

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

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.10.2022** do **30.09.2023**

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 01.10.2022 do 30.09.2023

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 trwałe. 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 księgowe 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		756,47
I. Wartości niematerialne i prawne		756,47
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	640 553,29	795 901,87
I. Zapasy	288 721,33	343 672,34
II. Należności krótkoterminowe	63 820,09	194 924,97
III. Inwestycje krótkoterminowe	288 011,87	257 304,56
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy		
AKTYWA RAZEM	640 553,29	796 658,34

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Fundusz własny	619 203,70	710 577,97
I. Fundusz statutowy	2 767,29	2 767,29
II. Pozostałe fundusze		
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	707 810,68	675 776,24
IV. Zysk (strata) netto	-91 374,27	32 034,44
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 349,59	86 080,37
I. Rezerwy na zobowiązania		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	21 349,59	86 080,37
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	640 553,29	796 658,34

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody z działalności statutowej	531 429,32	744 334,19
I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	515 769,47	742 847,19
II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	15 659,85	1 487,00
III. Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B. Koszty działalności statutowej	567 800,29	628 190,05
I. Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	527 636,70	599 515,48
II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	40 163,59	28 674,57
III. Koszty pozostałej działalności statutowej		
C. Zysk (strata) z działalności statutowej (A – B)	-36 370,97	116 144,14
D. Przychody z działalności gospodarczej	137 270,75	182 056,40
E. Koszty działalności gospodarczej	182 200,37	175 316,18
F. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D – E)	-44 929,62	6 740,22
G. Koszty ogólnego zarządu	9 777,82	90 849,92
H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F – G)	-91 078,41	32 034,44
I. Pozostałe przychody operacyjne		
J. Pozostałe koszty operacyjne		
K. Przychody finansowe		
L. Koszty finansowe	295,86	
M. Zysk (strata) brutto (H + I – J + K – L)	-91 374,27	32 034,44
N. Podatek dochodowy		
O. Zysk (strata) netto (M – N)	-91 374,27	32 034,44

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.

Jedynie 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 51 261,21 zł,

- wyroby gotowe (książki) 236 761,73 zł,

- wyroby gotowe (pozostałe produkty) 448,39 zł,

- półprodukty i produkty w toku 250,00 zł

- należności krótkoterminowe (z tyt.dostaw towarów i usług) 61 981,06 zł,

- inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne na rachunkach bankowych) 288 011,87 zł,

- Pasywa - Fundusz własny - składają się na nie:

- Fundusz statutowy i zyski z lat ubiegłych 710 577,97 zł

- Strata netto bieżącego roku obrotowego 91 374,27 zł.

- Zobowiązania krótkoterminowe stanowią:

- zobowiązania z tyt.dostaw towarów i usług 21 349,59 zł

- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 0 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 15 659,85 zł,
- darowizny osób fizycznych i prywatnych osób prawnych 289 195,47 zł,
- przychody z 1 % OPP 226 574,00 zł.
- sprzedaż produktów - książki (działalność gospodarcza-wydawnicza) 111 430,29 zł,
- przychody ze sprzedaży e-book (działalność gospodarcza) 16 250,20 zł,
- przychody ze sprzedaży audiobook (działalność gospodarcza) 2 479,70 zł,
- pozostała sprzedaż produktów i towarów (działalność gospodarcza) 7 110,56 zł

5) informacje o strukturze poniesionych kosztów;

Koszty wg rodzaju:

- 401 Amortyzacja 756,47
- 402 Materiały i energia 73 029,81
- 403 Usługi obce 278 604,41
- 404 Podatki i opłaty 3 045,31
- 405 Wynagrodzenia 319 358,20
- 407 Pozostałe koszty 24 802,84

Koszty w układzie funkcjonalnym:

- 501 Koszty działalności administracyjnej 9 777,82
- 510 Koszty działalności statutowej 527 636,70
- 520 Koszty działalności statutowej odpłatnej 40 163,59
- 713 Koszt własny produktów - książki 180 717,80
- 715 Koszt własny sprzedaży pozostałych produktów 1 482,57

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 226 574,00 zł
Wydatkowała w ciągu roku 152 287,68 zł ze środków pochodzących z 1%, z tego:

- na projekt MISES.PL 47 500,00
- na Projekt: Wolna Przedsiębiorczość 8 252,43

- na Projekt Komentarze i raporty 18 900,00
- na Projekt: Szkoła ekonomiczna 68 583,44
- na Projekt: Multimedia 7 400,00
- na Projekt: Komunikacja 750,00
- na Koszty działalności statutowej nieodpłatnej , wspólone projektów 901,81 zł

RAZEM WYDATKI Z 1% OPP 152 287,68 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.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM