



OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
STOWARZYSZENIA DZIENNIKARZY
I WYDAWCÓW REPROPOL
Z SIEDZIBĄ 00-366 WARSZAWA UL. FOKSAL 3/5
ZA ROK 2016

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA WALNEGO ZEBRANIA CZŁONKÓW STOWARZYSZENIA, RADY NADZORCZEJ I ZARZADU

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Stowarzyszenie Dziennikarzy i Wydawców Repropol z siedzibą w Warszawie ul. Foksal 3/5, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **4 631 220,14 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **1 609 072,04 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., 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 wrywkowy - 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 31.12.2016 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 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/statutu jednostki.



mgr Izabela Olejnik, nr 7861

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

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Kancelaria Biegłego Rewidenta, nr 2684

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

05-820 Piastów ul. Żeromskiego 11

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

21.03.2017 r.

Data opinii

A. Część ogólna

1. Stowarzyszenie Dziennikarzy i Wydawców Repropol powołane zostało dnia 3 lipca 2003 roku przez 19 osób fizycznych i zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sadowym -Rejestr Stowarzyszeń i innych organizacji społecznych i zawodowych z dniem 26.09.2003 pod numerem 0000173840.

W dniu 19.09.2016 roku wpisano do KRS nową nazwę Stowarzyszenia jako Stowarzyszenie Dziennikarzy i Wydawców Repropol.

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000173840 z dnia 26.09.2003r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Warszawie
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5252343742 nadany w dniu 03.11.2005 r przez Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 140211145. nadany w dniu 07.04.2009. przez Urząd Statystyczny w Warszawie

3. Podstawowym celem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:

zbiorowe zarządzanie prawami autorskimi oraz ochrona praw autorskich członków

I. Stowarzyszenia oraz osób i podmiotów, którzy je powierzają Stowarzyszeniu w zakresie następujących pól eksploatacji

- a) wytwarzanie jakkolwiek techniką egzemplarzy utworów ,
- b) wprowadzenia do obrotu,
- c) użyczenia lub najmu,
- d) wyświetlania, nadawania i reemitowania,
- c) publicznego udostępnienia w taki sposób aby każdy mógł mieć dostęp do utworów w miejscu i czasie przez siebie wybranym
- d) umieszczania w pamięci komputera, intranecie i innych sieciach komputerowych.

II. działanie na rzecz upowszechniania świadomości autorskoprawnej wydawców i twórców . . .

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

5. Kierownikiem jednostki jest:
 - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu	Maciej Hofman
Członek Zarządu	Grzegorz Gauden
Członek Zarządu	Lech Kruszona
Członek Zarządu	Jan Rurański
Członek Zarządu	Grzegorz Cydejko

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

6. Głównym księgowym jednostki jest Pani Stefania Grabiak

7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	(1 354 186,91)	(34 949,87)
Kapitał (fundusz) podstawowy	254 885,13	369 696,91
Zysk (strata) netto	(1 609 072,04)	(404 646,78)

8. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 5osób, a w roku poprzednim 5 osób.

9. Uchwałą nr 3 Rady Nadzorczej z dnia 25 października 2016 roku do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016– zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Piastowie, ul. Żeromskiego 11. wpisany pod numerem 2684 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 7 grudnia 2016 r zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 06.03.2017 roku do 23.03.2017 roku

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Izabela Olejnik (nr rej. 7861) pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i ust.4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. 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 Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedziba w Piastowie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia w dniu 24.05.2016 roku

Strata bilansowa za rok poprzedni, uchwałą nr 3/2016 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia zostanie pokryta z następnych wpłat reprograficznych.

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 – Wydział KRS XII Wydział Gospodarczy w dniu 29.06.2016 r
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 29 czerwca 2016 roku

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) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2016 r. z sumą aktywów i pasywów 4 631 220,14 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-)1 609 072,04 zł
- d) dodatkowych informacji i objaśnień,

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.
- 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.

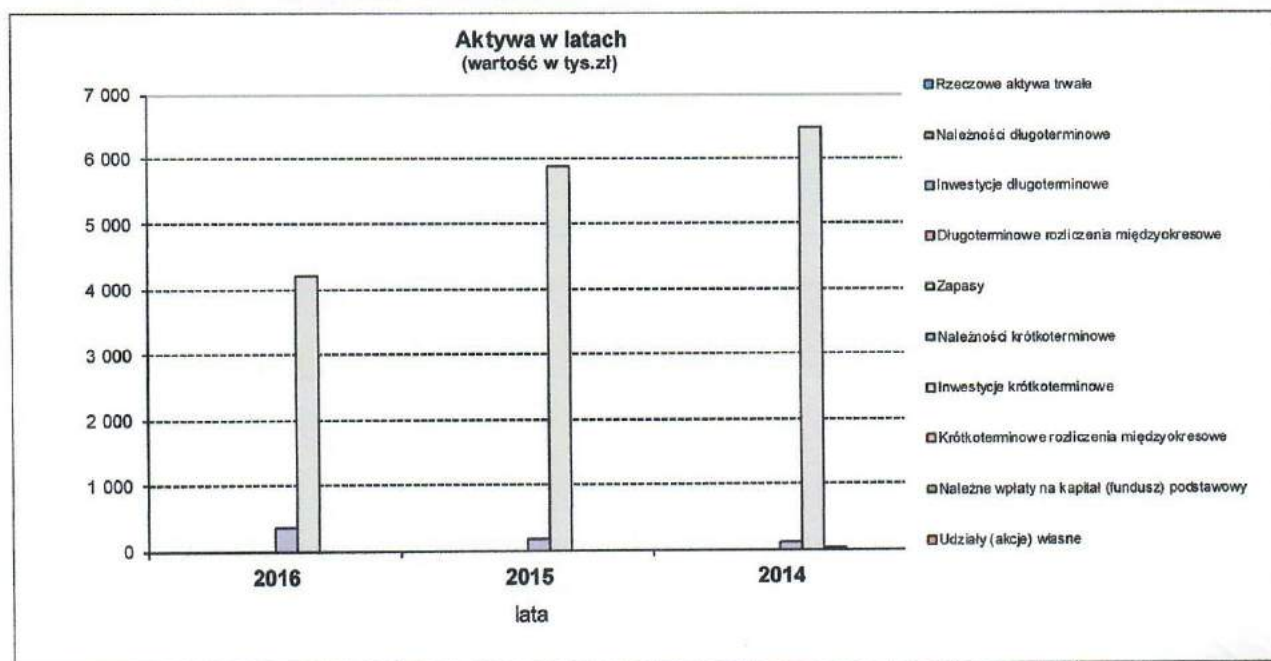
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014-2016

Analiza bilansu

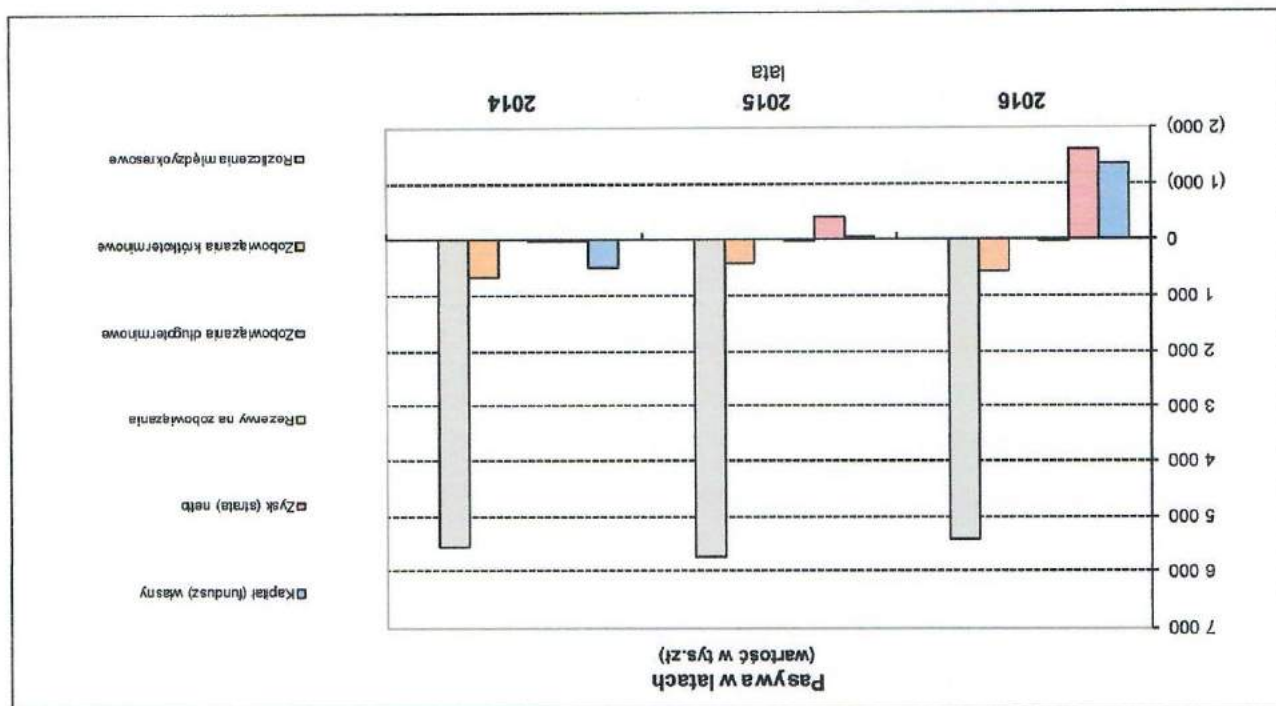
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

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.	Aktywa trwałe	74,7	1,6	112,0	1,8	149,4	2,2	(37,3)	66,7	(74,7)	50,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	74,7	1,6	112,0	1,8	149,4	2,2	(37,3)	66,7	(74,7)	50,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe										
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	4 556,5	98,4	6 036,6	98,2	6 587,7	97,8	(1 480,1)	75,5	(2 031,2)	69,2
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	351,1	7,6	166,7	2,7	105,0	1,6	184,4	210,6	246,1	334,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 205,5	90,8	5 869,9	95,5	6 482,7	96,2	(1 664,5)	71,6	(2 277,2)	64,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					0,1	0,0			(0,1)	
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	4 631,2	100,0	6 148,6	100,0	6 737,1	100,0	(1 517,4)	75,3	(2 105,9)	68,7

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



OS

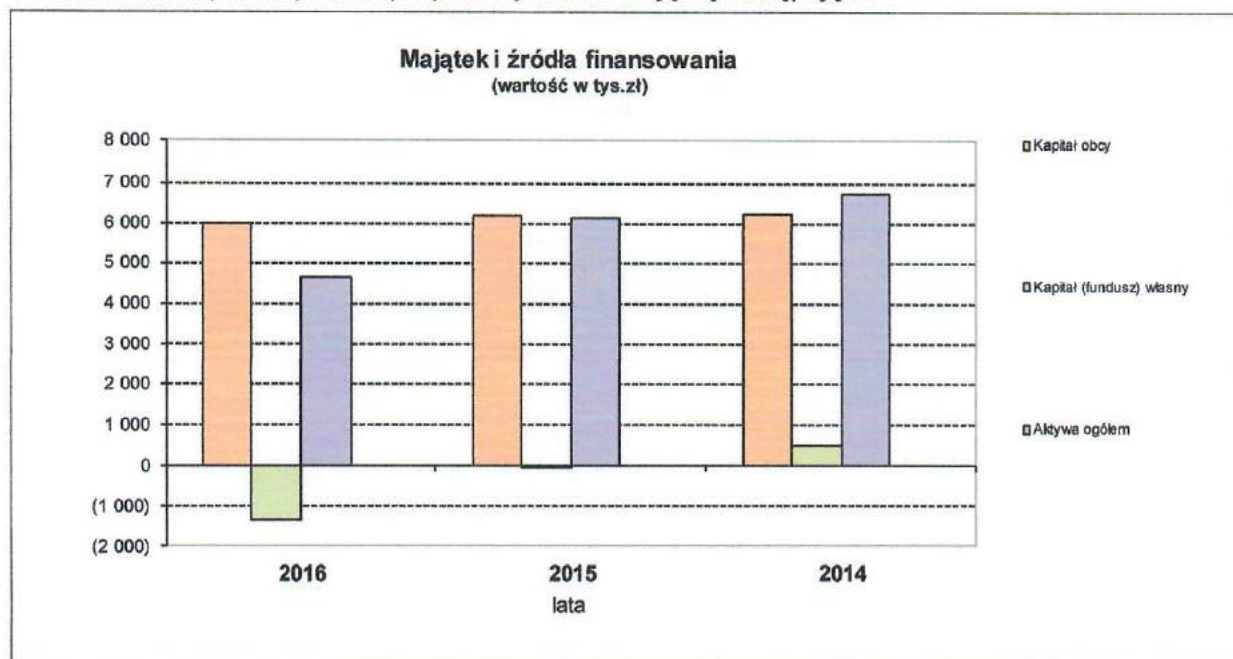


Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%		
1	2										
A.	Kapitał (fundusz) własny	(1 354,2)	(29,2)	(34,9)	(0,6)	503,7	7,5	(1 319,2)	3 874,7	(1 857,9)	(268,9)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	254,9	5,5	369,7	6,0	488,0	7,2	(114,8)	68,9	(233,2)	52,2
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	(1 609,1)	(34,7)	(404,6)	(6,6)	15,7	0,2	(1 204,4)	397,6	(1 624,7)	(10 280,4)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 985,4	129,2	6 183,6	100,6	6 233,4	92,5	(198,2)	96,8	(248,0)	96,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	3,0	0,1	3,0	0,0	8,3	0,1	100,0	(5,3)	36,1	
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	555,8	12,0	432,1	7,0	666,2	9,9	123,7	128,6	(110,4)	83,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 426,6	117,2	5 748,4	93,5	5 558,9	82,5	(321,9)	94,4	(132,3)	97,6
	Pasywa razem	4 631,2	100,0	6 148,6	100,0	6 737,1	100,0	(1 517,4)	75,3	(2 105,9)	68,7

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

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 4 205 467,66 zł, co stanowi 90,8 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 1 480,1tys. zł (24,5% do roku 2015), który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 10,6 % w stosunku do roku ubiegłego,
- spadek stanu środków pieniężnych o 28,4% na 31.12.2016 r. o kwotę 1 664,5 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej;

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne.

Największą pozycję pasywów stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów o wartości 5 426 566,04 zł, co stanowi 117, 2 % sumy bilansowej.

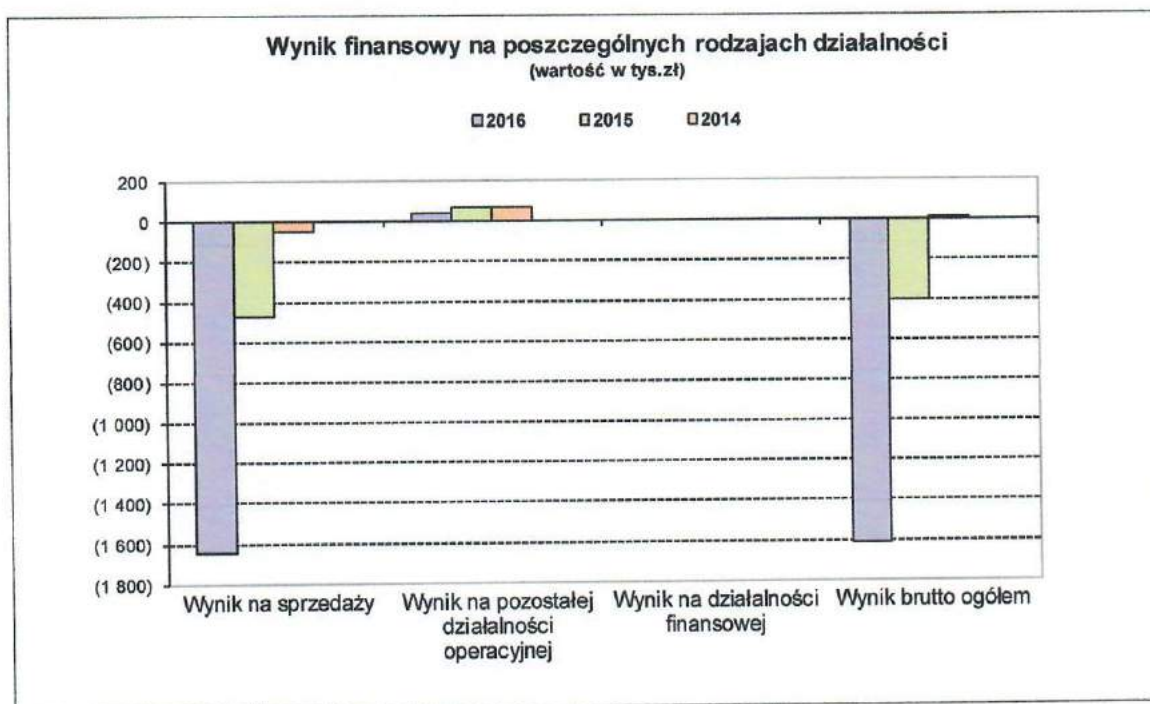
Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 26,8 %w stosunku do roku 2015.

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

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	2 160,5	98,0	2 786,4	97,4	3 333,4	97,9	(625,9)	77,5	(1 172,9)	64,8
2.	Koszt własny sprzedaży	3 807,9	99,9	3 258,7	99,8	3 385,7	99,9	549,2	116,9	422,2	112,5
3.	Wynik na sprzedaży	(1 647,4)		(472,4)		(52,3)		(1 175,0)	348,8	(1 595,1)	3 150,0
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	43,8	2,0	73,1	2,6	71,3	2,1	(29,3)	60,0	(27,5)	61,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	5,5	0,1	5,4	0,2	3,3	0,1	0,1	102,7	2,2	165,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	38,3		67,7		68,0		(29,4)	56,6	(29,6)	56,4
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 609,1)		(404,6)		15,7		(1 204,4)	397,6	(1 624,7)	(10 280,4)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe										
2.	Koszty finansowe										
3.	Wynik na działalności finansowej										
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(1 609,1)		(404,6)		15,7		(1 204,4)	397,6	(1 624,7)	(10 280,4)
F.	Podatek dochodowy										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(1 609,1)		(404,6)		15,7		(1 204,4)	397,6	(1 624,7)	(10 280,4)

Przychody ogółem	2 204,3	100,0	2 859,4	100,0	3 404,7	100,0	(655,1)	77,1	(1 200,4)	64,7
-------------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	-------------	------------------	-------------

Koszty ogółem	3 813,4	100,0	3 264,1	100,0	3 389,1	100,0	549,3	116,8	424,3	112,5
----------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży o 22,5%, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 16,9%.

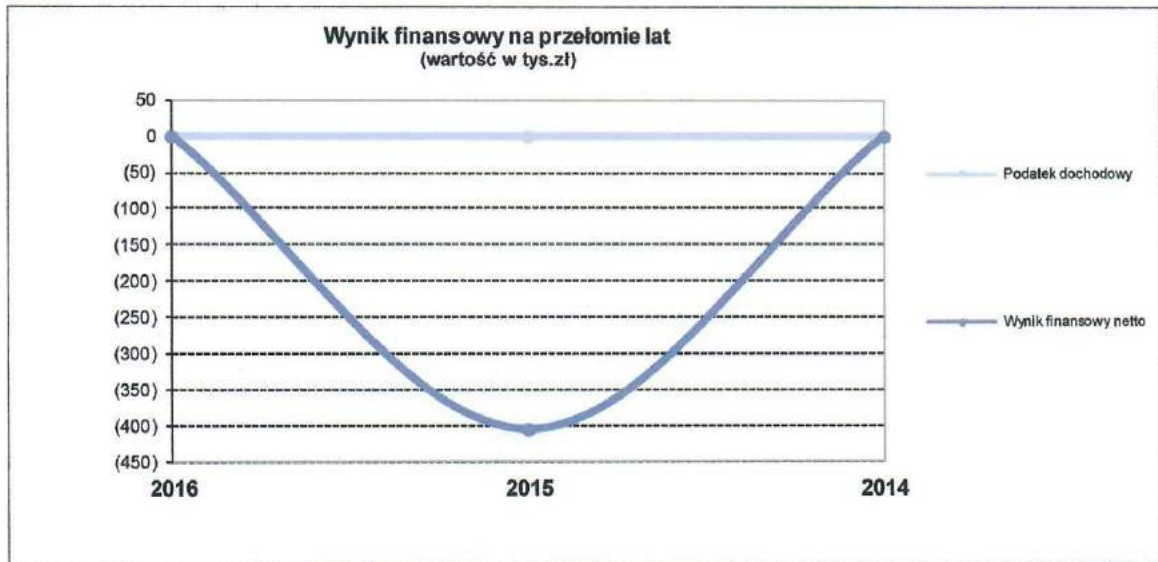
Osł

Przychody spadały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 1 175 tys zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się o 29,3 tys zł, tj. o 40 %.

Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 0,1 tys zł, tj. o 2,7%.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego straty netto na poziomie – 1 609 072,04 zł, niższego od roku ubiegłego o 1 204,425,26 zł.



2. Analiza wskaźnikowa

2.1. Wskaźniki płynności finansowej.

3. Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	8,20	13,97	9,89
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	8,20	13,97	9,89
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	7,57	13,58	9,73

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

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, – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do ekspozowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Strata wykazana w sprawozdaniu finansowym wynika z wypłaty opłat reprograficznych należnych wydawcom za lata 2014,2015.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 1.12.2009 roku. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do polityki rachunkowości wprowadzone zostały w dniu 31.03.2015 r decyzją Uchwała Nr 1 Walnego Zgromadzenia

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 Raks SQL.
- 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 zbiory na wydruków papierowych. Dane te znajdują się 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).
- 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- rozrachunki i środki pieniężne.

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 **74 683,95 zł**

Stanowią one 1,61% aktywów ogółem

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości **74 683,95 zł**

Stanowią one 1,61% bilansowej sumy aktywów.

a) Wartości niematerialne i prawne stanowią głównie licencje na programy komputerowe.

3.2.2. Należności krótkoterminowe **351 068,53 zł**

Stanowią 7,58% 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).

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe **4 205 467,66 zł**

Stanowią 90,81% aktywów.

stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **4 631 220,14 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 **(1 354 186,91) zł**

Stanowi -29,24% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **254 885,13 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym.

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego –strata **(1 609 072,04) 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 **5 985 407,05 zł**

Stanowią one 129,24% bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **3 000,00 zł**

Stanowią 0,06% pasywów.

Rezerwy na badanie bilansu., dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **555 841,01 zł**

Stanowią 12,00% 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 **5 426 566,04 zł**

Stanowią one 117,17% bilansowej sumy pasywów.

Wpłacone kwoty opłat reprograficznych do wypłaty uprawnionym podmiotom w następnych latach.

Pasywa

4 631 220,14 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 wariacie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Przychody z działalności statutowej wynoszą **2 160 507,26 zł**

Koszty działalności statutowej stanowią kwotę **3 807 892,41 zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Główną pozycję pozostałych przychodów wynoszących **43 817,65 zł**

stanowią przychody z tytułu odsetek bankowych w kwocie 40 723,87 zł.

Natomiast w pozostałych kosztach o wynoszących **5 504,54 zł**

główną pozycję stanowi rezerwa na przyszłe zobowiązania w wysokości **3 000,00 zł.**

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów kosztów.

Stowarzyszenie korzysta za zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych na mocy art.17 ust.1 pkt.39 ustawy od podatku od osób prawnych z 15.02.1992 roku z póź. zmianami.

6. Pozostałe zagadnienia.

6.1. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego 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. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 4 do ustawy o rachunkowości.

6.2. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Jednostka zgodnie z art.49 ust.5 ustawy o rachunkowości nie sporządza sprawozdania z działalności.

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 istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 21.03.2017 r.

6.6. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

7. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

mgr Izabela Olejnik

nr rej 786

Piastów 21.03.2017 r.



Kancelaria Biegłego Rewidenta

Piastów ul. Żeromskiego 11

Podmiot uprawniony nr 2684