

FUNDACJA WWF POLSKA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za okres 01.07.2022-30.06.2023 r.



WWF[®]

for a living planet[®]

I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Stosownie do art. 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami Zarząd Fundacji WWF Polska przedstawia sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2023 roku, na które składa się:

- Bilans, wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **27 876 504,59 zł**
- Rachunek zysków i strat, zamykający się zyskiem netto w wysokości **1 441 461,18 zł**
- Informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Sprawozdanie finansowe zostało opracowane przez Ecovis Poland Audit, Tax & Accounting Sp. z o.o.

.....
Beata Osys

osoba sporządzająca sprawozdanie

.....
Mirosław Proppe

Prezes Zarządu Fundacji

.....
Katarzyna Rukowiecka

Członek Zarządu Fundacji

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- 1. Firma, siedziba i adres, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz numer we właściwym rejestrze sądowym;**

Nazwa firmy: Fundacja WWF Polska

Siedziba i adres: 02-386, Warszawa, ul. Usypiskowa 11

KRS: 0000160673, Fundacja została wpisana w Rejestrze Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej, w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS.

REGON: 01548101900000

NIP: 521 324 10 55

Podstawowy przedmiot działalności:

Podstawowym przedmiotem działalności WWF Polska jest ochrona środowiska naturalnego i procesów ekologicznych, czyli działalność w zakresie ekologii i ochrony środowiska w tym prace badawcze i naukowe PKD 72.19.Z.

Fundacja prowadzi również działalność gospodarczą, głównie w zakresie usług reklamowych.

Celem fundacji jest działanie zmierzające do ochrony środowiska naturalnego i procesów ekologicznych, a zwłaszcza fauny i flory, krajobrazu, wód, gleby, powietrza i innych bogactw naturalnych, ze szczególnym uwzględnieniem utrzymania podstawowych procesów ekologicznych i systemów podtrzymywania życia oraz zachowania i zapewnienia nieprzerwanego korzystania z gatunków genetycznych i różnorodności ekosystemu.

- 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony;**

Nie dotyczy.

- 3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;**

1.07.2022 r. – 30.06.2023 r.

- 4. Wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla organizacji pozarządowych non-profit**

Wraz z ustawą z 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości został wprowadzony wzór sprawozdania finansowego, przeznaczony specjalnie dla organizacji pozarządowych. W związku z tym, zgodnie z uchwałą Zarządu Fundacji podjętą w dniu 7 maja 2018 r. Fundacja sporządza sprawozdanie

Fundacja WWF Polska

według wzoru określonego w załączniku nr 6 do UoR z uwzględnieniem uproszczonych zasad przewidzianych w tej ustawie dla organizacji pozarządowych. Zgodnie z art. 80 ust 3 niniejsze sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowemu badaniu, w związku z tym Fundacja nie sporządza sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w funduszu własnym oraz nie nalicza aktywa I rezerwy na podatek dochodowy.

5. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nieistnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności;

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Na 30 czerwca 2023 r. nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie istotnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez Fundację.

6. W okresie obrotowym oraz do dnia podpisania sprawozdania finansowego w skład Zarządu oraz Rady Fundacji wchodzi:

PROPPE MIROSŁAW - Prezes Zarządu

RUKOWIECKA KATARZYNA - Członek Zarządu

W okresie obrotowym członkami Rady Fundacji byli:

KOWALCZYK RAFAŁ

GRENDOWICZ MARIUSZ CEZARY

WOJTYNA MAREK WOJCIECH

HEINRICH CHRISTOPH WOLFGANG

OTAWSKI PIOTR

LISZKA-DOBROWOLSKA AGNIESZKA

MIŁOWSKA MONIKA

MAISON DOMINIKA

ADAM USZPOLEWICZ

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz uregulowań ujętych w polityce rachunkowości WWF Polska.

- 1)** Ewidencja zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych prowadzona jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi do stosowania w Fundacji od początku jej działalności.

- 2) Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły. W kolejnych latach obrotowych dokonano jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów (w tym dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych).

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:

- 3) **Środki trwałe** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia na raty ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Okres lub stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania. Ustalony okresy i stawki amortyzacyjne są przez jednostkę weryfikowane. Odpisy przy zastosowaniu nowej stawki, ustalonej w wyniku weryfikacji, następują od początku roku obrotowego następującego po roku, w którym dokonano weryfikacji. Wybraną metodę amortyzacji stosuje się do pełnego zamortyzowania danego środka trwałego.

Fundacja stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup ~~środków~~ trwałych:

- urządzenia techniczne i maszyny 30%
 - pozostałe środki trwałe 10-20%
 - budynki i lokale 10-20%
 - środki transportu 20%
- 4) **Wartości niematerialne i prawne** są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia do używania wartości niematerialnych i prawnych.

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- licencje 30-50%

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe, które zaliczane są do aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia za pomocą efektywnej stopy procentowej. W przypadku, kiedy zachodzić będzie duże prawdopodobieństwo, iż mogą one w przyszłości nie przynieść oczekiwanych korzyści ekonomicznych, jednostka dokonywać będzie odpisów aktualizujących, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Inwestycje długoterminowe wyceniane są przynajmniej raz w roku, na dzień bilansowy.

- 5) Należności** są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Do należności krótkoterminowych zalicza się należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Do należności długoterminowych zalicza się należności - z wyjątkiem zaliczanych do aktywów finansowych oraz dotyczących dostaw i usług - których termin spłaty przypadaw okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwaiach zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

- 6) Udzielone pożyczki** jednostka wycenia na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, tj. niespłacone kapitały, powiększone o należne odsetki, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące.
- 7) Należności i zobowiązania** w walucie obcej (wraz z odsetkami) na dzień bilansowy przelicza się według obowiązującego na ten dzień kursu średniego, ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.
- 8)** Jednostka odstępuje od ustalenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ze względu na zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe z podatku dochodowego od osób prawnych. Jednostka tworzy inne rozliczenia międzyokresowe.
- 9) Materiały i towary** w ciągu roku wycenia się według cen zakupu. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy jednostka ustala odpisy aktualizujące wartość zapasów, w związku z utratą ich wartości oraz wynikające

Fundacja WWF Polska

z wyceny według cen sprzedaży netto. Zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

- 10)** Jednostka zalicza do **krótkoterminowych inwestycji** aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, wynikających z przyrostu wartości tych aktywów i uzyskania przychodów w formie odsetek lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej.
- 11) Do aktywów pieniężnych** zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych. Aktywa pieniężne są wyceniane według wartości nominalnej. Inwestycje krótkoterminowe prezentowane są w podziale na środki pieniężne (gotówka, środki na rachunkach bieżących i lokaty krótkoterminowe), inne środki pieniężne (pozostałe lokatybankowe), oraz inne aktywa finansowe (lokaty strukturyzowane).
- 12) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów** dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
- 13) Zobowiązania długoterminowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej. Jednostka zalicza do zobowiązań długoterminowych wszystkie zobowiązania z tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych, których termin płatności przypada później aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym. Jeżeli zapłata zobowiązań jest rozłożona na raty, to do zobowiązań długoterminowych jednostka zalicza tylko tę część zobowiązań, która - zgodnie z umową - ma nastąpić po roku obrotowym następującym po dniu bilansowym.
- 14) Zobowiązania krótkoterminowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi we własnym zakresie odsetkami od zobowiązań przeterminowanych, w przypadku braku oświadczeń wierzycieli o nienaliczaniu odsetek. Zobowiązania krótkoterminowe stanowią ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy jednostka wycenia zobowiązania w walutach obcych - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
- 15) Rezerwy na zobowiązania** wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania,

Fundacja WWF Polska

których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku oraz prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu naprawgwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

16) Jednostka ujmuje w księgach rachunkowych **fundusz własny** z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na fundusz podstawowy i prezentowane w aktywach Fundacji. Fundacja na podstawie odrębnych przepisów przeznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami na działalność statutową.

17) Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów/grantodawców środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

18) Przychodami Fundacji są określone w statucie zagraniczne i krajowe środki pieniężne, których przeznaczeniem jest finansowanie kosztów działalności statutowej Fundacji w tym: darowizny, zapisy, spadki, dotacje, subwencje, przychody z działalności gospodarczej, przychody finansowe (z lokat bankowych) i inne przychody należne ze sprzedaży składników majątku w nominalnej ich wartości. Fundacja prowadzi działalność gospodarczą, która służy wyłącznie zapewnieniu zdolności do wykonywania celów statutowych.

Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego dotyczące realizacji projektów celowych ustala się w wysokości poniesionych kosztów z uwzględnieniem udziału własnego w kosztach. Nadwyżkę przychodów otrzymanych nad poniesionymi kosztami ujmuje się i wykazuje w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. Jeżeli, w danym okresie sprawozdawczym wystąpi nadwyżka kosztów nad otrzymanymi przychodami to przychód należny ujmuje się w wysokości poniesionych kosztów

19) Wynik finansowy

Na wynik finansowy Fundacji składa się:

- wynik działalności statutowej, w tym nieodpłatnej pożytku publicznego,
- wynik na działalności gospodarczej.

Wynik działalności statutowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami operacyjnej działalności

Fundacja WWF Polska

statutowej nieodpłatnej: dotacjami, subwencjami, wpłatami z tytułu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych, a kosztami tej działalności statutowej, powiększonymi o całość poniesionych, od początku roku obrotowego, pozostałych kosztów działalności statutowej.

Wynik z działalności gospodarczej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami ze sprzedaży netto: produktów, usług, towarów i materiałów z uwzględnieniem upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń przychodów, bez podlegającego odliczeniu podatku VAT, a wartością sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów ustaloną odpowiednio w koszcie ich wytworzenia, w cenach zakupu.

Zysk (strata) z działalności operacyjnej Jednostki podlega następnie powiększeniu (pomniejszeniu) o wynik z operacji finansowych oraz o pozostałe przychody operacyjne i o pozostałe koszty operacyjne.

20) Podatek dochodowy

Podstawowa działalność statutowa Fundacji określona statutem podlega zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych, na zasadach określonych w odrębnych przepisach. W Fundacji opodatkowane są tylko te dochody, które są wydatkowane na cele inne niż statutowe.

21) Zobowiązania warunkowe

Fundacja posiada zobowiązania warunkowe z tytułu weksli.

.....
Beata Osys

osoba sporządzająca sprawozdanie

.....
Mirośław Proppe

Prezes Zarządu Fundacji

.....
Katarzyna Rukowiecka

Członek Zarządu Fundacji

III. BILANS
BILANS na dzień 30 czerwca 2023 (PLN)
Fundacja WWF Polska
wg. zał. UoR nr 6

AKTYWA	30.06.2023	30.06.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	9 284 291,01	5 013 719,99
I. Wartości niematerialne i prawne	224 572,56	320 147,18
II. Rzeczowe aktywa trwałe	434 804,22	291 250,17
III. Należności długoterminowe	108 503,88	214 627,36
IV. Inwestycje długoterminowe	8 515 200,00	4 174 000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 210,35	13 695,28
B. AKTYWA OBROTOWE	18 592 213,58	22 485 375,05
I. Zapasy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	187 448,39	991 656,15
III. Inwestycje krótkoterminowe	17 685 225,68	20 893 703,60
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	719 539,51	600 015,30
C. NALEŻNE WPŁATY NA FUNDUSZ WŁASNY	-	-
SUMA AKTYWÓW	27 876 504,59	27 499 095,04

 Beata Osys

osoba sporządzająca sprawozdanie

 Mirosław Proppe

Prezes Zarządu Fundacji

 Katarzyna Rukowiecka

Członek Zarządu Fundacji

wg. zał. UoR nr 6

PASYWA	30.06.2023	30.06.2022
A. FUNDUSZ WŁASNY	24 660 861,88	23 219 400,70
I. Fundusz statutowy	5 000,00	5 000,00
II. Pozostałe fundusze	-	-
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	23 214 400,70	21 553 021,73
IV. Zysk (strata) netto	1 441 461,18	1 661 378,97 zł
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 215 642,71	4 279 694,34
I. Rezerwy na zobowiązania	647 230,62	988 621,35
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 631 562,66	2 030 457,46
IV. Rozliczenia międzyokresowe	936 849,43	1 260 615,53
SUMA PASYWÓW	27 876 504,59	27 499 095,04

 Beata Osys

osoba sporządzająca sprawozdanie

 Mirosław Proppe

Prezes Zarządu Fundacji

 Katarzyna Rukowiecka

Członek Zarządu Fundacji

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant kalkulacyjny)

LP	RACHUNEK WYNIKÓW	ZA OKRES 01/07/2022-30/06/2023	ZA OKRES 01/07/2021-30/06/2022
A.	Przychody z działalności statutowej	32 184 065,43 zł	30 604 740,83 zł
I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	5 253 513,73 zł	4 421 275,42 zł
II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III	Przychody z pozostałej nieodpłatnej działalności statutowej	26 930 551,70 zł	26 183 465,41 zł
B.	Koszty działalności statutowej	28 511 787,33 zł	27 319 849,94 zł
I	Koszty z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	23 685 849,97 zł	22 966 347,84 zł
II	Koszty z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III	Koszty z pozostałej działalności statutowej	4 825 937,36 zł	4 353 502,10 zł
C.	Zysk(strata) z działalności statutowej (A-B)	3 672 278,10 zł	3 284 890,89 zł
D.	Przychody z działalności gospodarczej	886 760,14 zł	1 215 559,10 zł
E.	Koszty działalności gospodarczej		
F.	Zysk(strata) z działalności gospodarczej (D-E)	886 760,14 zł	1 215 559,10 zł
G.	Koszty ogólnego Zarządu	4 341 317,52 zł	3 435 183,32 zł
H.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	217 720,72 zł	1 065 266,67 zł
I.	Pozostałe przychody operacyjne	27 036,72 zł	9 543,34 zł
J.	Pozostałe koszty operacyjne	39 597,80 zł	31 822,70 zł
K.	Przychody finansowe	1 468 503,07 zł	646 922,57 zł
L.	Koszty finansowe	203 036,53 zł	1 987,91 zł
M.	Zysk(strata) brutto (H+I-J+K-L)	1 470 626,18 zł	1 687 921,97 zł
N.	Podatek dochodowy	29 165,00 zł	26 543,00 zł
O.	Zysk(strata) netto (M-N)	1 441 461,18 zł	1 661 378,97 zł

Beata Osys

osoba sporządzająca sprawozdanie

Mirosław Proppe

Prezes Zarządu Fundacji

Katarzyna Rukowiecka

Członek Zarządu Fundacji

V. INFORMACJA DODATKOWA

- Informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo.**

Fundacja posiada zobowiązania warunkowe z tytułu weksli.

- Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki.**

Organizacja nie udziela kredytów członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

- Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne- zmiany w ciągu roku obrotowego.**

A) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

Zmiany wartości środków trwałych i wartości niematerialne i prawne w okresie 01.07.2022 - 30.06.2023 r. przedstawia poniższa tabela

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia/koszt wytworzenia			
	stan na dzień 30.06.2022	zwiększenie	zmniejszenie	stan na dzień 30.06.2023
1	2	3	4	5
Wartości niematerialne i prawne, w tym:	759 473,70	40 590,00	0,00	800 063,70
programy komputerowe	719 697,88	40 590,00	0,00	760 287,88
WNiP do wartości 3500 zł	39 775,82	0,00	0,00	39 775,82
Środki trwałe, w tym:	1 608 062,98	328 125,56	0,00	1 936 188,54
grunty	0,00	59 225,00	0,00	59 225,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	226 860,47	161 686,54	0,00	388 547,01
maszyny i urządzenia techniczne	701 683,15		0,00	701 683,15
środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
inne środki trwałe	208 841,51	84 151,22		292 992,73
Śr. Trwałe do wartości 3500 zł	470 677,85	23 062,80		493 740,65
Razem	2 367 536,68	368 715,56	0,00	2 736 252,24

Fundacja WWF Polska

Zmiany wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w okresie 01.07.2022 – 30.06.2023 r. przedstawia poniższa tabela.

Nazwa grupy składników majątku trwałego	UMORZENIE				wartość netto na dzień 30.06.2023
	stan na dzień 30.06.2022	zwiększenie	zmniejszenie	stan na dzień 30.06.2023	
1	6	7	8	9	10
Wartości niematerialne i prawne, w tym:	439 326,52	136 164,62	0,00	575 491,14	224 572,56
programy komputerowe	399 550,70	136 164,62	0,00	535 715,32	224 572,56
WNiP do wartości 3500 zł	39 775,82	0,00	0,00	39 775,82	0,00
Środki trwałe, w tym:	1 316 812,81	184 571,51	0,00	1 501 384,32	434 804,22
grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	59 225,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	125 674,11	42 679,97	0,00	168 354,08	220 192,93
maszyny i urządzenia techniczne	570 152,89	68 880,51	0,00	639 033,40	62 649,75
środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne środki trwałe	150 307,96	49 948,23	0,00	200 256,19	92 736,54
Śr. Trwałe do wartości 3500 zł	470 677,85	23 062,80	0,00	493 740,65	0,00
Razem	1 756 139,33	320 736,13	0,00	2 076 875,46	659 376,78

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

- Fundacja w okresie 01.07.2022 -30.06.2023 r. nie posiadała żadnych środków trwałych w budowie.

B) Wycena Inwestycji długoterminowych na dzień 30-06-2023 wyniosła 8 515 200,- zł.

Inwestycje długoterminowe to obligacje PKO 4 letnie z datą wykupu XI 2023.

Po upływie pełnego roku od założenia następuje wypłata odsetek. Stopa odsetkowa dla okresu rocznego jest obliczana na podstawie stopy wzrostu cen ogłaszanej przez Prezesa GUS powiększonej o stałą marżę w wysokości 1,25% .

W listopadzie 2022 roku wypłacone zostały odsetki od obligacji w wysokości 286 000,00 zł.

W kwietniu 2023 zostały zakupione nowe obligacje w kwocie 4 mln. zł. z datą wykupu IV 2027.

Po upływie pełnego roku od założenia następuje wypłata odsetek w wysokości 7%. Po upływie kolejnych okresów rozliczeniowych stopa odsetkowa dla okresu rocznego jest obliczana na podstawie stopy wzrostu cen ogłaszanej przez Prezesa GUS powiększonej o stałą marżę w wysokości 1%.

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	stan na dzień 30.06.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	stan na dzień 30-06-2023
Inwestycje długoterminowe	4 174 000,00	4 515 200,00	174 000,00	8 515 200,00

Fundacja WWF Polska

C) Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych finansowych;

- Nie dokonywano odpisów aktualizujących.

D) Należności krótkoterminowe na dzień 30.06.2023 r. stanowiły łącznie kwotę **187 448,39 zł** i kształtowały się według tabeli poniżej.

NALEŻNOŚCI	stan na dzień 30.06.2023	stan na dzień 30.06.2022
1		2
należności z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy, w tym:	172 537,40	972 409,93
rozrachunki z kontrahentami z tytułu sprzedaży	82 877,51	939 923,55
z tytułu dostaw	19 839,47	16 384,68
rozrachunki na przełomie roku	143 718,72	90 000,00
odpis na należności	-73 898,3	-73 898,30
z tyt. podatków, dotacji, ceł, ZUS i innych świadczeń	0,00	0,00
inne rozrachunki	14 910,99	19 246,22
inne rozrachunki z pracownikami	13 779,55	14 181,70
nadpłaty wynagrodzeń	31,44	3 336,81
Rozrachunki z tyt. Zwrotu dotacji, ugody, pozostałe	1 100	1 727,71
Razem	187 448,39	991 656,15

E) Należności długoterminowe na dzień 30 czerwca 2023 r. stanowiły łącznie kwotę **108 503,88zł**.

NALEŻNOŚCI Długoterminowe	stan na dzień 30.06.2023	stan na dzień 30.06.2022
udzielone kaucje i inne rozrachunki	108 503,88	214 627,36

Fundacja WWF Polska

F) Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2023 r. wynoszą łącznie **1 631 562,66 zł.**

ZOBOWIĄZANIA	stan na dzień 30.06.2023	stan na dzień 30.06.2022
1		2
rozrachunki z kontrahentami z tytułu nadpłat i korekt		
zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	1 040 878,81	1 286 625,40
zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00
zobowiązania z tyt. podatków, dotacji, ceł, ZUS i innych świadczeń, w tym:	580 365,24	623 902,01
<i>zobowiązania podatkowe wobec Urzędu Skarbowego i ZUS</i>	<i>428 427,42</i>	<i>283 095,48</i>
<i>zobowiązania wobec VAT</i>	<i>151 937,82</i>	<i>340 806,53</i>
zobowiązania z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń		0,00
rozrachunki z pracownikami	10 318,61	14 373,09
rozliczenie z tyt. umów i porozumień	0,00	105 556,96
rozrachunki w tyt. nawiązek	0,00	0,00
pozostałe rozrachunki	0,00	0,00
fundusze specjalne	0,00	0,00
Razem	1 631 562,66	2 030 457,46

G) Na dzień bilansowy środki pieniężne w WWF stanowiły kwotę **17 685 225,68 zł**, według tabeli:

ŚRODKI PIENIĘŻNE	stan na dzień 30.06.2023	stan na dzień 30.06.2022
1	2	2
Bieżące rachunki bankowe	6 961 793,29	7 806 909,66
Kasa	0,00	0,00
inne środki pieniężne	10 723 432,39	12 031 260,66
inne aktywa pieniężne	0,00	1 055 533,28
Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
Razem	17 685 225,68	20 893 703,60

H) Czynne rozliczenia międzyokresowe ukazuje poniższa tabela:

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	30-06-2023	30-06-2022
Pozostałe	70 951,08	32 355,61
Przychody z projektów dotyczących przyszłych okresów	648 588,43	567 659,69
Ochrona populacji nizinnej rysia- NFOŚiGW	55 624,02	0,00
Leca - INTERREG	10 265,45	0,00
Life DD- KE(LIFE)	0	101 509,40
On line- WWF International	22 251,5	0,00
Fish Forward II- KE DEAR		0,00
Siedliska III- CKPŚ	451 209,15	428 109,59
ECF UK Sekretariat Forum Burmistrzów- European Climate Foundation	0	21 035,45
FIT for 55 - ECF	57 951,61	0,00
Zrównoważone Rybołówstwo- The Fisheries Secetariat	0	5 077,90
Obszary Chronione- HBS	51 286,70	11 927,35
Razem	719 539,51	600 015,30

I) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

REZERWY	stan na dzień 30.06.2022	zawiązanie rezerwy	rozwiązanie i wykorzystanie rezerwy	stan na dzień 30.06.2023
1	2	3	4	5
Rezerwa na świadczenia emerytalne	52 406,96	66 209,88	52 406,96	66 209,88
długoterminowe	44 700,98	56 748,20	44 700,98	56 748,20
krótkoterminowe	7 705,98	9 461,68	7 705,98	9 461,68
Pozostałe rezerwy	936 214,39	581 020,74	936 214,39	581 020,74
długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
krótkoterminowe	472 215,93	40 000,00	472 215,93	40 000,00
krótkoterminowe- rezerwa urlopową	463 998,46	541 020,74	463 998,46	541 020,74
RAZEM	988 621,35	647 230,62	988 621,35	647 230,62

J) Jednostka wykazała rozliczenia międzyokresowe bierne w kwotach:

Treść	Stan na	
	30-06-2023	30-06-2022
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 210,35	13 695,28
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 210,35	13 695,28
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	936 849,43	1 260 615,53
Partnerstwa Strategiczne- Lidl	0,00	450 000,00
Ochrona Bałtyku- WWF SE	33 486,83	31 847,05
Life SWIPE- KE(LIFE)	22 889,59	106 436,10
Just Transition II- EUKI	0,00	32 006,14
Karpaty- IKEA	436 116,98	89 854,76
ECF UK Sekretariat Forum Burmistrzów- European Climate Foundation	0,00	92 276,57
Obszary Chronione- AirWick	444 356,03	457 533,06
Rolnictwo- WWF FR	0,00	661,85

K) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu

Na dzień 30 czerwca 2023 r. Fundacja nie miała żadnych zobowiązań długoterminowych.

L) Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie.

Zobowiązania wekslowe niewykazane w bilansie:

NFOS

do projektu " Life Swipe. Successful Wildlife Crime Prosecution in Europe" do kwoty 106 581,00zł

CKPŚ

do projektu "Ochrona ssaków i ptaków morskich i ich siedlisk" do kwoty 2 992 768,40 zł

UG

do projektu "Ochrona ssaków i ptaków morskich i ich siedlisk" do kwoty 500 000 zł

4. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych.

W okresie od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 roku Fundacja osiągnęła przychody w wysokości **34 566 365,36 zł**, z czego:

1. Ze źródeł publicznych ogółem	1 366 799,02 zł
2. Ze źródeł prywatnych ogółem	28 918 588,10 zł
3. Z innych źródeł	1 898 678,34 zł
4. Z działalności gospodarczej	886 760,11 zł
5. Pozostałe przychody operacyjne	27 036,72 zł
6. Przychody finansowe	1 468 503,07 zł

Struktura przychodów według źródeł pozyskania, prezentowała się następująco:

Wyszczególnienie	30-06-2023		30-06-2022	
		%		%
1% podatku	1 910 092,01	5,53	1 992 537,89	6,14
Składki członkowskie	0,00	-	0,00	-
Inne przychody statutowe	26 930 551,7	77,91	26 183 465,41	80,62
Przychody statutowe z nieopłatnej działalności OPP	3 343 421,72	9,67	2 428 737,53	7,48
Przychody z działalności gospodarczej	886 760,14	2,57	1 215 559,10	3,74
Pozostałe przychody operacyjne	27 036,72	0,08	9 543,34	0,03
Przychody finansowe	1 468 503,07	4,25	646 922,57	1,99
RAZEM ŹRÓDŁA POZYSKANIA PRZYCHODÓW	34 566 365,36	100,00	32 476 765,84	100,00

Działalność gospodarcza jednostki zgodnie z § 11 statutu Fundacji WWF Polska stanowi działalność dodatkową w stosunku do działalności statutowej Fundacji. Celem dodatkowej działalności gospodarczej nie jest maksymalizacja zysku, lecz pozyskiwanie środków na realizację celów statutowych Fundacji. Nadwyżkę przychodów nad kosztami wynikającymi z działalności gospodarczej, Fundacja przeznacza wyłącznie na finansowanie działalności pożytku publicznego.

Przychody finansowe

Wyszczególnienie	30-06-2023	30-06-2022
I. Zyski z tytułu udziału w innych jednostkach, w tym:	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	1 468 503,07	562 615,24
odsetki	1 468 503,07	562 615,24
III. Zysk ze zbycia inwestycji, w tym:	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	84 307,33
RAZEM	1 468 503,07	646 922,57

5. Informacje o strukturze poniesionych kosztów Fundacji

W okresie 01.07.2022 – 30.06.2023 roku Fundacja osiągnęła koszty w wysokości **33 095 739,18 zł** czego:

1. Koszty statutowe	28 511 787,33 zł
2. Koszty ogólnego zarządu	4 341 317,52 zł
3. Koszty działalności gospodarczej	0,00 zł
4. Pozostałe koszty operacyjne	39 597,80 zł
5. Koszty finansowe	203 036,53 zł

Szczegółowy podział kosztów według źródeł ich powstawania przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	30-06-2023		30-06-2022	
		%		%
1. Na realizację celów statutowych, w tym:	28 511 787,33	86,15	27 319 849,94	88,73
<i>koszty projektów</i>	<i>23 685 849,97</i>	<i>71,57</i>	<i>22 966 347,84</i>	<i>74,59</i>
<i>pozostałej działalności statutowej</i>	<i>4 825 937,36</i>	<i>14,58</i>	<i>4 353 502,10</i>	<i>14,14</i>
2. Koszty ogólnoadministracyjne	4 341 317,52	13,12	3 435 183,32	11,16
3.. Koszty działalności gospodarczej	0,00	-	0,00	-
4. Koszty pozostałej działalności operacyjnej	39 597,80	0,12	31 822,70	0,10
5. Koszty finansowe	203 036,53	0,61	1 987,91	0,01
RAZEM PONIESIONE KOSZTY	33 095 739,18	100,00	30 788 843,87	100,00

Koszty finansowe

Wyszczególnienie	30-06-2023	30-06-2022
I. Odsetki, w tym:	3 160,12	1 987,91
odsetki do spółek powiązanych	0,00	0,00
odsetki do pozostałych kontrahentów	331,82	40,14
odsetki z tyt. ugód dot. niewykonanych dotacji	0,00	0,00
odsetki budżetowe	2 828,30	1 947,77
II. Strata zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne, spłaty raty pożyczki	0,00	0,00
V. Różnice kursowe	199 876,41	0,00
RAZEM	203 036,53	1 987,91

Informacja dotycząca poniesionych kosztów w układzie rodzajowym:

Wyszczególnienie	30-06-2023		30-06-2022	
		%		%
1. Amortyzacja	302 505,61	0,92	364 375,00	1,18
2. Zużycie materiałów i energii	203 254,94	0,62	233 562,73	0,76
3. Usługi obce	11 282 842,45	34,34	13 215 737,43	42,97
4. Podatki i opłaty	775 905,95	2,36	830 592,61	2,70
5. Wynagrodzenia	11 957 905,12	36,40	9 906 566,97	32,21
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 427 600,82	7,39	1 988 061,71	6,46
7. Pozostałe koszty rodzajowe	5 903 089,96	17,97	4 216 136,81	13,71
RAZEM KOSZTY WG RODZAJÓW	32 853 104,85	100,00	30 755 033,26	100,00

6. Fundusze Fundacji

Fundusze Fundacji zmieniały się w okresie obrotowym w następujący sposób:

	stan na 30-06-2022	zysk/strata netto	przeniesienie wyniku z 2022	stan na 30-06-2023
Fundusz Statutowy	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00
Pozostałe fundusze	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/ Strata z lat ubiegłych	21 553 021,73	0,00	1 661 378,97	23 214 400,70
Zysk /strata netto	1 661 378,97	1 441 461,18	-1 661 378,97	1 441 461,18
FUNDUSZ WŁASNY	23 219 400,70	1 441 461,18	0,00	24 660 861,88

7. Uzyskane przychody oraz poniesione koszty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

	stan na 30-06-2023	stan na 30-06-2022
Wpłaty z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	1 910 092,01	1 992 537,89
Koszty pozyskania przychodów z 1 % podatku dochodowego od os. fizycznych.	45 969,41	31 626,82
Działania, na które wydatkowano środki pochodzące z 1% podatku od os. fizycznych	2 005 292,68	2 107 244,47
w tym:		
Dofinansowanie działań w projektach ochrony dużych drapieżników i ich siedlisk	529 806,84	675 619,37
Dofinansowanie działań w projektach ochrony gatunków ssaków i ptaków morskich i ich siedlisk	230 399,29	77 093,38
Dofinansowanie działań mających na celu zmiany legislacyjne dla ochrony środowiska i klimatu oraz działań edukacyjnych	298 478,80	575 509,08
Dofinansowanie działań w zakresie ochrony wód i oceanów	946 607,75	779 022,64

8) Podatek dochodowy od osób prawnych

Fundacja jako organizacja pożytku publicznego jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie jakim dochód jest przeznaczony na cele statutowe. Zgodnie z powszechnie przyjętą interpretacją przepisów podatkowych w tym zakresie, opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych są koszty niestatutowe, które nie są kosztami uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W okresie 01.07.2022 – 30.06.2023 r. podatek dochodowy od osób prawnych (19%) wyniósł **29 165,00 zł**.

	01.07.2022 – 30.06.2023	01.07.2021 – 30.06.2022
Pozycje, które nie stanowią kosztu uzyskania przychodu zgodnie z Ustawą	153 498,40	139 701,76
Odsetki budżetowe	2 826,30	1 947,77
PFRON	138 240,00	136 399,00
WHT	-	-
Inne NKUP	-	488,30
Amortyzacja i inne NKUP	12 432,10	866,69
nieściągalne rozliczenia pracownicze	-	-
podatek dochodowy od osób prawnych	29 165	26 543

9. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym.

W okresie 01.07.2022 – 30.06.2023 r. w WWF Polska przeciętne zatrudnienie wynosiło:

Przeciętne zatrudnienie	01.07.2022 – 30.06.2023	01.07.2021 – 30.06.2022
pracownicy umysłowi	93,08	96,25
pracownicy fizyczni		
Ogółem	93,08	96,25

10. Informacja o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących Jednostkę.

Wynagrodzenie brutto wypłacone w roku obrotowym	01.07.2022 – 30.06.2023	01.07.2021 – 30.06.2022
Zarząd	549 900,00	522 488,00
Rada Fundacji	0	0

11. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Istotnymi wydarzeniami dla Fundacji były:

- zatrudnienie nowej osoby na stanowisku dyrektora Działu Komunikacji. Osoba wyłoniona w transparentnym procesie rekrutacyjnym ma doświadczenie w komunikacji i marketingu zdobyte podczas wcześniejszej pracy w agencjach reklamowych i PR oraz w III sektorze.

- zakończenie szkoleń w zakresie zarządzania projektami i uruchomienie modułu sprawozdawczości merytorycznej w wewnętrznym systemie zarządzania projektami wprowadziły Fundację w kolejny etap lepszej sprawczości i efektywności działania; kolejny rok będzie praktycznym ćwiczeniem w używaniu tych narzędzi.
- reorganizacja zespołów zajmujących się obecnością Fundacji w Internecie i mediach społecznościowych. Stworzony został jeden zespół Digital, którego zadaniem jest koordynacja strategii, technologii i zawartości treści Fundacji w świecie cyfrowym.

.....
Beata Osys

osoba sporządzająca sprawozdanie

.....
Mirosław Proppe

Prezes Zarządu Fundacji

.....
Katarzyna Rukowiecka

Członek Zarządu Fundacji