

# **A. B O M B I K**

**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**

#### **Opinia z zastrzeżeniem**

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

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 19 688 685,87 zł,
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019r.-31.12.2019 r., wykazujący zysk netto w wysokości 776 603,42 zł
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

sporządzającą: Honoratę Szmitka dnia 15/06/2020 o godzinie 10:08  
oraz zarząd w składzie:

1. Alicja Kobus dnia 19/06/2020 o godzinie 14:42
2. Tadeusz Jakubowicz dnia 17/06/2020 o godzinie 14:53
3. Romuald Junka dnia 23/06/2020 o godzinie 12:16
4. Włodzimierz Kac dnia 23/06/2020 o godzinie 10:21
5. Michał Samet dnia 22/06/2020 o godzinie 13:18
6. Lili Haber dnia 22/06/2020 o godzinie 15:06

Członkowie Zarządu:

1. Evan Hochberg dnia
2. Gideon Taylor dnia
3. Shlomo Werdiger dnia
4. Herbert Block dnia

nie podpisali sprawozdania finansowego i dostarczyli oświadczenia o braku możliwości złożenia elektronicznego podpisu pod sprawozdaniem finansowym ze względu na pandemię COVID i zamknięcie biur w Nowym Jorku. Zamknięcie biur spowodowało brak dostępu do elektronicznego podpisu pomimo zapoznania się członków Zarządu ze sprawozdaniem finansowym oraz potwierdzenia jego zawartości.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem możliwych skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31.12.2019 r., oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 ze zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi fundację przepisami prawa i statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych.

### **Podstawa opinii z zastrzeżeniem**

W pozycji aktywów inwestycje długoterminowe w nieruchomości Fundacja wykazuje nieruchomości wyceniane według ceny rynkowej. 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. Na koniec 2019 roku wycenę taką przeprowadził pracownik Fundacji opierając się o jedynie kilka wycen przeprowadzonych przez rzeczoznawców. Ponieważ Fundacja posiada kilkaset nieruchomości nie mogliśmy na przedstawionej próbie stwierdzić, że wnioski wskazane w wycenie są prawdziwe. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się co do prawidłowości wyceny inwestycji w nieruchomości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 1421 ze zmianami) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Badania („KSB”) w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r.
- 3) mających zastosowanie do badania Sprawozdań Finansowych przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 ze zmianami) (dalej: Ustawa o rachunkowości),
- 4) zawartych w umowie o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego z dnia 16.02.2020 r.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Fundacji zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Fundacji zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

## **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego**

Zwracamy uwagę, że ze względu dalsze rozprzestrzenianie się wirusa COVID-19 tak w Polsce jak i na świecie pewnemu ograniczeniu uległa część działalności Fundacji związana z ruchem turystycznym tak krajowym jak i zagranicznym. O ile biegły podziela zdanie Zarządu Fundacji co do możliwości kontynuowania działalności Fundacji to zwraca uwagę, że działalność statutowa będzie w najbliższym okresie w pewnym stopniu ograniczona. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

## **Odpowiedzialność Zarządu i Komisji Rewizyjnej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd oraz Komisja Rewizyjna jest odpowiedzialna za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Fundacji zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Fundację przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd i Komisja Rewizyjna uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd i Komisja Rewizyjna są odpowiedzialni za ocenę zdolności Fundacji do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd lub Komisja Rewizyjna albo zamierza dokonać likwidacji Fundacji, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd oraz Komisja Rewizyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Fundacji ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Fundacji obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Fundacji;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Fundacji;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Fundacji zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Fundacji do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Fundacja zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Agnieszka Baklarz działająca w imieniu A.Bombik Kancelaria Biegłego Rewidenta sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 228, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym  
Agnieszka Baklarz  
nr w rejestrze 12469

Miejscowość: Warszawa  
Data sprawozdania z badania 28/06/2020 r.