

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

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

L. ob. 2/2012

Warszawa, 06.06.2012 r.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### I. Dla Rady Fundacji „WWF Polska”

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fundacji WW Polska, z siedzibą 02-520 Warszawa ul. Wiśniowa 38. na które składa się

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 7 321 171,84 zł.
- rachunek zysków i strat, za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto w wysokości 210 896,62 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 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późniejszymi zmianami),
- 4/ statutu Fundacji.

ER

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

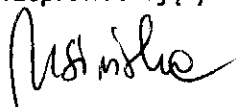
- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

V. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Fundacji uwzględniają postanowienia art. 12 Ustawy z dnia 06.04.1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 1991 r. nr 46 poz. 203 z późniejszymi zmianami), rozporządzenia 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) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23.03.2011 r. w sprawie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2011 r. nr 80 poz. 434) i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Warszawa, dnia 05 czerwca 2012 roku

W imieniu podmiotu Nr 3524  
uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie



Elżbieta Usińska.

**REGON 14250**  
NIP 113-18-57-871

„WYNIK” s.c. E. M. Usińscy

03-934 Warszawa, ul. Wąchocka 4A/19

tel. 616-09-12

REGON 14250

Siedziba podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych

# 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 01.01.2011 do 31.12.2011

### 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 11.04.2012 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 powiązаныmi z którymi w 2011 roku WWF Polska współpracowała są: WWF International, WWF Szwecja, WWF Niemcy, WWF Stany Zjednoczone, WWF Wielka Brytania, WWF Holandia, European Policy Office

5. Na dzień 31.12.2011 r. Zarząd jest dwuosobowy,

Dyrektor Naczelny Zarządu – Dul Komosińska Magdalena

Członek Zarządu – Miller Gary

i w 2011 roku oraz do dnia zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

6. Głównym księgowym jest p. Helena Trenkler

7. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 31,83 osoby, a w roku poprzednim 28,34 osób (po przeliczeniu na pełne etaty)

8. Uchwałą nr 01/RF/02/12 Rady Fundacji z dnia 09.02.2012 r. do nieobowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wybrany został podmiot audytorski Biuro Rachunkowe „Wynik” s. c. E. M. Usińscy wpisany pod numerem 3524 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 3/2011 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz siedzibie podmiotu, w okresie od 04.04.2012 r. do 05.06.2012 r. (z przerwami)

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 2010 roku zostało zbadane przez Biuro Rachunkowe „Wynik” s. c. E. M. Usińscy wpisane pod numerem 3524 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które wydało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zatwierdzono uchwałą nr 02/RF/06/11 Walnego Zgromadzenia Rady Fundacji z dnia 29.06.2011 roku. Równocześnie WZRF uchwaliło, iż strata poniesiona w 2010 roku wynosząca 2 456,9 tys. złotych zostanie pokryta z zysków 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 13.07.2011 r.

b) wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992 r. przesłano do Urzędu Skarbowego w dniu 12.07.2011 r.

Bilans zamknięcia za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2010 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2011 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,
- b) bilansu na 31.12.2011 r., z sumą aktywów i pasywów 7 321 171,84 zł
- c) rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazującego za rok obrotowy zysk 210 896,62 zł
- 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 stanowiło, 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) niezalstnieniu 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.)

		31.12.2011		31.12.2010		31.12.2009		Dynamika	
		wartość	%	wartość	%	wartość	%	2011/ 2010	2011/ 2009
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>166 189,24</b>	<b>2,27%</b>	<b>176 809,63</b>	<b>1,97%</b>	<b>181 515,59</b>	<b>3,25%</b>	<b>93,99%</b>	<b>91,56%</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	14 054,75	0,19%	6 273,90	0,07%	2 925,81	0,05%	224,02%	480,37%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	130 949,16	1,79%	150 615,95	1,68%	151 381,52	2,71%	86,94%	86,50%
III	Należności długoterminowe	13 692,72	0,19%	13 692,72	0,15%	16 192,72	0,29%	100,00%	84,56%
IV	Inwestycje długoterminowe		0,00%		0,00%		0,00%		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 492,61	0,10%	6 227,06	0,07%	11 015,54	0,20%	120,32%	68,02%
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>7 154 982,60</b>	<b>97,73%</b>	<b>8 804 006,30</b>	<b>98,03%</b>	<b>5 396 610,15</b>	<b>96,75%</b>	<b>81,27%</b>	<b>132,58%</b>
I	Zapasy	62 417,07	0,85%	2 032 295,13	22,63%	16 249,52	0,29%	3,07%	384,12%
II	Należności krótkoterminowe	1 763 395,47	24,09%	919 602,54	10,24%	214 041,36	3,84%	191,76%	823,86%
III	Inwestycje krótkoterminowe	5 293 827,85	72,31%	5 811 960,92	64,72%	5 140 254,77	92,15%	91,09%	102,99%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	35 342,21	0,48%	40 147,71	0,45%	26 064,50	0,47%	88,03%	135,60%
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>7 321 171,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>8 980 815,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>5 578 125,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>81,52%</b>	<b>131,25%</b>

<b>A</b>	<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>2 542 987,20</b>	<b>34,73%</b>	<b>2 332 090,58</b>	<b>25,97%</b>	<b>4 788 959,31</b>	<b>85,85%</b>	<b>109,04%</b>	<b>53,10%</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,00	0,07%	5 000,00	0,06%	5 000,00	0,09%	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	2 327 090,58	31,78%	4 783 959,31	53,27%	3 224 861,10	57,81%	48,64%	72,16%
VIII	Zysk (strata) netto	210 896,62	2,88%	-2 456 868,73	-27,36%	1 559 098,21	27,95%	-8,58%	13,53%
IX	Odpis z zysku netto roku obrot.		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>4 778 184,64</b>	<b>65,27%</b>	<b>6 648 725,35</b>	<b>74,03%</b>	<b>789 166,43</b>	<b>14,15%</b>	<b>71,87%</b>	<b>605,47%</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	633 057,63	8,65%	475 320,64	5,29%	277 221,12	4,97%	133,19%	228,36%
II	Zobowiązania długoterminowe		0,00%	0,00	0,00%		0,00%		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	902 352,01	12,33%	604 226,63	6,73%	511 945,31	9,18%	149,34%	176,26%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	3 242 775,00	44,29%	5 569 178,08	62,01%		0,00%	58,23%	
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>7 321 171,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>8 980 815,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>5 578 125,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>81,52%</b>	<b>131,25%</b>

## 2. Rachunek zysków i strat (w zł)

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Dynamika	
				2011/2010	2011/2009
<b>A. PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ</b>	<b>18 756 644,21</b>	<b>7 601 537,32</b>	<b>8 562 778,80</b>	<b>246,75%</b>	<b>219,05%</b>
I. Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	9 232 270,29	6 547 512,28	7 200 687,08	141,00%	128,21%
II. Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	0,00				
III. Wpłaty z 1% podatku doch. od os. fizycznych	1 373 142,53	1 054 025,04	1 362 091,72	130,28%	100,81%
IV. Pozostałe przychody określone statutem	8 151 231,39				
<b>B. Koszty realizacji zadań statutowych</b>	<b>17 573 314,25</b>	<b>9 828 416,12</b>	<b>6 586 908,35</b>	<b>178,80%</b>	<b>266,79%</b>
I. Koszty działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	9 440 840,92	9 828 416,12	6 586 908,35	96,06%	143,33%
II. Koszty działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	0,00				
III. Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	8 132 473,33				
<b>C. Wynik finansowy na działalności statutowej (A-B)</b>	<b>1 183 329,96</b>	<b>-2 226 878,80</b>	<b>1 975 870,45</b>	<b>-53,14%</b>	<b>59,89%</b>
<b>D. Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i usług</b>	<b>888 078,70</b>	<b>630 365,29</b>	<b>432 601,63</b>	<b>140,88%</b>	<b>205,29%</b>
I. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	65 394,03	29 838,77	21 795,30	219,16%	300,04%
II. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	822 684,67	600 526,52	410 806,33	136,99%	200,26%
<b>E. Koszty własne sprzedanych towarów, produktów i usług</b>	<b>368 358,19</b>	<b>149 252,73</b>	<b>16 612,07</b>	<b>246,80%</b>	<b>2217,41%</b>
I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	23 654,86	18 194,86	16 612,07	130,01%	142,40%
II. Koszt wytworz. sprzedanych produktów i usług	344 703,33	131 057,87	0,00		
<b>F. Zysk/strata na sprzedaży (D-E)</b>	<b>519 720,51</b>	<b>481 112,56</b>	<b>415 989,56</b>	<b>108,02%</b>	<b>124,94%</b>
<b>G. Koszty administracyjne</b>	<b>1 725 634,80</b>	<b>861 850,89</b>	<b>900 967,43</b>	<b>200,22%</b>	<b>191,53%</b>
1. Zużycie materiałów i energii	75 998,13	28 049,24	43 102,52	270,95%	176,32%
2. Usługi obce	344 255,09	101 005,96	322 119,74	340,83%	106,87%
3. Podatki i opłaty	67 835,36	20 524,05	4 679,76	330,52%	1449,55%
4. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne	996 583,11	614 896,72	447 079,40	162,07%	222,91%
5. Amortyzacja	39 619,38	35 749,25	1 799,50	110,83%	2201,69%
6. Pozostałe koszty	201 343,73	61 625,67	82 186,51	326,72%	244,98%
<b>H. Wynik finansowy na działalności statutowej pożytku publicznego i gospodarczej (C+F-G)</b>	<b>-22 584,33</b>	<b>-2 607 617,13</b>	<b>1 490 892,58</b>	<b>0,87%</b>	<b>-1,51%</b>
<b>I. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>151 932,69</b>	<b>172 197,54</b>	<b>6 291,47</b>	<b>88,23%</b>	<b>2414,90%</b>
I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	8 400,00		0,00	0,00%	0,00%
II. Inne pozostałe przychody operacyjne	143 532,69	172 197,54	6 291,47	83,35%	2281,39%
<b>J. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>123 498,21</b>	<b>29 953,24</b>	<b>1 331,40</b>	<b>412,30%</b>	<b>9275,82%</b>
I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych					
II. Aktualizacja aktywów niefinansowych					
III. Inne pozostałe koszty operacyjne	123 498,21	29 953,24	1 331,40	412,30%	9275,82%
<b>K. Wynik finansowy na działalności operacyjnej (H+I-J)</b>	<b>5 850,15</b>	<b>-2 465 372,83</b>	<b>1 495 852,65</b>	<b>-0,24%</b>	<b>0,39%</b>
<b>L. Przychody finansowe</b>	<b>217 088,83</b>	<b>9 442,15</b>	<b>64 886,24</b>	<b>2299,15%</b>	<b>334,57%</b>
I. Dywidendy z tytułu udziałów					
II. Odsetki uzyskane,	635,12	2 013,54	363,19	31,54%	174,87%
III. Aktualizacja wartości inwestycji					
IV. Inne	216 453,71	7 428,61	64 523,05	2913,78%	335,47%
<b>Ł. Koszty finansowe</b>	<b>12 042,36</b>	<b>938,05</b>	<b>1 640,68</b>	<b>1283,77%</b>	<b>733,99%</b>
I. Odsetki do zapłacenia	12 042,36	938,05	1 640,68	1283,77%	733,99%
II. Strata ze zbycia inwestycji					
III. Aktualizacja wartości inwestycji					
IV. Pozostałe					
<b>M. Wynik finansowy na działaln. statutowej pożytku publicznego i gospodarczej (K+L-Ł)</b>	<b>210 896,62</b>	<b>-2 456 868,73</b>	<b>1 559 098,21</b>	<b>-8,58%</b>	<b>13,53%</b>
<b>N. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (N.I - N.II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>O. Zysk/strata brutto (M+/- N)</b>	<b>210 896,62</b>	<b>-2 456 868,73</b>	<b>1 559 098,21</b>	<b>-8,58%</b>	<b>13,53%</b>
<b>P. Podatek dochodowy</b>				<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>R. Zysk (Strata) netto (O-P)</b>	<b>210 896,62</b>	<b>-2 456 868,73</b>	<b>1 559 098,21</b>	<b>-8,58%</b>	<b>13,53%</b>

**3. Wybrane wskaźniki finansowe**

Wskaźniki efektywności działania (w dniach)	2011	2010	2009
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług Cykl rotacji należności = $\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody z działalności statutowej} + \text{przychody ze sprzedaży}} * 365$	11	25	8
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług Cykl rotacji zobowiązań = $\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody z działalności statutowej} + \text{przychody ze sprzedaży}} * 365$	10	25	21

Wskaźniki płynności	2011	2010	2009
Aktywa obrotowe Wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	7,93	14,57	10,54
Aktywa obrotowe – Zapasy Wskaźnik płynności II = $\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	7,86	11,21	10,51

Wskaźniki rentowności	2011	2010	2009
Wynik brutto Rentowność sprzedaży brutto = $\frac{\text{Wynik brutto}}{\text{Przychody z działalności statutowej} + \text{przychody ze sprzedaży}} * 100\%$	1,07%	-29,85%	17,33%
Wynik netto Rentowność aktywów ogółem = $\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	2,88%	-27,36%	27,95%
Wynik operacyjny Rentowność aktywów operacyjna = $\frac{\text{Wynik operacyjny}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	0,08%	-27,45%	26,82%
Wynik netto Rentowność kapitału = $\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Kapitał własny ogółem}} * 100\%$	8,29%	-105,35%	32,56%

**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 2011 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 oraz dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Fundacji ustalono postanowieniami zarządzenia Dyrektora Fundacji nr 01/12/06 z dnia 29.12.2006 r. oraz zarządzeniem nr 2/01/2011 z dnia 02.01.2011 r.

Dokonaliśmy 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 oraz w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, 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. Od 2011 roku obieg dokumentów odbywa 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 pozycjach bilansu

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

#### 3.1. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości

Stanowią one 1,79% bilansowej sumy aktywów.

Środki trwale były w 2011 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 trwale amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono, dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 23,36%.

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

#### 3.2. Należności krótkoterminowe

stanowią 24,09% aktywów.

Należności krótkoterminowe w wysokości 1 763 395,47 zł. dotyczą:

- ✓ Należności z tytułu dostaw i usług      259 304,00 zł
  - ✓ Innych należności                              1 504 091,47 zł
- w tym:
- należności od donorów      1 489 137,00 zł.
  - rozrachunki z pracownikami      14 954,47 zł.

W należnościach krótkoterminowych zaprezentowane są należności od jednostek powiązanych w łącznej kwocie 102 708,00 zł.

Odpisy aktualizujące wykazane w bilansie otwarcia zostały rozwiązane w 2011 roku.

Do dnia 25 maja 2012 roku potwierdzono pisemnie oraz przez płatności 93,75% salda należności z tytułu dostaw, robót i usług.

Należności wyrażone w walutach obcych zostały wycenione w sposób prawidłowy.

#### 3.3. Inwestycje krótkoterminowe

stanowią 72,31% aktywów i dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych i w kasie.

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

#### 3.5. Kapitały własne

Stanowią one 34,73% pasywów bilansu i obejmują:

- ✓ Fundusz podstawowy                              5 000,00 zł.
- ✓ Niepodzielony zysk z lat ubiegłych      2 327 090,58 zł.
- ✓ Wynik netto roku 2011 (zysk)              210 896,62 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 65,27% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

✓ rezerwy na zobowiązania	633 057,63 zł
✓ zobowiązania krótkoterminowe	902 352,01 zł.
w tym:	
➤ Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	590 217,39 zł.
➤ Zobowiązania z tytułu podatków, dotacji ubezpieczeń społ.	299 806,43 zł.
➤ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2,00 zł.
➤ Inne zobowiązania	12 326,19 zł.
✓ przychody przyszłych okresów	3 242 775,00 zł.

Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług zostało rozliczone, do dnia 25 maja 2012 roku, w 83,63%.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych zostały wycenione średnim kursem NBP z dnia 30.12.2011 r. Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wykazane w sprawozdaniu wynoszą 7 738,23 zł.

Zobowiązania z tytułu podatków są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US, ZUS i PFRON. Co do ich zapłaty - zostały uregulowane terminowo w 2012 r.

Przychody przyszłych okresów, dotyczą środków finansowych, które otrzymano w 2011 roku na realizację zadań statutowych w 2012 roku. Kwota ta obejmuje środki otrzymane od jednostek powiązanych w wysokości 854 297,00 zł.

### 4. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.

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 18 756 644,21 zł dotyczyły realizowanych projektów. Ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

Środki otrzymane od jednostek powiązanych wykazane w przychodach działalności statutowej wynoszą 5 671 952,98 zł.

Przychody ze sprzedaży w kwocie 888 078,70 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 17 573 314,25 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 biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2011 r. i 2012 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011 r.

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

✓ zysku ze zbycia środków trwałych	8 400,00 zł
✓ ujawnionych środków trwałych	123 305,01 zł
✓ darowizny w naturze	1 078,00 zł
✓ inne (rozwiązane rezerwy i zaokrąglenia)	19 149,68 zł

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 dotyczące:

✓ ujawnionego środka trwałego	123 305,01 zł.
✓ zaokrąglenia i inne	193,20 zł.

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

Różnice kursowe (inne przychody finansowe) stanowią nadwyżkę dodatnich różnic kursowych w kwocie 239 069,33 zł nad różnicami ujemnymi w kwocie 22 615,62 zł

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2011 w wysokości 210 896,62 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 rozporządzenia 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 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23.03.2011 r. w sprawie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2011 r. nr 80 poz. 434). 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.

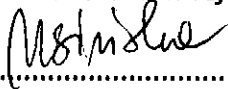
Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2011 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 05.06.2012 r.

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. 05 czerwca 2012 r.

Kluczowy biegły rewident  
Elżbieta Usińska nr w rejestrze 11250



BIURO RACHUNKOWE  
„WYNIK” s.c. E.M. Usińscy  
03-934 Warszawa, ul. Wąchocka 4A/19  
tel. 616-09-12  
REGON 012883295, NIP 113-18-57-871

.....  
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 31.12.2011 r.
3. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.