



# Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o.

Siedziba: 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2  
tel. (012) 6341772, kom. 608 494 412,  
e-mail: [audytor@audytor-krakow.pl](mailto:audytor@audytor-krakow.pl), [www.audytor-krakow.pl](http://www.audytor-krakow.pl)  
adres do korespondencji: 31-271 Kraków, ul. Kluczborska 17/3

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Zebrania Członków oraz Rady Nadzorczej Stowarzyszenia Autorów i Wydawców  
Copyright Polska**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Stowarzyszenie Autorów i Wydawców Copyright Polska** z siedzibą w Krakowie, ul. Sarego 2 (31-047 Kraków), na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **11 061 555,65 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1 032 219,94 zł;**
- informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

**Artur Szymański, 12053**

*Artur Szymański*

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

**Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Sp. z o.o., 459**

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze


**30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2**

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Kraków, dnia 14.04.2017 r.

Data opinii

PREZES ZARZĄDU  
mgr Zbigniew Frączek



KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
**AUDYTOR**  
Spółka z o.o.  
30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2



# **Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o.**

Siedziba: 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2  
tel. (012) 6341772, kom. 608 494 412,  
e-mail: [audytor@audytor-krakow.pl](mailto:audytor@audytor-krakow.pl), [www.audytor-krakow.pl](http://www.audytor-krakow.pl)  
adres do korespondencji: 31-271 Kraków, ul. Kluczborska 17/3

## **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego  
jednostki Stowarzyszenie Autorów i Wydawców Copyright  
Polska  
z siedzibą w 31-047 Kraków, ul. Sarego 2  
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

## A. Część ogólna

1. Stowarzyszenie działa pod nazwą Stowarzyszenie Autorów i Wydawców Copyright Polska, zwane dalej „Stowarzyszeniem” lub „Jednostką”, jest organizacją zrzeszającą autorów, wydawców utworów, a także organizacje, których celem statutowym jest ochrona interesów majątkowych i niemajątkowych autorów lub wydawców, oraz osoby związane zawodowo z rynkiem wydawniczym.

Stowarzyszenie działa na podstawie:

- a) przepisów ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (t. j. Dz. U. 2017 poz. 210),
- b) przepisów ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (t. j. Dz. U. 2016 poz. 666),
- c) Zezwolenia Ministra Kultury z dnia 10 marca 2003 r. na zbiorowe zarządzanie prawami autorskimi do utworów literackich, naukowych, publicystycznych, encyklopedycznych w zakresie, w jakim prawa te służą wydawcom,
- d) Statutu w aktualnym brzmieniu nadanego uchwałą Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia nr WZCz/10/15 z dnia 25 czerwca 2015 r., oraz innych przepisów prawa.

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem KRS z dnia 02.02.2017r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Krakowie.
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6772208353 nadany w dniu 16.04.2003 r. przez Urząd Skarbowy w Kraków-Krowodrza oraz NIP EU PL6772208353 nadany w dniu 14.10.2011 r. przez Urząd Skarbowy w Kraków-Stare Miasto.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 356696170 nadany w dniu 16.03.2012 przez Urząd Statystyczny w Krakowie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i zezwoleń Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego wpisu do właściwego rejestru jest:
  - a) zbiorowe zarządzanie prawami autorskimi i ochrona praw autorskich do utworów wszelkich dziedzin twórczości, w szczególności utworów wyrażonych słowem, symbolami matematycznymi i znakami graficznymi, plastycznymi, fotograficznymi, kartograficznymi, muzycznymi, i słowno-muzycznymi oraz utworów zbiorowych na następujących polach eksploatacji:
    - utrwalanie,
    - zwielokrotnienie jakąkolwiek techniką, w tym techniką reprograficzną, cyfrową, fotograficzną, drukarską, zapisu magnetycznego,
    - wprowadzenie do obrotu, użyczenie, najem,
    - publiczne wykonanie,
    - wystawienie, wyświetlenie, odtworzenie, nadawanie i reemitowanie,

- publiczne udostępnienie utworu w taki sposób, aby każdy miał do niego dostęp w miejscu i czasie przez siebie wybranym,
- b) pobieranie opłat i innych należności z tytułu wskazanych w ustawie o prawie autorskim i prawach pokrewnych licencji ustawowych i innych odpłatnych form dozwolonego użytku chronionych utworów,
- c) ochrona majątkowych interesów autorów utworów jak również wydawców utworów,
- d) prowadzenie działań na rzecz rozwoju literatury i nauki, w szczególności finansowe wspieranie wartościowych inicjatyw twórczych w tym zakresie,
- e) prowadzenie działań na rzecz rynku opartego o prawa własności intelektualnej, usprawniających lub modernizujących działanie tego rynku lub zwiększających dostęp do tego rynku,
- f) działanie na rzecz upowszechniania świadomości autorsko-prawnej twórców i wydawców,
- g) działanie na rzecz upowszechniania wiedzy o prawie autorskim wśród użytkowników wszelkiego rodzaju twórczości, w szczególności wśród przedsiębiorców.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).

5. Kierownikiem jednostki jest:

a) Zarząd powołany przez uprawniony organ:

Prezes Zarządu	Barbara Józwiak	od dnia	29.05.2014
Wiceprezes	Grzegorz Gauden	od dnia	29.05.2014
Wiceprezes	Janusz Kobyliński	od dnia	29.05.2014
Członek Zarządu	Maciej Hoffman	od dnia	29.05.2014
Członek Zarządu	Andrzej Nowakowski	od dnia	29.05.2014

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

6. Głównym księgowym jednostki jest Monika Gondek od dnia 15.06.2010

7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
<b>Fundusze własne</b>	<b>1 016 388,18</b>	<b>(389 040,76)</b>
Fundusz statutowy		
Fundusz z aktualizacji wyceny		
Wynik finansowy poprzednich lat obrotowych	(15 831,76)	130 577,39
Wynik finansowy netto za rok obrotowy	1 032 219,94	(519 618,15)

8. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 9,45 osób, a w roku poprzednim 11 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 3/2016 Rady Nadzorczej Stowarzyszenia Autorów i Wydawców Copyright Polska z dnia 27.10.2016 do obowiązkowego w świetle art. 104 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Sp. z o.o. z siedzibą w 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2 wpisany pod numerem 459 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 29.11.2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w okresie od 02.02.2017 r. do 14.04.2017 r. (z przerwami).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Artur Szymański (nr rej. 12053) oraz uczestnik Aleksandra Śledź biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i ust.4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Firma Audytorska INTERFIN Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zebranie Członków w dniu 28.06.2016 r.  
  
Stratę bilansową za rok poprzedni, uchwałą nr WZCz/1/16 Walnego Zebrania Członków z dnia 28.06.2016 r. w całości odniesiono na konto rozliczeń międzyokresowych przychodów i pomniejszono wysokość środków przeznaczonych do dalszej repartycji o kwotę poniesionej straty.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
  - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym –XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21.07.2016 r.,
  - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 30.06.2016 r.,
  - stosownie do art. 104 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych przekazane do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 29.06.2016 r.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
  - a) bilansu na dzień 31.12.2016 r. z sumą aktywów i pasywów  
11 061 555,65 zł
  - b) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+)  
1 032 219,94 zł

c) informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego.

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności na podstawie art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jednostka sporządza sprawozdanie Zarządu Stowarzyszenia z działalności organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi w roku obrotowym w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z art. 104 ust. 3<sup>1</sup> ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

15. 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.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

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) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające 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 przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.



## B. Analiza ekonomiczno-finansowa.

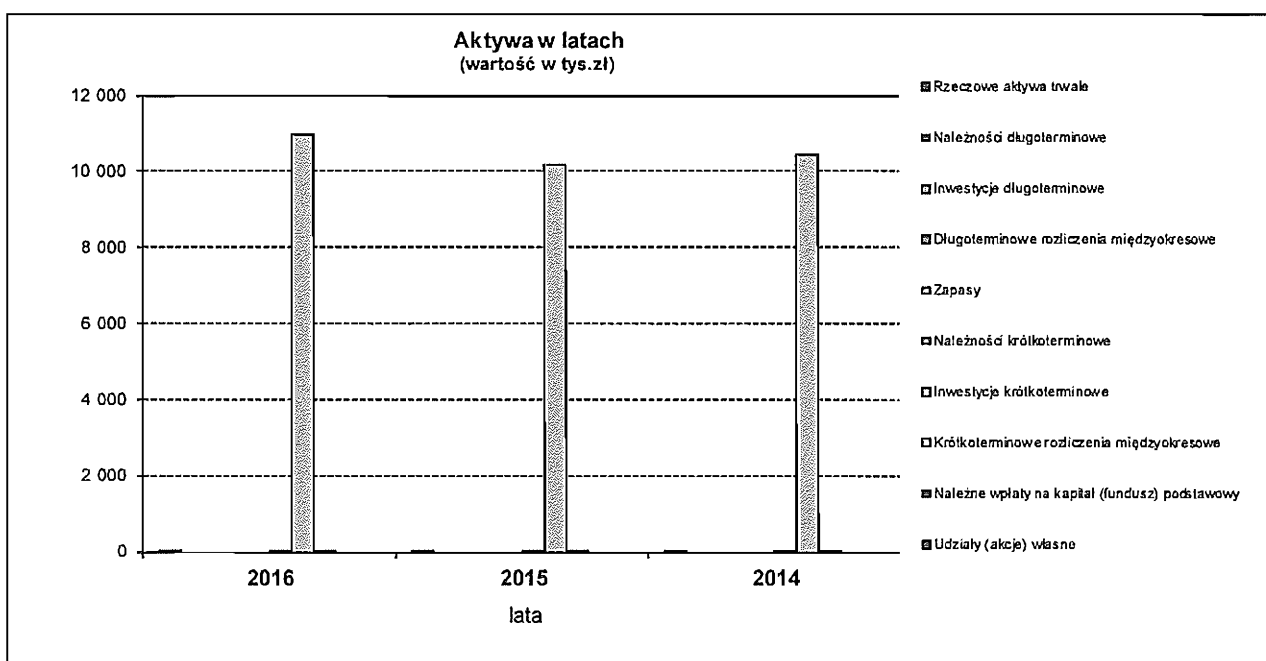
Analizę ekonomiczno-finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 – 2016.

## 1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	66,8	0,6	116,7	1,1	72,5	0,7	(49,9)	57,2	(5,7)	92,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	47,2	0,4	87,1	0,8	32,7	0,3	(39,9)	54,2	14,5	144,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	19,6	0,2	29,6	0,3	39,8	0,4	(10,0)	66,2	(20,2)	49,3
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	10 994,8	99,4	10 213,2	98,9	10 486,9	99,3	781,6	107,7	507,9	104,8
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	24,3	0,2	20,4	0,2	11,8	0,1	3,9	119,3	12,5	205,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	10 961,7	99,1	10 184,3	98,6	10 438,0	98,9	777,4	107,6	523,6	105,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8,8	0,1	8,6	0,1	37,0	0,4	0,3	103,3	(28,2)	23,9
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	<b>Aktywa razem</b>	11 061,6	100,0	10 329,9	100,0	10 559,4	100,0	731,7	107,1	502,2	104,8

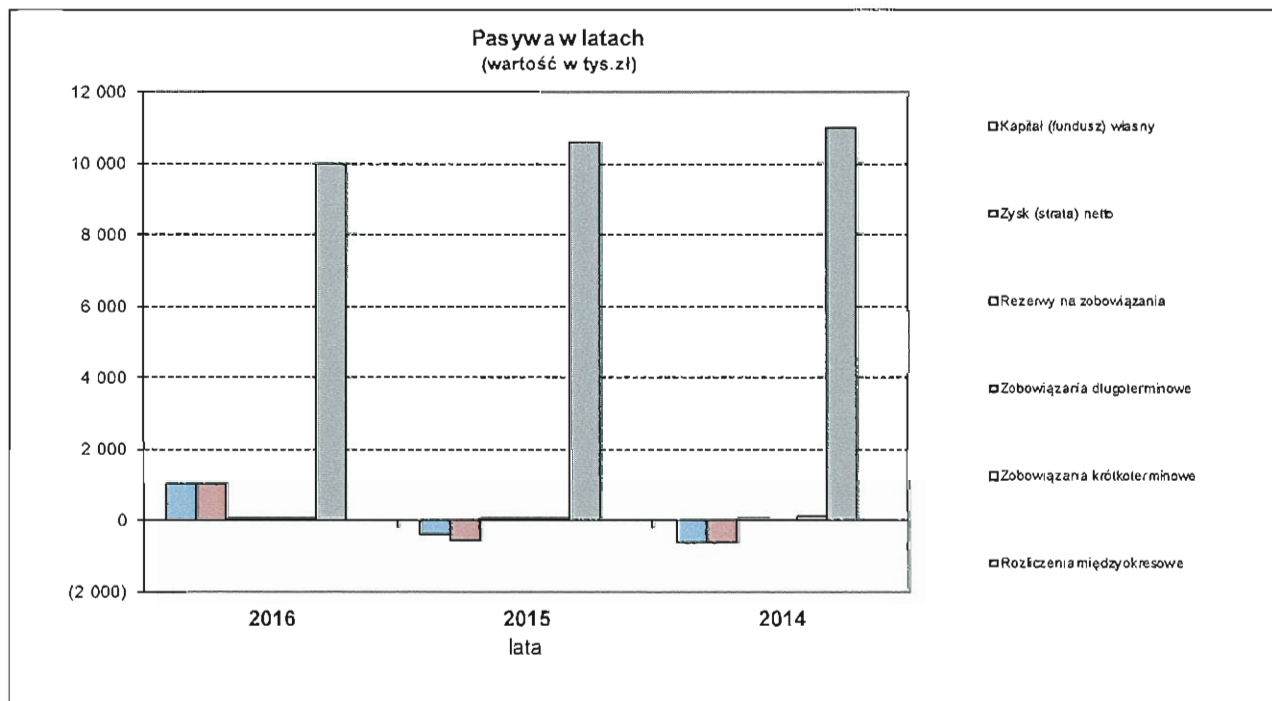
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



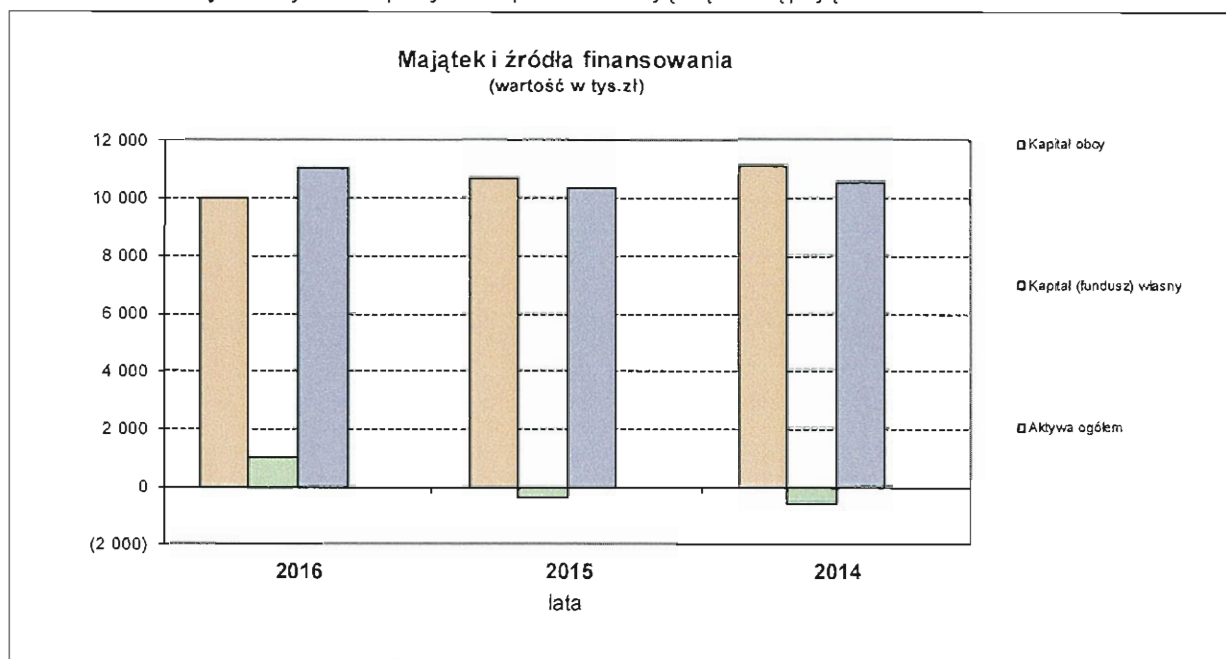
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 016,4</b>	<b>9,2</b>	<b>(389,0)</b>	<b>(3,8)</b>	<b>(581,8)</b>	<b>(5,5)</b>	<b>1 405,4</b>	<b>(261,3)</b>	<b>1 598,2</b>	<b>(174,7)</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy										
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(15,8)	(0,1)	130,6	1,3			(146,4)	(12,1)	(15,8)	
VI.	Zysk (strata) netto	1 032,2	9,3	(519,6)	(5,0)	(581,8)	(5,5)	1 551,8	(198,6)	1 614,0	(177,4)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>10 045,2</b>	<b>90,8</b>	<b>10 718,9</b>	<b>103,8</b>	<b>11 141,2</b>	<b>105,5</b>	<b>(673,7)</b>	<b>93,7</b>	<b>(1 096,0)</b>	<b>90,2</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	4,0	0,0	6,5	0,1	7,0	0,1	(2,5)	61,5	(3,0)	57,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	12,2	0,1	19,5	0,2			(7,4)	62,3	12,2	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	41,4	0,4	63,4	0,6	119,5	1,1	(22,0)	65,4	(78,0)	34,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	9 987,6	90,3	10 629,5	102,9	11 014,7	104,3	(641,9)	94,0	(1 027,2)	90,7
<b>Pasywa razem</b>		<b>11 061,6</b>	<b>100,0</b>	<b>10 329,9</b>	<b>100,0</b>	<b>10 559,4</b>	<b>100,0</b>	<b>731,7</b>	<b>107,1</b>	<b>502,2</b>	<b>104,8</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią Inwestycje krótkoterminowe o wartości 10 961,7 tys. zł, co stanowi 99,1% sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 781,6 tys. zł (7,7% do roku 2015).

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 10 045,2 tys. zł i stanowią 90,8% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 6,3 punktu procentowego.

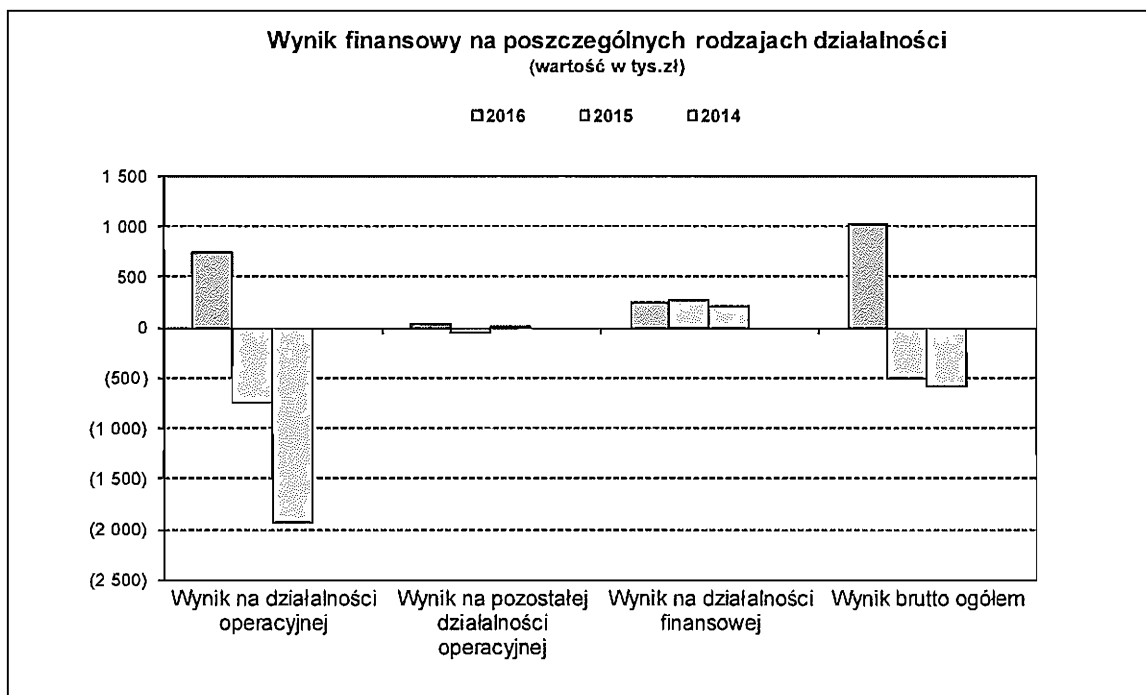
Największą pozycję pasywów stanowią Rozliczenia międzyokresowe o wartości 9 987,6 tys. zł, co stanowi 90,3% sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe spadły o 34,6% w stosunku do roku 2015 i o 65,3% w stosunku do roku 2014.

**2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność statutowa</b>											
1.	Przychody netto z działalności statutowej	14 603,7	98,0	9 592,5	96,8	9 523,4	97,8	5 011,2	152,2	5 080,2	153,3
2.	Koszt realizacji zadań statutowych	12 459,0	89,8	9 142,7	87,8	9 073,3	88,0	3 316,3	136,3	3 385,6	137,3
3.	Wynik finansowy na działalności statutowej	2 144,7		449,7		450,1		1 695,0	476,9	1 694,6	476,5
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Koszty działalności operacyjnej	1 398,9	10,1	1 184,5	11,4	1 228,1	11,9	214,4	118,1	(43,6)	113,9
2.	Pozostałe przychody operacyjne	44,8	0,3	28,2	0,3	2,5	0,0	16,5	158,5	42,3	1 792,6
3.	Pozostałe koszty operacyjne	7,7	0,1	81,8	0,8	2,0	0,0	(74,1)	9,4	5,7	382,3
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	782,9		(788,3)		(777,5)		1 785,6	(99,3)	1 731,2	(100,7)
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	255,3	1,7	283,9	2,9	209,2	2,1	(28,6)	89,9	46,1	122,0
2.	Koszty finansowe	4,5	0,0	3,7	0,0	2,6	0,0	0,8	121,2	1,9	173,8
3.	Wynik na działalności finansowej	250,8		280,2		206,6		(29,4)	89,5	44,2	121,4
E.	Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności	1 033,7		(508,1)		(570,9)		1 756,2	(203,4)	1 775,4	(181,1)
F.	Podatek dochodowy	1,5		11,5		11,0		(10,0)	13,1	(9,4)	13,8
G.	Wynik finansowy ogółem netto	1 032,2		(519,6)		(581,8)		1 766,2	(198,6)	1 784,8	(177,4)

Przychody ogółem	14 903,7	100,0	9 904,6	100,0	9 735,2	100,0	4 999,2	150,5	5 168,6	153,1
Koszty ogółem	13 870,0	100,0	10 412,7	100,0	10 306,0	100,0	3 457,3	133,2	3 349,6	134,6



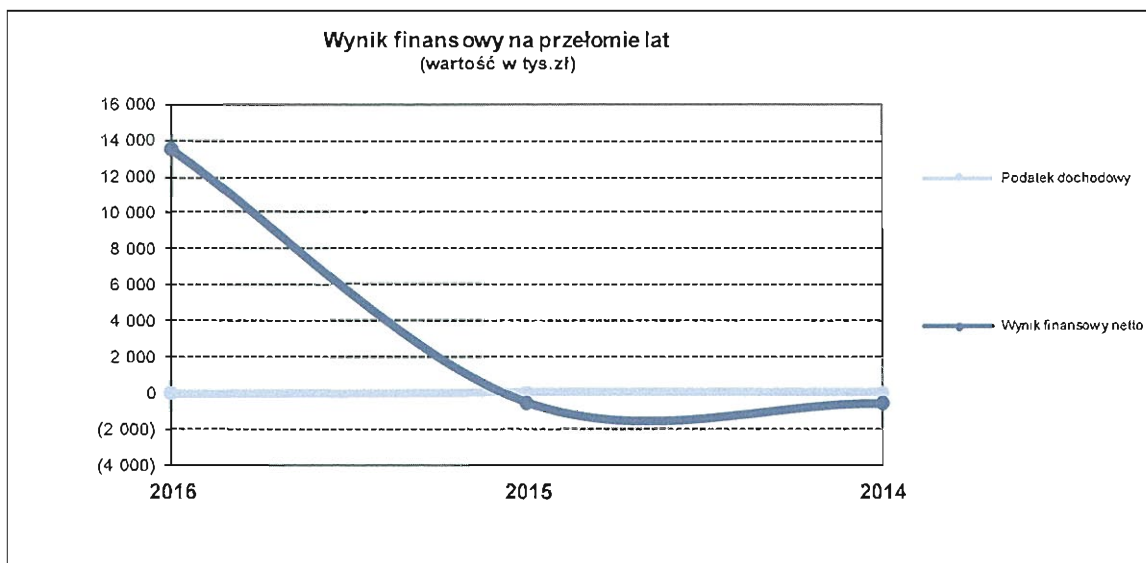
Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów netto z działalności statutowej o 52,2%, oraz wzrost kosztów realizacji zadań statutowych o 36,3%.

Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku na działalności statutowej o 376,9% w porównaniu z rokiem poprzednim i o 376,5% w porównaniu z rokiem zaprzyszłym.

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 16,5 tys. zł, tj. o 58,5%.

Pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 74,1 tys. zł, tj. o 90,6%.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 1 032,2 tys. zł.



### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	9,33%	-5,03%	-5,51%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	7,06%	-5,37%	-6,11%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem wyższego wyniku finansowego. Działalność Stowarzyszenia nie jest nastawiona na osiąganie zysków, a jej specyfika polega na rozdzielaniu zebranych opłat reprograficznych pomiędzy uprawnione organizacje zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub pokrewnymi oraz uprawnionych wydawców oraz – od 09.06.2016 r. – na podziale i wypłacie wynagrodzeń za użyczenia biblioteczne. Dodatni wynik świadczy o tym, że otrzymane w badanym roku przychody przekraczają pulę wypłaconych wydawcom środków zebranych w poprzednich latach powiększoną o bieżące koszty działalności Stowarzyszenia.

**3.2. Wskaźniki płynności finansowej.**

<b>4. Wskaźniki płynności finansowej</b>	<b>wskaźnik bezpieczny</b>	<b>miernik</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,10	0,96	0,94
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,10	0,96	0,94
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	1,10	0,96	0,94

Wskaźniki płynności finansowej obliczone zostały przy założeniu, że bierne rozliczenia międzyokresowe stanowią krótkoterminowe zobowiązania Stowarzyszenia. W wyniku zastosowania założeń, uzyskane wartości są zbliżone do optymalnych.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

**C. Część szczegółowa****1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.****1.1. Księgowość jednostki.**

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 12.10.2016 r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Ostatnie zmiany do polityki rachunkowości w roku sprawozdawczym wprowadzone zostały w dniu 12.10.2016 r. uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr Z/38/16

**1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:**

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego LeftHand Pełna Księgowość dla Stowarzyszeń i Fundacji,

- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

**1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) jednostka przechowuje dane na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości). Jednostka stosuje zasadę, że kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

**2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

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

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

**3. AKTYWA**

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

**3.1. Aktywa trwałe** **66 779,84 zł**

Stanowią one 0,60% aktywów ogółem

**3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości** **47 152,08 zł**

Stanowią one 0,43% bilansowej sumy aktywów.

Główną pozycją wartości niematerialnych i prawnych jest Baza „Books in print (Baza o publikacjach)” – dalej: Baza BiP/BoP, powstała w ramach projektu „Arrow Plus” w 2013 r.

**3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości** **19 627,76 zł**

Stanowią one 0,18% bilansowej sumy aktywów.

Rzeczowe aktywa trwale spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie** **10 994 775,81 zł**

Stanowią 99,40% aktywów ogółem.

**3.2.1. Należności krótkoterminowe** **24 282,94 zł**

Stanowią 0,22% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

**3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe** **10 961 653,79 zł**

Stanowią 99,10% aktywów.

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

**3.2.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** **8 839,08 zł**

Stanowią 0,08% aktywów.

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą** **11 061 555,65 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

**4. PASYWA**

**4.1. Kapitał (fundusz) własny** **1 016 388,18 zł**

Stanowi 9,19% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

**4.1.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych** **(15 831,76) zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Walnego Zebrania Członków.

**4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk** **1 032 219,94 zł**



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

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 10 045 167,47 zł**

Stanowią one 90,81% bilansowej sumy pasywów.

**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 4 000,00 zł**

Stanowią 0,04% pasywów.

Rezerwy na zobowiązania dotyczą kosztu badania sprawozdania finansowego.

**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe – na dzień bilansowy w kwocie 12 183,09 zł**

Stanowią one 0,11% bilansowej sumy pasywów.

Pozycja obejmuje płatności związane z umową leasingu.

**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 41 423,08 zł**

Stanowią 0,37% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

**4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 9 987 561,30 zł**

Stanowią one 90,29% bilansowej sumy pasywów. Środki te, są przeznaczone na realizację celów statutowych – stanowią wynagrodzenia dla wydawców do wypłaty w przyszłych okresach.

**4.3. Ogółem pasywa bilansu 11 061 555,65 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

**5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.**

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, uproszczonym, przeznaczonym dla jednostek mikro, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Przychody z działalności statutowej wynoszą **14 603 682,61 zł**

Koszty działalności statutowej stanowią kwotę **12 458 979,48 zł**

Na działalności statutowej ukształtował się zysk na poziomie **2 144 703,13 zł**

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **44 761,61 zł**

stanowią przychody z tytułu rozwiązania rezerwy dotyczącej przyjęcia bazy BiP/BoP do wartości niematerialnych i prawnych.

Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **7 659,11 zł**

główną pozycję stanowią składki członkowskie wysokości 7 538,86 zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła zysk w wysokości **250 798,18 zł**

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.

Ustalenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

## **6. Pozostałe zagadnienia.**

### **6.1. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

### **6.2. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.**

Jednostka na podstawie art. 49 ust. 5 ustawy o rachunkowości nie sporządziła sprawozdania z działalności.

Jednostka sporządza sprawozdanie Zarządu Stowarzyszenia z działalności organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi w roku obrotowym w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z art. 104 ust. 3<sup>1</sup> ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

### **6.3. Naruszenie przepisów prawa.**

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

### **6.4. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

### **6.5. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 14.04.2017 r.

### **6.6. Transakcje z jednostkami powiązanymi.**

Nie występują.

## 7. Podsumowanie.

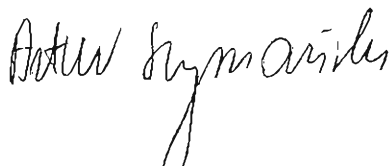
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
3. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.

**Kluczowy biegły rewident:**



**Artur Szymański**  
nr rej 12053

**Nazwa i numer podmiotu  
uprawnionego oraz podpis osoby  
reprezentującej podmiot:**

**Kancelaria Biegłych Rewidentów**  
**Audytora, nr 459**

**Prezes Zarządu**  
**mgr Zbigniew Frączek**



**KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW**  
**AUDYTOR**  
Spółka z o.o.  
30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2

**Kraków, dnia 14.04.2017 r.**