

**Polsko-Amerykańska Komisja Fulbrighta**

ul. K.I. Gałczyńskiego 4

00-362 Warszawa

NIP: 5261719106

Biuro rachunkowe

**SOLTAX SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ**

**ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

NIP: 525-231-04-12

# **Sprawozdanie finansowe**

## **za okres obrotowy 01.01.2020...31.12.2020**

**I. NAGŁÓWEK SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**Okres sprawozdania: **01.01.2020...31.12.2020**Data sporządzenia sprawozdania: **10.05.2021**Rodzaj sprawozdania: **Jednostka OP (zł) - ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK, O KTÓRYCH MOWA W ART. 3 UST. 2 USTAWY Z DNIA 24 KWIEŃNIA 2003 R. O DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO I O WOLONTARIACIE (...)**

Wybrany dla sprawozdania wariant prezentacji danych:

- w zakresie wprowadzenia do sprawozdania: **OP - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości**
- w zakresie informacji dotyczącej podatku dochodowego: **OP brak - Informacja dodatkowa zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości**

**II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****II.1. Dane identyfikujące jednostkę**Nazwa firmy: **Polsko-Amerykańska Komisja Fulbrighta**Siedziba: **województwo mazowieckie, powiat Warszawa, gmina Warszawa, miejscowość Warszawa**Adres: **ul. K.I. Gałczyńskiego 4 00-362 Warszawa**Podstawowy przedmiot działalności jednostki: **9499Z,**

Identyfikator podatkowy NIP: 5261719106

Numer KRS: 0000166179

**II.2. Czas trwania działalności jednostki**

Czas trwania jednostki nie został ograniczony.

**II.3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym**

01.01.2020...31.12.2020

**II.4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

**II.5. Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

**II.6. Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie spółek.

**II.7. Wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych lub mikro**

Dla jednostki typu OP ustawa nie dopuszcza możliwości stosowania uproszczeń.

**II.8. Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:****II.8.1. Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Należności wykazane w bilansie wykazano w kwocie należnej do zapłaty a należności w walutach obcych przeliczono po średnim kursie NBP według tabeli z dnia bilansowego.

Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w wartości nominalnej. Kwoty w walutach zostały przeliczone po średnim kursie NBP według tabeli z dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty. Kwoty w walutach zostały przeliczone po średnim kursie NBP według tabeli z dnia bilansowego.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazywane są w wartości nominalnej w kwotach nierozliczonych do dnia bilansowego.

Fundacja stosuje zasadę rozliczeń międzyokresowych przychodów uzyskiwanych z tytułu dotacji. W rachunku wyników stosuje się wyodrębnienie kosztów i przychodów poszczególnych dotacji, a następnie dokonuje się wyceny przychodów z działalności statutowej w wysokości poniesionych kosztów.

Dzięki tej metodzie uzyskuje się dokładną współmierność kosztów i przychodów. Przyznane (przekazane) przychody od donatora w części niepokrytej kosztami wykazywane są jako rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Przyjęte zasady ewidencji i rozliczania dotacji oraz udzielanych stypendiów:

1) Wpływ dotacji ewidencjonuje się:

WN Środki pieniężne

MA Rozrachunki z tytułu dotacji

oraz równoległe dokonuje się przeksięgowania wartości otrzymanej dotacji:

WN Rozrachunki z tytułu dotacji

MA Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wpływ dotacji w walucie obcej ewidencjonuje się według kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu środków pieniężnych.

2) Ewidencja stypendiów i ich rozliczeń. Z chwilą przyznania stypendiów, na podstawie decyzji zatwierdzającej listę stypendystów, dokonuje się ewidencji zobowiązania wobec stypendysty na koncie rozrachunkowym z tym stypendystą:

MA Rozrachunki ze stypendystami

WN Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Wypłata raty stypendium, zgodnie z harmonogramem płatności, jest księgowana:

MA Środki pieniężne

WN Rozrachunki ze stypendystami

Jednocześnie dokonuje się rozliczenia kosztu w wartości równej dokonanej wypłacie raty stypendium przez zapis:

MA Rozliczenia międzyokresowe kosztów

WN odpowiednie konto kosztów zespołu 5

MA Rozliczenie kosztów

WN odpowiednie konto kosztów zespołu 4

oraz rozliczenie przychodu z tytułu otrzymanej dotacji w wartości równej dokonanej wypłacie raty stypendium przez zapis:

WN Rozliczenia międzyokresowe przychodów

MA Przychody statutowe

Wypłata raty stypendium, rozliczenie kosztu oraz rozliczenie przychodu przy wypłacie raty stypendium w walucie obcej wyceniana jest według kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu środków pieniężnych (zgodnie z metodą FIFO rozchodu środków pieniężnych).

Ewentualnie powstałe na koncie rozrachunkowym różnice kursowe, wynikające z innej daty powstania zobowiązania wobec stypendysty i innej daty wpływu środków pieniężnych w walucie obcej, odnosi się:

WN/MA Rozrachunki ze stypendystami

WN/MA Różnice kursowe

Jednocześnie, w wartości równej zrealizowanym na koncie rozrachunkowym różnicom kursowym z tytułu wypłaty stypendium, dokonuje się odwrotnego zapisu:

WN/MA Rozliczenia międzyokresowe kosztów

WN/MA Różnice kursowe

3) Wycena bilansowa

Na dzień bilansowy dokonuje się wyceny bilansowej następujących sald:

a) środki pieniężne w walucie obcej

WN/MA Środki pieniężne w walucie obcej

WN/MA Różnice kursowe

b) dotacje otrzymane w walucie obcej

WN/MA Rozliczenia międzyokresowe przychodów

WN/MA Różnice kursowe

c) rozrachunki w walucie obcej

WN/MA Rozrachunki ze stypendystami i z kontrahentami

WN/MA Różnice kursowe

d) przyszłe koszty stypendiów rozliczanych w walucie obcej

WN/MA Rozliczenia międzyokresowe kosztów

WN/MA Różnice kursowe

#### **II.8.2. Zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego**

Na wynik finansowy Fundacji składają się:

- wynik bieżącej działalności statutowej Fundacji (prowadzonej jako działalność nieodpłatna);
- koszty ogólnoadministracyjne;
- pozostałe przychody i koszty operacyjne;
- przychody i koszty finansowe;
- ewentualne obciążenie wyniku finansowego podatkiem dochodowym (z zastrzeżeniem art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o pdop).

Wynik działalności statutowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności statutowej, dotacjami, subwencjami, darowiznami, odpisami z podziału zysku (nadwyżki przychodów nad kosztami) przeznaczonymi na finansowanie bieżącej działalności statutowej, a kosztami tej działalności, powiększonymi o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnoadministracyjnych działalności statutowej.

Konta kosztów zespołu 4 zostają zamknięte poprzez przeksięgowanie salda na konto 490 - Rozliczenie kosztów.

Konta kosztów zespołu 5 oraz 7, a także konta przychodów zespołu 7 zostają zamknięte poprzez przeksięgowanie na konto 860 - Wynik finansowy.

#### **II.8.3. Zasady dotyczące sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego**

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości, a sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do tej ustawy.

#### **II.8.4. Pozostałe**

#### **II.9. Informacja uszczegóławiająca zasady rachunkowości, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki**

## III. BILANS

Bilans na podstawie załącznika nr 6 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych, oraz jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 tej Ustawy.

Numer	Opis	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
	<b>Aktywa</b>	<b>11 166 577,73</b>	<b>14 013 618,69</b>
A	+Aktywa trwałe	0,00	0,00
A.I	+Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.II	+Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
A.III	+Należności długoterminowe	0,00	0,00
A.IV	+Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
A.V	+Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	+Aktywa obrotowe	11 166 577,73	14 013 618,69
B.I	+Zapasy	0,00	0,00
B.II	+Należności krótkoterminowe	67 661,30	130 678,32
B.III	+Inwestycje krótkoterminowe	9 725 189,16	10 005 553,96
B.IV	+Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 373 727,27	3 877 386,41
C	+Należne wpłaty na fundusz statutowy	0,00	0,00
	<b>Pasywa</b>	<b>11 166 577,73</b>	<b>14 013 618,69</b>
A	+Fundusz własny	1 456 568,91	1 490 694,41
A.I	+Fundusz statutowy	1 490 694,41	1 392 289,14
A.II	+Pozostałe fundusze	0,00	0,00
A.III	+Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
A.IV	+Zysk (strata) netto	-34 125,50	98 405,27
B	+Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 710 008,82	12 522 924,28
B.I	+Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.II	+Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B.III	+Zobowiązania krótkoterminowe	1 507 857,50	3 987 550,21
B.IV	+Rozliczenia międzyokresowe	8 202 151,32	8 535 374,07

## IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat na podstawie załącznika nr 6 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych, oraz jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 tej Ustawy.

Numer	Opis	Za okres	
		01.01.2020...31.12.2020	01.01.2019...31.12.2019
<b>A</b>	<b>Przychody z działalności statutowej</b>	<b>8 715 593,65</b>	<b>11 597 619,60</b>
A.I	+Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	7 499 954,81	10 500 968,64
A.II	+Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
A.III	+Przychody z pozostałej działalności statutowej	1 215 638,84	1 096 650,96
<b>B</b>	<b>Koszty działalności statutowej</b>	<b>7 901 017,09</b>	<b>10 888 210,88</b>
B.I	+Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	6 694 059,56	9 802 552,95
B.II	+Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
B.III	+Koszty pozostałej działalności statutowej	1 206 957,53	1 085 657,93
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)</b>	<b>814 576,56</b>	<b>709 408,72</b>
<b>D</b>	<b>Przychody z działalności gospodarczej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E</b>	<b>Koszty działalności gospodarczej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>805 895,25</b>	<b>698 415,69</b>
<b>H</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)</b>	<b>8 681,31</b>	<b>10 993,03</b>
<b>I</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>10 586,53</b>	<b>665,37</b>
<b>J</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5 242,21</b>	<b>107 299,16</b>
<b>K</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>69 163,07</b>	<b>194 046,03</b>
<b>L</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>117 314,20</b>	<b>0,00</b>
<b>M</b>	<b>Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)</b>	<b>-34 125,50</b>	<b>98 405,27</b>
<b>N</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O</b>	<b>Zysk (strata) netto (M-N)</b>	<b>-34 125,50</b>	<b>98 405,27</b>

**V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

**V.1. Informacje dodatkowe**

Informacje dodatkowe

Załączony plik: **Informacje\_dodatkowe\_2020\_2.pdf**

Osoba, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Kierujący jednostką

.....

Data i podpis

.....

Data i podpis