



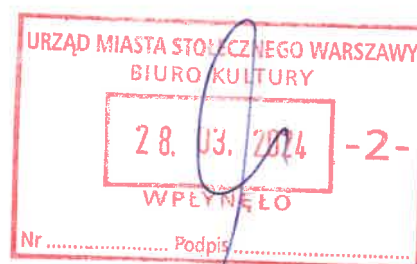
instytucja kultury  
miasta stołecznego  
Warszawy

## CENTRUM MYŚLI JANA PAWŁA II

WARSZAWA, UL. FOKSAL 11

00-372 WARSZAWA

**Sprawozdanie finansowe za okres  
od 01.01.2023 do 31.12.2023**



## **SPIS TREŚCI**

- I. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA
- II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
- III. INFORMACJA DODATKOWA -DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
- IV. BILANS
- V. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

## I. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Dyrektor CENTRUM MYŚLI JANA PAWŁA II przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2023, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023,
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Michał Senk  
  
Dyrektor  
Centrum Myśli Jana Pawła II

.....  
*Kierownik jednostki*

Anna Okajęć  
  
Główny Księgowy  
Centrum Myśli Jana Pawła II

.....  
*osoba odpowiedzialna za prowadzenie  
ksiąg rachunkowych*

Warszawa 29.02.2024

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### 1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe CENTRUM MYŚLI JANA PAWŁA II, z siedzibą w Warszawa, ul. Foksal 11, 00-372 Warszawa zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z późniejszymi zmianami.

NIP: 5252357081

REGON: 140469560

Podstawowym przedmiotem działalności Centrum Myśli Jana Pawła II (zwanym dalej CMJP II) według klasyfikacji PKD jest:

- 9004Z – DZIAŁANOŚĆ OBIETKÓW KULTURALNYCH

Organem rejestrowym CMJP II jest Urząd Miasta Stołecznego Warszawy. Centrum Myśli Jana Pawła II podlega wpisowi do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem 1/06 w Urzędzie Miasta Stołecznego Warszawy od 08.03.2006r.

CMJP II działa w szczególności na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001r. Nr 13, poz.123 z późn.zm., tj.2012r. poz.406, z 2014r. poz. 423) i statutu (zmiana statutu uchwałą LVI/1767/2021 Rady M.ST. Warszawy z dnia 18.11. 2021r.) Organizatorem CMJP II w rozumieniu ustawy jest M. St. Warszawa.

Centrum Myśli Jana Pawła II kieruje Dyrektor oraz reprezentuje go na zewnątrz.

Od dnia 1 sierpnia 2017 roku Dyrektorem Centrum Myśli Jana Pawła II jest Pan Michał Senk.

Przedmiotem działania CMJP II jest prowadzenie badań nad nauczaniem Jana Pawła II i upowszechnianie wiedzy o Jego życiu i działalności z uwzględnieniem duchowego i materialnego dorobku narodu, w tym mieszkańców Warszawy. CMJP II może prowadzić, jako dodatkową, działalność gospodarczą według zasad określonych w obowiązujących przepisach. Dochód CMJP II z działalności gospodarczej może być przeznaczony wyłącznie na realizację celów statutowych.

#### 2. Prezentacja sprawozdań finansowych

CMJP II prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez CMJP II w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe za 2023r. poddano badaniu zgodnie z decyzją Biura Kultury Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy.

### 3. Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2023 od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2022 od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

### 4. Kontynuacja działalności:

Sprawozdanie finansowe CMJP II zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez CMJP II w okresie , co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli do 31 grudnia 2024 roku. CMJP II nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Centrum w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

*Pomimo iż od początku 2020 roku zmagamy się z tematem COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2023.*

*W ogólnej ocenie nie odbiło się to negatywnie na płynności finansowej Jednostki.*

*Wysokość wpływów ze sprzedaży biletów wstępu na działania odpłatne nie miały negatywnego wpływu na działalność statutową. Kierownictwo Jednostka podjęło decyzję o częściowym przeniesieniu działalności na dostęp do wydarzeń i działań w wersji online.*

### 5. Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (z późniejszymi zmianami)-obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

CMJP II prowadzi ewidencję kosztów w układzie dwustronnym (rodzajowym i funkcjonalnym-według miejsc powstawania, zadań - za pomocą grupy kont 4/5 oraz 7). Przychody ewidencjonowane są za pomocą grupy kont 7. Koszty i przychody rozliczane w czasie księguje się za pomocą grupy kont 6 i 8. Centrum sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym Centrum wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy CMJP II za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny - niezależnie od terminu ich zapłaty.

Poziom istotności ustalono w wysokości: 0,00-2,50 % od wysokości sumy bilansowej bez szkody dla jakości sprawozdania finansowego.

Działalność Centrum na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 obowiązującej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest zwolniona z podatku dochodowego, ponieważ celem statutowym jest działalność w zakresie kultury.

Informacja niniejsza została opracowana zgodnie z art. 48 znowelizowanej Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości - Dz.U. z 2016r. poz. 1047-tekst jednolity z dnia 19.07.2016r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w programie informatycznym Sage Symfonia ERP – Finanse i Księgowość w siedzibie Centrum. Dane ewidencjonowane są w buforze, a po uzgodnieniu deklaracji podatku VAT dokonuje się zapisu trwałego na dysku twardym.

### **5.1. Omówienie stosowanych metod wyceny:**

Aktywa i Pasywa bilansu zostały wycenione według zasad określonych w ustawie art. 28 obowiązującej ustawy o rachunkowości. W roku bilansowym przeprowadzono odpisanie wartości aktywów i pasywów, które miałyby wpływ na porównywalność danych bilansowych.

**5.1.1. Środki trwałe** oraz wartości niematerialne i prawne zostały wycenione w bilansie według ich wartości netto po potrąceniu umorzenia. Środki trwałe są amortyzowane liniowo.

Wszystkie dane historyczne dotyczące środków trwałych zostały zachowane. Stan i ruch środków trwałych w danym roku przedstawiono w dalszej części niniejszej informacji.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) według obowiązujących przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (o wartości powyżej 10.000,00zł) podlegają amortyzacji i umorzeniu nie rzadziej niż raz w roku, według ustalonych dla danego składnika stawek. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania - metodą liniową - a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. Środki trwałe – wyposażenie (poniżej wartości 10.000,00 zł) w miesiącu przekazania do użytkowania podlegają jednorazowym odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) w pełnej wartości (100%).

Zbiory biblioteczne: książki podlegają odpisom amortyzacyjnym (umorzeniu) w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do Biblioteki CMJP II.

**5.1.2. Zapasy** wycenia się w kwotach według rzeczywistych cen ich nabycia-zakupu (ceny ewidencyjne).

Zapasy – materiały, towary zakupione lub wytworzone na własne potrzeby w celu ich dalszej odsprzedaży wyceniane są według ceny ewidencyjnej skorygowanej o odpisy aktualizacyjne. Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny zapasy winne być objęte odpisem aktualizacyjnym w przypadku gdy: utraciły swą wartość użytkową na skutek zepsucia, uszkodzenia, itp., istnieją nadmierne lub zbędne zapasy materiałów i towarów, cena ewidencyjna jest wyższa istotnie od ceny sprzedaży, materiały i towary zalegają dłużej niż rok, a zatem nie znajdują zbytu. Zapasy zalegające powyżej 1 roku od ich zakupu lub wytworzenia odpisu aktualizacyjnego w 50%, a w następnym roku 50%.

**5.1.3. Należności** wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

**5.1.4. Środki pieniężne** wykazuje się w wartości nominalnej. Wszystkie środki pieniężne w bankach zostały potwierdzone, a środki pieniężne w kasie zostały potwierdzone inwentaryzacją na dzień bilansowy.

**Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych** wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (art. 30 ust.1.1. ustawy o rachunkowości).

**5.1.5. Rozliczenia międzyokresowe** zostały przyjęte do bilansu na podstawie zinwentaryzowania dokumentów źródłowych. Rozliczenia międzyokresowe to stan na dzień bilansowy, których realizacja następuje w przyszłych okresach.

**5.1.6. Kapitały (fundusze) własne** ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Obejmuje zwiększenia i zmniejszenia, jeśli na wniosek CMJP II - zdecyduje organ zatwierdzający sprawozdanie.

**5.1.7. Pozostałe rezerwy** wyceniane są według ich wartości nominalnej w oparciu o stosowne dokumenty księgowe.

Z uwagi na zabezpieczenie w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych, rocznych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym – nie tworzy się rezerwy. Jednostka nie tworzy rezerwy z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, gdyż korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy.

**5.1.8. Zobowiązania** wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

**5.1.9. Fundusze specjalne** – fundusz ten służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który tworzy się z odpisów dokonywanych w ciężar kosztów działalności operacyjnej (ustawa z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych - z późniejszymi zmianami). Obowiązek tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zasadach określonych w odrębnych przepisach wynika z art. 29 ust.5 ustawy o działalności kulturalnej.

## 5.2. Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym:

Jednostka nie dokonała zmiany zasad Polityki Rachunkowości w okresie sprawozdawczym. (art. 10 ust 2 ustawy o rachunkowości).

## II. INFORMACJA DODATKOWA - DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### I.

- Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów (inwestycji) finansowych:

**Tabela nr 1**

a) wartość brutto środków trwałych

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| Środki trwałe razem:                    | 1 127 074,64                     | 30 493,87   | 50 487,03    | 1 107 081,48                   |
| z tego:                                 | 0                                |             |              | 0                              |
| 1) grunty                               | 0                                | 0           | 0            | 0                              |
| 2) budynki, lokale i obiekty            | 0                                | 0           | 0            | 0                              |
| 3) urządzenia techniczne i maszyny      | 759 750,20                       | 30 493,87   | 39 386,08    | 750 857,99                     |
| 4) środki transportu                    | 0,00                             | 0           | 0            | 0,00                           |
| 5) inne środki trwałe                   | 367 324,44                       | 0,00        | 11 100,95    | 356 223,49                     |
| 6) środki trwałe w budowie              | 0                                | 0,00        | 0,00         | 0                              |

b) umorzenie środków trwałych:

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| Środki trwałe razem:                    | 1 030 300,97                     | 48 538,92   | 50 487,03    | 1 028 352,86                   |
| Z tego:                                 | 0                                |             |              | 0                              |
| 1) grunty                               | 0                                | 0           | 0            | 0                              |
| 2) budynki, lokale i obiekty            | 0                                | 0           | 0            | 0                              |
| 3) urządzenia tech. i masz.             | 677 486,06                       | 47 014,23   | 39 386,08    | 685 114,21                     |
| 4) środki transportu                    | 0,00                             | 0           | 0            | 0,00                           |
| 5) inne środki trwałe                   | 352 814,91                       | 1 524,69    | 11 100,95    | 343 238,65                     |
| 6) środki trwałe w budow                | 0,00                             | 0           | 0            | 0,00                           |



c) środki trwałe wartość netto:

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|-------------|--------------|---------------------|
| Środki trwałe razem:                    | 96 773,67             | 0,00        | 18 045,05    | 78 728,62           |
| Z tego:                                 |                       |             |              |                     |
| 1) grunty                               | 0                     | 0           | 0            | 0                   |
| 2) budynki, lokale i obiekty inż.       | 0                     | 0           | 0            | 0                   |
| 3) urządzenia techniczne i maszyny      | 82 264,14             |             | 16 520,36    | 65 743,78           |
| 4) środki transportu                    | 0                     | 0           | 0            | 0                   |
| 5) inne środki trwałe                   | 14 509,53             | 0           | 1 524,69     | 12 984,84           |
| 6) środki trwałe w budowie              | 0,00                  |             | 0,00         | 0                   |

d) WNiP wartość początkowa

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|-------------|--------------|---------------------|
| Wartość brutto WNiP razem:              | 1 055 666,25          | 70 327,32   | 0            | 1 125 993,57        |
| z tego:                                 |                       |             |              |                     |
| 1) inne wartości niematerialne i pr.    | 1 055 666,25          | 70 327,32   | 0            | 1 125 993,57        |

e) WNiP- umorzenie

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|-------------|--------------|---------------------|
| Umorzenie WNiP razem:                   | 428 013,29            | 138 778,83  | 0            | 566 792,12          |
| z tego:                                 |                       |             |              |                     |
| 1) inne wartości niematerialne i pr.    | 428 013,29            | 138 778,83  | 0            | 566 792,12          |

f) WNiP- wartość netto

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|-------------|--------------|---------------------|
| WNiP razem:                             | 627 652,96            | 0,00        | 68 451,51    | 559 201,45          |
| z tego:                                 |                       |             |              |                     |
| 1) inne wartości niematerialne i prawne | 627 652,96            |             | 68 451,51    | 559 201,45          |

2. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy - nie występują

3. Wartość firmy- nie występują
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne- nie występują
5. Wartość gruntów, w tym z prawem użytkowania wieczystego - nie występują
6. Wartość budynków, lokali, prawa do lokali i obiektów inż. Lądowej i wodnej – nie występują
7. Środki trwałe w budowie - nie występują
8. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe powiększające koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – nie występuje.
9. Zaliczki na środki trwałe w budowie – nie występują.
10. Wartość dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - nie występują
11. Poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska – nie występują.
12. Wartość początkowa niemortyzowanych (nieumarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu o powierzchni 782,26m<sup>2</sup>. Wartość obiektu dla CMJP II nie jest znana. Obiekt jest własnością Miasta Stołecznego Warszawy
13. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie we własnym zakresie – nie występują.
14. Należności długoterminowe oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne - nie występują.
15. Zobowiązania wobec budżetu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli- nie występują.
16. Zobowiązania krótko i długoterminowe przewidywane umową lub na innych warunkach niż rynkowe – nie występują.
17. Zobowiązania i transakcje zabezpieczone na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie występują.
18. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe, niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń- nie występują.
19. Wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych wariantów i opcji ze wskazaniem praw, jakie przysługują – nie występują.

## 6. Zapasy:

Tabela nr 2

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | B.O.   | Przychody | Rozchody  | Odpis     | Odchylenia | B.Z. |
|---|--------|-----------|-----------|-----------|------------|------|
| Zapasy razem:                           | 234,46 | 0         | 11 486,79 | 11 252,33 | 0,00       | 0,00 |
| Z tego:                                 | 0,0    | 0,0       | 0,0       | 0,0       | 0,0        | 0,0  |
| 1) materiały                            | 0      | 0         | 0         | 0         | 0          | 0    |
| 2) produkty gotowe                      | 0      | 0         | 0         | 0         | 0          | 0    |
| 3) towary                               | 234,46 | 0         | 11 486,79 | 11 252,33 | 0          | 0,00 |
| 4) zaliczki na dostawy                  | 0      | 0         | 0         | 0         | 0          | 0    |

Zapasy-materiały i towary ewidencjonuje się według rzeczywistych cen ich nabycia-zakupu(ceny ewidencyjne).

W 2023r. dokonano korekty odpisu aktualizującego zapasy w wysokości: 11 252,33 zł.

## 7. Struktura funduszu podstawowego (instytucji):

Zmniejszenia i zwiększenia kapitału (funduszu) w ciągu roku obrotowego

**Tabela nr 3**

| Wyszczególnienie  | Wartość kapitału  |
|---|-------------------|
| Fundusz podstawowy i rezerwy na B.O.                        | <b>336 291,89</b> |
| Strata za 2022r.  | -134 804,92       |
| Fundusz podstawowy i rezerwy na koniec okresu 31.12. 2022r. | <b>201 486,97</b> |
| Wynik finansowy za rok bieżący                              | 84 159,45         |
| Fundusz własny na B. Z.                                     | <b>285 646,42</b> |

Zmiany w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującej stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego – nie występują.

## 8. Propozycje rozliczenia wyniku finansowego za rok obrotowy:

Dyrekcja wnosi do Organizatora, aby wynik finansowy - zysk netto za rok 2023 w kwocie 84 159,45 zł została przeznaczony na zwiększenie kapitału rezerwowego .

## 9. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności:

W 2023 r. dokonano rozwiązania odpisu aktualizującego należności w wysokości: 0,00 zł oraz dokonano odpisu aktualizującego należności w wysokości: 0 zł.

**Tabela nr 4**

| B.O.        | Naliczenie odpisu | Rozwiązanie odpisu | B.Z.        |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------|
| <b>0,00</b> | 0,00              | 0,00               | <b>0,00</b> |

## 10. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania – nie występują.

Podział zobowiązań długo i krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową o okresie spłaty:

- a) krótkoterminowe do 1 roku – 16 667,48 zł
- b) powyżej 1 roku do 3 lat- 0,00 zł
- c) powyżej 3 roku do 5 lat- 0,00 zł
- d) powyżej 5 lat- 0,00 zł

**Tabela nr 5**

| LP. | Wyszczególnienie zobowiązań  | BO        | BZ        |
|-----|--|-----------|-----------|
| 1   | Długoterminowe   | 0,00      | 0,00      |
| 2   | Krótkoterminowe  | 14 050,41 | 16 667,48 |
| 2.1 | Z tytułu dostaw i usług  | 11 745,41 | 14 362,48 |
| 2.2 | Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | 2 305,00  | 2 305,00  |
| 2.3 | Z tytułu wynagrodzeń   | 0,00      | 0,00      |
| 2.4 | Inne   | 0,00      | 0,00      |
| 3   | Fundusze specjalne   | 4 101,65  | 264,54    |

### 11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Saldo rozliczeń międzyokresowych dotyczy opłat i różnego rodzaju drobnych wydatków, które ze względu na zasady przypisania wydatków do właściwych okresów rozliczeniowych muszą być aktywowane.

Tabela nr 6

| Wyszczególnienie   | Stan wartości na: |            |
|--|-------------------|------------|
|  | początek          | koniec     |
|  | roku              | roku       |
| 1.1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych, z tego: | 47 534,46         | 39 565,50  |
| 1) ubezpieczenie budynku, sprzętu elektronicznego, itp.  | 0,00              | 0,00       |
| 2) inne (prasa, domena internetowa)  | 36 677,46         | 25 894,66  |
| 3) Symfopakiet – do programu Symfonia  | 10 857,00         | 13 670,84  |
| 4) program antywirusowy  | 0                 | 0          |
| 5) Licencje do wystawy   | 0,00              | 0,00       |
| 1.2. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych:        | 631 235,39        | 560 969,32 |
| 1) Przychody podlegające rozliczaniu w czasie  | 0,00              | 0,00       |
| 2) Przychody podlegające rozliczaniu w czasie  | 0,00              | 0,00       |
| 3) Inne rozliczenia międzyokresowe; w tym:   | 631 235,39        | 560 969,32 |
| 3a) Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego   | 631 235,39        | 560 969,32 |
| 2. Przychody przyszłych okresów  | 0,00              | 0,00       |

12. Wartość składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianych według wartości godziwej – nie występuje.

13. Istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku – nie występują.

14. Dla każdej kategorii składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi – wartością godziwą, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczane do przychodów

lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym- nie występują.

15. Zmiany w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmujące stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego – nie występują.

16. Umowy nieuwzględniające w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie występuje.

17. Transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informację dotyczące poszczególnych transakcji zgrupowanych według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji niezbędnych dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki - nie występują.

## II.

### Struktura rzeczowa i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży produktów, usług i towarów

Tabela nr 7

| Lp. | Wyszczególnienie                               | Kwota za rok      |                  |
|-----|--|-------------------|------------------|
|     |  | Ubiegły 2022      | Badany 2023      |
| 1   | Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług | 121 265,35        | 69 459,50        |
|     | w tym:   |                   |                  |
|     | a) przychody z biletów                         | 56 428,20         | 57 604,89        |
|     | b) usługi organizacyjne i promocyjne           | 38 975,46         | 0,00             |
|     | c) pozostałe usługi                            | 25 861,69         | 11 854,61        |
| 2   | Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług   | 7 828,15          | 3 779,46         |
|     | w tym:   |                   |                  |
|     | a) najem                                       | 240,00            | 1 360,00         |
|     | b) wystawa „Papież Dialogu”                    | 3 637,89          | 0,00             |
|     | c) usługi promocyjne                           |                   |                  |
|     | d) pozostałe                                   | 3 950,26          | 2 419,46         |
| 3   | Przychody netto ze sprzedaży materiałów        | 0,00              | 0,00             |
|     | <b>Razem przychody netto</b>                   | <b>129 093,50</b> | <b>73 238,96</b> |

1. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym- nie występują.
2. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości – nie występują.
3. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto

Działalność CMJP II podlega zwolnieniu przedmiotowemu od podatku (Art. 17.1.4 Ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych z późniejszymi zmianami) ponieważ celem statutowym jest działalność w zakresie kultury.

**Podatek dochodowy bieżący**

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| <b>Zysk brutto/strata brutto</b> | <b>84 159,45</b>    |
| <b>Przychody</b>                 |                     |
| Przychody netto ze sprzedaży     | 5 364 462,96        |
| Przychody finansowe              | 0,00                |
| Pozostałe przychody operacyjne   | 155 059,09          |
| <b>Razem przychody</b>           | <b>5 519 522,05</b> |

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Przychody nie będące przychodami podatkowymi</b>                        | <b>152 607,00</b> |
| dotacja na zakup środków trwałych  | 139 932,29        |
| odpis aktualizujący -wiekowanie zapasów -zmniejszenie zalegających towarów | 11 252,33         |
| dary zbiorów bibliotecznych  | 1 417,31          |
| zaokrąglenia VAT   | 5,07              |

|                            |                     |
|----------------------------|---------------------|
| <b>Przychody podatkowe</b> | <b>5 366 915,05</b> |
|----------------------------|---------------------|

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| <b>Koszty</b>                   |                     |
| Koszty działalności operacyjnej | 5 431 288,54        |
| Koszty finansowe                | 903,04              |
| Pozostałe koszty operacyjne     | 3 171,02            |
| <b>Razem koszty</b>             | <b>5 435 362,60</b> |

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania</b> | <b>169 267,29</b> |
| Amortyzacja NKUP                               | 139 932,29        |
| PFRON  | 27 895,00         |
| wycena waluty                                  | 0,00              |
| zaokrąglenia VAT                               | 22,69             |
| odpis amortyzacja darów bibliotecznych         | 1 417,31          |

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| <b>Koszty uzyskania roku 2023</b> | <b>5 266 095,31</b> |
|-----------------------------------|---------------------|

**Dochód/ strata podlegający zwolnieniu +100 819,74zł.**

**Zaliczka na podatek dochodowy( CIT-8) podlegająca  
wplacie 0,00zł.**

**Informacja o podatku odroczonym - nie dotyczy**

**Przychody i koszty finansowe:**

**Tabela nr 8**

|                                  | <b>za okres<br/>01.01 - 31.12.2022</b> | <b>za okres<br/>01.01 - 31.12.2023</b> |
|----------------------------------|--|--|
| Odsetki, w tym                   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| - odsetki z tyt. dostaw i usług  | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Inne, w tym:                     | 1 764,25                               | 0,00                                   |
| - (dodatnie różnice kursowe)     | 1 764,25                               | 0,00                                   |
| <b>Przychody finansowe razem</b> | <b>1 764,25</b>                        | <b>0,00</b>                            |

**Koszty finansowe**

**Tabela nr 9**

|   | <b>za okres<br/>01.01 - 31.12.2022</b> | <b>za okres<br/>01.01 - 31.12.2023</b> |
|---|--|--|
| Odpis. Aktualizacyjny należności- odsetki | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Inne, w tym:                              | 3 617,79                               | 903,04                                 |
| - (ujemne różnice kursowe)                | 3 617,79                               | 903,04                                 |
| <b>Koszty finansowe razem</b>             | <b>3 617,79</b>                        | <b>903,04</b>                          |

**Informacja o kosztach rodzajowych, w tym o kosztach wytworzenia produktów i usług na własne potrzeby .**

Centrum sporządza rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym. W roku bieżącym CMJP II nie ponosiło kosztów z tyt. wytworzenia produktów i usług na własne potrzeby.

Odsetki oraz różnice kursowe powiększające cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym - nie występują.

**Poniesione w roku obrotowym i planowane na rok następny nakłady na niefinansowe aktywa:**

W roku 2023 nie ponoszono nakładów na niefinansowe aktywa.

**III.**

**Objaśnienie do środków pieniężnych na początek i na koniec okresu sprawozdawczego:**

**Tabela nr 10**

| Wyszczególnienie   | Stan (wartość) na: |                   |
|--|--------------------|-------------------|
|  | 01.01.2023         | 31.12.2023        |
| Środki pieniężne i inne krótkoterminowe aktywa finansowe razem z tego: | <b>70 816,75</b>   | <b>130 168,94</b> |
| 1) środki pieniężne w kasie  | 2 832,64           | 2 437,84          |
| 2) środki pieniężne na rachunkach bankowych                            | 63 918,86          | 127 502,96        |
| 3) środki pieniężne na rachunku ZFŚS                                   | 4 065,25           | 228,14            |

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

**IV.**

**Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w grupach zawodowych**

**Przeciętna liczba zatrudnionych**

**Tabela nr 11**

| Wyszczególnienie wg grup zawodowych | Za rok poprzedni | Za rok obrotowy |
|-------------------------------------|------------------|-----------------|
| Ogółem                              | 34,76            | 32,50           |
| Zarząd                              | 4                | 3               |
| Pracownicy merytoryczni             | 21,38            | 21,20           |
| Pracownicy administracyjni          | 9,38             | 8,30            |

Wysokość wynagrodzeń w 2023r. wynosiła: 3 027 551,93 zł w tym : 518 167,40 zł wynagrodzenia bezosobowe.

Wynagrodzenia z zysku nie występują.

1. Pożyczki i podobne świadczenia:  
W 2023 roku zgodnie z obowiązującym Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Centrum Myśli Jana Pawła II nie została przyznana pożyczka na cele mieszkaniowe na zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych pracownika Centrum Myśli Jana Pawła II.
2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat poprzednich ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy - nie stwierdzono
3. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnionych w bilansie oraz rachunku zysków i strat - nie stwierdzono.
4. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wywierające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową, wynik finansowy oraz zmiany w kapitale własnym - nie stwierdzono.



**V.**

1. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach (nie podlegających konsolidacji w sprawozdaniach finansowych) - nie dotyczy.

2. Informacje o transakcjach z instytucjami powiązаными:

Centrum Myśli Jana Pawła II współpracuje w zakresie prowadzonej działalności statutowej z instytucjami Miasta Stołecznego Warszawy.

3. Wykaz instytucji, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie statutowym stanowiącym spółki - nie dotyczy

**VI.**

1. Wyrażenie niepewności możliwości dalszego kontynuowania działalności jednostki (jeżeli niepewność występuje) oraz jej charakterystyka - nie dotyczy

2. Wskazanie korekt dokonanych w sprawozdaniu finansowym w związku z wystąpieniem niepewności dalszej kontynuacji działalności - nie dotyczy

3. Wskazanie podejmowanych lub planowanych działań w celu wyeliminowania niepewności dalszej kontynuacji działalności- nie dotyczy.

**VII.**

1. Informacje dodatkowe i końcowe mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki - nie stwierdzono

2. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

W myśl umowy o dokonanie badania rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok wynagrodzenie podmiotu audytorskiego ustalone zostało w wysokości 11.500,00 zł netto.

Z innych usług podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych ( w tym poświadczających, doradztwa podatkowego) CMJP II w 2023 roku nie korzystało.

Sporządził:

Anna Okądiec  
  
Główny Księgowy  
Centrum Myśli Jana Pawła II

Zatwierdził:

Michał Senk  
  
Dyrektor  
Centrum Myśli Jana Pawła II

Centrum Myśli Jana Pawła II  
Foksal 11, 00-372 Warszawa

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 (sporządzony w złotych i groszach)

**AKTYWA**

| Aktywa   |    | Stan na           |                   |
|--|----|-------------------|-------------------|
|  |    | początek roku     | koniec roku       |
| 0  |    | 1                 | 2                 |
| <b>A AKTYWA TRWAŁE</b>                             | 1  | <b>724 426,63</b> | <b>637 930,07</b> |
| <b>I Wartości niematerialne i prawne</b>           | 2  | <b>627 652,96</b> | <b>559 201,45</b> |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych            | 3  | 0,00              | 0,00              |
| 2. Wartość firmy                                   | 4  | 0,00              | 0,00              |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne            | 5  | 627 652,96        | 559 201,45        |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne     | 6  | 0,00              | 0,00              |
| <b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>                   | 7  | <b>96 773,67</b>  | <b>78 728,62</b>  |
| 1. Środki trwałe                                   | 8  | 96 773,67         | 78 728,62         |
| a) grunty  | 9  | 0,00              | 0,00              |
| b) budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej     | 10 | 0,00              | 0,00              |
| c) urządzenia techniczne                           | 11 | 82 264,14         | 65 743,78         |
| d) środki transportu                               | 12 | 0,00              | 0,00              |
| e) inne środki trwałe                              | 13 | 14 509,53         | 12 984,84         |
| 2. Środki trwałe w budowie                         | 14 | 0,00              | 0,00              |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie             | 15 | 0,00              | 0,00              |
| <b>III Należności długoterminowe</b>               | 16 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| 1. Należności od jednostek powiązanych             | 17 | 0,00              | 0,00              |
| 2. Należności od pozostałych jednostek             | 18 | 0,00              | 0,00              |
| <b>IV Inwestycje długoterminowe</b>                | 19 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| 1. Nieruchomości                                   | 20 | 0,00              | 0,00              |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                 | 21 | 0,00              | 0,00              |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe                 | 22 | 0,00              | 0,00              |
| a) w jednostkach powiązanych                       | 23 | 0,00              | 0,00              |
| - udziały lub akcje                                | 24 | 0,00              | 0,00              |
| - inne papiery wartościowe                         | 25 | 0,00              | 0,00              |
| - pożyczki udzielone                               | 26 | 0,00              | 0,00              |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe             | 27 | 0,00              | 0,00              |
| b) w pozostałych jednostkach                       | 28 | 0,00              | 0,00              |
| - udziały lub akcje                                | 29 | 0,00              | 0,00              |
| - inne papiery wartościowe                         | 30 | 0,00              | 0,00              |
| - pożyczki udzielone                               | 31 | 0,00              | 0,00              |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe             | 32 | 0,00              | 0,00              |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe                  | 33 | 0,00              | 0,00              |
| <b>V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b> | 34 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

|  |           |                   |                   |
|--|-----------|-------------------|-------------------|
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 35        | 0,00              | 0,00              |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                 | 36        | 0,00              | 0,00              |
| <b>B AKTYWA OBROTOWE</b>                           | <b>37</b> | <b>126 447,79</b> | <b>225 617,69</b> |
| <b>I Zapasy</b>                                    | <b>38</b> | <b>234,46</b>     | <b>48 825,57</b>  |
| 1. Materiały                                       | 39        | 0,00              | 0,00              |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                   | 40        | 0,00              | 0,00              |
| 3. Produkty gotowe                                 | 41        | 0,00              | 0,00              |
| 4. Towary  | 42        | 234,46            | 0,00              |
| 5. Zaliczki na poczet dostaw                       | 43        | 0,00              | 48 825,57         |
| <b>II Należności krótkoterminowe</b>               | <b>44</b> | <b>7 862,12</b>   | <b>7 057,68</b>   |
| 1. Należności od jednostek powiązanych             | 45        | 0,00              | 0,00              |
| a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty        | 46        | 0,00              | 0,00              |
| - do 12 mc   | 47        | 0,00              | 0,00              |
| - powyżej 12 mc                                    | 48        | 0,00              | 0,00              |
| b) inne należności                                 | 49        | 0,00              | 0,00              |
| 2. Należności od pozostałych jednostek             | 50        | 7 862,12          | 7 057,68          |
| a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty        | 51        | 70,12             | 3,83              |
| - do 12 mc   | 52        | 70,12             | 3,83              |
| - powyżej 12 mc                                    | 53        | 0,00              | 0,00              |
| b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, U.S., U.Z.       | 54        | 7 718,54          | 6 980,39          |
| c) inne należności                                 | 55        | 73,46             | 73,46             |
| d) należności dochodzone na drodze sądowej         | 56        | 0,00              | 0,00              |
| <b>III Inwestycje krótkoterminowe</b>              | <b>57</b> | <b>70 816,75</b>  | <b>130 168,94</b> |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                | 58        | 70 816,75         | 130 168,94        |
| a) w jednostkach powiązanych                       | 59        | 0,00              | 0,00              |
| - udziały lub akcje                                | 60        | 0,00              | 0,00              |
| - inne papiery wartościowe                         | 61        | 0,00              | 0,00              |
| - pożyczki udzielone                               | 62        | 0,00              | 0,00              |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe            | 63        | 0,00              | 0,00              |
| b) w pozostałych jednostkach                       | 64        | 0,00              | 0,00              |
| - udziały lub akcje                                | 65        | 0,00              | 0,00              |
| - inne papiery wartościowe                         | 66        | 0,00              | 0,00              |
| - pożyczki udzielone                               | 67        | 0,00              | 0,00              |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe            | 68        | 0,00              | 0,00              |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne        | 69        | 70 816,75         | 130 168,94        |
| - środki w kasie i na rachunku bankowym            | 70        | 70 816,75         | 130 168,94        |
| - inne środki pieniężne                            | 71        | 0,00              | 0,00              |
| - inne aktywa pieniężne                            | 72        | 0,00              | 0,00              |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe                 | 73        | 0,00              | 0,00              |
| <b>IV Rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>       | <b>74</b> | <b>47 534,46</b>  | <b>39 565,50</b>  |
| <b>AKTYWA razem</b>                                | <b>75</b> | <b>850 874,42</b> | <b>863 547,76</b> |

**Centrum Myśli Jana Pawła II**  
**Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 (sporządzony w**  
**złotych i groszach)**

**PASYWA**

| Pasywa   |     | Stan na           |                   |
|--|-----|-------------------|-------------------|
|  |     | początek roku     | koniec roku       |
| 0  |     | 1                 | 2                 |
| <b>A Kapitał własny</b>                                | 76  | <b>201 486,97</b> | <b>285 646,42</b> |
| I Kapitał statutowy                                    | 77  | 241 257,00        | 201 486,97        |
| II Kapitał z aktualizacji wyceny                       | 78  | 0,00              | 0,00              |
| III Kapitał wydzielony (statutowy)                     | 79  | 0,00              | 0,00              |
| IV Zysk (strata) lat ubiegłych                         | 80  | 0,00              | 0,00              |
| V Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:      | 81  | 95 034,89         | 0,00              |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki           | 82  | 95 034,89         | 0,00              |
| - na udziały (akcje) własne                            | 83  | 0,00              | 0,00              |
| VI Zysk (strata) netto za rok obrotowy                 | 84  | -134 804,92       | 84 159,45         |
| VII Odpisy z zysku w ciągu roku (wielkość ujemna)      | 85  | 0,00              | 0,00              |
| <b>B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>        | 86  | <b>649 387,45</b> | <b>577 901,34</b> |
| <b>I Rezerwy na zobowiązania</b>                       | 87  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| 1. Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego      | 88  | 0,00              | 0,00              |
| 2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne         | 89  | 0,00              | 0,00              |
| a) długoterminowa                                      | 90  | 0,00              | 0,00              |
| a) krótkoterminowa                                     | 91  | 0,00              | 0,00              |
| 3) Pozostałe rezerwy                                   | 92  | 0,00              | 0,00              |
| a) długoterminowa                                      | 93  | 0,00              | 0,00              |
| b) krótkoterminowa                                     | 94  | 0,00              | 0,00              |
| <b>II Zobowiązania długoterminowe</b>                  | 95  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych            | 96  | 0,00              | 0,00              |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek            | 97  | 0,00              | 0,00              |
| a) kredyty i pożyczki                                  | 98  | 0,00              | 0,00              |
| b) zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych | 99  | 0,00              | 0,00              |
| c) inne zobowiązania finansowe                         | 100 | 0,00              | 0,00              |
| d) inne (pozostałe)                                    | 101 | 0,00              | 0,00              |
| <b>III Zobowiązania krótkoterminowe</b>                | 102 | <b>18 152,06</b>  | <b>16 932,02</b>  |
| <b>1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>     | 103 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| a) z tytułu dostaw i usług o okresie wykonalności      | 104 | 0,00              | 0,00              |
| - do 12 mc   | 105 | 0,00              | 0,00              |
| - powyżej 12 mc  | 106 | 0,00              | 0,00              |
| b) inne zobowiązania                                   | 107 | 0,00              | 0,00              |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek            | 108 | 14 050,41         | 16 667,48         |
| a) kredyty i pożyczki                                  | 109 | 0,00              | 0,00              |
| b) zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych | 110 | 0,00              | 0,00              |

|   |     |                   |                   |
|---|-----|-------------------|-------------------|
| c) inne zobowiązania finansowe                    | 111 | 0,00              | 0,00              |
| d) zobowiązania z tyt. dostaw i usług w okresie:  | 112 | 11 745,41         | 14 362,48         |
| - do 12 mc  | 113 | 11 745,41         | 14 362,48         |
| - powyżej 12 mc                                   | 114 | 0,00              | 0,00              |
| e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw            | 115 | 0,00              | 0,00              |
| f) zobowiązania wekslowe                          | 116 | 0,00              | 0,00              |
| g) zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń | 117 | 2 305,00          | 2 305,00          |
| h) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń                | 118 | 0,00              | 0,00              |
| i) inne zobowiązania                              | 119 | 0,00              | 0,00              |
| 3. Fundusze specjalne                             | 120 | 4 101,65          | 264,54            |
| <b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>              | 121 | <b>631 235,39</b> | <b>560 969,32</b> |
| 1. Ujemna wartość firmy                           | 122 | 0,00              | 0,00              |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                | 123 | 631 235,39        | 560 969,32        |
| a) długoterminowe                                 | 124 | 494 205,86        | 390 586,66        |
| b) krótkoterminowe                                | 125 | 137 029,53        | 170 382,66        |
| <b>PASYWA razem</b>                               | 126 | <b>850 874,42</b> | <b>863 547,76</b> |

Centrum Myśli Jana Pawła II  
Foksal 11, 00-372 Warszawa

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

|           | za okres  | od do      |            | Kwota za rok        |                     |
|-----------|---|------------|------------|---------------------|---------------------|
|           |   | 01.01.2023 | 31.12.2023 | ubiegły             | bieżący             |
|           | wariant porównawczy (wersja rozwinięta)                       |            |            |                     |                     |
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> |            |            | <b>5 674 917,90</b> | <b>5 364 462,96</b> |
| I.        | Dotacje organizatora na działalność bieżącą                   |            |            | 4 471 353,00        | 4 934 000,00        |
| II        | Przychody ze sprzedaży  |            |            | 129 093,50          | 73 238,96           |
| III       | Zmiana stanu produktów  |            |            | 0,00                | 0,00                |
| IV        | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki      |            |            | 0,00                | 0,00                |
| V         | Pozostałe dotacje i przychody na działalność statutową        |            |            | 1 074 471,40        | 357 224,00          |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                        |            |            | <b>5 953 728,41</b> | <b>5 431 288,54</b> |
| I.        | Amortyzacja   |            |            | 177 029,62          | 189 669,85          |
| II.       | Zużycie materiałów i energii                                  |            |            | 140 633,78          | 182 105,02          |
| III       | Usługi obce   |            |            | 1 782 943,60        | 1 300 656,46        |
| IV        | Podatki i opłaty, w tym:                                      |            |            | 113 629,24          | 130 712,10          |
|           | - podatek akcyzowy  |            |            | 0,00                | 0,00                |
| V         | Wynagrodzenia   |            |            | 3 152 474,84        | 3 027 551,93        |
| VI        | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                    |            |            | 564 718,40          | 575 329,23          |
|           | - emerytalne  |            |            | 242 838,52          | 249 116,35          |
| VII       | Pozostałe koszty rodzajowe                                    |            |            | 20 399,94           | 23 866,11           |
| VIII      | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                      |            |            | 1 898,99            | 1 397,84            |

|           |  |                    |                   |
|-----------|--|--------------------|-------------------|
| <b>C.</b> | <b>Zysk / Strata ze sprzedaży (A-B)</b>                              | <b>-278 810,51</b> | <b>-66 825,58</b> |
| <b>D</b>  | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                | <b>147 378,20</b>  | <b>155 059,09</b> |
| I.        | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                       | 0,00               | 0,00              |
| II.       | Dotacje  | 139 989,55         | 139 932,29        |
| III.      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                         | 5 104,52           | 11 252,33         |
| IV.       | Inne przychody operacyjne  | 2 284,13           | 3 874,47          |
| <b>E</b>  | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                   | <b>1 519,07</b>    | <b>3 171,02</b>   |
| I.        | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                     | 0,00               | 0,00              |
| II.       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                         | 0,00               | 0,00              |
| III.      | Inne koszty operacyjne   | 1 519,07           | 3 171,02          |
| <b>F</b>  | <b>Zysk / Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>              | <b>-132 951,38</b> | <b>85 062,49</b>  |
| <b>G</b>  | <b>Przychody finansowe</b>   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       |
| I.        | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                | 0,00               | 0,00              |
|           | - od jednostek powiązanych   | 0,00               | 0,00              |
| II.       | Odsetki, w tym:  | 0,00               | 0,00              |
|           | - 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              |
| <b>H</b>  | <b>Koszty finansowe</b>  | <b>1 853,54</b>    | <b>903,04</b>     |
| I.        | Odsetki, w tym:  | 0,00               | 0,00              |
|           | - 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   | 1 853,54           | 903,04            |
| <b>I</b>  | <b>Zysk / Strata z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>             | <b>-134 804,92</b> | <b>84 159,45</b>  |
| <b>J</b>  | <b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)</b>                       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       |
| I         | Zyski nadzwyczajne   | 0,00               | 0,00              |
| II        | Straty nadzwyczajne  | 0,00               | 0,00              |
| <b>K</b>  | <b>Zysk / Strata brutto (I+J)</b>                                    | <b>-134 804,92</b> | <b>84 159,45</b>  |
| <b>L</b>  | <b>Podatek dochodowy</b>   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       |
| <b>M</b>  | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       |
| <b>N</b>  | <b>Zysk / Strata netto (K-L-M)</b>                                   | <b>-134 804,92</b> | <b>84 159,45</b>  |

Sporządził:

Anna Okapińska  
 Główny Księgowy  
 Centrum Myśli Jana Pawła II

Zatwierdził:

Michał Senk  
 Michał Senk  
 Dyrektor  
 Centrum Myśli Jana Pawła II

Warszawa 29.02.2024



meritum  
BIEGLI REWIDENCI

## Organ Nadzoru

### Centrum Myśli Jana Pawła II

Szanowni Państwo,

uprzejmie informujemy, iż ukończyliśmy badanie sprawozdania finansowego Centrum Myśli Jana Pawła II za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

W związku z ukończeniem prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego, przekazujemy Państwu niniejsze opracowanie, które stanowi naszą komunikację dla Organu Nadzoru i obejmuje kwestie, na które biegły rewident zwrócił uwagę i które uznał za znaczące z punktu widzenia monitorowania procesu badania przez Organ Nadzoru.

Jednocześnie zastrzegamy, że wykonane w ramach badania sprawozdania finansowego czynności nie są tak zaprojektowane, by zidentyfikować wszystkie zagadnienia, które mogą mieć znaczenie dla Organu Nadzoru. W związku z tym zazwyczaj nie jest możliwe ujawnienie wszystkich tego rodzaju zagadnień.

Z poważaniem

Marzena Mickiewicz,

Kluczowy Biegły Rewident, nr 13302



Signed by /  
Podpisano przez:

Marzena  
Mickiewicz

Date / Data:  
2024-03-27 16:40

Warszawa, dnia 27 marca 2024 roku

## I. Wprowadzenie.

### I.1 Cel i zastosowanie dodatkowego sprawozdania dla Organu Nadzoru.

Celem niniejszego sprawozdania jest przedstawienie i wyjaśnienie wszelkich kluczowych kwestii, które uważamy za istotne w związku z badaniem sprawozdania finansowego Centrum Myśli Jana Pawła II sporządzonego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. Opracowanie zawiera kluczowe kwestie dotyczące naszej strategii badania. Stanowi ono również element naszej komunikacji z Państwem, której celem jest skuteczne, dwustronne przekazanie informacji w całym procesie badania sprawozdania finansowego.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone wyłącznie dla potrzeb Organu Nadzoru i wykorzystanie go w innym celu może nie być właściwe.

Podczas sporządzania niniejszego raportu nie przyjmujemy żadnej odpowiedzialności za jakikolwiek inny cel albo wobec jakiegokolwiek innej osoby, której raport ten zostanie okazany albo która wejdzie w posiadanie tego raportu, nie licząc sytuacji wyraźnie uzgodnionych w naszej wcześniejszej zgodzie udzielonej na piśmie. Jeśli inne osoby zdecydują się na oparcie się na treści niniejszego raportu, robią to na swoje ryzyko.

## II. Podsumowanie badania.

| ZAGADNIENIE                    | PODSUMOWANIE   |
|--------------------------------|--|
| Status prac audytora           | Zakończyliśmy badanie sprawozdania finansowego Centrum Myśli Jana Pawła II - w dniu 27 marca 2024 r. wydamy Sprawozdanie z Badania |
| Dokumentacja badania           | Na dzień niniejszego raportu otrzymaliśmy odpowiedzi Dyrektora Centrum Myśli Jana Pawła II   |
| Kontynuacja działalności       | Nie stwierdziliśmy przesłanek ustawowych i innych dla zagrożenia kontynuacji działalności przez Centrum Myśli Jana Pawła II        |
| Niezależność                   | Spełniamy wszystkie wymogi dotyczące naszej niezależności.   |
| Kontrola wewnętrzna            | Na podstawie przeprowadzonych procedur nie stwierdziliśmy słabości w systemie kontroli wewnętrznej.                                |
| Zgodność działalności z prawem | Nie stwierdziliśmy przypadków nieprzestrzegania przepisów prawa.   |
| Niewprowadzone korekty         | Nie wnosiliśmy korekt do sprawozdania finansowego.   |
| Istotność                      | Przekazujemy informacje na temat pojęcia istotności i przyjętego poziomu.  |

## III. Zespół audytorski.

|                    |  |
|--------------------|--|
| Marzena Mickiewicz | Kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za badanie |
| Maja Wójcik        | Asystent biegłego rewidenta                        |



#### **IV. Informacje, harmonogram i zaawansowanie prac.**

Na obecnym etapie zakończyliśmy nasze prace i w dniu 27.03.2024 r. planujemy wydać sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Centrum Myśli Jana Pawła II.

#### **V. Niezależność.**

Obowiązujące nas zasady bezstronności i niezależności zostały określone w ustawie z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz w Międzynarodowym Kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności.

#### **VI. Zakres badania.**

Zakres prac obejmował badanie sprawozdania finansowego Centrum Myśli Jana Pawła II sporządzonego zgodnie z Ustawą o Rachunkowości za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

#### **VII. Istotność.**

##### **VII.1 Istota i definicja.**

Pojęcie istotności jest podstawą do sporządzenia i badania sprawozdania finansowego. Nie dotyczy ono jedynie liczb, ale również ujawnianych informacji stosownie do odpowiednich przepisów i wymogów regulacyjnych.

##### **VII.2 Określenie istotności.**

Istotność jest ustalana przez nas na podstawie profesjonalnego osądu, w kontekście naszej najlepszej wiedzy przy uwzględnieniu wielu czynników takich jak np. stabilność finansowa, wymogi dotyczące ujawnień, specyfika działalności.

Istotność jest określana w celu:

- pomocy w ustaleniu zakresu badania oraz zakresu testów, które należy wykonać,
- obliczenia wielkości próby,
- pomocy w określeniu i ocenie wpływu potencjalnych nieprawidłowości na sprawozdanie finansowe.

Na potrzeby badania sprawozdania finansowego Centrum Myśli Jana Pawła II, przyjęliśmy poziom materialności na poziomie 3% kosztów (wydatkowanie środków pokrytych dotacjami).

#### **VIII. Kluczowe zagadnienia badania.**

| <b>OBSZARY RYZYKA BADANIA</b>  |  |
|--|--|
| <b>RYZYKO</b>  | <b>Wynik przeprowadzonych procedur</b> |
| Znaczące ryzyko nadużyć w rozpoznaniu wydatków pokrywanych dotacjami | Nie stwierdzono istotnych niezgodności |
| Znaczące ryzyko obejścia kontroli przez Kierownictwo                 | Nie stwierdzono istotnych niezgodności |

#### **IX. Kontynuacja działalności.**

Jesteśmy zobowiązani do zakomunikowania Państwu naszego osądu stwierdzonego w trakcie badania zdarzeń i okoliczności, które mogą wzbudzić poważne wątpliwości co do kontynuacji działalności.

##### **IX.1 Ocena zdolności Jednostki do kontynuowania działalności.**

Podczas badania nie zostały zidentyfikowane żadne zdarzenia i okoliczności, które mogą wzbudzić poważne wątpliwości co do tego, czy Centrum Myśli Jana Pawła II jest zdolne do kontynuacji działalności.

#### **X. Środowisko kontroli.**

Jesteśmy zobowiązani do zakomunikowania Państwu istotnych słabości w systemie kontroli wewnętrznej, które zostały zidentyfikowane podczas naszego badania. W ramach naszych procedur nie zidentyfikowaliśmy słabości w systemie kontroli.

Celem badania jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Dlatego nasz przegląd kontroli wewnętrznej mógł nie ujawnić wszystkich istotnych słabości w strukturze tego systemu.

W ramach prac dokonaliśmy oceny procesów kontroli wewnętrznej w obszarze dwóch poniższych znaczących ryzyk:

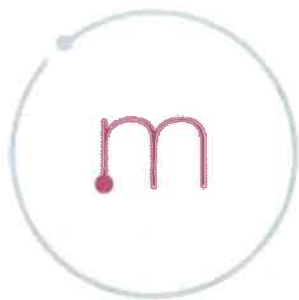
- ryzyko nadużycia kontroli przez kierownictwo
- ryzyko nadużycia w wydatkach pokrywanych dotacjami.

W ramach wykonanych procedur zapoznaliśmy się z zaprojektowaniem i wdrożeniem kontroli wewnętrznych w tych obszarach. W ramach przyjętego planu badania nie polegaliśmy na kontrolach wewnętrznych.

#### **XI. Komunikacja**

W dniu 27.03.2024 r. przekazujemy Organowi Nadzoru niniejszy dokument w wersji podpisanej jako naszą formalną komunikację w ramach badania sprawozdania finansowego.





meritum  
grupa biegli rewidenci



Signed by /  
Podpisano przez:

Marzena  
Mickiewicz

Date / Data:  
2024-03-27 16:40

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

dla Prezydenta m.st. Warszawy i Centrum Myśli Jana Pawła II

## SPRAWOZDANIE Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Centrum Myśli Jana Pawła II („Jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

## **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) 4 („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.**

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki 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.

### **Odpowiedzialność Kierownika Jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe**

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki 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 Kierownik albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki,

albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Jednostki oraz osoby sprawujące nadzór są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Osoby sprawujące nadzór za sprawozdanie finansowe są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Jednostki.

### **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 Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki 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 zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki 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 Jednostki 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 Jednostka 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.

Przekazujemy osobom sprawującym nadzór informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Marzena Mickiewicz

Działający w imieniu Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik z siedzibą w Warszawie przy ulicy Bukowińskiej 26B lok. U2 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3159, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Marzena Mickiewicz, nr 13302

Warszawa, 27 marca 2024 r.