

Warszawa 23.03.2023 r.

**Fundacja Ośrodek Analiz Prawnych,
Gospodarczych i Społecznych im. Hipolita Cegielskiego**

Ul. Plac Grzybowski 3/5

00-115 Warszawa

NIP: 5252724728

KRS: 368422747

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
Fundacji Ośrodek Analiz Prawnych, Gospodarczych i Społecznych
im. Hipolita Cegielskiego

Za 2022 rok

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne oraz przedmiot działalności

Fundacja Ośrodek Analiz Prawnych, Gospodarczych i Społecznych im. Hipolita Cegielskiego została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej 29 września 2017 r. pod numerem KRS 0000697218. Fundacja posiada numery identyfikacyjne REGON: 368422747 oraz NIP: 5252724728. Siedziba Fundacji mieści się w Warszawie, adres: ul. Plac Grzybowski 3/5, 00-115 Warszawa.

Podstawowym celem fundacji ochrona i upowszechnianie wolności i praw człowieka oraz praw obywatelskich, a także działania wspomagające rozwój instytucjonalny państwa prawnego, w tym: dbanie o dobro wspólne, propagowanie idei wolnego rynku, rozwoju przedsiębiorczości i inne cele opisane w statucie.

1.1. Działalność gospodarcza

Fundacja prowadzi działalność gospodarczą, zgodnie ze statutem oraz wpisem do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Działalność gospodarcza pełni pomocniczą rolę w realizacji celów statutowych. Dochody z działalności gospodarczej w całości przeznaczane są na nieodpłatną działalność statutową.

1.2. Status Organizacji Pożytku Publicznego

Fundacja nie posiada statusu Organizacji Pożytku Publicznego.

1.3. Odpłatna działalność pożytku publicznego

W okresie sprawozdawczym Fundacja nie prowadziła odpłatnej działalności pożytku publicznego.

1.4. Skład zarządu

- a) Jakub Skoczylas – Prezes Zarządu
- b) Jerzy Kwaśniewski – Wiceprezes Zarządu ds. finansowych
- c) Olaf Szczypiński – Wiceprezes Zarządu
- d) Łukasz Bernaciński – Wiceprezes Zarządu

2. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Przyjęty w Fundacji rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych.

Osoba sporządzająca sprawozdanie: Piotr Kasperkiewicz

3. Założenie kontynuowania działalności

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację. Nie istnieją okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

4.1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe i wartości niematerialne wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, powiększa się o ich ewentualne ulepszenia (środki trwałe) i pomniejsza o dokonane dotychczas odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Tak wyliczoną wartość księgową netto majątku trwałego ukazuje się w sprawozdaniu finansowym.

Zgodnie z art. 32 ust. 7 Ustawy o rachunkowości Fundacja amortyzuje powyższe środki i wartości metodą liniową przy użyciu stawek amortyzacyjnych podanych w Ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem przepisów o podwyższaniu i obniżaniu stawek amortyzacyjnych. Używane i ulepszone środki trwałe amortyzowane są na podstawie indywidualnych stawek zawartych w art. 16j updop.

W ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się składniki majątku o wartości powyżej 10 000 zł. Środki i wartości do 10 000 zł zalicza się do kosztów materiałów w miesiącu oddania ich do użytkowania. Zasada ujmowania środka trwałego w ewidencji nie ma charakteru obligatoryjnego. Kierownik jednostki może ująć w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych składniki majątku o mniejszej wartości, do których zastosowanie będzie miała jednorazowa amortyzacja.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środka trwałego od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia go do używania.

4.2. Inwestycje długoterminowe

Długoterminowe aktywa finansowe zaliczane do inwestycji ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty transakcji nie są istotne. Długoterminowe aktywa finansowe wyrażone w walutach obcych ujmowane są w księgach po kursie jaki obowiązywał w dniu zakupu w banku, z którego Fundacja korzysta (w przypadku kupna i sprzedaży walut) lub po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający przeprowadzenie operacji w przypadku pozostałych operacji.

Pozostałe inwestycje długoterminowe ujmuje się w księgach w cenie nabycia.

Na dzień bilansowy wartość długoterminowych aktywów finansowych w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP ogłaszanego dla danej waluty na ten dzień. Pozostałe inwestycje długoterminowe na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia.

4.3. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe ujmuje się w księgach na dzień ich nabycia lub powstania w cenie nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje zaliczane do aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia.

4.4. Aktywa pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w kasie i w banku oraz lokaty krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach po kursie jaki obowiązywał w dniu zakupu w banku, z którego Fundacja korzysta (w przypadku kupna i sprzedaży walut) lub po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający przeprowadzenie operacji w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP ogłaszanego dla danej waluty na ten dzień. Pozostałe aktywa pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.

4.5. Instrumenty finansowe

Organizacja korzysta z uproszczeń dotyczących wyceny aktywów finansowych, zgodnie z art. 28b ust. 1 Ustawy.

4.6. Rozrachunki i roszczenia

Krajowe należności i zobowiązania, w tym z tytułu pożyczek wykazuje się w ciągu roku według wartości nominalnej tj. wartości ustalone przy ich powstaniu.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności i pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

4.7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, ale dotyczące okresów przyszłych (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz rezerwy na koszty przyszłych okresów, które w całości lub części dotyczą okresu bieżącego (rozliczenia międzyokresowe bierne).

Podstawowym kryterium kwalifikującym określone koszty do rozliczenia w czasie jest ich istotny wpływ na poziom kosztów okresu sprawozdawczego oraz uzyskanie porównywalności kosztów i przychodów.

4.8. Fundusze własne

Fundusze własne Fundacji są wyceniane w wartości nominalnej.

4.9. Odroczonego podatek dochodowy

Zgodnie z art. 37 ust. 10 Fundacja odstępuje od ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

4.10. Aktualizacja wartości poszczególnych aktywów i pasywów

Zgodnie z art. 7 pkt. 2b Ustawy o rachunkowości Fundacja rezygnuje z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń

4.11. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zgodnie z art. 39 ust. 6 Fundacja rezygnuje z tworzenia biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

4.12. Format oraz podstawa sporządzanie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 395, 398. z późniejszymi zmianami) w zakresie informacji określonych w załączniku nr 6 do ustawy

Niniejsze sprawozdanie odzwierciedla plik e-sprawozdania w strukturze logicznej, o którym mowa w art. 45 ustawy o rachunkowości.

4.13. Sposób ustalenia wyniku finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego. W sprawozdaniu finansowym Fundacja wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Rachunek zysków i strat sporządzany jest zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 6 do Ustawy o rachunkowości.

Wynik finansowy Fundacji za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami: memoriału, współmierności oraz istotności. Na ostatni dzień roku obrotowego konta wynikowe przeksięgowuje się na konto wynik finansowy. Tak ustalony wynik pozostaje w księgach rachunkowych kolejnego roku obrotowego do czasu zatwierdzenia sprawozdania przez organ zatwierdzający. Na podstawie uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania wynik finansowy przeksięgowuje się na konto rozliczenie wyniku finansowego. Podział zysku bądź pokrycie straty następuje zgodnie z uchwałą o sposobie rozliczenia wyniku finansowego.

Stosowany przez Fundację plan kont umożliwia wyodrębnienie kosztów i przychodów odpłatnej i nieodpłatnej działalności statutowej, działalności gospodarczej oraz kosztów ogólnego zarządu.

Dane liczbowe wykazywane są w złotych i groszach.

5. Dokumentacja oraz ochrona danych

Wszelkie dane dotyczące działalności fundacji są przechowywane i gromadzone w postaci dokumentów papierowych bądź elektronicznych.

Sposób oraz okres przechowywanych dokumentów księgowych odbywa się zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o rachunkowości

6. Wewnętrzne jednostki organizacyjne

W skład Fundacji nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, zatem Fundacja nie sporządza łącznego sprawozdania.

Podpisy osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania

.....

Podpisy Zarządu

.....

.....

.....

.....

.....

Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.Nazwa jednostki: **Fundacja Ośrodek Analiz Prawnych, Gospodarczych i Społecznych im. Hipolita Cegielskiego z siedzibą w Warszawie**

Numer NIP: 5252724728, numer KRS: 0000697218

Rachunek wyników sporządzony na podstawie załącznika nr 6 - Ustawy o rachunkowości

| Pozycja | Wyszczególnienie | Kwota za okres: | |
|-----------|---|-------------------|--------------------|
| | | 2021 rok | 2022 rok |
| A. | Przychody z działalności statutowej | 878 714,26 | 519 172,05 |
| I. | Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego | 878 714,26 | 519 172,05 |
| II. | Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego | - | - |
| III. | Przychody z pozostałej działalności statutowej | - | - |
| B. | Koszty działalności statutowej | 867 075,33 | 542 362,38 |
| I. | Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego | 867 075,33 | 542 362,38 |
| II. | Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego | - | - |
| III. | Koszty pozostałej działalności statutowej | - | - |
| C. | Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B) | 11 638,93 | - 23 190,33 |
| D. | Przychody z działalności gospodarczej | 195 687,00 | 1 626,02 |
| E. | Koszty działalności gospodarczej | 147 616,19 | - |
| F. | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E) | 48 070,81 | 1 626,02 |
| G. | Koszty ogólnego zarządu | 15 409,44 | 8 170,85 |
| H. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G) | 44 300,30 | - 29 735,16 |
| I. | Pozostałe przychody operacyjne | 2,13 | 1,98 |
| J. | Pozostałe koszty operacyjne | 19,02 | 1,40 |
| K. | Przychody finansowe | - | - |
| L. | Koszty finansowe | 263,22 | 125,87 |
| M. | Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L) | 44 020,19 | - 29 860,45 |
| N. | Podatek dochodowy | - | - |
| O. | Zysk (strata) netto (M-N) | 44 020,19 | - 29 860,45 |

Podpisy osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania

.....

Podpisy Zarządu

.....

.....

.....

.....

.....

Bilans na dzień 31.12.2022 r.

Nazwa jednostki: **Fundacja Ośrodek Analiz Prawnych, Gospodarczych i Społecznych im. Hipolita Cegielskiego z siedzibą w Warszawie**

Numer NIP: 5252724728, numer KRS: 0000697218

Bilans sporządzony na podstawie załącznika nr 6 - ustawy o rachunkowości

| Poz. | Aktywa | Stan aktywów na: | |
|-----------------------------|---|-------------------|------------------|
| | | Początek roku | Koniec roku |
| A. | AKTYWA TRWAŁE | 71 750,00 | 28 700,00 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 71 750,00 | 28 700,00 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | - | - |
| III. | Należności długoterminowe | - | - |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | - | - |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | - | - |
| B. | AKTYWA OBROTOWE | 164 408,73 | 29 271,59 |
| I. | Zapasy | - | - |
| II. | Należności krótkoterminowe | 37 698,85 | 798,85 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 126 709,88 | 28 472,74 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | - | - |
| C. | C. Należne wpłaty na fundusz statutowy | - | - |
| Aktywa razem (A+B+C) | | 236 158,73 | 57 971,59 |

| Poz. | Pasywa | Stan pasywów na: | |
|---------------------------|---|-------------------|------------------|
| | | Początek roku | Koniec roku |
| A. | FUNDUSZ WŁASNY | 53 419,46 | 23 559,01 |
| I. | Fundusz statutowy | 5 000,00 | 5 000,00 |
| II. | Pozostałe fundusze | - | - |
| III. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | 4 399,27 | 48 419,46 |
| IV. | Zysk (strata) netto | 44 020,19 | - 29 860,45 |
| B. | ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 182 739,27 | 34 412,58 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | - | - |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | - | - |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 30 989,27 | 5 712,58 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 151 750,00 | 28 700,00 |
| Pasywa razem (A+B) | | 236 158,73 | 57 971,59 |

Podpisy osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania

.....

Podpisy Zarządu

.....

.....

.....

.....

.....

INFORMACJA DODATKOWA

Nazwa jednostki: **Fundacja Ośrodek Analiz Prawnych, Gospodarczych i Społecznych im. Hipolita Cegielskiego z siedzibą w Warszawie**
Numer NIP: 5252724728, numer KRS: 0000697218

1. Informacja o zobowiązaniach

| Pozycja | Kwota |
|---|-----------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i produktów | 4 923,01 |
| Niewydatkowane dotacje, podlegające zwrotowi | 121,25 |
| Zobowiązania publiczno-prawne | 668,31 |
| Zobowiązania wobec pracowników i współpracowników | 0,01 |
| Razem zobowiązania | 5 712,58 |

2. Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących.

W okresie objętym sprawozdaniem Fundacja nie wypłacała zaliczek i nie udzielała kredytów członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących.

3. Uzupełniające informacje o aktywach i pasywach

3.1 Wartości niematerialne i prawne obejmowały

Kwota wartości niematerialnych i prawnych w całości obejmuje wartość portalu twojazbiórka.pl.

3.2 Należności krótkoterminowe obejmowały

| Pozycja | Kwota |
|--|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | - |
| Rozrachunki z tytułu dostaw i usług | 598,85 |
| Rozrachunki z pracownikami i współpracownikami | 200,00 |
| Rozrachunki publiczno-prawne | - |
| Razem należności | 798,85 |

3.3 Inwestycje krótkoterminowe obejmowały

| Pozycja | Kwota |
|---|------------------|
| Środki pieniężne w kasie (PLN) | - |
| Środki pieniężne na rachunku bankowym (PLN) | 28 472,74 |
| Razem inwestycje krótkoterminowe | 28 472,74 |

3.4 Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmowały

| Pozycja | Kwota |
|--|---------------------|
| Środki z dotacji przeznaczone na zakup wartości niematerialnych i prawnych | 28 700,00 |
| Razem rozliczenia | 28 700,00 zł |

4. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł

| Pozycja | Kwota |
|--|-------------------|
| A. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (1+2+3) | 519 172,05 |
| 1. Darowizny od osób fizycznych i prawnych | 83 502,30 |
| 2. Dotacje ze środków publicznych | 199 278,75 |
| 3. Zbiórki publiczne | 236 391,00 |
| B. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego | - |
| C. Przychody z działalności gospodarczej | 1 626,02 |
| D. Pozostałe przychody (operacyjne, finansowe, inne) | 14,13 |
| E. Razem przychody (A+B+C+D) | 520 812,20 |

5. Informacje o strukturze poniesionych kosztów

| Pozycja | Kwota |
|--|-------------------|
| A. Koszty działalności statutowej nieodpłatnej | 319 837,08 |
| B. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego | - |
| C. Koszty ogólnego zarządu (administracyjne) | 8 170,85 |
| D. Koszty dotacji ze środków publicznych | 222 525,30 |
| E. Koszty działalności gospodarczej | - |
| F. Pozostałe koszty (operacyjne, finansowe, inne) | 139,42 |
| F. Razem koszty (A+B+C+D+E) | 550 672,65 |

6. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Fundacja posiada wpłacony fundusz statutowy w kwocie 5 000,00 zł.

7. Dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania tych środków.

Fundacja nie posiada statusu Organizacji Pożytku Publicznego.

8. Propozycja co do sposobu przeznaczenia wyniku finansowego

Stratę netto w kwocie 29 860,45 zł postanawia się pokryć z nierozliczonego zysku lat poprzednich. Strata netto 2022 roku będzie się znajdowała w bilansie 2023 roku w z pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych.

Podpisy osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania

.....

Podpisy Zarządu

.....

.....

.....

.....

.....