

Fundacja Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego
ul. Twarda 6
00-105 Warszawa
NIP: 525-22-39-536

Rachunek Zysków i Strat

Porównawczy

Okres od 01-01-2015 do 31-12-2015

Nazwa pozycji	stan na 31-12-2014	stan na 31-12-2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 842 206,70	2 664 236,83
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody na cele statutowe	1 238 848,07	2 252 296,63
II. Przychody z działalności gospodarczej	603 358,63	411 940,20
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	3 546 578,81	3 434 243,96
I. Amortyzacja	241 093,19	241 186,20
II. Zużycie materiałów i energii	93 052,85	73 373,03
III. Usługi obce	2 236 352,88	2 076 411,26
IV. Podatki i opłaty, w tym:	62 154,17	70 642,42
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	628 532,95	671 794,64
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	134 157,04	112 605,28
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	151 235,73	188 231,13
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 704 372,11	-770 007,13
D. Pozostałe przychody operacyjne	709 317,19	1 196 452,97
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	417 655,46	264 746,71
III. Inne przychody operacyjne	291 661,73	931 706,26
E. Pozostałe koszty operacyjne	382 656,62	109 193,84
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	47 390,65	4 650,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	77 193,97	0,00
III. Inne koszty operacyjne	258 072,00	104 543,84
F. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 377 711,54	317 252,00
G. Przychody finansowe	151 893,74	64 754,11
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	151 893,74	64 754,11
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	350 288,12	226 227,18
I. Odsetki, w tym:	1 525,87	13,46
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	348 762,25	226 213,72
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 576 105,92	155 778,93
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 576 105,92	155 778,93
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 576 105,92	155 778,93

Warszawa, dnia 07.04.2017 r.

FUNDACJA OCHRONY
DZIEDZICTWA ŻYDOWSKIEGO

Honorata Szmitka
GŁÓWNA KSIĘGOWA

[Handwritten signatures and initials]

BILANS - AKTYWA

Okres od 01-01-2015 do 31-12-2015

AKTYWA		stan na 31-12-2014	stan na 31-12-2015
A. AKTYWA TRWAŁE		16 352 636,79	16 363 820,16
I. Wartości niematerialne i prawne.		5 945,40	5 945,40
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych.		0,00	0,00
2. Wartość firmy.		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne.		5 945,40	5 945,40
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne.		0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe.		10 881 006,63	10 688 054,37
1. Środki trwałe		8 521 245,13	8 328 292,87
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).		1 245 842,43	1 294 076,37
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.		7 214 681,67	7 012 177,43
c) urządzenia techniczne i maszyny.		21 717,26	19 925,26
d) środki transportu.		0,00	0,00
e) inne środki trwałe.		39 003,77	2 113,81
2. Środki trwałe w budowie.		2 359 761,50	2 359 761,50
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie.		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe.		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych.		0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek.		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe.		5 465 684,76	5 669 820,39
1. Nieruchomości.		5 465 684,76	5 669 820,39
2. Wartości niematerialne i prawne.		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe.		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych.		0,00	0,00
- udziały lub akcje.		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.		0,00	0,00
- udzielone pożyczki.		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe.		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach.		0,00	0,00
- udziały lub akcje.		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.		0,00	0,00
- udzielone pożyczki.		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe.		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe.		0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe.		0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		6 768 270,29	5 108 872,30
I. Zapasy.		0,00	0,00
1. Materiały.		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku.		0,00	0,00
3. Produkty gotowe.		0,00	0,00
4. Towary.		0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy.		0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe.		404 557,89	734 421,67
1. Należności od jednostek powiązanych.		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
- do 12 miesięcy.		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy.		0,00	0,00
b) inne.		0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek.		404 557,89	734 421,67
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		8 048,20	18 196,67
- do 12 miesięcy.		8 048,20	18 196,67
- powyżej 12 miesięcy.		0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.		126 917,00	35 625,00
c) inne.		269 592,69	680 600,00
d) dochodzone na drodze sądowej.		0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe.		6 348 437,12	4 367 092,14
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe.		6 348 437,12	4 367 092,14
a) w jednostkach powiązanych.		0,00	0,00
- udziały lub akcje.		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.		0,00	0,00
- udzielone pożyczki.		0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe.		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach.		0,00	0,00
- udziały lub akcje.		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.		0,00	0,00
- udzielone pożyczki.		0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe.		0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.		6 348 437,12	4 367 092,14
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach.		1 287 841,44	4 367 092,14
- inne środki pieniężne.		5 060 595,68	0,00
- inne aktywa pieniężne.		0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe.		0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.		15 275,28	7 358,49
SUMA BILANSOWA		23 120 907,08	21 472 692,46

Warszawa, dnia 07.04.2017 r.

FUNDACJA OCHRONY
DZIEDZICTWA ŻYDOWSKIEGO

Honorata Szmitka
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Michał Sank
R. Jucy
W. Sobier
Kec ofu
Sili Halew

Fundacja Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego
ul. Twarda 6
00-105 Warszawa
NIP: 525-22-39-536

Rok obrotowy: 2015

BILANS - AKTYWA

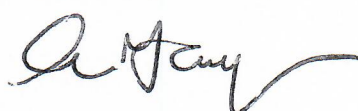
Okres od 01-01-2015 do 31-12-2015

AKTYWA	stan na 31-12-2014	stan na 31-12-2015
A. AKTYWA TRWAŁE	16 352 636,79	16 363 820,16
I. Wartości niematerialne i prawne.	5 945,40	5 945,40
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych.	0,00	0,00
2. Wartość firmy.	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne.	5 945,40	5 945,40
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne.	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe.	10 881 006,63	10 688 054,37
1. Środki trwałe	8 521 245,13	8 328 292,87
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).	1 245 842,43	1 294 076,37
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.	7 214 681,67	7 012 177,43
c) urządzenia techniczne i maszyny.	21 717,26	19 925,26
d) środki transportu.	0,00	0,00
e) inne środki trwałe.	39 003,77	2 113,81
2. Środki trwałe w budowie.	2 359 761,50	2 359 761,50
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie.	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe.	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych.	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek.	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe.	5 465 684,76	5 669 820,39
1. Nieruchomości.	5 465 684,76	5 669 820,39
2. Wartości niematerialne i prawne.	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe.	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych.	0,00	0,00
- udziały lub akcje.	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki.	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe.	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach.	0,00	0,00
- udziały lub akcje.	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki.	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe.	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe.	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe.	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	6 768 270,29	5 108 872,30
I. Zapasy.	0,00	0,00
1. Materiały.	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku.	0,00	0,00

3. Produkty gotowe.	0,00	0,00
4. Towary.	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy.	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe.	404 557,89	734 421,67
1. Należności od jednostek powiązanych.	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy.	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy.	0,00	0,00
b) inne.	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek.	404 557,89	734 421,67
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 048,20	18 196,67
- do 12 miesięcy.	8 048,20	18 196,67
- powyżej 12 miesięcy.	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	126 917,00	35 625,00
c) inne.	269 592,69	680 600,00
d) dochodzone na drodze sądowej.	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe.	6 348 437,12	4 367 092,14
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe.	6 348 437,12	4 367 092,14
a) w jednostkach powiązanych.	0,00	0,00
- udziały lub akcje.	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki.	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe.	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach.	0,00	0,00
- udziały lub akcje.	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki.	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe.	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.	6 348 437,12	4 367 092,14
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach.	1 287 841,44	4 367 092,14
- inne środki pieniężne.	5 060 595,68	0,00
- inne aktywa pieniężne.	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe.	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	15 275,28	7 358,49
SUMA BILANSOWA	23 120 907,08	21 472 692,46

Warszawa, dnia 07.04.2017 r.



BILANS - PASYWA

Okres od 01-01-2015 do 31-12-2015

PASYWA	stan na 12-2014	stan na 31-12-2015
A. Kapitał (fundusz) własny	12 253 031,35	12 217 872,24
I. Kapitał (fundusz) podstawowy.	200 000,00	200 000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna).	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna).	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy.	360 600,00	169 661,96
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe.	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych.	13 268 537,27	11 692 431,35
VIII. Zysk (strata) netto.	-1 576 105,92	155 778,93
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna).	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.	10 867 875,73	9 254 820,22
I. Rezerwy na zobowiązania.	393 615,60	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne.	0,00	0,00
- długoterminowa.	0,00	0,00
- krótkoterminowa.	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy.	393 615,60	0,00
- długoterminowe.	0,00	0,00
- krótkoterminowe.	393 615,60	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe.	879 014,38	490 100,58
1. Wobec jednostek powiązanych.	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek.	879 014,38	490 100,58
a) kredyty i pożyczki.	879 014,38	490 100,58
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe.	0,00	0,00
d) inne.	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe.	1 812 747,38	947 620,02
1. Wobec jednostek powiązanych.	0,00	12 143,63
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	12 143,63
- do 12 miesięcy.	0,00	12 143,63
- powyżej 12 miesięcy.	0,00	0,00
b) inne.	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek.	1 812 747,38	935 476,39
a) kredyty i pożyczki.	1 753 600,00	877 747,50
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe.	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	20 267,95	3 629,01
- do 12 miesięcy.	20 267,95	3 629,01
- powyżej 12 miesięcy.	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane od dostawcy.	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe.	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń.	21 699,43	36 919,88
h) z tytułu wynagrodzeń.	0,00	0,00
i) inne.	17 180,00	17 180,00
3. Fundusze specjalne.	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe.	7 782 498,37	7 817 099,62
1. Ujemna wartość firmy.	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe.	7 782 498,37	7 817 099,62
- długoterminowe.	7 705 304,40	7 817 099,62
- krótkoterminowe.	77 193,97	0,00
SUMA BILANSOWA	23 120 907,08	21 472 692,46

Warszawa, dnia 07.04.2017 r.

FUNDACJA OCHRONY
DZIEDZICTWA ŻYDOWSKIEGO

[Podpis]
Dorota Szmitku
GŁÓWNA KSIĘGOWA

[Podpisy:]
Michał Janek
D. Janek
Kec
af
Bili Halen
A. Halen

**FUNDACJA OCHRONY DZIEDZICTWA
ŻYDOWSKEGO**

WARSZAWA, UL. TWARDA 6

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY 2015**

**WRAZ
Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I
RAPORTEM Z BADANIA**

SPIS TREŚCI

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....	3
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO FUNDACJI OCHRONY DZIEDZICTWA ŻYDOWSKIEGO ZA ROK OBROTOWY 2015	5
I. INFORMACJE OGÓLNE.....	5
1. Dane identyfikujące badaną Fundację	5
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.....	5
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie	6
4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Fundacji.....	6
II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA FUNDACJI.....	7
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	8
1. Ocena systemu rachunkowości.....	8
2. Informacje identyfikujące badane sprawozdanie finansowe	8
3. Uzasadnienie wydanej opinii.....	8
4. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.....	9
5. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień	9
IV. UWAGI KOŃCOWE	10

SPRAWOZDANIE FINANSOWE FUNDACJI ZA ROK OBROTOWY 2015

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Fundatorów Fundacji Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego z siedzibą w Warszawie przy ulicy ul. Twardej 6 (dalej „Fundacja”), na które składają się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia w zakresie wymaganym ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „Ustawą o rachunkowości”.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji.

Zarząd Fundacji oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności sprawozdania finansowego z przyjętymi przez Fundację zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy przedstawia ono rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Fundacji oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości z wyłączeniem art. 64,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Fundację zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

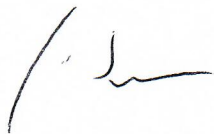
Fundacja wycenia nieruchomości inwestycyjne według wartości godziwej. Z uwagi na fakt, iż nie została nam przedstawiona odpowiednia dokumentacja wyceny na dzień bilansowy, nie byliśmy w stanie odnieść się co do prawidłowości wartości bilansowych inwestycji długoterminowych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości wartość początkowa środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny ustalana jest w cenie wymienionej w operacie szacunkowym dostarczonym przez darczyńcę. Z uwagi na fakt, iż dla części gruntów i budynków w kwocie 2.077 tys. zł, nie otrzymaliśmy operatów szacunkowych będących podstawą oszacowania wartości początkowej środków trwałych, nie byliśmy w stanie odnieść się co do prawidłowości wartości bilansowej wykazanej w sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować wycenę inwestycji długoterminowych na dzień bilansowy oraz otrzymać operaty szacunkowe będące podstawą wyceny wartości początkowej części środków trwałych, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

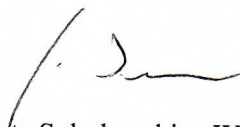
- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Fundacji.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku było przedmiotem badania przez inny podmiot uprawniony, który z dniem 11 maja 2015 roku wydał opinię bez zastrzeżeń.



Piotr Sokołowski
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 9752

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Piotr Sokołowski – Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. – komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 9 maja 2017 roku

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO FUNDACJI OCHRONY DZIEDZICTWA ŻYDOWSKIEGO ZA ROK OBROTOWY 2015

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Fundację

Fundacja działa pod firmą Fundacja Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego (dalej „Fundacja”). Siedzibą Fundacji jest Warszawa, ul. Twarda 6.

Fundacja jest wpisana do rejestru przedsiębiorców oraz rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000101821.

Fundacja działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (Dz. U. z 1984 roku nr 21, poz. 97 z późniejszymi zmianami), Ustawy o rachunkowości oraz statutu Fundacji.

Fundusz założycielski Fundacji według stanu na 31 grudnia 2015 roku wynosił 200.000 zł i w całości został wniesiony przez Fundatorów.

W badanym okresie Fundacja prowadziła działalność zgodną ze statutem.

W skład Zarządu Fundacji na dzień wydania opinii wchodził:

– Herbert Block	– Członek Zarządu,
– Tadeusz Jakubowicz	– Członek Zarządu,
– Michał Samet	– Członek Zarządu,
– Shlomo Werdiger	– Członek Zarządu,
– Lili Haber	– Członek Zarządu,
– Gideon Taylor	– Członek Zarządu,
– Romuald Junka	– Członek Zarządu,
– Alicja Kobus	– Członek Zarządu,
– Włodzimierz Kac	– Członek Zarządu,
– Evan Hochberg	– Członek Zarządu.

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Fundacji. W dniu 17 listopada 2016 roku odwołano ze stanowiska Członka Zarządu Fundacji Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego Krzysztofa Izdebskiego. Jednocześnie powołano na stanowisko Członka Zarządu Fundacji Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego Alicję Kobus.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Fundacji w 2014 roku zamknęła się stratą netto w wysokości 1.576.105,92 zł. Sprawozdanie finansowe Fundacji za rok obrotowy 2014 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony Biuro Finansowo-Księgowe Biegłego Rewidenta Krystyna Borodziuk. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Zgromadzenie Fundatorów zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 odbyło się w dniu 4 maja 2015 roku.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 2 czerwca 2016 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Komisja Rewizyjna. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 9 września 2016 roku, zawartej pomiędzy Fundacją a firmą Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, al. Jana Pawła II 22, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 73. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego Fundacji zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Piotra Sokołowskiego (nr ewidencyjny 9752) w dniach od 12 do 16 września 2016 roku oraz poza siedzibą Fundacji do dnia wydania niniejszej opinii.

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1011 z późniejszymi zmianami) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Fundacji.

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa Fundacji

Podczas badania wystąpiło ograniczenie badania w zakresie możliwości zweryfikowania wyceny wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy oraz wartości początkowej części środków trwałych.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, z wyjątkiem kwestii opisanej powyżej, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Fundacji z dnia 9 maja 2017 roku.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena systemu rachunkowości

Fundacja posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, zgodną we wszystkich istotnych aspektach z wymaganiami art. 10 Ustawy o rachunkowości. Zasady te były stosowane w sposób ciągły i nie uległy one zmianie w stosunku do zasad stosowanych w roku poprzednim. Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

Na bazie testów przeprowadzonych w ramach procedur badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacji stosowanego systemu rachunkowości i nie stwierdziliśmy nieprawidłowości, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdania finansowe. Stosowany przez Fundację system rachunkowości nie był jednak całościowo przedmiotem naszego badania.

Fundacja przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie niezbędnym do potwierdzenia istnienia prezentowanych aktywów i pasywów.

2. Informacje identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 21 472 692,46 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w kwocie 155 778,93 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Uzasadnienie wydanej opinii

Fundacja ewidencjonuje nieruchomości zamienne odzyskane w procesie restytucji jako inwestycje długoterminowe wyceniane według wartości godziwej. Z uwagi na fakt, iż nie została nam przedstawiona odpowiednia dokumentacja wyceny na dzień bilansowy, nie byliśmy w stanie odnieść się co do prawidłowości wartości bilansowych inwestycji długoterminowych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym.

Fundacja prezentuje w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy 31 grudnia 2015 roku w pozycji grunty i budynki, nieruchomości odzyskane w procesie restytucji. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości wartość początkowa środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny ustalana jest w cenie wymienionej w operacie szacunkowym dostarczonym przez darczyńcę. Z uwagi na fakt, iż dla części gruntów i budynków w kwocie 2.077 tys. zł, nie otrzymaliśmy operatów szacunkowych będących podstawą oszacowania wartości początkowej środków trwałych, nie byliśmy w stanie odnieść się co do prawidłowości wartości bilansowej wykazanej w sprawozdaniu finansowym.

4. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym.

Rzeczowe aktywa trwałe

Na saldo rzeczowych aktywów trwałych składają się:

- środki trwałe w wysokości 8.328.292,87 zł (w tym grunty i budynki 8.306.253,80 zł),
- środki trwałe w budowie 2.359.761,50 zł.

Fundacja prezentuje w sprawozdaniu finansowym w pozycji grunty i budynki, nieruchomości odzyskane w procesie restytucji. Z uwagi na fakt, iż dla części gruntów i budynków w kwocie 2.077 tys. zł, nie otrzymaliśmy operatów szacunkowych będących podstawą oszacowania wartości początkowej środków trwałych, nie byliśmy w stanie odnieść się co do prawidłowości wartości bilansowej wykazanej w sprawozdaniu finansowym.

Inwestycje długoterminowe

Na inwestycje długoterminowe składają się nieruchomości zamienne odzyskane w procesie restytucji wyceniane według wartości godziwej. Z uwagi na fakt, iż nie została nam przedstawiona odpowiednia dokumentacja wyceny na dzień bilansowy, nie byliśmy w stanie odnieść się co do prawidłowości wartości bilansowych inwestycji długoterminowych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym.

Należności

Istotne pozycje należności zostały prawidłowo przedstawione w notce objaśniającej tę pozycję bilansu. Istotną wartość należności stanowią darowizny w kwocie 680.600,00 zł.

Zobowiązania

Specyfikację zaciągniętych pożyczek wraz z opisem ich zapadalności ujawniono w notach dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego.

Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Struktura czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz rezerw na zobowiązania została ujawniona w notach objaśniających.

5. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera istotne informacje wymagane załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości. Fundacja potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w tym wprowadzeniu.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny opisują istotne pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe istotne informacje wymagane według załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Oświadczenia Zarządu

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Fundacji pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż w badanym okresie Fundacja przestrzegała przepisów prawa.



Piotr Sokołowski
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 9752

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:



Piotr Sokołowski – Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. – komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 9 maja 2017 roku