

Biuro Rachunkowe „WYNIK” s.c. Elżbieta i Mirosław Usińscy

ul. Wąchocka 4a lok. 19

03-934 Warszawa

Numer ewidencyjny w KIBR 3524

1. dn. 3 2011

1001 Szosso 219. 06. 2011 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Rady Fundacji „WWF Polska”

- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji WWF Polska, z siedzibą 02-520 Warszawa ul. Wiśniowa 38. na które składa się
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 8 980 815,93 zł.
 - rachunek zysków i strat, za rok obrotowy od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku wykazujący stratę netto w wysokości -2 456 868,73 zł.
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Fundacji są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), 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.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3/ ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późniejszymi zmianami),
- 4/ statutu Fundacji.

FR

Biuro Rachunkowe „WYNIK” s.c. Elżbieta i Mirosław Usińscy

ul. Wąchocka 4a lok. 19
03-934 Warszawa
Numer ewidencyjny w KIBR 3524

RAPORT

uzupełniający opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego

**Fundacji „WWF Polska”
ul. Wiśniowa 38, 02-520 Warszawa**

za rok obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu, sporządzonego w formie aktu notarialnego z dnia 03.04.2003 Rep. A nr A 1555/2003, ostatni jednolity tekst statutu z dnia 03.08.2010 r wpisany do KRS 24.05.2011 r. Czasokres działalności jednostki nie jest ustalony.
 2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej - XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000160673 z dnia 01.06.2011 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Warszawie.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 521-32-41-055 nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Mokotów
 - c) numer identyfikacyjny Regon 015481019 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie
 3. Przedmiotem nieodpłatnej działalności statutowej Fundacji, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru m.in. jest:
 - a) działalność w zakresie ekologii i ochrony środowiska
 - b) badania rozwojowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych
 - c) doradztwo w dziedzinie nauk przyrodniczych i ochrony środowiska
 - d) działalność edukacyjna
 - e) działalność wydawnicza
 - f) działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów
 4. Jednostkami powiązanymi są: WWF
 5. Na dzień 31.12.2010 r. Zarząd jest dwuosobowy,
Dyrektor Naczelny Zarządu – Dul Komosińska Magdalena
Członek Zarządu – Miller Gary
- do dnia zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.
6. Głównym księgowym jest p. Helena Trenkler
 7. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 28,34 osoby, a w roku poprzednim 23,96 osób (po przeliczeniu na pełne etaty)
 8. Uchwałą nr 01/RF/01/11 Rady Fundacji z dnia 14.01.2011 r. do nieobowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wybrany został podmiot audytorski Biuro Rachunkowe „Wyńnik” s. c. E. M. Usińscy wpisany pod numerem 3524 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

tz

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 2/2010 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprawdano w siedzibie jednostki w okresie od 07.06.2011 r. do 20.06.2011 r.

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Elżbieta Usińska (nr rej. 11250) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

11. Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku zostało zbadane przez Biuro Rachunkowe „Wynik” s. c. E. M. Usińscy wpisane pod numerem 3524 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, która wydała opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku, zatwierdzono uchwałą Walnego Zgromadzenia Rady Fundacji z dnia 22 czerwca 2010 roku. Równocześnie WZRF uchwaliło, iż zysk za 2009 rok wynoszący 1 559,10 tys. złotych nie zostanie podzielony i przeznaczony na cele działalności statutowej Fundacji lat przyszłych.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – XIII Wydział KRS w Warszawie, w dniu 06.07.2010 r.

b) wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992 r. przesłano do Urzędu Skarbowego w dniu 06.07.2010 r.

Bilans zamknięcia za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2010 roku.

13. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego, 8 980 815,93 zł
- b) bilansu na 31.12.2010r., z sumą aktywów i pasywów (2 456 868,73) zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę
- d) dodatkowych informacji i objaśnień,

oraz dołączonego sprawozdania z działalności Fundacji w roku obrotowym.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

15. Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

Nie stanowilo, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem ewidencji

16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastąpieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji

- dominujących kwotowo,
 b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
 c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów
 i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

B. Główne wielkości bezwzględne i wskaźniki charakteryzujące jednostkę

1. Bilans porównawczy (w zł.)

	31.12.2010		31.12.2009		31.12.2008		Dynamika	
	wartość	%	wartość	%	wartość	%	2010/ 2009	2010/ 2008
A AKTYWA TRWAŁE	176 809,63	1,97%	181 515,59	3,25%	222 069,84	5,25%	97,41%	79,62%
I Wartości niematerialne i prawne	6 273,90	0,07%	2 925,81	0,05%	1 150,00	0,03%	214,43%	545,56%
II Rzeczowe aktywa trwałe	150 615,95	1,68%	151 381,52	2,71%	184 194,54	4,36%	99,49%	81,77%
III Należności długoterminowe	13 692,72	0,15%	16 192,72	0,29%	13 692,72	0,32%	84,56%	100,00%
IV Inwestycje długoterminowe		0,00%		0,00%	0,00	0,00%		
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 227,06	0,07%	11 015,54	0,20%	23 032,58	0,54%	56,53%	27,04%
B AKTYWA OBROTOWE	8 804 006,30	98,03%	5 396 610,15	96,75%	4 004 847,26	94,75%	163,14%	219,83%
I Zapasy	2 032 295,13	22,63%	16 249,52	0,29%	0,00	0,00%	12506,80%	
II Należności krótkoterminowe	919 602,54	10,24%	214 041,36	3,84%	185 174,15	4,38%	429,64%	496,61%
III Inwestycje krótkoterminowe	5 811 960,92	64,72%	5 140 254,77	92,15%	3 773 007,18	89,26%	113,07%	154,04%
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 147,71	0,45%	26 064,50	0,47%	46 665,93	1,10%	154,03%	86,03%
AKTYWA RAZEM	8 980 815,93	100,00%	5 578 125,74	100,00%	4 226 917,10	100,00%	161,00%	212,47%

A KAPITAŁ WŁASNY	2 332 090,58	25,97%	4 788 959,31	85,85%	3 229 861,10	76,41%	48,70%	72,20%
I Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,00	0,06%	5 000,00	0,09%	5 000,00	0,12%	100,00%	100,00%
II Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00%		0,00%		0,00%		
III Udziały (akcje) własne		0,00%		0,00%		0,00%		
IV Kapitał zapasowy		0,00%		0,00%		0,00%		
V Kapitał z aktualizacji wyceny		0,00%		0,00%		0,00%		
VI Pozostałe kapitały rezerwowe		0,00%		0,00%		0,00%		
VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	4 783 959,31	53,27%	3 224 861,10	57,81%	1 669 098,72	39,49%	148,35%	286,62%
VIII Zysk (strata) netto	-2 456 868,73	-27,36%	1 559 098,21	27,95%	1 555 762,38	36,81%	-157,58%	-157,92%
IX Odpis z zysku netto roku obrot.		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	6 648 725,35	74,03%	789 166,43	14,15%	997 056,00	23,59%	842,50%	666,84%
I Rezerwy na zobowiązania	475 320,64	5,29%	277 221,12	4,97%	62 634,08	1,48%	171,46%	758,89%
II Zobowiązania długoterminowe		0,00%	0,00	0,00%		0,00%		
III Zobowiązania krótkoterminowe	604 226,63	6,73%	511 945,31	9,18%	515 898,20	12,21%	118,03%	117,12%
IV Rozliczenia międzyokresowe	5 569 178,08	62,01%		0,00%	418 523,72	9,90%		1330,67%
PASYWA RAZEM	8 980 815,93	100,00%	5 578 125,74	100,00%	4 226 917,10	100,00%	161,00%	212,47%

2. Rachunek zysków i strat (w zł)

	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Dynamika	
				2010/2009	2010/2008
A. PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ	7 601 537,32	8 562 778,80	8 449 914,81	88,77%	89,96%
I. Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pomocy publicznej	6 547 512,28	7 200 687,08	6 933 436,76	90,93%	94,43%
II. Przychody z działalności statutowej odpłatnej pomocy publicznej					
III. Wpłaty z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	1 054 025,04	1 362 091,72	1 516 478,05	77,38%	69,50%
B. Koszty realizacji zadań statutowych	9 828 416,12	6 586 908,35	6 859 775,41	149,21%	143,28%
I. Koszty działalności statutowej nieodpłatnej pomocy publicznej	9 828 416,12	6 586 908,35	6 859 775,41	149,21%	143,28%
II. Koszty działalności statutowej odpłatnej pomocy publicznej					
C. Wynik finansowy na działalności statutowej (A-B)	-2 226 878,80	1 975 870,45	1 590 139,40	-112,70%	-140,04%
D. Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i usług	630 365,29	432 601,63	254 276,28	145,71%	247,91%
I. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	29 838,77	21 795,30	254 276,28	136,90%	11,73%
II. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	600 526,52	410 806,33		146,18%	0,00%
E. Koszty własne sprzedanych towarów, produktów i usług	149 252,73	16 612,07	23 386,70	898,46%	638,19%
I. Wartości sprzedanych towarów i materiałów	18 194,86	16 612,07	23 386,70	109,53%	77,80%
II. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	131 057,87	0,00			
F. Zysk /strata na sprzedaży (D-E)	481 112,56	415 989,56	230 889,58	115,65%	208,37%
G. Koszty administracyjne	861 850,89	900 967,43	303 616,63	95,66%	283,86%
1. Zużycie materiałów i energii	28 049,24	43 102,52	21 591,37	65,08%	129,91%
2. Usługi obce	101 005,96	322 119,74	1 685,11	31,36%	5994,03%
3. Podatki i opłaty	20 524,05	4 679,76	0,00	438,57%	0,00%
4. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne	614 896,72	447 079,40	253 257,01	137,54%	242,80%
5. Amortyzacja	35 749,25	1 799,50	0,00	1986,62%	0,00%
6. Pozostałe koszty	61 625,67	82 186,51	27 083,14	74,98%	227,54%
H. Wynik finansowy na działalności statutowej przytku publicznego i gospodarczej (C+F-G)	-2 607 617,13	1 490 892,58	1 517 412,35	-174,90%	-171,85%
I. Pozostałe przychody operacyjne	172 197,54	6 291,47	2 902,93	2737,00%	5931,85%
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			2 899,59	0,00%	0,00%
II. Inne pozostałe przychody operacyjne	172 197,54	6 291,47	3,34	2737,00%	5155614,97%
J. Pozostałe koszty operacyjne	29 953,24	1 331,40	12 288,23	2249,76%	243,76%
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II. Aktualizacja aktywów niefinansowych					
III. Inne pozostałe koszty operacyjne	29 953,24	1 331,40	12 288,23	2249,76%	243,76%
K. Wynik finansowy na działalności operacyjnej (H+I-J)	-2 465 372,83	1 495 852,65	1 508 027,05	-164,81%	-163,48%
L. Przychody finansowe	9 442,15	64 886,24	48 228,37	14,55%	19,58%
I. Dywidendy z tytułu udziałów					
II. Odsetki, uzyskane,	2 013,54	363,19	739,60	554,40%	272,25%
III. Aktualizacja wartości inwestycji					
IV. Inne	7 428,61	64 523,05	47 488,77	11,51%	15,64%
M. Koszty finansowe	938,05	1 640,68	238,04	57,17%	394,07%
I. Odsetki do zapłacenia	938,05	1 640,68	238,04	57,17%	394,07%
II. Strata ze zbycia inwestycji					
III. Aktualizacja wartości inwestycji					
IV. Pozostałe					
N. Wynik finansowy na działaln. statutowej przytku publicznego i gospodarczej (K+L-M)	-2 456 868,73	1 559 098,21	1 556 017,38	-157,58%	-157,89%
O. Zysk /strata brutto (M+/- N),	-2 456 868,73	1 559 098,21	1 556 017,38	-157,58%	-157,89%
P. Podatek dochodowy	255,00	255,00	255,00	0,00%	0,00%
R. Zysk (Strata) netto (O-P)	-2 456 868,73	1 559 098,21	1 555 762,38	-157,58%	-157,92%

Eh

3. Wybrane wskaźniki finansowe

Wskaźniki efektywności działania (w dniach)	2010	2009	2008
Należności z tytułu dostaw			
Cykl rotacji należności = _____ * 365	25	8	8
Przychody z działalności statutowej + przychody ze sprzedaży			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
Cykl rotacji zobowiązań = _____ * 365	25	21	22
Przychody z działalności statutowej + przychody ze sprzedaży			

Wskaźniki płynności

	2010	2009	2008
Aktywa obrotowe			
Wskaźnik bieżącej płynności = _____	14,57	10,54	7,76
Zobowiązania krótkoterminowe			
Aktywa obrotowe – Zapasy			
Wskaźnik płynności II = _____	11,21	10,51	7,76
Zobowiązania krótkoterminowe			

Wskaźniki rentowności

	2010	2009	2008
Wynik brutto			
Rentowność sprzedaży brutto = _____ * 100%	-29,85%	17,33%	17,88%
Przychody z działalności statutowej + przychody ze sprzedaży			
Wynik netto			
Rentowność aktywów ogółem = _____ * 100%	-27,36%	27,95%	36,81%
Aktywa ogółem			
Wynik operacyjny			
Rentowność aktywów operacyjnych = _____ * 100%	-27,45%	26,82%	35,68%
Aktywa ogółem			
Wynik netto			
Rentowność kapitału = _____ * 100%	-105,35%	32,56%	48,17%
Kapitał własny ogółem			

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Prowadzona przez Fundację działalność nie jest nastawiona na generowanie zysku lecz na realizację zadań statutowych. Dlatego wskaźniki rentowności mają ograniczoną wartość poznawczą. Wyniki badania sprawozdania finansowego Fundacji sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 roku, analiza pozostałych wskaźników oraz informacje dostępne na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii nie wskazują na to, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności Fundacji w ciągu 12 miesięcy od dnia, na który zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej

System rachunkowości w Fundacji ustalono postanowieniami zarządzenia Dyrektora Fundacji nr 01/12/06 z dnia 29.12.2006 r. wprowadzając do stosowania, od dnia 01.01.2007 r., dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Z dniem 01.01.2010 roku dokonano zmian zasad rachunkowości polegających na:

- ✓ prezentacji rozliczeń z grantodawcami, na podstawie przesłanych rozliczeń,
- ✓ prezentacji przychodów i kosztów z działalności statutowej.

W celu porównywalności danych Fundacja przekształca RZIS sporządzony na 31.12.2009 roku. Dane przekształcone zamieszczono w kolumnie 01.01.2010 r. oraz opisano w informacji dodatkowej.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- ✓ prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- ✓ prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- ✓ zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ✓ powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ✓ ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- ✓ przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen. W połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziłiśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy. Nie było celem niniejszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Badanie kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Kontrolę funkcjonalną sprawują kierownicy działów, Sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów stanowiących podstawę księgowania odbywa się zgodnie z kompetencjami wynikającymi ze struktury organizacyjnej. W 2011 roku obieg dokumentów odbywać się będzie w formie elektronicznej. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury: środki pieniężne w kasie i zapasy
- b) w drodze potwierdzenia sald: rozrachunki z odbiorcami, środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny: pozostałe pozycje aktywów i pasywów

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

Sposób przechowywania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych spełniał wymogi art. 71 ustawy o rachunkowości.

3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Dane liczbowe zostały przedstawione w załącznikach stanowiących integralną część niniejszego raportu.

3.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

Stanowią one 1,68% bilansowej sumy aktywów.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność tej pozycji bilansowej, ponieważ środki trwałe były w 2010 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Wycena jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości. Dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono, dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 21,88%.

Ewidencja, klasyfikacja, wycena oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag.

3.2. Zapasy

Stanowią one 22,63% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku 99,45% salda stanowią zaliczki wpłacone kontrahentom.

Towary zostały zinventaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.3. Należności krótkoterminowe

stanowią 10,24% aktywów.

W wykazanych w bilansie należności krótkoterminowych w wysokości 919 602,54 zł. zaprezentowane są należności od jednostek WWF w łącznej kwocie 177 956,18 zł.

Należności zostały zaprezentowane w sprawozdaniu w kwocie netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w łącznej wysokości 1 327,97 zł.

Do dnia 31 maja 2011 roku potwierdzono pisemnie oraz przez płatności 89% salda należności z tytułu dostaw, robót i usług.

Należności wyrażone w walutach obcych zostały wycenione w sposób prawidłowy.

3.4. Inwestycje krótkoterminowe

stanowią 64,72% aktywów i dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych i w kasie.

Środki pieniężne w kasie zostały zinventaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.5. Kapitały własne

Stanowią one 25,97% pasywów bilansu i obejmują:

✓ Fundusz podstawowy	5 000,00 zł.
✓ Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	4 783 959,31 zł.
✓ Wynik netto roku 2010 (strata)	- 2 456 868,73 zł.

Wynik finansowy ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

3.6. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

stanowią one 74,03% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

✓ Rezerwy na zobowiązania	475 320,64 zł
✓ Zobowiązania krótkoterminowe	604 226,63 zł.
✓ Przychody przyszłych okresów	5 569 178,08 zł.

Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług zostało uregulowane do dnia 31 maja 2011 roku w 98%.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych zostały wycenione średnim kursem NBP z dnia 31.12.2010r. Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

Zobowiązania wobec WWF wykazane w sprawozdaniu składają się z zobowiązań do:

✓ WWF Canada	54 000,00 zł.
✓ WWF Niemcy	5 436,97 zł.

Zobowiązania z tytułu podatków są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US, ZUS i PFRON. Co do ich zapłaty zostały uregulowane w 2011 r.

Przychody przyszłych okresów, w kwocie 5 569 178,08 zł., dotyczą środków finansowych, które otrzymano w 2010 roku i zgodnie z rozliczeniem prześlany donatorom, zostaną wykorzystane do realizacji zadań statutowych w 2011 roku. Kwota ta obejmuje środki otrzymane od WWF w wysokości 758 554,87 zł.

4. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2010- 31.12.2010r.

Dane liczbowe zostały zawarte w załącznikach stanowiących integralną część niniejszego raportu.

Kierownictwo badanej jednostki dostosowało zasady ewidencji poszczególnych elementów rachunku zysków i strat do specyfiki prowadzonej działalności. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, z uwzględnieniem specyfiki rachunku zysków i strat dla organizacji pożytku publicznego, postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

Przychody z działalności statutowej w kwocie 7 601 537,32 zł dotyczyły realizowanych projektów. Ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

Środki otrzymane od WWF wykazane w przychodach działalności statutowej wynoszą 2 467 951,68 zł.

Przychody ze sprzedaży w wysokości 630 365,29 zł zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku obrotowego i obejmują przede wszystkim przychody z tytułu sprzedaży usług.

Koszty realizacji zadań statutowych w wysokości 9 828 416,12 zł. odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych. Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegle zbadat poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2010 r. i 2011 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2010 r.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością jednostki i dotyczą:

✓ spisanych, przeterminowanych zobowiązań 118 119,26zł

✓ inne

54 078,28zł

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują przede wszystkim koszty lat ubiegłych dobiegających składek na PFRON, zgodnie ze złożonymi deklaracjami: 29 948 zł.

Na przychody finansowe składają się głównie otrzymane odsetki od rachunków bankowych.

Różnice kursowe (inne przychody finansowe) stanowią nadwyżkę dodatnich różnic kursowych w kwocie 18 293,02 zł nad różnicami ujemnymi w kwocie 10 864,41 zł

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2010 w wysokości (2 456 868,73) zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

5. Informacja dodatkowa.

Przygotowana przez Fundację „Informacja dodatkowa”, na którą składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, odpowiada wymogom Ustawy o Rachunkowości.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z księgami rachunkowymi.

6. Sprawozdanie z działalności jednostki

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Fundacji uwzględniają postanowienia art. 12 Ustawy z dnia 06.04.1984 r. o fundacjach (ustawa o fundacjach dz. U. z 1991 r. nr 46 poz. 203 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 08.05.2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (Dz. U. z 2001 r nr 50 poz. 529) i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

D. Podsumowanie.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na istotne naruszenie norm prawnych.

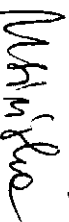
Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2010 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 20.06.2011 r.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Warszawa, dn. 20 czerwca 2011r.

Kluczowy biegły rewident
Elzbieta Usińska nr w rejestrze 11250



.....

BIURO RACHUNKOWE
„WYNIK” s.c. E.M. Usińscy
ul. Wacłowska 44/19
03-934 Warszawa
tel. 22 64 99 80
REGON: 142883005, NIP: 143-18-57-874.....

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych, numer ewid. w KIBR 3524

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2010 r.
3. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.