nr domu	20
		Nr lokalu	
Miejscowość	OLSZTYN	Kod pocztowy	42-256
		Poczta	OLSZTYN
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (<i>opcjonalnie</i>)			
<input type="checkbox"/> Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony			
Data od			
Data do			

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2023 data do 31-12-2023

Wskazanie zastosowanych zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek mikro z wyszczególnieniem wybranych uproszczeń

wybiera i stosuje następujące rozwiązania w zakresie rachunkowości:
POLITYKA RACHUNKOWOŚCI
ZASADY OGÓLNE
 I. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy
 1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.
 2. Rok obrotowy dzieli się na 12 okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące.
 II. Księgi rachunkowe
 1. Księgi rachunkowe prowadzone są przez spółkę doradztwa podatkowego "CASSAFORTE" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Częstochowie
 2. Księgi rachunkowe obejmują:
 dziennik zbiorczy,
 księgę główną (ewidencja syntetyczna),
 księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
 zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.
 3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego "FIRMA" Soft Ekspert spółka z o.o. z Gliwic.
 4. Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu programu kadrowo-płacowego "R2 Płatnik", którego dystrybutorem jest Soft Ekspert spółka z o.o. z Gliwic.
 5. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiąc (okres sprawozdawczy) sporządza się nie później niż do 20 dnia następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego). Dowody księgowe otrzymane po tej dacie wprowadza się do ksiąg następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego).
 6. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż do dnia 25 marca następnego roku.
 7. Zastępcze dowody księgowe stosuje się wyłącznie w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych i do udokumentowania operacji gospodarczych, których przedmiotem nie są zakupy opodatkowane podatkiem VAT. Dowód sporządza osoba przeprowadzająca operacje i określa w nim rodzaj oraz wartość operacji a także przyczynę braku zewnętrznego dowodu obcego.
 8. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki.
 9. Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:
 informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji i objaśnień,
 bilans,
 rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
 W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.
 10. Do archiwizowania zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:
 1. Postać w jakiej archiwizuje się i okres przechowywania:
 dowody księgowe – 5 lat,
 w tym dowody zakupu (budowy) środków trwałych i zakupu wartości niematerialnych i prawnych – przez cały okres ich amortyzowania + 5 lat kalendarzowych,
 księgi rachunkowe – 5 lat,
 karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – 50/10 lat od zakończenia pracy u danego płatnika,
 zatwierdzone sprawozdanie finansowe podlega trwałemu przechowywaniu.
 2. Miejsce archiwizowania: w siedzibie Spółki
 3. W zakresie ochrony zbiorów księgowych stosuje się rozwiązania przyjęte przez "CASSAFORTE" Sp. z o.o., tj:
 1. ochrona dostępu do systemu:
 niekorzystanie z systemu przez osoby nieupoważnione lub nieuprawnione,
 zabezpieczenie przed nieupoważnionym wtargnięciem do pomieszczeń – odpowiednie drzwi,
 środki identyfikacji użytkowników uruchamiających komputery – hasła,
 2. ochrona systemu przed uszkodzeniem:
 przeglądy i bieżącą konserwację sprzętu komputerowego,
 konserwację standardowego oprogramowania,
 ochronę przed wirusami komputerowymi

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

- sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności
 sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że działalność nie będzie kontynuowana

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

- tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Empty text area for describing circumstances indicating a threat to the continuation of the activity.

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

WYCENA SKŁADNIKÓW MAJĄTKU

I. Inwestycje w nieruchomości i prawa wycenia się w cenie nabycia.

II. Do należności stosuje się następujące rozwiązania:

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

III. Do zapasów stosuje się następujące rozwiązania

1. Materiały ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „310” w ujęciu wartościowym. Ich zużycie ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności Spółki, a na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca, kwartału) na podstawie sporządzonej inwentaryzacji wartościowo-ilościowej dokonuje się korekty kosztów. Materiały składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.

2. Rozchody materiałów wycenia się według metody opisanej w punkcie 1.

3. Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

4. Towary ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „330” w ujęciu wartościowym. Ich zużycie ewidencjonuje się wg zasad opisanych w punkcie 1.

5. Towary składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.

6. Rozchody towarów wycenia się według metody opisanej w punkcie 1.

7. Wytworzone wyroby gotowe wycenia się w koszcie wytworzenia.

8. Rozchód wyrobów gotowych wycenia się w koszcie wytworzenia.

9. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych – kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

10. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

11. Wartość rozchodu walut obcych z rachunku bankowego wycenia się kolejno po kursach począwszy od tego, który został najwcześniej zastosowany – metodą fifo (pierwsze przyszło pierwsze wyszło)

12. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się wg średniego kursu NBP na podstawie tabeli z ostatniego dnia roku.

13. Wydatki poniesione podczas zagranicznych podróży służbowych przelicza się na złote przy zastosowaniu kursu z dnia wypłaty zaliczki lub rozliczenia delegacji.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy

1. Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto.
2. Spółka nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Na sprawozdanie finansowe składają się:

- bilans
- rachunek zysków i strat sporządzony wg metody porównawczej
- informacja dodatkowa sporządzana zgodnie z załącznikiem nr 4 Ustawy o rachunkowość

Pozostałe (opcjonalnie)

UPROSZCZENIA

W RACHUNKOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

W związku ze spełnieniem warunków określonych w art.3 ust. 1a i 1b ustawy o rachunkowości (jednostki mikro) w prowadzeniu ksiąg rachunkowych Spółka wprowadza następujące uproszczenia:

1. Kwalifikację umów leasingu ujmuje się wg zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosuje

się przepisów art. 3 ust.4 i ust.5 ustawy o rachunkowości.

2. Przy kalkulacji kosztu wytworzenia produktu stosuje się zasadę określoną w art. 28 ust.4a ustawy

(koszt wytworzenia nie może być wyższy od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto).

3. Nie stosuje się przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metody

wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

4. Odstępuje się od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

5. Rezygnuje się z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i

pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na

znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

6. Dokonuje się bilansowych odpisów amortyzacyjnych według zasad podatkowych.

7. Odstępuje się od tworzenia biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych

świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

8. Spółka sporządza uproszczony bilans oraz rachunek zysków i strat oraz uproszczoną informację

dodatkową według załącznika numer 4 do ustawy o rachunkowości.

9. Nie sporządza się zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów

pieniężnych.

10. Nie sporządza się sprawozdania z działalności jednostki.

11. Składniki majątku o niskiej jednostkowej wartości początkowej (do 10.000 zł netto) posiadającej

cechy środków trwałych, mogą być:

- ujmowane w ewidencji środków trwałych i amortyzowane lub umarzone w drodze jednorazowego

odpisu ich wartości w ciężar kosztów,

- traktowane jak materiały, tzn. nieujmowane w ewidencji środków trwałych, tylko odnoszone bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej w miesiącu oddania ich do używania.

12. Materiały i towary mogą być wyceniane w cenie zakupu, zamiast w cenie nabycia, a produkcja w

toku tylko w wysokości materiałów bezpośrednich.

13. Koszty podstawowej działalności operacyjnej ewidencjonuje się tylko według rodzajów (tzn. z

uwzględnieniem kont zespołu 4)

14. Dopuszcza się dokumentowanie operacji gospodarczych za pomocą księgowych dowodów zastępczych w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów

źródłowych. Uproszczenie to nie dotyczy operacji , których przedmiotem są zakupy opodatkowane VAT.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
	AKTYWA		
A.	Aktywa trwałe, w tym środki trwałe	2 625 549,26	2 626 367,89
B.	Aktywa obrotowe, w tym:	5 971 974,51	3 909 224,06
	- zapasy		
	- należności krótkoterminowe	55 749,12	113 397,54
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	Aktywa razem	8 597 523,77	6 535 591,95
	PASYWA		
A.	Kapitał (fundusz) własny, w tym:	7 853 487,27	6 361 708,75
	- kapitał (fundusz) podstawowy	1 076 699,63	1 076 699,63
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	744 036,50	173 883,20
	- rezerwy na zobowiązania		
	- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		
	Pasywa razem	8 597 523,77	6 535 591,95

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

- dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1, 2a, 3, 4 i 5 oraz ust. 1b ustawy o rachunkowości
 dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości

sporządzony za okres01.01.2023 - 31.12.2023.....

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A.	Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym:	2 670 050,42	1 269 617,54
	- zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
B.	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	908 036,21	554 362,29
I.	Amortyzacja	107 518,63	94 807,13
II.	Zużycie materiałów i energii	227 808,23	100 989,21
III.	Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	121 236,90	95 516,94
IV.	Pozostałe koszty	451 472,45	263 049,01
C.	Pozostałe przychody i zyski, w tym:	1 862,48	5 224,68
	- aktualizacja wartości aktywów		
D.	Pozostałe koszty i straty, w tym:	115 250,17	18 670,33
	- aktualizacja wartości aktywów		
E.	Podatek dochodowy	156 848,00	67 198,00
F.	Zysk/strata netto (A-B+C-D-E) (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1, 2a, 3, 4 i 5 oraz ust. 1b ustawy o rachunkowości)	1 491 778,52	634 611,60
G.	Wynik finansowy netto ogółem (A-B+C-D-E) (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości), w tym:		
I.	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)		
II.	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)		

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni <i>(opcjonalnie)</i>		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych <i>(opcjonalnie)</i>	z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalnie)</i>	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	1 648 626,52					
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00					
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	94 133,08					
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00					
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 742 759,60					
K.	Podatek dochodowy	156 848,00					

Informacje uzupełniające do bilansu - dla jednostki mikro

Załączony plik:

nazwa: IND.DOD.MIKRO.odt

rozmiar: 14,30 KB

data modyfikacji: 2024-03-29 10:51:50

Opis:

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU

zgodnie załącznikiem nr 4 do Ustawy o rachunkowości

(jednostka mikro)

1. Wartość wszelkich zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dłużnych papierów instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo :

NIE WYSTĘPUJĄ

2. Wartość zobowiązań dotyczących emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych :

NIE WYSTĘPUJĄ

3. Kwota zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących:

NIE WYSTĘPUJĄ

w tym:

a/ oprocentowanie :

b/ główne warunki :

c/ kwoty spłacone :

d/ kwoty umorzone lub odpisane:

4. Udziały (akcje) własne :

NIE WYSTĘPUJĄ

a/ przyczyna nabycia akcji (udziałów) własnych dokonana w roku obrotowym:

b/ liczba i wartość nominalna nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgową:

c/ równowartość udziałów (akcji) w przypadku ich nabycia lub odpłatnego zbycia :

d/ liczba i wartość nominalna lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgową wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych:

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2024-03-29 11:16:00	Marek Zdzisław Jeziorski