

**OPINIA  
NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA  
dla**

**Stowarzyszenia Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi  
Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych „KOPIPOL”  
w Kielcach**

**za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Zbiorowego Zarządzania Prawami Autorskimi Twórców Dzieł Naukowych i Technicznych „KOPIPOL” z siedzibą w Kielcach, za okres od 01.01.2016 r. r. do 31.12.2016 r. na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **47.903.874,72 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zysk netto w wysokości **471.707,51 zł**;
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („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 komisji rewizyjnej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały 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.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

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.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy

o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Kluczowy biegły rewident:

Bożena Staniak



Nr ewid. 9411

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

*PREZES ZARZĄDU*

*Andrzej Mucha  
biegły rewident  
nr ewid. 2652*



Kielce, dnia 18.05.2017

## RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

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

za okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 roku

#### A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Przedmiot działalności, zgodnie ze statutem Stowarzyszenia obejmuje następujący zakres:
  1. Celem Stowarzyszenia jest zbiorowe zarządzanie i ochrona praw autorskich w zakresie reprodukcji, wprowadzania do obrotu, wprowadzania do pamięci komputera, zwielokrotniania i rozpowszechniania, a także działania na rzecz rozwoju nauki i techniki oraz zabezpieczenia i ochrony majątkowych interesów twórców dzieł naukowych i technicznych.
2. Zarządzanie prawami autorskimi obejmuje w szczególności:
  - 1) udzielanie licencji
  - 2) inkasowanie wynagrodzeń,
  - 3) podział wynagrodzeń,
  - 4) inkasowanie i podział opłat od producentów i importerów kserokopiarek, skanerów i innych podobnych urządzeń reprograficznych umożliwiających

pozyskiwanie kopii całości lub części egzemplarza opublikowanego utworu oraz związanych z nimi czystych nośników (art. 20 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych),

5) inkasowanie i podział opłat od posiadaczy urządzeń reprograficznych prowadzących działalność gospodarczą w zakresie zwielokrotnienia utworów dla własnego użytku osobistego osób trzecich (art. 20<sup>1</sup> ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych),

6) inkasowanie i podział innych wynagrodzeń i opłat (art. 30 ust. 2 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych).

Rzeczywista działalność obejmuje w/wym. zakres z wyjątkiem udzielania licencji.

Formą prawną badanej jednostki jest stowarzyszenie.

Działalność prowadzona jest w formie jednozakładowej.

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wyniosło 14 osób, a w okresie poprzednim 13 osób.

**2.** Jednostka działa na podstawie:

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

Ponadto jednostka posiada:

- a) Numer Identyfikacji Podatkowej 657-19-20-381, który został nadany w dniu 10.10.1997 roku.
- b) Numer Statystyczny REGON 290604782 nadany w dniu 22.12.2008 roku.

**3.** Kapitał własny jednostki wynosi 8.981.327,57 zł  
w tym kapitał zakładowy 8.509.620,06 zł

**4.** Skład Zarządu na dzień bilansowy przedstawiał się następująco:

- a) prof. dr hab. inż. Mieczysław Poniewski – Przewodniczący Zarządu
- b) Mariola Rozmus – Wiceprzewodnicząca Zarządu

- c) dr Zdobysław Kuleszyński – Skarbnik
- d) doc. Marek Kuźmiński – Członek Zarządu
- e) dr hab. Paweł Łukaszewski – Członek Zarządu

Do dnia wydania opinii, skład Zarządu nie uległ zmianie.

5.

- a) Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2015 – 31.12.2015 r. było badane przez Zespół Usług Finansowo-Księgowych Bilans-Servis Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach uzyskując opinię bez zastrzeżeń.
- b) Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2015 - 31.12.2015 r. zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 1/2016 z dnia 3.06.2016 r.
- c) Uchwałą Nr 4/2016 z dnia 3.06.2016 r. zysk netto za rok obrotowy od 1.01-31.12.2015 w kwocie 2.587.780,73 zł postanowiono przeznaczyć:
  - 2.412.887,36 zł na działalność statutową
  - 174.893,37 zł na wypłaty dla twórców z tytułu repartycji.
- d) Sprawozdanie finansowe za 2015 r. nie zostało złożone do KRS i nie zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B z uwagi na brak takich obowiązków.

6. Uchwałą Nr 1/2016 z dnia 27.09.2016 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 2016.

Zgodnie z umową z dnia 14.10.2016r. r. badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 7.02.- 28.04.2017 r. oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od 29.04.2017 r. do dnia wydania opinii.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident:

- Bożena Staniak – kluczowy biegły rewident numer ewid. 9411,

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.

7. 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 31.12.2016 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Kopia pochodząca ze strony internetowej  
[www.kopipol.pl](http://www.kopipol.pl)

## B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych w roku badanym i w latach poprzednich charakteryzują tabele podane poniżej.

### 1. Bilans porównawczy – dane w tys. 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
A.	Aktywa trwałe	4 420,9	9,2	4 573,0	9,7	4 997,8	11,0	(152,1)	96,7	(576,9)	88,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	20,4	0,0	55,4	0,1	0,6	0,0	(35,0)	36,8	19,8	3 333,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 108,4	8,6	4 517,6	9,6	4 997,2	11,0	(409,2)	90,9	(888,8)	82,2
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe	292,0	0,6					292,0		292,0	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	43 483,0	90,8	42 728,3	90,3	40 231,5	89,0	754,7	101,8	3 251,5	108,1
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	56,5	0,1	110,6	0,2	141,8	0,3	(54,1)	51,1	(85,3)	39,8
III.	Inwestycje krótkoterminowe	43 395,3	90,6	42 601,5	90,1	40 030,0	88,5	793,8	101,9	3 365,3	108,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	31,3	0,1	16,3	0,0	59,7	0,1	15,0	191,7	(28,5)	52,3
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
<b>Aktywa razem</b>		<b>47 903,9</b>	<b>100,0</b>	<b>47 301,4</b>	<b>100,0</b>	<b>45 229,3</b>	<b>100,0</b>	<b>602,5</b>	<b>101,3</b>	<b>2 674,6</b>	<b>105,9</b>



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.	Kapitał (fundusz) własny	8 981,3	18,7	8 722,0	18,4	9 631,3	21,3	259,3	103,0	(650,0)	93,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 509,6	17,8	6 134,2	13,0	6 204,0	13,7	2 375,4	138,7	2 305,7	137,2
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	471,7	1,0	2 587,8	5,5	3 427,3	7,6	(2 116,1)	18,2	(2 955,6)	13,8
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 922,5	81,3	38 579,4	81,6	35 598,0	78,7	343,2	100,9	3 324,5	109,3
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	38 922,5	81,3	38 579,4	81,6	35 598,0	78,7	343,2	100,9	3 324,5	109,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
<b>Pasywa razem</b>		<b>47 903,9</b>	<b>100,0</b>	<b>47 301,4</b>	<b>100,0</b>	<b>45 229,3</b>	<b>100,0</b>	<b>602,5</b>	<b>101,3</b>	<b>2 674,6</b>	<b>105,9</b>

Analiza struktury bilansu na dzień 31.12.2016 r.

Z analizy bilansu wynika, że główną pozycją majątku Stowarzyszenia są aktywa obrotowe, które stanowią 90,8% sumy aktywów. W grupie aktywów obrotowych główną pozycją majątkową są inwestycje krótkoterminowe stanowiące 90,6% sumy bilansowej. Posiadane przez Stowarzyszenie aktywa trwałe stanowią 9,2.% wartości aktywów. W grupie aktywów trwałych wiodącym składnikiem majątkowym są rzeczowe aktywa trwałe oraz inwestycje długoterminowe stanowiące odpowiednio 8,6% oraz 0,6% sumy bilansowej.

Głównymi źródłami finansowania majątku Spółki są zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, których udział wynosi 81,3%. W grupie kapitałów własnych najistotniejszymi pozycjami są kapitał podstawowy i zysk netto, których udział w sumie bilansowej wynosi odpowiednio 17,8% oraz 1,0%.

Pomiędzy rokiem 2016 a rokiem poprzednim nastąpił wzrost sumy bilansowej o 602,5 tys. zł, tj. o 1,3%. Najistotniejszym elementem zwiększenia sumy aktywów jest wzrost inwestycji krótkoterminowych o 793,8 tys. tj. o 1,9 %, a pasywów wzrost kapitału podstawowego o kwotę 2.375,4 tys., tj. o 38,7%.

2. Porównawczy rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		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. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	10 733,5	92,9	11 583,2	92,7	11 433,3	90,7	(849,7)	92,7	(699,8)	93,9
2.	Koszt własny sprzedaży	11 074,3	99,9	9 844,3	99,5	9 053,0	98,9	1 229,9	112,5	2 021,3	122,3
3.	Wynik na sprzedaży	(340,8)		1 738,8		2 380,3		(2 079,6)	(19,6)	(2 721,1)	(14,3)
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	16,5	0,1	62,1	0,5	29,8	0,2	(45,6)	26,6	(13,3)	55,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3,9	0,0	49,4	0,5	88,8	1,0	(45,5)	8,0	(84,8)	4,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	12,6		12,6		(58,9)		(0,1)	99,6	71,5	(21,4)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(328,2)		1 751,5		2 321,4		(2 079,7)	(18,7)	(2 649,6)	(14,1)
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	809,3	7,0	844,8	6,8	1 137,6	9,0	(35,4)	95,8	(328,2)	71,1
2.	Koszty finansowe	2,7	0,0	0,9	0,0	8,0	0,1	1,8	292,6	(5,3)	33,8
3.	Wynik na działalności finansowej	806,6		843,8		1 129,5		(37,2)	95,6	(322,9)	71,4
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	478,4		2 595,3		3 450,9		(2 116,9)	18,4	(2 972,5)	13,9
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	6,7		7,5		23,6		(0,8)	88,8	(16,9)	28,4
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	471,7		2 587,8		3 427,3		(2 116,1)	18,2	(2 955,6)	13,8

Przychody ogółem	11 559,3	100,0	12 490,0	100,0	12 600,7	100,0	(930,7)	92,5	(1 041,3)	91,7
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	-----------	------

Koszty ogółem	11 080,9	100,0	9 894,7	100,0	9 149,8	100,0	1 186,2	112,0	1 931,2	121,1
---------------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi okresu badanego uległy zmniejszeniu w stosunku do okresu poprzedniego (o 7,3%). Spadkowi przychodów z podstawowej działalności Stowarzyszenia towarzyszyło zwiększenie kosztów działalności operacyjnej o 12,5% w stosunku do okresu poprzedniego.

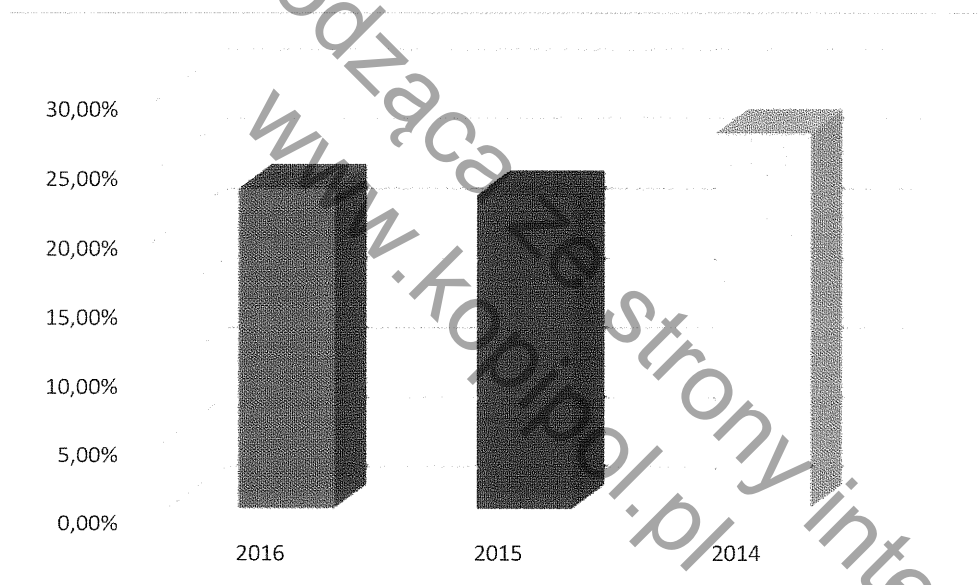
W zakresie pozostałej działalności operacyjnej w okresie badanym w stosunku do roku poprzedniego nastąpił spadek pozostałych przychodów operacyjnych o 73,4%. Zjawisku temu towarzyszył spadek pozostałych kosztów operacyjnych o 92%.

W zakresie działalności finansowej obserwujemy spadek przychodów finansowych o 4,2% w porównaniu z rokiem poprzednim, któremu towarzyszy wzrost kosztów finansowych o 192,6% w analogicznym okresie.

Analiza wyniku finansowego wskazuje, że w roku badanym jednostka osiągnęła wynik netto w stosunku do roku poprzedniego niższy o 2.116,1 tys. zł., tj. o 81,8%.

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

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	
Złota reguła finansowania (%)	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
kapitał własny x 100 kapitał obcy	23,07%	22,61%	27,06%	0,47 p.p.	-3,98 p.p.
<b>Komentarz</b>					
Złota reguła określa jaka część zobowiązań pokryta jest kapitałem własnym. Kiedy udział kapitałów obcych równa się połowie kapitałów własnych - sprzyja to utrzymaniu równowagi finansowej jednostki i jej stabilności w zakresie rentowności.					



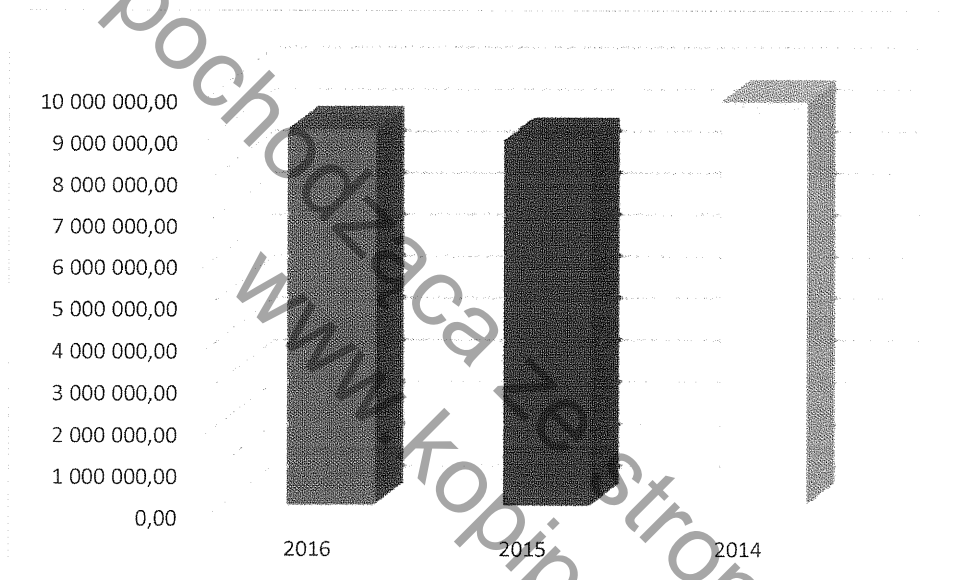
Wskaźnik kształtował się w analizowanym okresie na poziomie znacznie niższym niż norma. Oznacza to z reguły brak równowagi finansowej.

Jednak z uwagi na specyfikę jednostki, w której wysoki poziom zobowiązań obcych z tytułu repartycji utrzymuje się od wielu lat na wysokim poziomie, nie stanowi to zagrożenia dla płynności jednostki.

Nazwa wskaźnika	Rok			Różnica wskaźników	
	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
<b>Wartość bilansowa jednostki (w tys. zł)</b>					
aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	8 981 327,60	8 721 986,80	9 631 295,40	259 340,80	-649 967,80

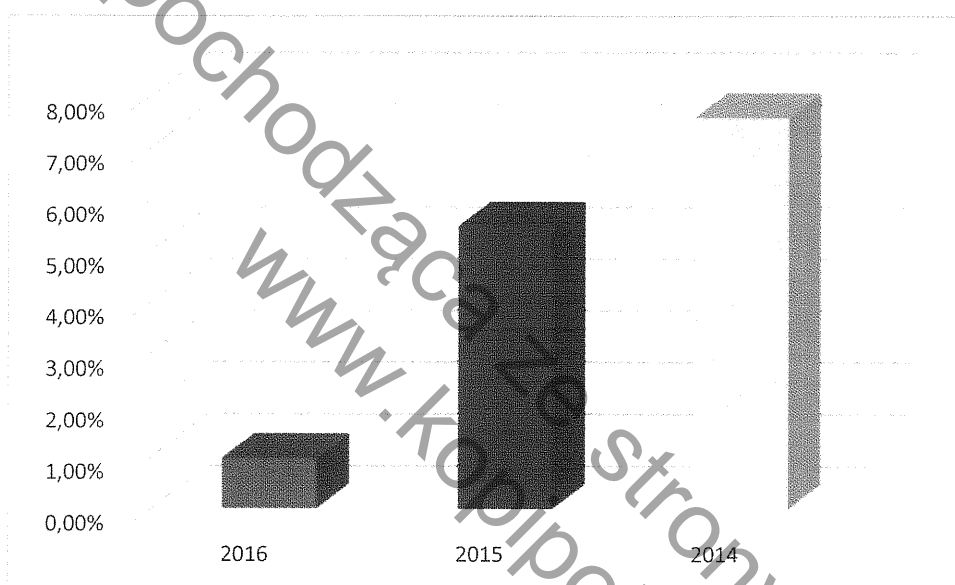
**Komentarz**

Wskaźnik wartości aktywów netto, odpowiadającej wartości kapitałów własnych, jako kapitałów wniesionych oraz wypracowanych zysków działalności jednostki. W prawidłowo działającej firmie aktywa netto powinny mieć tendencję wzrostową



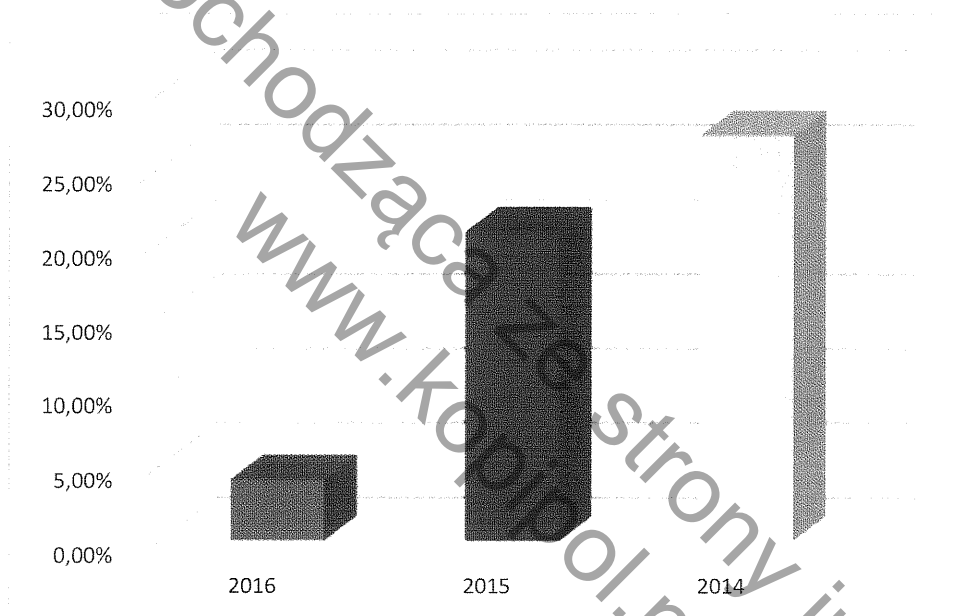
Wartość wskaźnika wykazuje wahania w badanym okresie, ale w 2016 roku w stosunku do 2015 roku nastąpił jego wzrost, co jest zjawiskiem pozytywnym.

Nazwa wskaźnika	Rok		Rok	Różnica wskaźników	
	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
<b>Rentowność majątku (ROA) (%)</b>					
<u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	0,98%	5,47%	7,58%	-4,49 p.p.	-6,59 p.p.
<b>Komentarz</b>					
Wskaźnik ten świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie firma zarządza swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa przedsiębiorstwa.					



Wskaźnik w badanym okresie miał tendencję malejącą. Wynika to przede wszystkim ze spadku zysku netto.

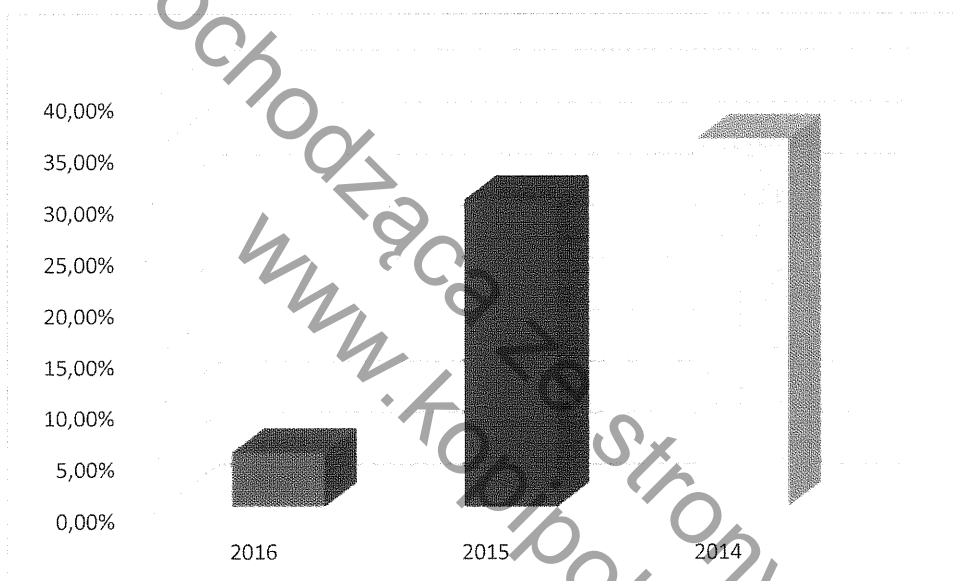
Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	
Rentowność netto (%)	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	4,08%	20,72%	27,20%	-16,64 p.p.	-23,12 p.p.
<b>Komentarz</b>					
Wskaźnik ten to relacja zysku netto do wartości sprzedaży netto. Informuje o wielkości zysku, jaka przypada na jednostkę sprzedaży. Obejmuje efektywność całej działalności operacyjnej, operacji finansowych i zdarzeń nadzwyczajnych. Wyższy poziom tego wskaźnika, oznacza wyższą efektywność osiągniętych przez firmę dochodów.					



Wskaźnik w badanym okresie miał tendencję malejącą, szczególnie w 2016 roku w stosunku do lat poprzednich.

Wynika to ze spadku zysku netto.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	
Rentowność kapitału własnego (ROE) (%)	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
wynik finansowy netto x 100 kapitał własny	5,25%	29,67%	35,59%	-24,42 p.p.	-30,33 p.p.
<b>Komentarz</b>					
Wskaźnik rentowności kapitału własnego informuje o wielkości zysku netto, przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego w przedsiębiorstwie. Jest miarą efektywności wykorzystania kapitału własnego przez jednostkę w danym okresie.					



Wskaźnik w badanym okresie miał tendencję malejącą. Wynika to przede wszystkim ze spadku zysku netto.

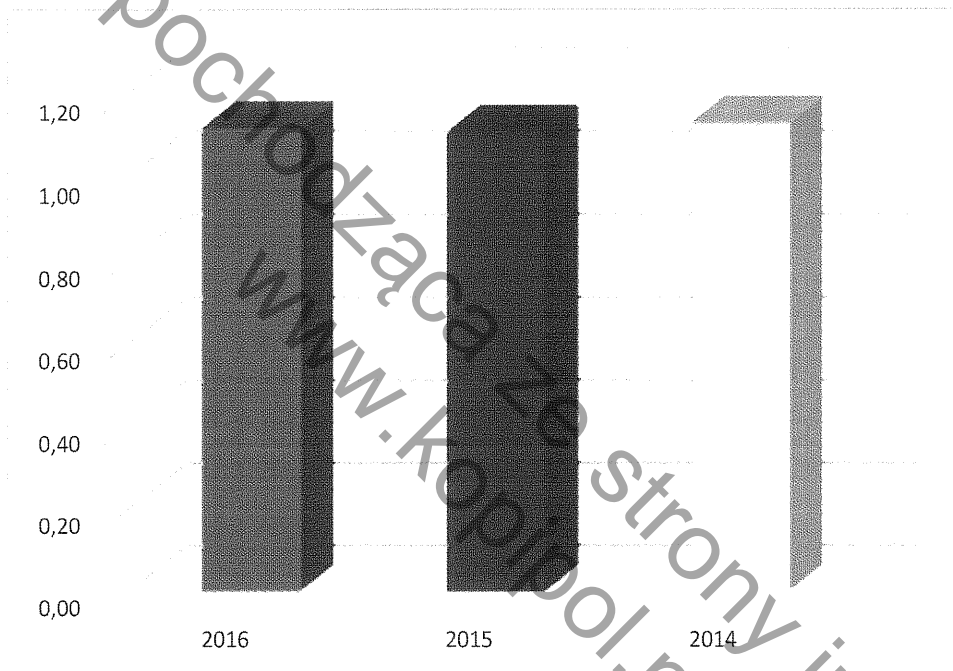


Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
akt. obrotowe - należn. z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc	1,12	1,11	1,13	0,01	-0,01
zobowiązania krótkoterm.*) - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc					

**Komentarz**

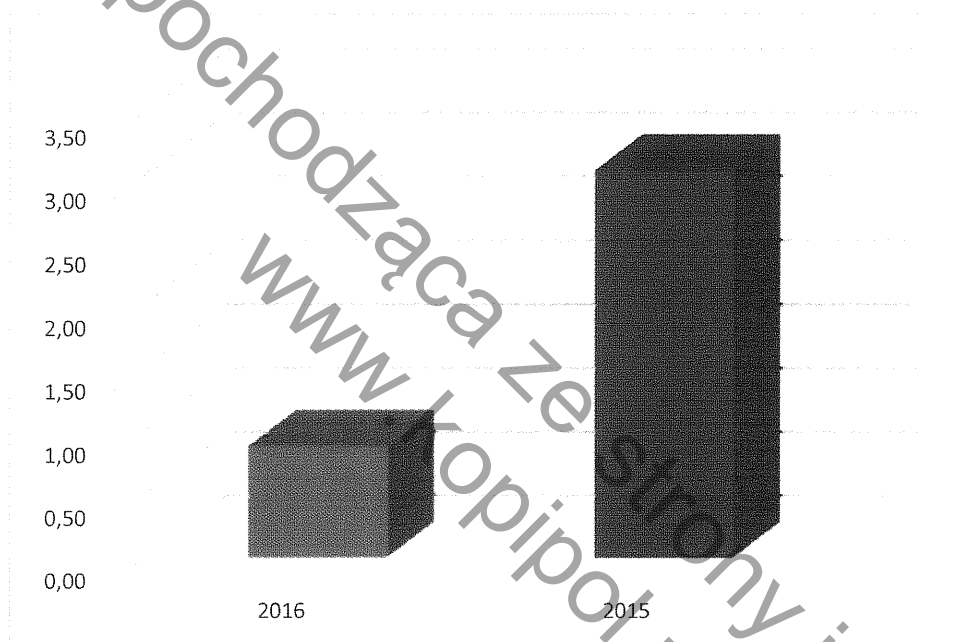
Wskaźnik informuje o zdolności jednostki do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących.

przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się wszystkie obce krótkoterminowe źródła finansowania



Poziom wskaźnika w badanym okresie charakteryzował się dużą stabilnością. Jego wartość utrzymywała się nieco poniżej dolnej granicy normy.

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	
	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
<b>Spływ należności (w dniach)</b>					
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1	3	X	-2	X
<b>Komentarz</b>					
Wskaźnik informuje o tym po ilu średnio dniach środki pieniężne z tytułu należności wpływają do firmy ( cykl realizacji należności ).					



Wskaźnik wykazuje tendencję spadkową, co jest zjawiskiem korzystnym

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdza się, że:

- a) Stowarzyszenie 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 31.12.2016 r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego,
- 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 Stowarzyszenie wykonało 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
- 2) w drodze potwierdzenia sald:
  - środków na rachunkach bankowych
  - należności,
- 3) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
  - wszystkie pozycje aktywów i pasywów

Przedstawiciele audytora nie uczestniczyli w obserwacji inwentaryzacji z uwagi na małą wartość inwentaryzowanych pozycji, ale wykonali w dniu 7.02.2017 r. test na istnienie środków pieniężnych w kasie, oraz środków trwałych.

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 31.12.2016 r. w kwocie: 20.416,65 zł

1) Inne wartości niematerialne i prawne 20.416,65 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

### 2. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie: 4.108.419,61 zł

z tego:

1) Środki trwałe 4.108.419,61 zł

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) 206.591,30 zł

b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 3.842.864,86 zł

c) urządzenia techniczne i maszyny 58.963,45 zł

Wszystkie wykazane w bilansie składniki rzeczowych aktywów trwałych stanowią własność jednostki.

Pozycja wykazana prawidłowo.

### 3. Inwestycje długoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie: 292.039,31 zł

z tego:

1) Nieruchomości 292.039,31 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

#### 4. Należności krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie:	56.459,92 zł
z tego:	
1) Od pozostałych jednostek	56.459,92 zł
a) należności z tytułu dostaw i usług	675,86 zł
- o okresie spłaty do 12 m-cy	675,86 zł
b) inne	55.784,06 zł

Powyższe kwoty należności wykazano w wartości netto, tj. pomniejszonych o równowartość odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych, które spowodowały ich zmniejszenie o kwotę 83.141,89 zł.

Pozycja wykazana prawidłowo.

#### 5. Inwestycje krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r.

w kwocie:	43.395.279,71 zł
z tego:	
1) Krótkoterminowe aktywa finansowe	43.395.279,71 zł
a) w pozostałych jednostkach	19.237.597,74 zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	19.237.597,74 zł
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24.157.681,97 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	291.391,22 zł
- inne środki pieniężne	23.866.290,75 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

#### 6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie:	31.259,52 zł
---	--------------

W pozycji krótkoterminowych rozliczeń ujęto podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie.

Pozycja wykazana prawidłowo.

## 7. Kapitał własny wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r.

w kwocie:	8.981.327,57 zł
z tego:	
a) kapitał podstawowy	8.509.620,06 zł
W 2016 roku kapitał podstawowy zwiększył się o następujące kwoty:	
- odszkodowania i składki	40.526,67 zł
- odpis z zysku	2.412.887,36 zł
zmniejszył się o następujące kwoty	
- wykorzystanie na cele statutowe	78.000,00 zł
Razem zmiany:	2.375.414,03 zł
b) wynik finansowy netto roku obrotowego	471.707,51 zł

Kwota zgodna z wykazaną w rachunku zysków i strat.

## 8. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie na dzień

31.12.2016 r. w kwocie:	38.922.547,15 zł
Wobec pozostałych jednostek	38.922.547,15 zł
a) z tytułu dostaw i usług	35.899,84 zł
- o okresie wymagalności do 12 m-cy	35.899,84 zł
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	39.762,88 zł
z tego:	
- z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	894,00 zł
- z tytułu ZUS	28.556,88 zł
- rozrachunki z tytułu VAT	
- z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	10.312,00 zł
c) inne	38.846.884,43 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: 10.733.455,50 zł

z tego:

a) przychody netto ze sprzedaży produktów 10.733.455,50 zł

#### 2. Koszty działalności operacyjnej

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi 11.074.274,55 zł

z tego:

a) amortyzacja 152.136,36 zł

b) zużycie materiałów i energii 87.684,68 zł

c) usługi obce 668.058,65 zł

d) podatki i opłaty 6.504,94 zł

e) wynagrodzenia 1.224.286,51 zł

f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 205.618,75 zł

g) pozostałe koszty rodzajowe 8.729.984,66 zł

#### 3. Pozostałe przychody operacyjne.

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi: 16.536,76 zł

z tego:

a) inne przychody operacyjne 16.536,76 zł

#### 4. Pozostałe koszty operacyjne

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat: 3.943,43 zł

z tego:

inne koszty operacyjne 3.943,43 zł

## 5. Przychody finansowe

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	809.349,30 zł
z tego:	
a) odsetki	807.307,72 zł
b) inne	2.041,58 zł

## 6. Koszty finansowe

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	2.720,07 zł
z tego:	
a) odsetki	2.674,73 zł
- odsetki od zobowiązań	2.674,73 zł
b) inne	45,34 zł

## 7. Wynik finansowy brutto 478.403,51 zł

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

2016 wynosi	6.696,00 zł
z tego:	
- podatek dochodowy bieżący	6.696,00 zł

## Ustalenie dochodu:

a) przychody wynikające z ewidencji księgowej	11.559.341,56 zł
b) przychody w myśl prawa podatkowego	11.559.341,56 zł
c) koszty wynikające z ewidencji księgowej	11.080.938,05 zł
zmniejszenia:	35.242,67 zł
d) koszty w myśl prawa podatkowego	11.045.695,38 zł
e) dochód	513.646,18 zł
f) dochód wolny od podatku	478.403,51 zł
<b>g) podstawa opodatkowania</b>	<b>35.242,67 zł</b>



h ) podatek dochodowy bieżący

6.696,00 zł

9. Zysk netto

471.707,51 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 STOWARZYSZENIA

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

#### D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane.

Kluczowy biegły rewident:

Bożena Staniak



Nr ewid. 9411

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

**PREZES ZARZĄDU**

*Andrzej Mucha*  
biegły rewident  
nr ewid. 2652

Kielce, dnia 18.05.2017