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

Rachunek Zysków i Strat

Porównawczy

Okres od 01-01-2016 do 31-12-2016

Nazwa pozycji	stan na 31-12-2015	stan na 31-12-2016
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	**2 664 236,83**	**1 231 407,49**
- od jednostek powiązanych	**0,00**	**0,00**
I. Przychody na cele statutowe	2 252 296,63	801 033,84
II. Przychody z działalności gospodarczej	411 940,20	430 373,65
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	**3 434 243,96**	**1 980 872,39**
I. Amortyzacja	241 186,20	206 599,51
II. Zużycie materiałów i energii	73 373,03	76 906,05
III. Usługi obce	2 076 411,26	894 686,60
IV. Podatki i opłaty, w tym:	70 642,42	44 172,48
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	671 794,64	537 797,80
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	112 605,28	85 967,14
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	188 231,13	134 742,81
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	**-770 007,13**	**-749 464,90**
D. Pozostałe przychody operacyjne	**1 196 452,97**	**619 784,82**
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	264 746,71	318 004,58
III. Inne przychody operacyjne	931 706,26	301 780,24
E. Pozostałe koszty operacyjne	**109 193,84**	**201 555,93**
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 650,00	51 586,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	104 543,84	149 969,93
F. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	**317 252,00**	**-331 236,01**
G. Przychody finansowe	**64 754,11**	**47 611,45**
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	**0,00**	**0,00**
II. Odsetki, w tym:	64 754,11	44 970,58
- 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	2 640,87
H. Koszty finansowe	**226 227,18**	**77 023,96**
I. Odsetki, w tym:	13,46	842,37
- 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	226 213,72	76 181,59
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	**155 778,93**	**-360 648,52**
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)	**155 778,93**	**-360 648,52**
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)	**155 778,93**	**-360 648,52**

Warszawa, dnia 04.07.2018 r.

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

Rok obrachunkowy: 2016

BILANS-AKTYWA

Okres od 01-01-2016 do 31-12-2016

AKTYWA	stan na 31-12-2015	stan na 31-12-2016
A. AKTYWA TRWAŁE	16 363 820,16	16 556 546,94
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.	10 688 054,37	10 788 816,96
1. Środki trwałe	8 328 292,87	8 377 743,46
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).	1 294 076,37	1 315 370,71
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.	7 012 177,43	7 033 374,95
c) urządzenia techniczne i maszyny.	19 925,26	28 997,80
d) środki transportu.	0,00	0,00
e) inne środki trwałe.	2 113,81	0,00
2. Środki trwałe w budowie.	2 359 761,50	2 411 073,50
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.	5 669 820,39	5 761 784,58
1. Nieruchomości.	5 669 820,39	5 761 784,58
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	5 108 872,30	3 405 335,73
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.	734 421,67	221 854,48
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.	734 421,67	221 854,48
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 196,67	18 177,48
- do 12 miesięcy.	18 196,67	18 177,48
- powyżej 12 miesięcy.	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.	35 625,00	12 777,00
c) inne	680 600,00	190 900,00
d) dochodzone na drodze sądowej.	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe.	4 367 092,14	3 165 714,18
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe.	4 367 092,14	3 165 714,18
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.	4 367 092,14	3 165 714,18
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach.	4 367 092,14	3 165 714,18
- inne środki pieniężne.	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne.	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe.	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	7 358,49	17 767,07
SUMA BILANSOWA	21 472 692,46	19 961 882,67

Warszawa, dnia 18.05.2017 r.

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

Rok obrachunkowy: 2016

BILANS - PASYWA

Okres od 01-01-2016 do 31-12-2016

PASYWA	stan na 31-12-2015	stan na 31-12-2016
A. Kapitał (fundusz) własny	**12 048 210,28**	**11 635 778,76**
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.	0,00	0,00
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.	0,00	529 223,71
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe.	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych.	11 692 431,35	11 267 203,57
VIII. Zysk (strata) netto.	155 778,93	-360 648,52
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna).	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.	**9 424 482,18**	**8 326 103,91**
I. Rezerwy na zobowiązania.	0,00	20 000,00
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.	0,00	20 000,00
- długoterminowe.	0,00	20 000,00
- krótkoterminowe.	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe.	880 210,58	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych.	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek.	880 210,58	0,00
a) kredyty i pożyczki.	880 210,58	0,00
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.	557 510,02	580 711,05
1. Wobec jednostek powiązanych.	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	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. Wobec pozostałych jednostek.	557 510,02	580 711,05
a) kredyty i pożyczki.	487 637,50	522 412,50
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:	15 772,64	14 332,30
- do 12 miesięcy.	15 772,64	14 332,30
- 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.	36 919,88	26 786,25
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.	7 986 761,58	7 725 392,86
1. Ujemna wartość firmy.	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe.	7 986 761,58	7 725 392,86
- długoterminowe.	7 986 761,58	7 556 369,04
- krótkoterminowe.	0,00	169 023,82
SUMA BILANSOWA	**21 472 692,46**	**19 961 882,67**

Warszawa, dnia 18.05.2017 r.

A. BOMBIK

Kancelaria Biegłego Rewidenta Spółka z o.o.

04-314 Warszawa ul. Chłopickiego 11/13 tel. 22 612 16 01 tel.22 612 16 05 tel./fax 22 612 15 97

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla: Zgromadzenia Fundatorów oraz Komisji Rewizyjnej Fundacji Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego z siedzibą w Warszawie (00-105), ul. Twarda 6.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego („*sprawozdanie finansowe*") Fundacji Ochrony Dziedzictwa Żydowskiego, z siedzibą w Warszawie (00-105), ul. Twarda 6, na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 19 961 882,67 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., wykazujący stratę netto w wysokości minus 360 648,52 zł
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd oraz Komisja Rewizyjna jest odpowiedzialna za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) („*ustawa o rachunkowości*"), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Fundacji. Zarząd i Komisja Rewizyjna są również odpowiedzialni za kontrolę wewnętrzną, którą uznają za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd oraz Komisja Rewizyjna Fundacji sa zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Fundacji zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („*ustawa o biegłych rewidentach*"),
2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10

lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

3) mającymi zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 ze zmianami) (dalej: Ustawa o rachunkowości),
4) ustaleń zawartych w umowie o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego z dnia 4.06.2018 r.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Fundację sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Fundacji. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd oraz członków Komisji Rewizyjnej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności fundacji ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw fundacji przez zarząd oraz członków komisji rewizyjnej obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z zastrzeżeniem.

Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem

Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 a ustawy o rachunkowości nieruchomości zaliczane do inwestycji wyceniane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Fundacja jako sposób wyceny wybrała wycenę według wartości godziwej. Niezgodnie z ustawą o rachunkowości Fundacja nie dokonywała corocznie wyceny inwestycji. Wycena taka była dokonywana jedynie raz na 4 lata. Ostatnia wycena inwestycji była wykonana w roku 2013 i różnice z aktualizacji wyceny wynosiły 529 tys. zł. Ze względu na termin przeprowadzania badania znana jest również wycena przeprowadzona na rok 2017, z której dodatkowy odpis aktualizujący wyniósł 519 tys. zł. Licząc szacunkowo należy powiedzieć, że wartość inwestycji corocznie przyrasta o około 130 tys. zł. W roku 2016 wartość inwestycji długoterminowych powinna więc wzrosnąć z 5 761 tys zł do 6 151 tys zł zaś wartość kapitałów z aktualizacji wyceny powinna wzrosnąć o 529 tys zł to jest do 919 tys zł. W związku z tymi korektami suma bilansowa powinna wzrosnąć do 20 351 tys zł.

Opinia z zastrzeżeniem

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w „Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem", załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31.12.2016r., oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundację przepisami prawa i statutem.

Objaśnienie – inna sprawa

Oprócz powyżej opisanej kwestii zwracamy jednocześnie uwagę, że zgodnie z par. 12 punkt 2 Statutu Zgromadzenie Fundatorów powinno w terminie składania sprawozdań finansowych przyjąć (zatwierdzić) sprawozdanie finansowe. Art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości wskazuje, że Zarząd powinien takie sprawozdanie przygotować nie później niż w ciągu 3 miesięcy od końca roku kalendarzowego i przedstawić je Komisji Rewizyjnej oraz Zgromadzeniu Fundatorów. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości Zgromadzenie Fundatorów powinno sprawozdanie zatwierdzić w ciągu 6 miesięcy od końca roku. Jeżeli Zgromadzenie Fundatorów zleci badanie sprawozdania finansowego to badanie to powinno być zakończone przed zatwierdzeniem sprawozdania.

Zwracamy uwagę, że sprawozdanie finansowe za rok 2015 nie zostało do dnia zakończenia badania zatwierdzone przez Zgromadzenie Fundatorów co stanowi naruszenie art. 53 ustawy o rachunkowości oraz par. 12 punkt 2 statutu. Również sprawozdanie finansowe za rok 2016 nie zostało w roku 2017 zatwierdzone przez Zgromadzenie Fundatorów a badanie sprawozdania finansowego było uzgodnione dopiero w roku 2018.

Zwracamy uwagę, że taki sposób działania naraża Fundację na sankcje opisane w art. 79 ustawy o rachunkowości (kara grzywny lub kara pozbawienia wolności) jak również w art. 80b Kodeksu Karnego Skarbowego (kara grzywny za wykroczenie skarbowe).

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd oraz członkowie komisji rewizyjnej są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Fundacji i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Fundacji i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Agnieszka Baklarz
kluczowy biegły rewident
nr w rejestrze 12469

Działająca w imieniu
A.Bombik Kancelaria Biegłego Rewidenta Sp. z o. o.,
nr ewidencyjny 228
Warszawa, ul. Chłopickiego 11/13

A. BOMBIK
Kancelaria Biegłego Rewidenta Spółka z o.o.
nr ew. KRBR 228
Elżbieta Bombik-Puławska
Prezes Zarządu
Doradca Podatkowy 00713

Data sprawozdania z badania 05/07/2018 r.