



PERFECTUM - AUDIT

Doradcy Finansowo-Księgowi
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

02-777 Warszawa, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98
tel. 644-27-67; tel./fax 644-27-62

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Fundacji

WWF Polska w Warszawie, ul. Mahatmy Gandhiego 3

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK OBROTOWY 2015

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 Fundacji WWF Polska z siedzibą w Warszawie, ul. Mahatmy Gandhiego 3, składającego się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania,
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **25.225.306,80 zł**
- 3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy 2015, wykazującego zysk bilansowy netto w kwocie **(+) 3.854.489,48 zł**
- 4) dodatkowych informacji i objaśnień.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji.

Zarząd Fundacji oraz Członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 40, z późniejszymi zmianami),
- 4) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 239 z późniejszymi zmianami),
- 5) statutu Fundacji.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Fundację zakładowych zasad (polityki) rachunkowości oraz znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę tego sprawozdania. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o przedmiotowym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i pisemne objaśnienia:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31.12.2015 roku, jak też Jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku,
- 2) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Fundacji.

Do dnia zakończenia badania Fundacja nie sporządziła rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego, przez co nie było ono przedmiotem naszego badania.

Warszawa, 2016.06.10

**KLUCZOWY
BIEGLY REWIDENT**
(przeprowadzający badanie w imieniu
Podmiotu uprawnionego)

Piotr Habib
(nr w rej. 10561)



PERFECTUM - AUDIT
Doradcy Finansowo - Księgowi
Spółka z o. o.
02-777 Warszawa, Al. KEN 98
(nr w ewidencji 1433)



RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Fundacji WWF Polska

w Warszawie, ul. Mahatmy Gandhiego 3

za rok obrotowy 2015

A. USTALENIA PODSTAWOWE

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy nr 633/B/15, zawartej dnia 21 grudnia 2015 roku pomiędzy Fundacją WWF Polska w Warszawie, ul. Mahatmy Gandhiego 3 a PERFECTUM - AUDIT Doradcy Finansowo - Księgowi Spółką z o. o. w Warszawie, al. Komisji Edukacji Narodowej 98, obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **25.225.306,80 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2015, wykazujący zysk bilansowy netto w kwocie **(+) 3.854.489,48 zł**

4) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadzono badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Badanie sprawozdania finansowego w zakresie rozliczeń publicznoprawnych sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Nie należy traktować naszego badania jako ekspertyzy podatkowej.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości lub systemem kontroli wewnętrznej.

2. Podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzająca w jego imieniu badanie Biegły Rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej Fundacji w świetle postanowień art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1011, z późniejszymi zmianami), a także w rozumieniu Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC.

3. Badanie przeprowadził z upoważnienia Podmiotu uprawnionego, w okresie od dnia 12.04.2016 roku do dnia 10.06.2016 roku, Piotr Habib biegły rewident (nr w rejestrze 10561) w siedzibie badanej Fundacji oraz w siedzibie Audytora.

4. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji. Zarząd Fundacji oraz Członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz ustalenie, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Fundacji oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

5. Badana Fundacja udostępniła żądane podczas badania przez Biegłego Rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co między innymi potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu Fundacji z dnia 10 czerwca 2016 roku o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. W świetle powyższych ustaleń stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani też metod badania.

6. Fundacja prowadzi działalność na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 40, z późniejszymi zmianami),
- 2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 239, z późniejszymi zmianami),
- 3) statutu Fundacji.

Fundacja ustanowiona została dnia 03.04.2003 roku aktem notarialnym Rep. A 1555/2003 sporządzonym przed notariuszem Elżbietą Zygadło.

Wpis Podmiotu badanego do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej nastąpił w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie, dnia 07.05.2003 roku pod numerem KRS: 0000160673. Fundacja wpisana jest również do rejestru przedsiębiorców oraz posiada status organizacji pożytku publicznego.

Fundacja została zarejestrowana w:

- 1) Urzędzie Statystycznym w Warszawie, ul. 1 Sierpnia 21, uzyskując REGON Nr 015481019,
- 2) Urzędzie Skarbowym Warszawa - Mokotów, ul. Kujawska 1, uzyskując NIP: 521-32-41-055.

W roku badanym uchwałą Rady Fundacji z 18.11.2015 r. statut Fundacji został zmieniony a zmiana została wpisana go do Krajowego Rejestru Sądowego 17.02.2016 r.

Przedmiotem nieodpłatnej działalności statutowej Fundacji, zgodnie ze statutem oraz wpisem do KRS, jest:

- 1) działalność w zakresie ekologii i ochrony środowiska,
- 2) badania rozwojowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych,
- 3) doradztwo w dziedzinie nauk przyrodniczych i ochrony środowiska,
- 4) działalność edukacyjna,
- 5) działalność wydawnicza,

6) działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów.

W celu pozyskania środków na realizację celów statutowych Fundacja prowadzi również działalność gospodarczą. W roku badanym była to głównie działalność w zakresie reklamy.

Nadwyżka przychodów nad kosztami może, zgodnie ze statutem, zostać przeznaczona wyłącznie na działalność pożytku publicznego.

Fundusz własny Fundacji stanowił na dzień 31.12.2015 roku kwotę **21.990.542,27 zł** z tego:

- | | |
|---|----------------------|
| 1) fundusz statutowy (założycielski) | 5.000,00 zł |
| 2) zysk z lat ubiegłych | (+) 18.131.052,79 zł |
| 3) wynik finansowy netto – zysk bilansowy za rok obrotowy | (+) 3.854.489,48 zł |

Przeciętne zatrudnienie w roku badanym, w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 38 etatów.

Przychody działalności statutowej, działalności gospodarczej, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe, w roku badanym, stanowią kwotę **36.077.417,00 zł**

7. Sprawozdanie finansowe Fundacji, za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- | | |
|---|----------------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła | 16.110.774,14 zł |
| 2) przychody działalności statutowej, przychody ze sprzedaży towarów i usług, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe wynosiły | 22.996.980,48 zł |
| 3) wynik finansowy netto stanowił zysk w kwocie | (+) 4.780.551,31 zł |

było badane przez Biegłą Rewident z Podmiotu uprawnionego do badania Perfectum-Audit Doradcy Finansowo-Księgowi Spółka z o.o. w Warszawie, al. Komisji Edukacji Narodowej 98, uzyskując opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą nr 05/06/2015 Rady Fundacji WWF Polska z dnia 29 czerwca 2015 roku i złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym XIII Wydział Gospodarczy KRS w Warszawie w dniu 09.07.2015 r. oraz w Urzędzie Skarbowym Warszawa - Mokotów dnia 07.07.2015 r., a także opublikowane na stronie www.pozYTEK.gov.pl.

Zysk bilansowy netto za rok obrotowy 2014, zgodnie z uchwałą nr 06/06/2015 Rady Fundacji z dnia 29 czerwca 2015 roku, pozostał niepodzielony i przeznaczony na cele działalności statutowej lat przyszłych i odpowiednio ujęty w księgach rachunkowych w roku 2015.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany wprowadzony został do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2015 roku.

8. Fundacją kierował w okresie badanym Zarząd w jednoosobowym składzie w osobie Pani Magdaleny Dul-Komosińskiej – Dyrektor Naczelnej Zarządu.

9. Skład Rady Fundacji w okresie badanym był następujący¹:

- 1) Donna Lusti – Przewodnicząca Rady Fundacji,
- 2) Hartmut Jungius – Wiceprzewodniczący Rady Fundacji,
- 3) Jarosław Kret – Członek Rady Fundacji, pełniący funkcję do dnia 01.06.2015r.,
- 4) Jakub Antoszewski, Członek Rady Fundacji,
- 5) Andrzej Grzegorz Kruszewicz - Członek Rady Fundacji,

¹ Wnioski o wpisanie zmian w składzie Rady Fundacji dokonanych w roku 2015 zostały złożone do Sądu Rejonowego, jednak do dnia zakończenia badania nie zostały ujawnione w KRS.

- 6) Jan Christopher Faryszewski - Członek Rady Fundacji,
 - 7) Agata Wejchert-Dworniak – Członek Rady Fundacji, pełniąca funkcję od dnia 14.04.2015 r.,
 - 8) Marek Wojciech Wojtyna - Członek Rady Fundacji, pełniący funkcję od dnia 05.05.2015 r.,
 - 9) Mariusz Cezary Grendowicz – Członek Rady Fundacji, pełniący funkcję od dnia 01.06.2015 r.
- Funkcję Głównej Księgowej pełni Pani Helena Trenkler.

B. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ FUNDACJI

1. Dane liczbowe wynikające ze sprawozdań finansowych za lata 2014 – 2015 oraz wskaźniki analizy finansowej charakteryzujące działalność Fundacji oraz jej sytuację majątkową i finansową, w roku badanym na tle roku poprzedniego ukształtowały się, w cenach bieżących, w następujący sposób:

Lp.	Wyszczególnienie wskaźników (metoda wyliczenia)	Za rok obrotowy		Zmiana 2015/2014
		2014	2015	
1	2	3	4	5
1.	Suma bilansowa	16.110.774,14	25.225.306,80	(+) 9.114.532,66
2.	Wynik finansowy (bilansowy netto)	(+) 4.780.551,31	(+) 3.854.489,48	(-) 926.061,83
3.	Przychody ogółem	22.996.980,48	36.077.417,00	(+) 13.080.436,52
4.	Rentowność aktywów: $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}} \times 100$	29,67 %	15,28 %	(-) 14,39 p.p.
5.	Rentowność funduszu własnego: $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{fundusz własny}} \times 100$	39,03 %	17,53 %	(-) 21,50 p.p.
6.	Wskaźnik płynności finansowej I: $\frac{\text{aktywa obrotowe razem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów}}$	4,41	10,63	(+) 6,22
7.	Wskaźnik płynności finansowej II: $\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów}}$	4,39	10,61	(+) 6,22
8.	Wskaźnik płynności finansowej III: $\frac{\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (+) rozliczenia międzyokresowe przychodów}}$	4,09	8,41	(+) 4,32
9.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych funduszem własnym: $\frac{\text{fundusz własny (+) rezerwy}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	15.801,53 %	8.383,41 %	(-) 7.418,12 p.p.
10.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania: $\frac{\text{fundusz własny (+) rezerwy (+) zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma aktywów}} \times 100$	77,44 %	88,05 %	(+) 10,61 p.p.

2. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji

Wskaźniki zaprezentowane w powyższej tabeli stanowią pomiar stopnia, osiągniętej w latach 2014 – 2015, rentowności (poz. 4 – 5), płynności finansowej (poz. 6 – 8) oraz bezpieczeństwa prowadzonej działalności (poz. 9 – 10). Ich poziom w porównywanym okresie oraz tendencje zmian pozwalają na wyrażenie pozytywnej opinii o sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji.

Wysokie wskaźniki płynności finansowej świadczą o zdolności Fundacji do bieżącego regulowania zobowiązań oraz o wypłacalności.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania informuje o bezpieczeństwie prowadzonej działalności. Jego poziom w roku badanym wskazuje, że 88,05 % majątku Fundacji finansowane jest ze źródeł własnych.

Przegląd podejmowanych decyzji, w pierwszych miesiącach roku następnego, po roku badanym, nie wskazuje na pogorszenie sytuacji majątkowej i finansowej badanej Fundacji w najbliższej przyszłości.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia ocenia się, że na dzień wydania opinii, nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności Fundacji.

C. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i sprawności funkcjonowania systemu rachunkowości

System rachunkowości w Fundacji ustalony został postanowieniami zarządzenia Dyrektora Naczelnego Fundacji nr 01/01/2013 z dnia 01.01.2013 roku wprowadzającego do stosowania zakładową dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości.

Księgi rachunkowe badanej Fundacji prowadzone były w systemie finansowo – księgowym SYMFONIA spełniającym wymogi ustawy o rachunkowości. Sprawność działania systemu i jego zgodność z obowiązującymi przepisami prawa ocenia się pozytywnie.

Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, sporządzane i sprawdzane w obowiązującym w Fundacji trybie oraz zaakceptowane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.

Bilans otwarcia, w księgach roku badanego, równa się bilansowi zamknięcia roku poprzedniego, co ma pełne odzwierciedlenie w księgach rachunkowych obydwu lat i sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.

Księgi rachunkowe, w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe, prowadzone przy użyciu komputera, spełniają wymogi ustawy o rachunkowości, legitymując się cechami: rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Gromadzenie zbiorów, ich przechowywanie i zabezpieczanie nie budzi zastrzeżeń i spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

2. Ustalenia w zakresie systemu organizacji i kontroli wewnętrznej badanej Fundacji

System organizacji i kontroli wewnętrznej badanej Fundacji ustalony został postanowieniami wprowadzonych do stosowania:

- 1) regulaminu pracy w Fundacji,
- 2) instrukcji w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu i powołania koordynatora odpowiedzialnego za wykonywanie obowiązków określonych w ustawie,
- 3) polityce WWF International dotyczącej zapobieganiu nadużyciom i korupcji oraz prowadzenia dochodzeń w sprawach o nadużycia i korupcję,
- 4) instrukcji kasowej,
- 5) instrukcji inwentaryzacyjnej,
- 6) zasad rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych.

Obieg dokumentów w Fundacji odbywa się przy użyciu elektronicznego systemu Rodan, do którego wprowadzane są zeskanowane faktury i rachunki zewnętrzne, podlegające następnie klasyfikacji, akceptacji wydatku, zatwierdzeniu merytorycznemu oraz rachunkowemu przez upoważnione do poszczególnych czynności osoby.

System kontroli wewnętrznej opiera się na kontroli funkcjonalnej oraz inwentaryzacji.

Zwyczajowe zasady kontroli wewnętrznej są przestrzegane. Kontrola formalna i rachunkowa sprawowana jest przez pracowników księgowości, natomiast kontrola merytoryczna przez osoby odpowiedzialne za poszczególne rodzaje działalności Fundacji.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

D. INFORMACJE O POZYCJACH I FORMULARZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 sporządzone zostało w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O POZYCJACH

1. Ustalenia ogólne

Bilans Fundacji sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach, za rok obrotowy, udokumentowane dowodami księgowymi spełniającymi wymogi ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie zestawienia obrotów i sald z księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

Wykazane w bilansie wartości aktywów i pasywów potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną następującymi metodami:

- 1) spisem z natury ustalono wartość środków pieniężnych w kasach oraz zapasów towarów,
- 2) potwierdzeniami sald ustalono wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz niektórych należności z tytułu dostaw i usług,
- 3) weryfikacją stanów ustalono ilości i wartości pozostałych aktywów i pasywów.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasach oraz zapasów towarów przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2015 roku, uzgodnienie stanu rozrachunków z kontrahentami przeprowadzono według stanu na dzień 30.11.2015 roku.

AKTYWA

2. Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 r. stanowią kwotę **16.438,72 zł**

Ewidencja księgowa i wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

Badanie wartości netto wartości niematerialnych i prawnych, wykazanej w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości a ich stan potwierdza inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji.

3. Środki trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 r. stanowią kwotę **165.467,77 zł**

Ewidencja księgowa i wycena środków trwałych oraz ich umorzenia (amortyzacja) dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

Badanie wartości netto środków trwałych, wykazanej w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości a ich stan potwierdza inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji.

4. Należności długoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **83.025,00 zł**

stanowią kaucję do umowy najmu lokalu nowej siedziby Fundacji.

Należności wykazane na koniec roku obrotowego, w kwotach wymaganej zapłaty, należy uznać za prawidłowe.

5. Zapasy wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **58.869,79 zł**
z tego:

1) towary w cenach nabycia **45.647,29 zł**

2) zaliczki na poczet dostaw usług **13.222,50 zł**

Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej i wyceny zapasów a ich wartość, wykazaną na koniec roku obrotowego, należy uznać za prawidłową.

6. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **2.330.243,81 zł**

z tego:

1) należności z tytułu dostaw i usług **7.670,81 zł**

2) z tytułu rozliczeń publiczno-prawnych (korekta VAT) **1.199.813,28 zł**

3) pozostałe należności **1.122.759,72 zł**

Należności wykazane na koniec roku obrotowego, w kwotach wymaganej zapłaty, należy uznać za prawidłowe.

7. Inwestycje krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **19.721.226,13 zł**

z tego:

1) środki pieniężne w kasach **5.392,55 zł**

2) środki pieniężne na rachunkach bankowych **3.352.625,77 zł**

3) lokaty oraz naliczone odsetki **16.363.207,81 zł**

Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia ich pozyskania. Środki pieniężne w kasach potwierdzone są protokołami z inwentaryzacji kas na dzień bilansowy, a środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzeniami ich sald z bankami. Środki pieniężne w walutach obcych przeliczono po kursach, ustalonych przez Prezesa NBP, obowiązujących na dzień bilansowy. Ewidencja księgową i wycena inwestycji krótkoterminowych nie budzą zastrzeżeń.

8. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **2.850.035,35 zł** i stanowią one rozliczenia międzyokresowe projektów długotrwałych, a także pozostałe rozliczenia międzyokresowe (prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe itp.).

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe wykazano w bilansie, na koniec roku obrotowego, w wartości z dnia ich aktywowania w części nierozliczonej do dnia bilansowego.

Zasadność rozliczeń międzyokresowych nie budzi zastrzeżeń, a ich stan potwierdzono metodą weryfikacji.

PASYWA – źródła finansowania aktywów

9. Fundusz własny wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **21.990.542,27 zł** z tego:

- | | |
|---|---------------------|
| 1) fundusz statutowy | 5.000,00 zł |
| 2) wynik finansowy z lat poprzednich | 18.131.052,79 zł |
| 3) wynik finansowy netto za rok obrotowy 2015 | (+) 3.854.489,48 zł |

Fundusz własny wykazano w bilansie, na koniec roku obrotowego, w wartości nominalnej z dnia jego powstania z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń w latach poprzednich, a także zwiększenia w roku obrotowym z tytułu uzyskanego zysku bilansowego netto w kwocie (+) 3.854.489,48 zł oraz zwiększenia z tytułu korekty podatku VAT za okres 2011 – 2014 w kwocie (+) 5.887.659,40 zł.

Wycenę funduszu własnego i jego prezentację w bilansie należy uznać za prawidłowe.

10. Rezerwy na zobowiązania wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **219.762,24 zł**

z tego:

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| 1) rezerwy na świadczenia emerytalne | 48.015,97 zł |
| 2) rezerwy na niewykorzystane urlopy | 171.746,27 zł |

Badanie ewidencji księgowej i wyceny rezerw nie wykazało istotnych nieprawidłowości.

11. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie **2.346.119,26 zł**

z tego z tytułu:

- | | |
|-----------------------------------|-----------------|
| 1) dostaw i usług | 925.415,56 zł |
| 2) rozrachunków publicznoprawnych | 83.031,01 zł |
| 3) wynagrodzeń | 50.270,87 zł |
| 4) pozostałych zobowiązań | 1.287.401,82 zł |

z tego:

- | | |
|--|-----------------|
| a) zobowiązań wobec partnerów realizujących zadania w ramach działalności statutowej, którzy oczekują na płatności za wydatki kwalifikowalne | 1.277.570,46 zł |
| b) innych zobowiązań | 9.831,36 zł |

Kwoty zobowiązań, wyrażonych w walutach obcych przeliczono, po obowiązującym na dzień bilansowy kursie średnim publikowanym przez Narodowy Bank Polski.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty a ich stan należy uznać za prawidłowy.

12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie: **668.883,03 zł**

i stanowią one wartość otrzymanych, ale niewydatkowanych do dnia 31.12.2015 r. dotacji, grantów, itp. przeznaczonych na realizację projektów w roku 2016 lub do zwrotu oraz otrzymaną zaliczkę na poczet wykonania usługi w roku 2015. Badanie ustalenia kwot rozliczeń międzyokresowych przychodów nie wykazało nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność sprawozdania finansowego.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – ISTOTNE INFORMACJE O POSZCZEGÓLNYCH POZYCJACH

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie kalkulacyjnym.

1. Przychody działalności statutowej za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **24.193.906,86 zł**

i dotyczą one:

- a) przychodów nieodpłatnej działalności statutowej pożytku publicznego, związanych z realizowanymi projektami w kwocie **3.808.643,84 zł**
- b) wpłat z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie **1.833.843,14 zł**
- c) pozostałych przychodów określonych statutem w kwocie **18.551.419,88 zł**

Pozostałe przychody statutowe obejmują darowizny otrzymane na działalność statutową od osób prywatnych oraz firm, a także środki przekazane przez WWF International na pokrycie kosztów zarządu.

2. Koszty realizacji zadań statutowych za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **17.960.686,07 zł**

i dotyczą one:

- a) kosztów związanych z realizowanymi projektami nieodpłatnej działalności statutowej w kwocie **14.427.204,35 zł**
- b) kosztów poniesionych na pozyskiwanie funduszy, w kwocie **3.533.481,72 zł**

3. Wynik finansowy operacyjnej działalności statutowej za rok obrotowy 2014 stanowi kwotę **(+) 6.233.220,79 zł**

4. Przychody ze sprzedaży towarów i usług za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **11.573.008,31 zł**

5. Koszty sprzedanych usług za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **11.130.201,59 zł**

6. Zysk brutto na sprzedaży za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **(+) 442.806,72 zł**

7. Koszty ogólnozakładowe za rok obrotowy 2015 wykazano w kwocie **2.617.245,41 zł**

8. Zysk na działalności statutowej i gospodarczej łącznie za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **(+) 4.058.782,10 zł**

Badanie powyższych przychodów i kosztów działalności operacyjnej nie wykazało nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego.

9. Pozostałe przychody operacyjne (darowizny rzeczowe, nawiązki sądowe i inne) za rok obrotowy 2015 stanowią kwotę **14.275,48 zł**

10. Pozostałe koszty operacyjne za rok obrotowy 2015 stanowią kwotę **416.643,15 zł**

11. Zysk na działalności operacyjnej za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę **(+) 3.656.414,43 zł**

12. Przychody finansowe (odsetki uzyskane) za rok obrotowy 2015 stanowią kwotę

	296.226,35 zł
13. Koszty finansowe (odsetki oraz nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi) za rok obrotowy 2015 stanowią kwotę	83.529,30 zł
14. Zysk z działalności statutowej i gospodarczej łącznie za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę	(+) 3.869.111,48 zł
15. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę	0,00 zł
16. Podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2015 stanowi kwotę	14.622,00 zł
17. Zysk bilansowy netto za rok obrotowy 2015 stanowi kwotę	(+) 3.854.489,48 zł

Badanie sprawozdania finansowego nie wykazało istotnych nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej, wyceny i prezentacji przedstawionych wyżej przychodów, kosztów i wyników prowadzonej działalności za rok obrotowy 2015.

IV. USTALENIA DOTYCZĄCE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA

W Fundacji występuje zbieg kilku zwolnień dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych, do których zaliczają się w szczególności:

- 1) zwolnienie ze względu na cele statutowe prowadzonej działalności określone art. 17, ust. 1, p-kt 4 ustawy,
- 2) zwolnienie ze względu na posiadanie statusu organizacji pożytku publicznego określone w art. 17, ust. 1, p-kt 6c ustawy,
- 3) zwolnienie przychodów z tytułu dotacji krajowych i zagranicznych (art. 17, ust. 1, p-kt 47, 53 ustawy).

Szczegółowa prezentacja poszczególnych różnic pomiędzy kosztami i przychodami podatkowymi i księgowymi zawarta została w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Poprawność wyliczenia podatku dochodowego od osób prawnych była przedmiotem badania wrywkowego za cały rok obrotowy 2015, które nie wykazało istotnych nieprawidłowości.

V. USTALENIA DOTYCZĄCE POZOSTAŁYCH PODATKÓW I OBCIĄŻEŃ

1. Podatki o charakterze kosztowym ujęte na koncie „Podatki i opłaty” w kwocie **78.975,27 zł** wykazane zostały w sposób prawidłowy, z tego:

- | | |
|---|--------------|
| 1) podatek VAT nie podlegający odliczeniu | 37.825,69 zł |
| 2) opłata na PFRON | 39.924,00 zł |
| 3) pozostałe podatki i opłaty | 1.225,58 zł |

co ustalono przeprowadzając badanie metodą wrywkową.

2. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych były naliczane od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz od innych składników świadczeń na rzecz pracowników zaliczanych do wynagrodzeń. Badanie naliczania i rozliczania podatku nie wykazało nieprawidłowości, co ustalono przeprowadzając badanie metodą wrywkową.

3. Badanie zobowiązań z tytułu składek ubezpieczeniowych i pozostałych świadczeń na rzecz ZUS nie wykazało nieprawidłowości, co ustalono przeprowadzając badanie metodą wrywkową, nie stwierdzając nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego.

4. **Podatek VAT** rozliczony został za rok obrotowy 2015 według okresów kwartalnych. Szczegółowym badaniem podatku VAT objęto czwarty kwartał 2015 roku nie stwierdzając nieprawidłowości mających wpływ na rzetelność badanego sprawozdania finansowego.

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Formularz zawierający dodatkowe informacje i objaśnienia, stanowiący część sprawozdania finansowego, sporządzony został za rok obrotowy 2015, zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz wyczerpuje ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym Fundacji. Równocześnie pominięto w tej części sprawozdania finansowego te tematy, które Jej nie dotyczą.

Dodatkowe informacje i objaśnienia rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie i w rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o Fundacji niezbędne do wykazania w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego prowadzonej działalności.

VII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

Do dnia zakończenia badania Fundacja nie sporządziła rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego, przez co nie było ono przedmiotem naszego badania.

E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez Biegłego Rewidenta.

Warszawa 2016.06.10

**KLUCZOWY
BIEGŁY REWIDENT**
(przeprowadzający badanie w imieniu
Podmiotu uprawnionego)

Piotr Hlabib
(nr w rej. 10561)



PERFECTUM - AUDIT
Doradcy Finansowo - Księgowi
Spółka z o. o.
02-777 Warszawa, Al. KEN 98
(nr w ewidencji 1433)

W załączeniu zbadane sprawozdanie finansowe Fundacji składające się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania,
- b) bilansu,
- c) rachunku zysków i strat,
- d) dodatkowych informacji i objaśnień.