

**FUNDACJA INSTYTUT EDUKACJI
EKONOMICZNEJ IM. LUDWIGA VON
MISESA**

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.10.2019** do **30.09.2020**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: FUNDACJA INSTYTUT EDUKACJI EKONOMICZNEJ IM. LUDWIGA VON MISESA
Siedziba: PL. STRZELECKI 20, 50-224 WROCŁAW

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP 8942775604

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS 0000174572

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.10.2019 do 30.09.2020

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):

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1047 z późn.zm.).

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, ustaloną przez Fundację.

Księgi rachunkowe w roku sprawozdawczym prowadzono techniką komputerową, stosując w sposób ciągły jednakowe księgowania operacji gospodarczych na kontach (konta syntetyczne i konta analityczne).

Do księgowania wykorzystywano program Finansowo – Księgowy Comarch ERP Optima. Zastosowano te same zasady wyceny aktywów i pasywów, odpisów amortyzacyjnych oraz sporządzenia bilansu i rachunku zysków i strat.

1 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Środki trwałe

Środki trwałe wyceniono według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenia oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są według stawek zamieszczonych w ustawie z dn. 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1888).

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy do 10.000,00 (trzy tysiące pięćset) złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty zużycia w miesiącu, w którym środek trwały został oddany do użytkowania.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji jest zgodny z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały. Na dzień bilansowy wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych poddawana jest przeglądowi w celu ustalenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych. W przypadku, gdy przekracza tę wartość jest ona obniżana do ceny sprzedaży netto.

3 Środki trwałe w budowie.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

4 Długoterminowe aktywa finansowe - Wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości.

5 Zapasy

Materiały i towary wyceniane są według cen nabycia. Produkty według kosztu wytworzenia nie wyższym od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

6 Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące, a zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

7 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane są do terminu zapadalności i wyceniane są według wartości nominalnej.

8 Kredyty i pożyczki

Pożyczki udzielone wykazywane są w skorygowanej cenie nabycia, a kredyty i pożyczki otrzymane w wartości wymaganej zapłaty wraz z odsetkami.

9 Aktywa i rezerwy tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa wykazywane są według stosownych obliczeń dokonanych przy zachowaniu ostrożności z uwzględnieniem zasady rzetelnego przedstawienia wyniku finansowego jednostki.

10. Rozliczenia międzyokresowe

Fundacja dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości rozliczeń dotacji przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

11 Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy prezentowany jest zgodnie z wzorem wg załącznik nr 6 do ustawy o rachunkowości i w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 6 do ustawy o rachunkowości.

Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej.

Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;

Dowody księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

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	3 744,89	6 733,31
I. Wartości niematerialne i prawne	3 744,89	6 733,31
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	432 886,50	308 997,04
I. Zapasy	159 261,20	156 579,27
II. Należności krótkoterminowe	58 590,55	78 636,83
III. Inwestycje krótkoterminowe	215 034,75	73 780,94
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	436 631,39	315 730,35

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. Fundusz własny	414 619,99	280 509,29
I. Fundusz statutowy	2 767,29	2 767,29
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	277 742,00	295 790,36
IV. Zysk (strata) netto	134 110,70	-18 048,36
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 011,40	35 221,06
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	22 011,40	35 221,06
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	436 631,39	315 730,35

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody z działalności statutowej	275 250,53	271 773,11
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	275 138,33	268 157,06
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	112,20	3 616,05
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B. Koszty działalności statutowej	210 159,15	255 954,06
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	205 080,49	228 984,13
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	5 078,66	26 969,93
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	65 091,38	15 819,05
D. Przychody z działalności gospodarczej	209 236,90	129 405,17
E. Koszty działalności gospodarczej	127 140,18	153 815,60
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)	82 096,72	-24 410,43
G. Koszty ogólnego zarządu	14 868,84	9 456,98
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	132 319,26	-18 048,36
I. Pozostałe przychody operacyjne	2 050,54	
J. Pozostałe koszty operacyjne		
K. Przychody finansowe		
L. Koszty finansowe	259,10	
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	134 110,70	-18 048,36
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	134 110,70	-18 048,36

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

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

- Fundacja nie ma żadnych zobowiązań z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie.

Jedyne zobowiązania finansowe organizacji opisane są w części: 3. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach;

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

- Fundacja nie udziela kredytów członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju;

3) uzupełniające dane o aktywach i pasywach

- Aktywa trwałe stanowią w całości wartości niematerialne i prawne - licencje na publikację książek

- Aktywa obrotowe - składają się na nie:

- zaliczki na dostawy oraz towary handlowe 642,73 zł,
- wyroby gotowe (książki) 131.950,62 zł,
- wyroby gotowe (pozostałe produkty) 1.901,85 zł,
- półprodukty i produkty w toku 24.766,- zł
- należności krótkoterminowe (z tyt.dostaw towarów i usług oraz nadwyżka podatku VAT) 58.590,55 zł,
- inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne na rachunkach bankowych) 215.034,75 zł,

- Pasywa - Fundusz własny - składają się na nie:

- Fundusz statutowy i zyski z lat ubiegłych 280.509,29 zł
- Zysk netto bieżącego roku obrotowego 134.110,70 zł.

- Zobowiązania krótkoterminowe stanowią:

- zobowiązania z tyt.dostaw towarów i usług 17.237,06 zł
- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 4.774,34 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 statutowe odpłatne 112,20 zł,
- darowizny osób fizycznych i prywatnych osób prawnych 148.124,13 zł,
- przychody ze sprzedaży usług (działalność gospodarcza) 27 215,12
- sprzedaż produktów - książki (działalność gospodarcza-wydawnicza) 180 545,95
- pozostała sprzedaż produktów (działalność gospodarcza) 1475,83 zł,
- przychody z 1 % OPP 127.014,20 zł

5) informacje o strukturze poniesionych kosztów;

Koszty wg rodzaju:

401 Amortyzacja	2 988,42
402 Materiały i energia	4 996,14
403 Usługi obce	144 812,43
404 Podatki i opłaty	5 480,90
405 Wynagrodzenia	183 903,00
407 Pozostałe koszty	12 474,87

Koszty w układzie funkcjonalnym:

501 Koszty działalności administracyjnej	14 868,84
510 Koszty działalności statutowej	205 080,49
520 Koszty działalności statutowej odpłatnej	5 078,66
713 Koszt własny produktów - książki	124 663,45
715 Koszt własny sprzedaży pozostałych produktów	2 353,69
738 Wartość sprzedanych towarów - działalność gospod.	123,04
755 Przychody i koszty z różnic kursowych	259,10

6) dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego - Fundacja posiada jedynie fundusz statutowy, który nie ulega zmianie oraz skumulowany zysk z lat ubiegłych i z roku bieżącego. Te środki są w całości przeznaczone na finansowanie działalności statutowej fundacji.

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;

Fundacja w bieżącym roku obrotowym uzyskała przychody z 1 % OPP w wysokości 127.014,20 zł

Wydatkowała w ciągu roku 80.000 zł ze środków pochodzących z 1%, z tego:

- na prowadzenie strony mises.pl (utrzymanie strony, honoraria autorów tekstów, redakcja tekstów) - 50000 zł
- na projekt Multimedia (sprzęt, montaż materiałów, honoraria autorskie) - 10500 zł
- na projekt Szkoła Ekonomiczna (noclegi, wyżywienie, honoraria wykładowców) - 19500 zł

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
- nie występują.