

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH  
**BILANS - SERVIS SPÓŁKA Z O.O.**  
GRUPA FINANS - SERVIS

25-528 Kielce ul. Zagnańska 84  
tel./fax: (41) 368-66-69; 368-60-70; 368-65-58  
e-mail: [audyt@bilans-servis.com.pl](mailto:audyt@bilans-servis.com.pl)  
KRS 0000099230



PRZEDSIĘBIORSTWO  
FAIR PLAY

---

*Kopia pochodząca z*  
**DOKUMENTACJA**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Stowarzyszenie Zbiorowego**  
**Zarządzania Prawami Autorskimi**  
**Twórców Dzieł Naukowych**  
**i Technicznych „KOPIPOL”**  
**z siedzibą w Kielcach**

*www.kopiopol.pl internetowej*

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

1. OPINIA

2. RAPORT

**OPINIA  
NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA  
dla**

**Stowarzyszenia Zbiorowego Zarządzania  
Prawami Autorskimi  
Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych  
„KOIPOL” w Kielcach  
za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych „KOIPOL” w Kielcach za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **47.301.357,46 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazujący zysk netto w wysokości **2.587.780,73 zł**;
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia.

Zarząd Stowarzyszenia zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 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.

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.



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 wyrywkowy - 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.

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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 umowy jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że sprawozdania finansowe nie zostało podpisane przez jednego z członków zarządu, który nie podał uzasadnienia odmowy podpisania sprawozdania finansowego. Jednocześnie informujemy, że Członek Zarządu który nie podpisał sprawozdania finansowego w dn. 1.04.2016 złożył rezygnację z pełnionej funkcji.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident:  
Andrzej Mucha  
Nr ewid. 2652

przeprowadzający badanie w imieniu

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH  
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS  
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84  
Nr podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych 187

*CZŁONEK ZARZĄDU*  
Zbigniew Andrzej Radek  
biegły rewident  
nr ewid. 9666

*PREZES ZARZĄDU*  
Andrzej Mucha  
biegły rewident  
nr ewid. 2652

Kielce, dnia 31.05.2016 r.

## RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

### Stowarzyszenia Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych „KOIPIPOL” w Kielcach

za okres od 1.01.2015 do 31.12.2015 roku

#### A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Przedmiot działalności, zgodnie ze statutem obejmuje zbiorowe zarządzanie i ochronę praw autorskich w zakresie reprodukcji, wprowadzania do obrotu, wprowadzania do pamięci komputera, zwielokrotnienia i rozpowszechnienia a także działanie na rzecz rozwoju nauki i techniki oraz zabezpieczania i ochrony majątkowych interesów twórców dzieł naukowych i technicznych.

Formą prawną badanej jednostki jest stowarzyszenie.

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wyniosło 13 etatów, a w okresie poprzednim 10 etatów.

2. Jednostka działa na podstawie:

- a) ustawy „Prawo o stowarzyszeniach”, ustawy „Prawo autorskie”, rozporządzeń Ministra Kultury oraz Statutu Stowarzyszenia
- b) Wpisu do KRS, którego dokonano 9.05.2001r. w Sądzie Rejonowym w Kielcach, pod numerem 0000011280.

Ponadto jednostka posiada:

- a) Numer Identyfikacji Podatkowej 657-19-20-381, który został nadany w dniu 18.05.2001 roku.
- b) Numer Statystyczny REGON 290604782 nadany w dniu 22.12.2008 roku.

3. Skład Zarządu na dzień bilansowy przedstawiał się następująco:

- a) prof. dr hab. inż. Mieczysław Poniewski – Przewodniczący Zarządu
- b) prof. dr hab. inż. Jan Stępień – Wiceprzewodniczący Zarządu
- c) Mariola Rozmus – Wiceprzewodnicząca Zarządu
- d) dr Zdobysław Kuleszyński – skarbnik
- e) doc. Marek Kuźmiński – członek Zarządu
- f) dr hab. Paweł Łukaszewski – członek Zarządu

Do dnia wydania opinii skład zarządu nie uległ zmianie. Skład Zarządu jest zgodny z wyciągiem KRS z dnia 2.03.2016 r.

4.

- a) Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2014 – 31.12.2014 r. było badane przez Zespół Biegłych Rewidentów „FK-Expert” Spółka z o.o. z siedzibą w Kielcach uzyskując opinię bez zastrzeżeń.
- b) Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2014 - 31.12.2014 r. zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 1/2015 z dnia 11.06.2015 r.
- c) Uchwałą Nr 3/2015 z dnia 11.06.2015 r. zysk netto za rok obrotowy 2014 w kwocie 10.352.039,37 zł podzielono w następujący sposób:
  - 2.966.735,26 zł na działalność statutową
  - 7.385.304,11 zł na wypłaty dla twórców z tytułu repartycji.
- d) Sprawozdanie finansowe za 2014 r. nie zostało złożone do KRS z uwagi na brak takiego obowiązku.
- e) Sprawozdanie finansowe nie zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B, z uwagi na brak takiego obowiązku.

5. Uchwałą Nr 1/2015 Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia Zbiorowego Zarządzenie Prawami Autorskimi Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych KOPIPOL z dnia 8.12.2015 r. Zespół Usług Finansowo – Księgowych BILANS – SERVIS Sp. z o.o. Grupa FINANS - SERVIS z siedzibą w Kielcach przy ulicy Zagnańskiej 84, który jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 187, został powołany do zbadania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015.

Zgodnie z umową z dnia 17.12.2015 r. badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 26.02.2016 do 4.05.2016 r. oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od 5.05.2016 r. do dnia wydania opinii.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie zespół w składzie:

- Andrzej Mucha – kluczowy biegły rewident numer ewid. 2652,
- Bożena Staniak – ekspert finansowy,

stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki – w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

6. W trakcie badania sprawozdania finansowego jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu, zaś Zarząd złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2015 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

## A. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych w roku badanym i w roku poprzednim charakteryzują tabele podane poniżej. Z uwagi na inne ujęcie danych wynikających z ewidencji księgowej w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok okres ten jest nieporównywalny z danymi za lata następne i został pominięty w analizie (w sprawozdaniu za 2014 rok dane te doprowadzono do porównywalności z 2015 r.)

### 1. Bilans porównawczy – dane w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%
						2015/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	4.573,0	9,7	4.998	11,1	-425	91,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	55	0,1	1	0,0	54	X
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4.518	9,6	4.997	11,1	-479	90,4
III.	Należności długoterminowe	0		0			
1.	Od jednostek powiązanych						
IV.	Inwestycje długoterminowe	0		0			
a)	w jednostkach powiązanych						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0		0			
B.	Aktywa obrotowe	42.728	90,3	40.231	88,9	2.497	106,2
I.	Zapasy	0		0			
II.	Należności krótkoterminowe	111	0,2	142	0,2	-31	78,2
1.	Należności od jednostek powiązanych	0					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	42.601	90,1	40.030	88,5	2.571	106,4
a)	w jednostkach powiązanych	0		0			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	16	0,0	59	0,2	-43	27,1
	<b>Aktywa razem</b>	<b>47.301</b>	<b>100,0</b>	<b>45.229</b>	<b>100</b>	<b>2.072</b>	<b>104,6</b>

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%
						2015/2015	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	8.722	18,4	9.631	21,3	-909	90,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6.134	13,01	6.204	13,7	-70	98,9
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0		0			
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0		0			
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0		0			
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0		0			
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0		0			
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0		0			
VIII.	Zysk (strata) netto	2.588	5,4	3.427	7,6	-839	75,5
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0		0			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38.579	81,6	35.598	78,7	-2.981	108,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	0		0			
II.	Zobowiązania długoterminowe	0		0			
1.	Wobec jednostek powiązanych	0		0			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	38.579	81,6	35.598	78,7	2.981	108,4
1.	Wobec jednostek powiązanych	0		0			
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0		0			
Pasywa razem		47.301	100,0	45.229	100	2.072	104,6



Analiza struktury bilansu na dzień 31.12.2015 r.

Z analizy bilansu wynika, że główną pozycją majątku Spółki są aktywa obrotowe, które stanowią 90,3 % sumy aktywów. W grupie aktywów obrotowych główną pozycją majątkową są inwestycje krótkoterminowe stanowiące 90,1 % sumy bilansowej. Posiadane przez Spółkę aktywa trwałe stanowią 9,7 % wartości aktywów. W grupie aktywów trwałych wiodącym składnikiem majątkowym są rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 9,6 % sumy bilansowej.

Głównymi źródłami finansowania majątku Spółki są zobowiązania krótkoterminowe, których udział wynosi 81,6 %. W kapitałach własnych najistotniejszą pozycją jest kapitał własny (fundusz statutowy), którego udział w sumie bilansowej wynosi 18,4 %.

W grupie zobowiązań i rezerw na zobowiązania najistotniejszą pozycją są zobowiązania krótkoterminowe, których udział w sumie bilansowej wynosi 81,6 %.

Pomiędzy rokiem 2015 a poprzednim rokiem nastąpił wzrost bilansowej o 2.072 tys. zł, tj. o 4,6 %. Najistotniejszym elementem zwiększenia sumy aktywów jest: wzrost inwestycji krótkoterminowych o kwotę 2.571 tys. zł, tj., o 6,4 %. Natomiast aktywa trwałe obniżyły się o 425 tys. zł, tj. 8,5 %.

Z kolei w pasywach najistotniejszym elementem zwiększenia ich sumy, jest wzrost zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 2.981 tys. zł, tj. o 8,4%.

a) Porównawczy rachunek zysków i strat

w tys. zł

Rachunek zysków i strat	2015		2014		2015/2014	
	kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze	Zmiana stanu	
					kwota	%
1	2	3	4	5	6	7
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	11.583	92,7	11.433	90,8	150	101,3
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11.583	92,7	11.433		150	101,3
II Zmiana stanu produktów						
III Koszt wytwor. świadczeń na własne potrzeby						
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
B Koszty działalności operacyjnej	9.844	99,5	9.053	98,9	791	108,7
I Amortyzacja	120		85		35	141,2
II Zużycie materiałów i energii	141		107		34	131,8
III Usługi obce	666		454		212	146,7
IV Podatki i opłaty	11		46		-35	23,9
V Wynagrodzenia	1.053		954		99	110,4
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	170		129		41	131,8
VII Pozostałe	7.683		7.278		405	105,6
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0					
C. Zysk na sprzedaży	1.739		2.380		-641	73,1
D. Pozostałe przychody operacyjne	62	0,5	30	0,2	32	206,7
E. pozostałe koszty operacyjne	50	0,5	89	1,0	-39	56,2
F. Zysk z działalności operacyjnej	1.751		2.321	9,0	-570	75,4



1	2	3	4	5	6	7
G. Przychody finansowe	845	6,8	1.138	7,8	-293	74,3
H. Koszty finansowe	1		8	0,1	-7	12,5
I. Zysk/strata z działalności gospodarczej	2.595		3.451		-856	75,2
K. Zysk brutto	2.595		3.451		-856	75,2
L. Podatek dochodowy	8		24		-16	33,3
N. Wynik netto	2.587		3.427		-840	75,5
Przychody ogółem	12.490	100,0	12.601	100,0	-111,0	99,1
Koszty ogółem	9.895	100,0	9.150	100,0	745	108,1

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi okresu badanego uległy zwiększeniu w stosunku do okresu poprzedniego o 1,3 %. Wzrostowi przychodów z podstawowej działalności jednostki towarzyszyło zwiększenie kosztów działalności operacyjnej o 8,7 % w stosunku do roku poprzedniego.

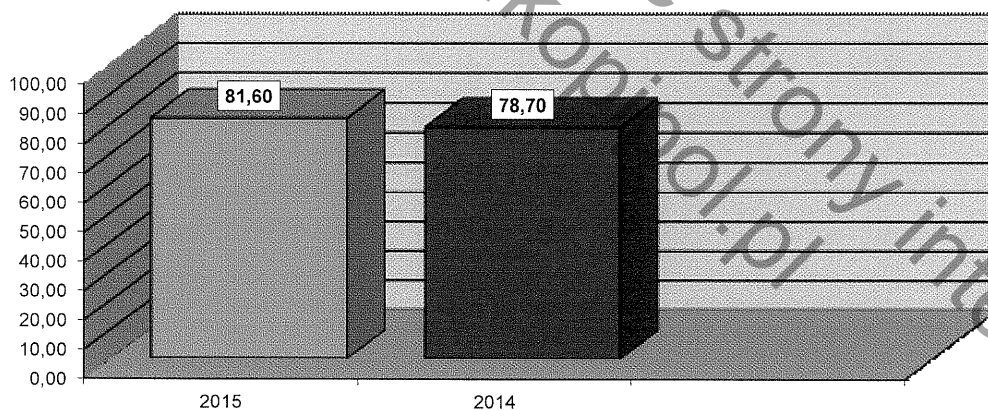
W zakresie pozostałej działalności operacyjnej w okresie badanym w stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 106,7 %. Zjawisku temu towarzyszył spadek pozostałych kosztów operacyjnych o 43,8 %.

W zakresie działalności finansowej obserwujemy spadek przychodów finansowych o 25,7 % w porównaniu z rokiem poprzednim, któremu towarzyszy spadek kosztów finansowych o 87,5 % w stosunku do 2014 r.

Analiza wyniku finansowego wskazuje, że w roku badanym jednostka osiągnęła wynik netto w stosunku do roku poprzedniego niższy o 840 tys. zł, tj. o 24,5 %.

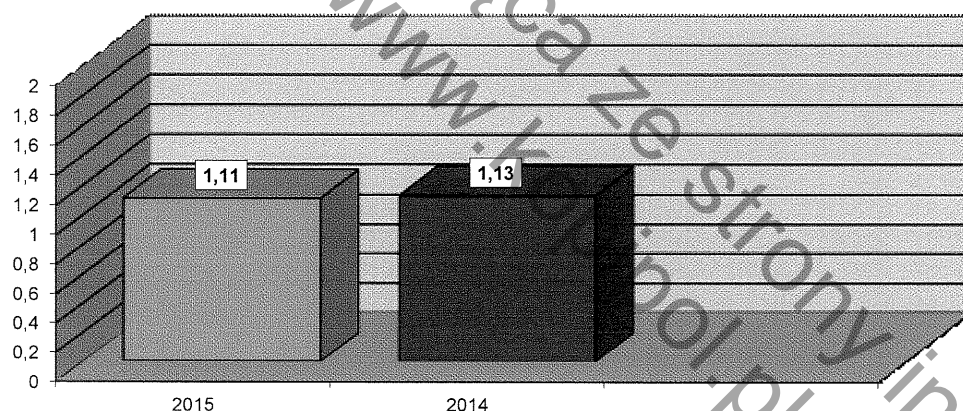
2. Ocena zyskowności, sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie przykładowo podanych wskaźników ekonomicznych.

Nazwa wskaźnika		Rok 2015	Rok 2014	Różnica wskaźników
		wskaźnik	wskaźnik	2015-2014
1.	Stopa zadłużenia %			
	Zobowiązania i rezerwy	<b>81,6</b>	<b>78,7</b>	<b>2,9</b>
	Pasywa ogółem			



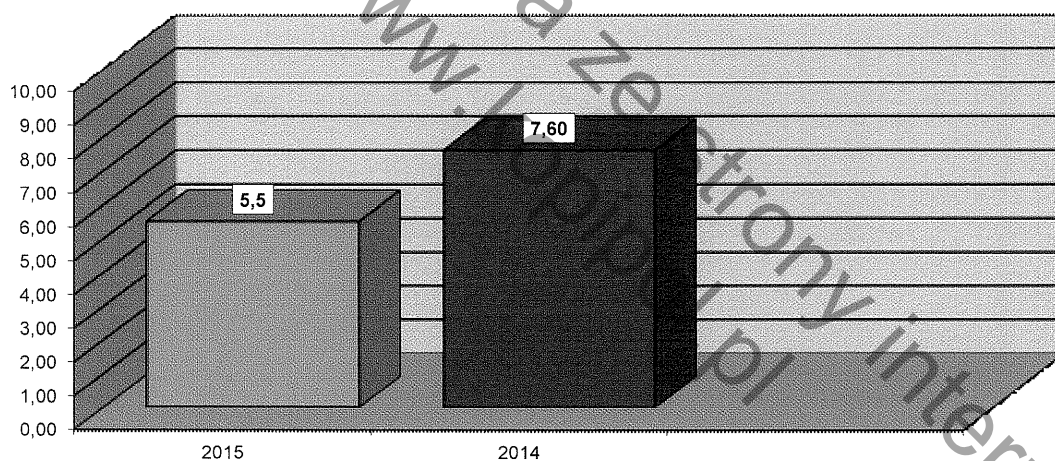
Poziom wskaźnika ma tendencję wzrostową. W 2015 roku uległ zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 2,9%.

Nazwa wskaźnika		Rok 2015	Rok 2014	Różnica wskaźników
		wskaźnik	wskaźnik	2015-2014
2.	Bieżąca płynność finansowa	1,11	1,13	-0,02
	Aktywa obrotowe			
	Zobowiązania krótkoterminowe			



Wskaźnik wykazuje lekką tendencję spadkową. W 2015 roku uległ pogorszeniu w stosunku do 2014 roku o 0,02. W analizowanym okresie utrzymywał się nieco poniżej dolnej granicy przedziału przedziału uznawanego za optymalny, tj. 1,2 -2,0.

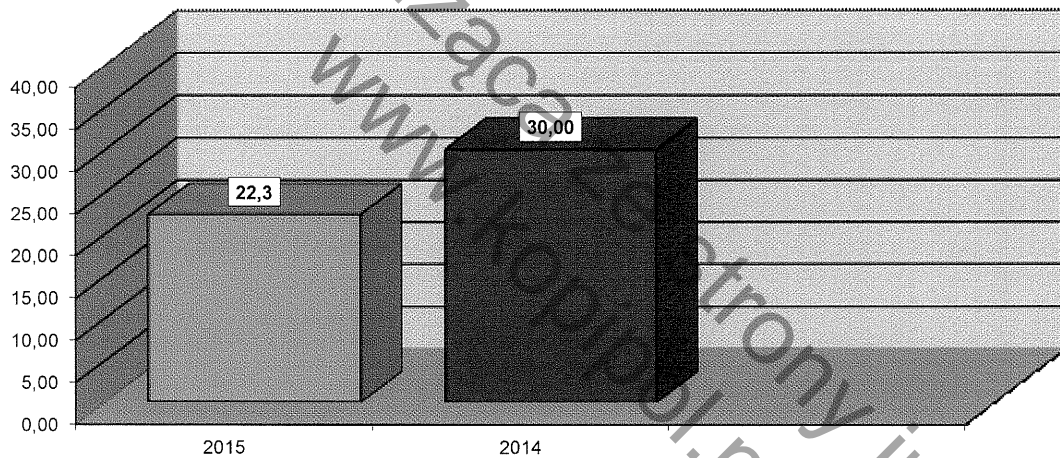
Nazwa wskaźnika		Rok 2015 wskaźnik	Rok 2014 wskaźnik	Różnica wskaźników 2015-2014
3.	Rentowność majątku (ROA) Wynik finansowy netto x 100% Aktywa ogółem	5,5	7,6	-2,1



W 2015 roku wskaźnik uległ obniżeniu w stosunku do roku poprzedniego o 2,1 %.

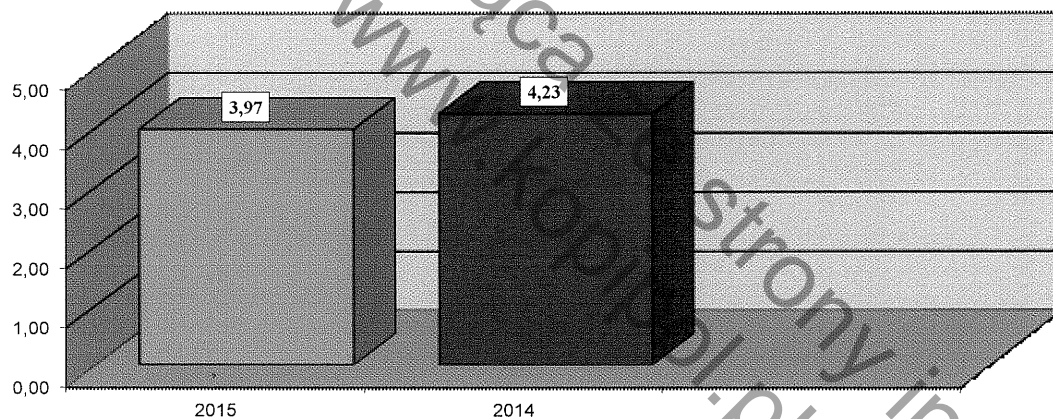
A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized letter 'P' or similar.

Nazwa wskaźnika		Rok 2015	Rok 2014	Różnica wskaźników
		wskaźnik	wskaźnik	2015-2014
4.	Rentowność sprzedaży netto Wynik finansowy netto x 100% Przychód ze sprzedaży produktów i towarów	22,3	30,0	-7,7



W 2015 roku wskaźnik uległ zmniejszeniu w stosunku do 2014 roku o 7,7%.

Nazwa wskaźnika		Rok 2015	Rok 2014	Różnica wskaźników
		wskaźnik	wskaźnik	2015-2014
5.	Cykl rotacji należności netto (w dniach)			
	Sredni stan należności netto z tytułu dostaw i usług x 365 Przychód ze sprzedaży produktów i towarów	<b>3,97</b>	<b>4,23</b>	<b>-0,26</b>



W analizowanym okresie cykl rotacji należności ukształtował się na niskim poziomie, co jest zjawiskiem pozytywnym.



## B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdza się, że:

- a) Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie aktualnej, zatwierdzonej przez kierownika jednostki polityki (zasad) rachunkowości. Dokumentacja systemu przetwarzania danych jest zgodna z ustawą o rachunkowości,
- b) Ustalone zasady rachunkowości są właściwe i stosowane w sposób ciągły, a bilans zamknięcia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego. Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce została uznana za akceptowalną, na potrzeby badania i spełnia wszystkie wymogi zawarte w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- c) Zbadane operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych,
- d) Zbadane zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych, a zbadane sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- e) Badania potwierdziły, że jednostka wykonała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej jej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy o rachunkowości. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację:

- 1) w drodze spisu z natury:
  - środków pieniężnych w kasie,
  - środków trwałych
- 2) w drodze potwierdzenia sald:
  - środków na rachunkach bankowych,
  - należności,
- 3) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na 31.12.2015 r.
  - wszystkie pozycje aktywów i pasywów.

Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń, a jej wyniki zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Przeprowadzoną inwentaryzację uznaje się za prawidłową.

- f) Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera zostały uznane za właściwe,
- g) Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe przechowywane są właściwie.



## II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

### 1. Wartości niematerialne i prawne

wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 55.416,65 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

### 2. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie: 4.517.595,28 zł

z tego:

- |                                    |                 |
|------------------------------------|-----------------|
| 1. Środki trwałe                   | 4.517.595,28 zł |
| a) grunty                          | 228.340,31 zł   |
| b) budynki                         | 4.219.291,95 zł |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 69.963,02 zł    |

Pozycja wykazana prawidłowo.

### 3. Należności krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie: 110.582,74 zł

- |                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| 1) od pozostałych jednostek           | 110.582,74 zł |
| a) należności z tytułu dostaw i usług | 51.201,76 zł  |
| b) inne                               | 59.380,98 zł  |

Powyższe kwoty należności wykazano w wartości netto, tj. pomniejszonych o równowartość odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych, które spowodowały ich zmniejszenie o kwotę 85.095,39 zł.5

### 4. Inwestycje krótkoterminowe 42.601.455,24 zł

w tym:

- |   |                  |
|---|------------------|
| 1) krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach | 35.413.541,40 zł |
|---|------------------|

W tym:

- |   |                  |
|---|------------------|
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe     | 35.413.541,40 zł |
| 2) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 7.187.913,84 zł  |
| - środki pieniężne na rachunkach bankowych  | 7.181.151,97 zł  |
| - środki pieniężne w kasie                  | 6.761,87 zł      |

Środki pieniężne w kasie zostały potwierdzone na dzień 31.12.2015 r. spisem z natury, a środki pieniężne na rachunkach bankowych w formie potwierdzenia sald.

Pozycja wykazana prawidłowo.

#### 5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015 r. w kwocie: 16.307,55 zł

W krótkoterminowych rozliczeniach ujęto VAT naliczony, zawieszony do rozliczenia po dniu bilansowym.

Pozycja wykazana prawidłowo.

#### 6. Kapitał własny wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015 r.

w kwocie: 8.721.986,76 zł

z tego:

a) kapitał podstawowy – fundusz statutowy 6.134.206,03 zł

b) wynik finansowy netto roku obrotowego 2.587.780,73 zł

Kwota zgodna z wykazaną w rachunku zysków i strat.

#### 7. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień

31.12.2015 r. w kwocie: 38.579.370,70 zł

z tego:

1. Wobec pozostałych jednostek 38.579.370,70 zł

a) z tytułu dostaw i usług 44.640,13 zł

b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 225.904,06 zł

z tego:

- z tytułu VAT 1.072,00 zł

- z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych 809,00 zł

- z tytułu ZUS 22.449,06 zł

- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych 201.574,00 zł

c) z tytułu wynagrodzeń	986,19 zł
d) inne	38.307.840,32 zł

Inne zobowiązania obejmują głównie zobowiązania wobec twórców i ich organizacji z tytułu repartycji.

Pozycję uznaje się za wykazaną prawidłowo dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

### III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

Kwoty wykazane w rachunku zysków i strat zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane.

#### 1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi:	11.583.168,07 zł
z tego:	
a) przychody netto ze sprzedaży produktów	11.583.168,07 zł
b) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł

#### 2. Koszty działalności operacyjnej

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi	9.844.339,67 zł
z tego:	
a) amortyzacja	120.000,07 zł
b) zużycie materiałów i energii	141.423,50 zł
c) usługi obce	665.495,83zł
d) podatki i opłaty	11.287,43 zł
e) wynagrodzenia	1.053.211,52 zł
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	169.796,39 zł
g) pozostałe koszty rodzajowe	7.683.124,83 zł

W pozycji pozostałych kosztów operacyjnych ujęto głównie koszty opłat repartycyjnych.

### 3. Pozostałe przychody operacyjne.

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi:	62.093,16 zł
z tego:	
a) zysk ze zbycia środków trwałych	25.360,49 zł
b) inne	36.732,67 zł

### 4. Pozostałe koszty operacyjne

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	49.449,08 zł
z tego:	
a) inne	49.449,08 zł

### 5. Przychody finansowe

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	844.775,78 zł
z tego:	
a) odsetki	844.775,78 zł

### 6. Koszty finansowe

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	929,53 zł
z tego:	
a) odsetki	191,96 zł
- odsetki od zobowiązań	191,96 zł
b) inne	737,57 zł

### 7. Wynik finansowy brutto

2.595.318,73 zł

## 8. Podatek dochodowy w badanej jednostce w roku obrotowym 2015

wynosi **7.538,00 zł**

z tego:

- podatek dochodowy bieżący **7.538,00 zł**

### Ustalenie dochodu:

a) przychody wynikające z ewidencji księgowej **12.944.757,81 zł**

zwiększenia: **0,00 zł**

zmniejszenia: **0,00 zł**

b) przychody w myśl prawa podatkowego **12.944.757,81 zł**

c) koszty wynikające z ewidencji księgowej **10.349.439,08 zł**

zwiększenia: **0,00 zł**

zmniejszenia: **39.672,45 zł**

d) koszty w myśl prawa podatkowego **10.309.766,55 zł**

e) dochód w myśl prawa podatkowego **2.634.991,18 zł**

f) dochód wolny od podatku **2.595.318,73 zł**

g) podstawa opodatkowania **39.672,45 zł**

h) podatek dochodowy bieżący **7.538,00 zł**

**9. Zysk netto **2.587.780,73 zł****

#### IV. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje objaśniające, stanowiąca część sprawozdania finansowego sporządzona została zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości. Ponadto wyczerpuje ona ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej Jednostki.

#### V. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Sprawozdanie z działalności Spółki jest zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego i wyczerpuje tematykę zawartą w postanowieniach art. 49 ustawy o rachunkowości, odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego na tle roku poprzedniego oraz kierunki jej rozwoju.

#### C. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Kluczowy biegły rewident:

Andrzej Mucha

Nr ewid. 2652

przeprowadzający badanie w imieniu

**ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH  
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS  
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84  
Nr podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych 187**

**CZŁONEK ZARZĄDU**

*Zbigniew Andrzej Radek*

biegły rewident  
nr ewid. 9666

**PREZES ZARZĄDU**

*Andrzej Mucha*

biegły rewident  
nr ewid. 2652

Kielce, dnia 31.05.2016 r.