



OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA

dotycząca
sprawozdania finansowego

STOWARZYSZENIA WYDAWCÓW „REPROPOL”
W
WARSZAWIE,
UL. FOKSAL 3/5

za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

Marzec 2013 rok

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
z badania
sprawozdania finansowego**

**STOWARZYSZENIA WYDAWCÓW „REPROPOL”
UL. FOKSAL 3/5**

za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku

Dla Komisji Rewizyjnej i Zarządu przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

5 174 632,47 zł.

- rachunek wyników za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk w wysokości:

2 035 238,61 zł

- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
 - 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 Stowarzyszenie zasad 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31.12.2012 r., jak też jego wyniku finansowego za rok okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012 r.
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i Statutem Stowarzyszenia.

Piastów 20 marca 2013 roku

Kluczowy Biegły Rewident

mgr Izabela Olejnik
nr ew.7861



Kancelaria Biegłego rewidenta
05-820 Piastów ul. Żeromskiego 11
Podmiot uprawniony Nr 2684

**Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego**

**STOWARZYSZENIA WYDAWCÓW „REPROPOL”
W**

WARSZAWIE, UL.FOKSAL 3/5

za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	6
STOWARZYSZENIA NIE MA NA CELU OSIĄGANIA ZYSKÓW.....	6
1.1. CEL I ZAKRES DZIAŁALNOŚCI.....	7
1.2. DO CELÓW I ZADAŃ STOWARZYSZENIA WYDAWCÓW „REPROPOL” NALEŻY:.....	7
1.3. PODSTAWA PRAWNA DZIAŁALNOŚCI.....	7
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	12
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	12
III. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
III.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....	14
III.2. Pozycje aktywów bilansu.....	15
III.3. Rachunek wyników.....	16
III.4. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.....	17
III.5. Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	17
D. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	17
E. PODSUMOWANIE BADANIA	17

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Stowarzyszenia Wydawców „REPROPOL” z siedzibą w Warszawie ul. Foksal 3/5.

Stowarzyszenie Wydawców „REPROPOL” jest organizacją zbiorowego zarządzania prawami autorskimi działającą na podstawie zezwolenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

W dniu 26.09.2003 roku Stowarzyszenie zostało wpisane do Rejestru Sądowego Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych Krajowego Rejestru Sądowego (Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawa XIX Wydział Gospodarczy KRS) pod numerem 0000173840.

W latach od 2003 do 2009 działalność Stowarzyszenia była zawieszona ze względu na brak zezwolenia na prowadzenie działalności przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

W dniu 28 maja 2009 roku Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego udzielił Stowarzyszeniu zezwolenia na działalność zakresie zbiorowego zarządzania prawami autorskimi. Zezwolenie opublikowano w Monitorze Polskim nr 3 z 20 stycznia 2010 roku.

1 grudnia 2009 roku w chwili otrzymania pierwszej wpłaty opłat reprograficznych od Stowarzyszenia Autorów i Wydawców „Polska Książka” z Krakowa Stowarzyszenie „Repropol” rozpoczęło działalność statutową.

Stowarzyszenia nie ma na celu osiągnięcia zysków

1.1.Cel i zakres działalności

1.2. Do celów i zadań Stowarzyszenia Wydawców „REPROPOL” należy:

- Zbiorowe zarządzanie prawami autorskimi oraz ochrona praw autorskich członków Stowarzyszenia oraz osób i podmiotów, którzy powierzają je Stowarzyszeniu,
- Reprezentowanie i wspieranie interesów i praw członków Stowarzyszenia,
- Udzielenie pomocy w działalności członków Stowarzyszenia,
- Ochrona praw zagranicznych wydawców prasowych, korzystających w Polsce z ochrony w zakresie wynikającym z umów z tymi producentami lub reprezentującymi ich organizacjami międzynarodowymi,
- Wspieranie i propagowanie działalności wydawniczej wydawców zrzeszonych w Stowarzyszeniu,
- Inicjowanie i promowanie rozwoju czytelnictwa prasowego w Polsce,
- Prowadzenie działań na rzecz rozwoju prasy, literatury i nauki, w szczególności finansowe wspieranie wartościowych inicjatyw twórczych w tym zakresie,
- Działanie na rzecz upowszechnienia świadomości autorsko- prawnej wydawców i twórców,
- Działanie na rzecz upowszechnienia wiedzy o prawie autorskim wśród użytkowników wszelkiego rodzaju twórczości, w szczególności wśród przedsiębiorców

1.3. Podstawa prawna działalności

Statut Stowarzyszenia Wydawców „REPROPOL” został uchwalony przez Walne Zebranie Członków w dniu 3 lipca 2003 roku. Nadzwyczajne Walne Zebranie Członków w dniu 31 maja 2010 roku uchwaliło zmianę w statucie w §37 ust.1 dotyczącą zakresu działalności.

Stowarzyszenie „REPROPOL”

- jest wpisane do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem **0000173840**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** **0140211145**
- posiada nadany przez Urząd Skarbowy
- Warszawa **NIP** **525 234 37 42**

W okresie badanym, do czasu zakończenia badania organem kierującym był:

Zarząd w składzie:

- | | |
|--------------------|--------------------|
| 1. Maciej Hofman | Prezes Zarządu |
| 2. Grzegorz Gauden | Wiceprezes Zarządu |
| 3. Lech Kruszona | Członek Zarządu |

Rada nadzorcza w składzie:

1. Ibek Pasowicz Artur
2. Marciniak Izabela
3. Mojkowski Jacek

Księgi rachunkowe prowadzi Pani Stefania Grabiak zatrudniona na umowę cywilnoprawną.

II. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia Wydawców „REPROPOL” składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

5 174 632,47 zł

- rachunek zysków i strat za rok okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w wysokości:

2 035 238,61 zł

- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM STOWARZYSZENIA WYDAWCÓW „REPROPOL”.

Sprawozdanie finansowe obejmują okres od 1.01.2012 roku do 31.12.2012 roku.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM STOWARZYSZENIA WYDAWCÓW „REPROPOL” ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r., zostało zbadane przez Kancelarię Biegłego Rewidenta Izabela Olejnik wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2684 prowadzoną przez KIBR, otrzymało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2011 roku zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie w dniu 29 czerwca 2012r.

Sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało złożone w dniu 16.07.2012 roku do Krajowego Rejestru Sądowego oraz w dniu 02.07.2012 roku do Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2012.

Kancelaria Biegłego Rewidenta wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2684 prowadzoną przez KIBR, a w jego imieniu badanie przeprowadziła mgr Izabela Olejnik, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 7861.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Badanie przeprowadzono w miesiącu lutym 2013 roku.

V. OŚWIADCZENIA I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Zarząd Stowarzyszenia złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia zostały udostępnione wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

Suma bilansowa	5 174 632,47
Przychód z tytułu składek członkowskich	117 655,72
Opłaty reprograficzne	2 822 557,70
Udzielenie licencji	14 087,50
Inne przychody	35 623,55
Wynik finansowy zysk netto	2 035 238,61

Finansowanie

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	31.12.2010
Samofinansowanie majątku obrotowego	$\frac{\text{zobowiązania bieżące}}{\text{majątek obrotowy}}$	100%
Wskaźnik zdolności płatniczej I	$\frac{\text{majątek obrotowy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	100%
Wskaźnik Płynności II	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	100%

1. OCENA NA PODSTAWIE WSKAŹNIKÓW

2. WNIOSKI.

Przedmiotem oceny sytuacji finansowej i majątkowej Stowarzyszenia jest sprawozdania finansowe z prowadzenia działalności statutowej.

Celem badania było przedstawienie analizy ekonomicznej działalności Stowarzyszenia na podstawie sprawozdania finansowego.

Z prezentowanych wskaźników wynika, że Stowarzyszenie posiada zdolność płatniczą do regulowania zobowiązań środkami pieniężnymi.

Wskaźnik zdolności płatniczej i płynności wynosi 100%, co oznacza że Stowarzyszenie posiada wystarczające środki pieniężne na pokrycie w 100% zobowiązań.

Na podstawie prezentowanych wskaźników stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuacji działalności.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. DOKUMENTACJA OPISUJĄCA PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie Zakładowego Planu Kont, opracowanego w oparciu o dokumentację przyjętych zasad rachunkowości dla organizacji społecznych, stowarzyszeń, izb gospodarczych, fundacji, związków zawodowych. Księgi prowadzone są stosownie do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej.

Dokumentacja spełnia podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (tekst jednolity - Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694) opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

2. ZASADNOŚĆ I CIĄGŁOŚĆ STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI (W TYM OTWARCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH)

Prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu.

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne ze stosowaną polityką rachunkowości przyjętą przez Stowarzyszenie. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego prawidłowo zaprezentowano stosowane zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

3. DOKUMENTACJA OPERACJI GOSPODARCZYCH

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe spełniają warunki zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości w szczególności w odniesieniu do zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe są rzetelne, kompletne, oraz wolne od błędów rachunkowych. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości.

4. RZETELNOŚĆ, BEZBŁĘDNOŚĆ I SPRAWDZALNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres określony w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych, pozwalają uznać je za prowadzone bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

ZABEZPIECZENIE DOSTĘPU DO DANYCH

Księgi prowadzone są w programie komputerowym.

Programy komputerowe posiadają wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami. Wejście do programu chroni hasło znane osobom uprawnionym. Ochronę informacji i danych sprawuje personel księgowy.

6. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

Nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne.

7. OCHRONA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ, KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Jest poprawny system ochrony danych i archiwizowania dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera), dokumentów inwentaryzacyjnych, sprawozdań finansowych, stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

III. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

III.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzono prawidłowo, stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez art.48 ust 1 pkt 1 ustawy, a w szczególności zawiera:

- wskazanie, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie w dającej się przewidzieć przyszłości.
- omówienie stosowanych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

III.2. Pozycje aktywów bilansu

1. Aktywa trwałe

Wykazane wartości niematerialne i prawne obejmują zakupiony program komputerowy.

Nie wykazało majątku trwałego, ponieważ jest w całości zamortyzowany.

Majątek obrotowy

Główną pozycję aktywów obrotowych Stowarzyszenia stanowią należności i środki pieniężne w banku.

Należności

Na należności składają się należności z tytułu składek.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym pozycje aktywów obrotowych zostały ujęte i wycenione w sposób poprawny.

Środki pieniężne

Wykazane w sprawozdaniu finansowym zostały potwierdzone przez Banki.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wykazane kwoty dotyczą utrzymania domen.

Fundusze własne

Fundusz statutowy wynosi 488 041,56 zł został utworzony z podziału zysku z roku 2011.

4.Zobowiązania

Rezerwy

Wykazane kwoty obejmują koszty 2012 roku, na podstawie wystawionych faktur w 2013 roku.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie dotyczą opłat reprograficznych i zobowiązań z tytułu licencji 2012 roku.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wykazane w bilansie rozliczenia międzyokresowe w kwocie 1 788,98 zł. dotyczą wystawionych a nie zapłaconych składek członkowskich.
Drugostronnie wykazana ta kwota jest w należnościach.

III.3. Rachunek wyników

1.Działalność operacyjna statutowa

W przychodach z działalności statutowej Stowarzyszenia znajdują się otrzymane środki pieniężne z tytułu :

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| ▪ Składek członkowskich | 117 655,72 zł |
| ▪ Opłat reprograficznych i licencji. | 2 872 268,75 zł |

Badanie potwierdziło kompletność ujęcia przychodów oraz poprawne zakwalifikowanie ich do badanego okresu.

Koszty realizacji zadań wynoszą 746 180,63

Koszty administracyjne stanowią 331 447,09

I obejmują :

- | | |
|--------------------------------|----------|
| ▪ zużycie materiałów i energii | 4 433,10 |
|--------------------------------|----------|

▪ usługi obce	184 498,02
▪ podatki i opłaty	511,00
▪ amortyzacją	11 014,75
▪ wynagrodzenia	118 005,52
▪ pozostałe koszty	12 984,70

Poniesione koszty zostały prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do właściwego okresu sprawozdawczego.

Przychody i koszty zostały ujęte i wycenione w sprawozdaniu finansowym w sposób poprawny.

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Poniesione przychody i koszty obejmują drobne zaokrąglenia.

3. Przychody finansowe

Główną pozycję w przychodów finansowych stanowią uzyskane w 2012 roku odsetki od lokat terminowych.

III.4. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

Stowarzyszenie Wydawców „REPROPOL”

jest przedmiotowo zwolnione z obowiązku podatku dochodowego od osób prawnych art. 17 ust.1 pkt.39. Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 roku z późniejszymi zmianami.

III.5. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Stowarzyszenie prawidłowo sporządziło informację dodatkową.

D. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po zakończeniu roku obrotowego.

E. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i



informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.

3. Niniejszy raport zawiera 18 stron kolejno numerowane, parafowane przez biegłego rewidenta.

Piastów 20 marca 2013 roku

Kluczowy Biegły Rewident



mgr Izabela Olejnik

Nr 7861

**Kancelaria Biegłego rewidenta
05-820 Piastów ul. Żeromskiego 11
Podmiot uprawniony Nr 2684**