

Fundacja Instytut Finansów Publicznych



# Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

## Spis treści

1. Wizualizacja sprawozdania finansowego
2. Darczyńcy
3. Uchwały Zarządu

# 1. Wizualizacja sprawozdania finansowego

<b>Nagłówek sprawozdania finansowego</b>	
Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2023-01-23
Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2023-12-31
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	2024-06-25
<b>Kod Sprawozdania: SprFinOpWZlotych</b>	
Kod Systemowy	SFJOPZ (1)
Wersja Schemy	1-2
Wariant Sprawozdania	1
<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości</b>	
<b>Dane identyfikujące jednostkę</b>	
<b>Nazwa i siedziba</b>	
Nazwa Firmy	FUNDACJA INSTYTUT FINANSÓW PUBLICZNYCH
<b>Siedziba podmiotu</b>	
Województwo	Mazowieckie
Powiat	WARSZAWA
Gmina	WARSZAWA
Miejscowość	WARSZAWA
<b>Adres</b>	
<b>Adres</b>	
Kraj	PL
Województwo	Mazowieckie
Powiat	WARSZAWA
Gmina	WARSZAWA
Nazwa ulicy	TYNIECKA

Numer budynku	12
Numer lokalu	2/3
Nazwa miejscowości	WARSZAWA
Kod pocztowy	02-630
Nazwa urzędu pocztowego	WARSZAWA
Identyfikator podatkowy NIP	5214002111
Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.	0001012233
<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym</b>	
Data od	2023-01-23
Data do	2023-12-31
<b>Założenie kontynuacji działalności</b>	
Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: "Tak" - sprawozdanie sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, "Nie" - sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że działalność nie będzie kontynuowana	Tak
Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: "Tak" - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; "Nie" - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności	Tak

**Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:**

Środki trwałe wykazywane są w wartości netto wynikającej z ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane umorzenie. Środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 3 500 PLN amortyzowane są jednorazowo zgodnie z odpowiednimi przepisami podatkowymi. Składniki majątku jednostki o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok oraz wartości początkowej równej lub niższej niż kwota 2 000 PLN zaliczane są bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 2 000 PLN do 3 500 PLN wprowadzane są do ewidencji bilansowej środków trwałych i umarzone jednorazowo, w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Do amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda liniowa. Fundacja uznała, że oczekiwane okresy użytkowania środków trwałych nie różnią się w sposób istotny od okresów przewidzianych w Ustawie o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych. Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty. Należności powstają w związku z prowadzoną działalnością statutową. Inwestycje krótkoterminowe Fundacji to środki pieniężne na rachunkach bankowych w tym na wydzielonych rachunkach

bankowych. Są one wykazywane w wartości nominalnej zgodnie z dokumentami bankowym. Salda środków pieniężnych mogą zostać powiększone o narosłe odsetki od lokat bankowych. Środki pieniężne wyrażone mogą być w walutach obcych. Wycenia się je według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego operację, na koniec okresu według średniego kursu NBP. Inwestycje długoterminowe Fundacji to aktywa finansowe, które będą wymagalne lub przeznaczone do zbycia w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia. W Fundacji są to certyfikaty inwestycyjne oraz jednostki subfunduszu.

Wycenia się je według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej, albo skorygowanej ceny nabycia jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności. Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczące późniejszych okresów niż ten, w którym je poniesiono. W przypadku poniesionych kosztów w okresie sprawozdawczym sfinansowanych ze środków własnych, a dotyczących projektu realizowanego zgodnie z umową dotacji, której wpływ w części lub w całości przewidziany jest w przyszłym okresie, jednostka wykazuje w aktywach bilansu

wartość tych kosztów jako rozliczenia międzyokresowe, natomiast w przychody księgowana jest wartość równoważna poniesionym kosztom. Fundusz statutowy Fundacji wykazywany jest w wysokości określonej przez Statutu. Fundacja tworzy także fundusz rezerwowy. Fundusz rezerwowy zasilany jest ze środków pochodzących z przychodów, jeśli taka jest wola darczyńcy. Zobowiązania Fundacji są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty. W kwocie zobowiązań wykazane są także te zobowiązania, które powstały po dniu bilansowym, ale koszty z tego tytułu dotyczyły badanego roku obrotowego. Fundacja nie jest zobowiązana do tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i takiego funduszu nie tworzy. Fundacja nie tworzy też żadnych innych funduszy specjalnych. Rozliczenia międzyokresowe bierne to ściśle oznaczone świadczenia przyjęte przez Fundację lecz jeszcze nie stanowiące zobowiązania oraz prawdopodobne koszty, których kwota, data i tytuł nie są jeszcze znane. Do Rozliczeń międzyokresowych biernych zaliczane są również podpisane umowy o darowizny, których wpłata na rachunek Fundacji nastąpi w przyszłych okresach. Do przychodów Fundacji zalicza się otrzymane środki pieniężne i inne aktywa finansowe ze źródeł określonych

**metod wyceny aktywów i pasywów  
(także amortyzacji),**

odrębnymi przepisami prawa i statutem, w tym nieodpłatnie otrzymane składniki majątku, a także kwoty należne ze sprzedaży składników majątku oraz przychody finansowe, dotacje i subwencje. Przychody z darowizn uznawane są w oparciu o metodę kasową. Koszty ujmowane są w momencie ich wystąpienia. Koszty dzielone są na koszty administracyjne oraz koszty realizacji zadań statutowych. Przychody i koszty wyceniane w walutach obcych Fundacja przelicza na polskie złote według zasad określonych w Ustawie o Rachunkowości, a jako kurs do przeliczania na polskie złote przyjmuje się średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu. \n Na dzień bilansowy rozrachunki wyrażone w walutach obcych wyceniane są wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy. Dochody Fundacji zwolnione są przedmiotowo z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych. Jednakże jeśli następuje spisanie należności, które nie są potwierdzone sądowo i udokumentowane wówczas Fundacja od tych niewyjaśnionych kosztów oblicza podatek w wysokości 15%. \n Wartość początkową środków trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość tę zmniejszają

Wizualizacja Sprawozdania

odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Wpływają na niego w szczególności:\n1) liczba zmian, na których pracuje środek trwały,\n2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego,\n3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem,\n4) prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego,\n5) przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

\nRozpoczęcie odpisów amortyzacyjnych następuje od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do używania, w wypadku gdy amortyzuje się środek trwały jednorazowo, wtedy odpisy amortyzacyjne mogą być dokonane w miesiącu zakupu lub w miesiącu następnym. Za zakończenie odpisów amortyzacyjnych ustala się okres, w którym następuje zrównanie wartości początkowej

dotychczasowymi odpisami amortyzacyjnymi. W przypadku sprzedaży, likwidacji środka trwałego łącznie z tym miesiącem, w którym środek sprzedano bądź zlikwidowano. Dopuszcza się stosowanie w jednostce następujących metod amortyzacji: liniową, degresywno-liniową oraz jednorazowego odpisu amortyzacyjnego oraz stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach prawa lub stawek indywidualnie ustalonych do środków trwałych nabytych jako używane lub środków trwałych ulepszonych. Amortyzacja ujęta w księgach rachunkowych na podstawie ustawy o rachunkowości może być ustalona z uwzględnieniem stawek wynikających z przepisów podatkowych, wówczas amortyzacja księgowa będzie zgodna z amortyzacją podatkową. Z zastrzeżeniem, że uproszczenia w ramach przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości, nie mogą wywierać istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Raz wybrana metoda amortyzacji nie podlega zmianie. Dopuszcza się podnoszenie stawek amortyzacyjnych o współczynnik o ile spełnione pozostają warunki przewidziane w przepisach. Uproszczenia w zakresie amortyzacji

Środki trwałe, których cena nabycia

	<p>nie przekracza 3 500 zł można amortyzować jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania lub w miesiącu następnym.</p> <p>\nPoprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych powinna być przez jednostkę weryfikowana co najmniej na dzień bilansowy, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych. Fundacja nie tworzy rezerw na odroczony podatek dochodowy od osób prawnych. Rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty są tworzone na przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować i które mają istotne znaczenie dla ustalenia wyniku finansowego. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Niewykorzystane rezerwy zwiększają odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.</p>
<b>ustalenia wyniku finansowego</b>	<p>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 przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego wynik finansowy zalicza się do przychodów</p>

**ustalenia sposobu sporządzenia  
sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z ustaloną i wprowadzoną do stosowania przez Zarząd Fundacji polityką rachunkowości, określającą obowiązujące w jednostce: zasady ustalania roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, system ochrony danych i ich zbiorów, własny wzór sprawozdania finansowego z porównawczym rachunkiem zysków i strat. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. nr 137, póź. 1539 ze zm.). Z uwagi na fakt, iż Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej, zastosowano uproszczoną formę bilansu, rachunku wyników i informacji dodatkowej, określoną w załącznikach nr 1 i 2 powołanego wyżej Rozporządzenia. W sprawozdaniu finansowym Fundacja wykazuje zdarzenia zgodnie z ich

treścią ekonomiczną i zasadą  
rzetelnego obrazu.

**Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości**

Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	420445.47	0.00	-
• Aktywa trwałe	0.00	0.00	-
• • Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	-
• • Rzeczowe aktywa trwałe	0.00	0.00	-
• • Należności długoterminowe	0.00	0.00	-
• • Inwestycje długoterminowe	0.00	0.00	-
• • Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00	-
• Aktywa obrotowe	420445.47	0.00	-
• • Zapasy	0.00	0.00	-
• • Należności krótkoterminowe	6616.05	0.00	-
• • Inwestycje krótkoterminowe	413829.42	0.00	-
• • Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00	-

• Należne wpłaty na fundusz statutowy	0.00	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Pasywa razem	420445.47	0.00	-
• Fundusz własny	418196.26	0.00	-
• • Fundusz statutowy	2100.00	0.00	-
• • Pozostałe fundusze	0.00	0.00	-
• • Zysk (strata) z lat ubiegłych	0.00	0.00	-
• • Zysk (strata) netto	416096.26	0.00	-
• Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2249.21	0.00	-
• • Rezerwy na zobowiązania	0.00	0.00	-
• • Zobowiązania długoterminowe	0.00	0.00	-
• • Zobowiązania krótkoterminowe	2249.21	0.00	-
• • Rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00	-
Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości			

Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Przychody z działalności statutowej	881357.22	0.00	-
• Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	0.00	0.00	-
• Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0.00	0.00	-
• Przychody z pozostałej działalności statutowej	881357.22	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Koszty działalności statutowej	465213.62	0.00	-
• Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	0.00	0.00	-

• Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0.00	0.00	-
• Koszty pozostałej działalności statutowej	465213.62	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)	416143.60	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Przychody z działalności gospodarczej	0.00	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Koszty działalności gospodarczej	0.00	0.00	-

Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)	0.00	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Koszty ogólnego zarządu	0.00	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)	416143.60	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Pozostałe przychody operacyjne	0.00	0.00	-

Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Pozostałe koszty operacyjne	0.00	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Przychody finansowe	10.08	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Koszty finansowe	57.42	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)	416096.26	0.00	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Podatek dochodowy	0.00	0.00	-

Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Zysk (strata) netto (M - N)	416096.26	0.00	-
<b>Informacja dodatkowa zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości</b>			
<b>Opis</b>			
Opis	Informacja dodatkowa za okres od 23 stycznia do 31 grudnia 2023		
<b>Załączony plik</b>			
Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem.	IFP_Informacja_Dodatkowa.docx		

## 2. Darczyńcy

Ogólna kwota otrzymanych darowizn w 2023 r.: **813 354,92 zł**

Darowizny przekraczające kwotę 15 000 zł lub darowizny od jednego darczyńcy, których suma w roku podatkowym 2023 przekroczyła 35 000 zł.

### Darowizny od osób prawnych

Przedsiębiorstwo Przewozu Towarów PKS	110 000,00
COM40 Sp. z o.o. Sp. komandytowa	100 000,00
Lotte Wedel Sp. z o.o.	60 000,00
Zakłady Automatyki Polna SA	50 000,00
Multico Sp. z o.o.	50 000,00
Energopol-Trade S.A.	50 000,00
Fundacja Wolności Gospodarczej	50 000,00

### Darowizny od osób fizycznych

65 750,00

### Dotacje

Federation Internationale Pour Les Droit Humains	102 519,09
--	------------

### 3. Uchwały Zarządu

Warszawa, 28 czerwca 2024 r.

**UCHWAŁA NR 3/2024**  
**ZARZĄDU FUNDACJI INSTYTUT FINANSÓW PUBLICZNYCH**  
**z dnia 28.06.2024 r.**

o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2023 (23.01-31.12.2023r.)

1. Zarząd Fundacji Instytut Finansów Publicznych zatwierdza sprawozdanie finansowego za rok 2023 (23.01 – 31.12.2023), zgodnie z którym Fundacja osiągnęła w bieżącym roku zysk w wysokości 416.096,26 zł.

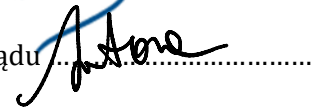
2. Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

*W głosowaniu oddano wszystkie głosy za uchwałą, przy braku głosów przeciw uchwale i braku głosów wstrzymujących się. Uchwałę przyjęto jednogłośnie.*

Sławomir Dudek – Prezes Zarządu



Patrycja Satora – Wiceprezeska Zarządu



Warszawa, 28 czerwca 2024 r.

**UCHWAŁA NR 4/2024**  
**ZARZĄDU FUNDACJI INSTYTUT FINANSÓW PUBLICZNYCH**  
**z dnia 28.06.2024 r.**  
o przeznaczeniu zysku Fundacji za rok 2023 (23.01-31.12.2023r.)

1. Zarząd Fundacji Instytut Finansów Publicznych postanawia, w związku z wystąpieniem w rachunku zysków i strat Fundacji w okresie od 23.01.2023 do 31.12.2023 zysku Fundacji w wysokości 416.096,26 zł, przeznaczyć cały zysk w kwocie 416.096,26 zł, w tym z działalności gospodarczej, na dalszą działalność statutową.

2. Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

*W głosowaniu oddano wszystkie głosy za uchwałą, przy braku głosów przeciw uchwale i braku głosów wstrzymujących się. Uchwałę przyjęto jednogłośnie.*

Sławomir Dudek – Prezes Zarządu



Patrycja Satora – Wiceprezeska Zarządu

