

**OPINIA I RAPORT**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**za 2015 r.**

**Stowarzyszenia Artystów Wykonawców Utworów  
Muzycznych i Słowno - Muzycznych  
SAWP**

**w Warszawie**

Warszawa, maj 2016 r.

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/statutu jednostki.

Sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia 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.

**Urszula Sadowska, nr 5325**

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



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

**ASSETS - CONSULTING Urszula Sadowska, nr 741**

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

**05-082 Stare Babice - Kwirynów, ul. Żurawiowe Mokradła 25**

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Kwirynów, dnia 10.05.2016 r.

**ASSETS - CONSULTING**  
Urszula Anna Sadowska  
05-082 Stare Babice-Kwirynów  
ul. Żurawiowe Mokradła 25  
NIP: 5241021845 Regon: 011180491  
tel. 022-733-02-02 fax 022-733-02-03

**RAPORT**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**Stowarzyszenia Artystów Wykonawców Utworów Muzycznych i Słowno – Muzycznych SAWP**  
**za rok obrotowy 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.**

**Informacje wstępne**

1. Badanie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za 2015 rok przeprowadziła Firma Audytorska ASSETS – CONSULTING Urszula Anna Sadowska, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KRBR pod numerem 741. Zatwierdzenia wyboru firmy audytorskiej dokonała Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia uchwałą nr 02/2015 z dnia 29.10.2015 r. po wcześniejszej akceptacji wyboru audytora przez Zarząd Stowarzyszenia ( uchwała nr 19/2015 z dnia 20.10.2015 r. ). Umowa o badanie sprawozdania finansowego została podpisana w dniu 12.11.2015 roku.
2. Stwierdzamy, że zarówno Firma ASSETS – CONSULTING jak i biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego Urszula Anna Sadowska są niezależni od badanego podmiotu, co potwierdzają w złożonych stosownych oświadczeniach.
3. Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało uchwałą nr 9/2015 w dniu 25.06.2015 r. przyjęte przez Zarząd Stowarzyszenia a następnie zatwierdzone przez Komisję Rewizyjną Stowarzyszenia w dniu 30.06.2015 roku. Nadwyżka przychodów nad kosztami za 2014 rok w kwocie 494 073,80 zł – zgodnie z uchwałą Zarządu nr 10/2015 z dnia 25.06.2015 r. – została przeznaczona w całości na przychody działalności statutowej roku 2015.

**A. Część ogólna**

**I. Ogólna charakterystyka badanej jednostki**

Stowarzyszenie Artystów Wykonawców Utworów Muzycznych i Słowno – Muzycznych z siedzibą w Warszawie ul. Tagore'a 3 lok. 6 wpisane do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000083928 postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 07.02.2002 roku. Ostatni aktualny odpis z Rejestru Stowarzyszeń KRS z dnia 09.03.2016 r.

Terenem działalności jest Polska i zagranica.

Przedmiotem działalności statutowej Stowarzyszenia zgodnie ze statutem i zgodnie z wpisem do Rejestru Stowarzyszeń KRS jest głównie :

- ochrona oraz zbiorowe zarządzanie prawami do artystycznych wykonań swoich członków i ich następców prawnych, którzy powierzą SAWP swoje prawa w tym celu,
- ochrona oraz zbiorowe zarządzanie prawami do artystycznych wykonań artystów nie będących członkami stowarzyszenia i ich następców prawnych :
  - a) którzy bezpośrednio lub za pośrednictwem organizacji zagranicznych powierzyli swoje prawa SAWP,
  - b) których sprawy SAWP prowadzi bez zlecenia na zasadach *negotiorum gestio*;
- wykonywanie uprawnień organizacji zbiorowego zarządzania wynikających z ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych
- działania popierające rozwój życia muzycznego w Polsce przez kształtowanie i kultywowanie wartości kultury i sztuki,
- promowanie i popieranie polskiej kultury,
- dbałość o interesy artystyczne, zawodowe i socjalne członków SAWP oraz ich reprezentowanie wobec władz państwowych i organizacji społecznych,
- propagowanie i umacnianie poszanowania prawa autorskiego i praw pokrewnych,
- występowanie z inicjatywą i współdziałanie z organizacjami administracji państwowej i samorządowej w celu podniesienia standardów ochrony praw własności intelektualnej, w szczególności praw do artystycznych wykonań,
- podejmowanie inicjatyw mających na celu ochronę interesów artystów wykonawców wobec podmiotów zajmujących się korzystaniem i rozpowszechnianiem artystycznych wykonań, a także w celu reprezentacji artystów wykonawców w sprawach związanych z ochroną w zakresie ich praw do artystycznych wykonań.

W badanym okresie Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Członków SAWP z dnia 15.04.2015 r. uchwaliło zmiany w Statucie Stowarzyszenia.

Zarząd Stowarzyszenia SAWP ustalił tekst jednolity zmienionego Statutu Stowarzyszenia w dniu 22.04.2015 r. uchwałą nr 8/2015 wykonując stosowną uchwałę Walnego Zgromadzenia Członków SAWP.

W badanym okresie działalność nie wykraczała poza zakres określony w zaktualizowanym Statucie badanego stowarzyszenia.

Stowarzyszenie SAWP nie posiada oddziałów terenowych.

Stowarzyszenie SAWP jest organizacją zbiorowego zarządzania prawami autorskimi , w rozumieniu ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych z dnia 04.02.1994 r.

( z późniejszymi zmianami ), która prowadzi działalność na podstawie tej ustawy, zezwolenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 01.02.1995 r., zmienionego w dniu 23.11.1998 r., w dniu 28.02.2003 r. oraz w dniu 09.07.2010 r., ustawy Prawo o stowarzyszeniach z dnia 07.04.1989 r. ( z późn. zm. ) własnego Statutu oraz uchwał władz Stowarzyszenia.

Stowarzyszenie zgodnie z w/w zezwoleniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego zbiorowo zarządza prawami artystów wykonawców do utworów, muzycznych i słowno - muzycznych na wskazanych w przedmiotowym zezwoleniu polach eksploatacji.

Zbiorowy zarząd SAWP realizuje na rzecz artystów wykonawców i ich następców prawnych na podstawie umów o powierniczym przeniesieniu praw a także jako ustawowy reprezentant uprawnionych, którzy swych praw SAWP nie powierzyli.

SAWP nie działa jak właściciel praw ale w ramach pośrednictwa zarządczego działa na rzecz reprezentowanych przez siebie artystów wykonawców w ich interesie i na ich rachunek.

Posiadając natomiast tytuł do zarządzania prawami z mocy ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych SAWP działa jako ustawowy reprezentant artystów wykonawców. W pozostałym zakresie wobec uprawnionych, których nie reprezentuje na wyżej wskazanych zasadach, SAWP działa jako negotiorum gestor ( w cudzym imieniu, bez pełnomocnictwa, ale w interesie reprezentowanych).

Zbiorowy zarząd wykonywany jest przez SAWP w odniesieniu do wszystkich kategorii praw określonych w zezwoleniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, na rzecz uprawnionych, niezależnie od tego, czy powierzyli oni swe prawa w zarząd na podstawie umów i obejmuje w szczególności udzielenie licencji na korzystanie z utworów i pobieranie wynagrodzeń, artystów wykonawców z tego tytułu, bądź też jedynie inkasowanie wynagrodzeń artystów wykonawców w przypadkach, gdy artyści wykonawcy służy ustawowe prawo do wynagrodzenia.

Ponadto SAWP, na mocy Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 02.06.2003 r. w sprawie określenia kategorii urządzeń i nośników służących do utrwalania utworów oraz opłat od tych urządzeń i nośników z tytułu ich sprzedaży przez producentów i importerów ( Dz.U. Nr 105, poz. 991 z późn. zm. ), które zastąpiło wcześniej obowiązujące rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki, zostało wskazane jako organizacja właściwa do pobierania, od podmiotów zobowiązanych do ich wnoszenia ( producenci i importerzy nośników i urządzeń służących do utrwalania utworów ) opłat na rzecz artystów wykonawców.

Organizacja pobierająca opłaty jest zobowiązana do przekazania stosownych części tych opłat, zgodnie z zasadami określonymi w § 7 rozporządzenia, właściwym organizacjom zbiorowego zarządzania prawami autorskimi i prawami pokrewnymi.

Właściwe organizacje zbiorowego zarządzania dokonują, po uzyskaniu niezbędnych do tego danych, podziału i wypłat kwot otrzymanych, według zasad przyjętych w danej organizacji.

Stowarzyszenie dokonuje podziału zainkasowanych opłat ze sfery audialnej pomiędzy uprawnione organizacje, a także w zakresie repartycji indywidualnej opłat pomiędzy uprawnionych artystów wykonawców utworów muzycznych i słowno - muzycznych, będących zarówno członkami SAWP jak i wykonawcami muzyki rozrywkowej niezrzeszonymi w żadnej z organizacji zbiorowego zarządzania.

Organami Stowarzyszenia – Władzami Stowarzyszenia SAWP w wyniku zmian w statucie uchwalonych 15.04.2015 r. ( zarejestrowanych w październiku 2015 r.) są :

- Walne Zgromadzenie
- Zarząd
- Komisja Rewizyjna
- Sąd Koleżeński

Na dzień 09.11.2015 r. zwołano Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo – Wyborcze Członków SAWP ( co 4 lata ), na którym dokonano wyboru członków pozostałych organów Stowarzyszenia.

Zarząd Stowarzyszenia- wybrany w nowym składzie zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia SAWP z dnia 09.11.2015 r. sprawuje Przewodniczący Zarządu i 6 członków Zarządu oraz 2 zastępców członków Zarządu.

Skład Zarządu Stowarzyszenia ( 7 członków i 2 zastępców ) :

Przewodniczący Zarządu	Poznakowski Ryszard
Wiceprzewodniczący Zarządu	Kwietniewska Wanda
Wiceprzewodniczący Zarządu	Wierchołski Sławomir
Sekretarz Zarządu	Iwicki Piotr
Skarbnik	Nowacki Aleksander
Członek Zarządu	Śnieżanka Ewa
Członek Zarządu	Wójcicki Wojciech
Zastępca Członka Zarządu	Belina Brzozowska Ewa
Zastępca Członka Zarządu	Kuklińska Ewa

Komisja Rewizyjna – organ kontrolny Stowarzyszenia składa się z 5 członków – zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia SAWP z dnia 09.11.2015 r.:

- Mołak Bychawska Beata
- Dąbrowski Piotr
- Frąckowiak Halina
- Jurecki Mieczysław
- Hojda Marek

Organem sprawującym nadzór jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Dla należytej realizacji celów Stowarzyszenia Zarząd powołał Biuro Stowarzyszenia. Biurem Stowarzyszenia kieruje Dyrektor powoływany i odwoływany przez Zarząd. Dyrektor i jego Zastępca zatrudnieni na podstawie umowy o pracę wykonują uchwały Zarządu i stosownych władz i działają w granicach udzielonego im pełnomocnictwa.

Dyrektorem Biura Stowarzyszenia jest Pan Jarosław Kamiński zatrudniony na tym stanowisku od 01.03.2009 roku.

Zastępcą Dyrektora i Główną Księgową Stowarzyszenia jest od dnia 01.05.2007 r. Pani Agnieszka Krasuska.

Stowarzyszenie w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej GUS otrzymało numer identyfikacyjny REGON 010688773.

Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa Mokotów nadał Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 952-10-74-460.

Na dzień 31.12.2015 roku w Stowarzyszenie SAWP zatrudnionych było 19 pracowników na podstawie umowy o pracę w przeliczeniu na etaty ( w 2014 roku 18 pracowników ).

## II. Podstawy prawne i informacje ogólne dotyczące badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia sporządzone za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. poddane badaniu przez biegłego rewidenta, obejmuje:

- bilans, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową wynoszącą **54 006 882,97 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok 2015 zamykający się wynikiem dodatnim **757 921,07 zł**
- wprowadzenie do sprawozdania,
- informację dodatkową.

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z art. 46 ust.5 pkt 4, art. 47 ust 4 pkt 4, art. 48 i 48a ust.3, art. 3 art. 48b ust.4 oraz zgodnie z art. 50 ust 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. - to jest zgodnie z unormowaniami wprowadzonymi znowelizowanymi przepisami ustawy o rachunkowości w zakresie jednostek mikro.

Stowarzyszenie zgodnie z w/w ustawą o rachunkowości zaliczane jest do jednostek mikro ( art. 3 ust 1a pkt 2 ustawy), które mogą stosować uproszczoną formę sprawozdania finansowego wg. załącznika nr 4 do ustawy.

Zarząd Stowarzyszenia uchwałą nr 7/2015 z dnia 31.03.2015 r. podjął decyzję o sporządzaniu sprawozdania finansowego w dotychczasowej formie, będącej wersją rozszerzoną w stosunku do wzoru z załącznika nr 4 do ustawy o rachunkowości. Uchwałą nr 20/2015 Zarządu Stowarzyszenia SAWP z dnia 20.10.2015 roku uchwalono stosowanie uproszczonego sprawozdania finansowego.

W § 1 ustalono, iż na kompletne sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia SAWP- poczynając od 2015 r. - składają się następujące elementy :

- a) Bilans wraz z informacjami uzupełniającymi wg załącznika nr 4 do ustawy o rachunkowości
- b) Rachunek zysków i strat – wg wzoru z załącznika nr 4 do ustawy o rachunkowości. Załącznik nr 4 do ustawy o rachunkowości stanowi załącznik do uchwały.

Badanie sprawozdania finansowego dokonano na podstawie umowy o badanie zawartej z podmiotem uprawnionym ASSETS – CONSULTING Urszula Anna Sadowska w dniu 12.11.2015 roku.

Badanie odbyło się w siedzibie i poza siedzibą jednostki w okresie od 23.02.2016 r. do 10.05.2016 r. ( z przerwami ).

Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i niezbędne dokumenty, udzieliła wszelkich wyjaśnień i złożyła stosowne oświadczenie odnośnie kompletności i prawidłowości danych ujętych w badanym sprawozdaniu finansowym z dniem wydania opinii.

Rokiem obrotowym zgodnie z zasadami gospodarki finansowej w badanej jednostce jest rok kalendarzowy.

Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej i nie stosuje zasad ostrożnej wyceny – zgodnie z art.7 ust 2a ustawy o rachunkowości, zezwalającej na rezygnację z zasady ostrożności przy wycenie składników aktywów i pasywów – w odniesieniu do jednostek mikro.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości. Badanie sprawozdania finansowego nie stanowiło audytu podatkowego a rozliczenia podatkowe były poddane badaniu w zakresie zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

Sprawozdanie za poprzedni rok 2014 było poddane badaniu przez biegłego rewidenta.

Badanie sprawozdania finansowego za 2014 rok zostało przeprowadzone przez podmiot audytorski Firmy ASSETS – CONSULTING Urszula Anna Sadowska nr ewid. 741 z siedzibą w Starych Babicach - Kwirynów.

Badanie przeprowadziła biegły rewident Urszula Anna Sadowska nr rej 5325.

Wydana została opinia bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe SAWP za 2014 rok zostało przyjęte i zatwierdzone przez Zarząd Stowarzyszenia uchwałą 9/2015 z dnia 25.06.2015 r. Komisja Rewizyjna w dniu 28.07.2015 r. przyjęła sprawozdanie finansowe Zarządu.

Nadwyżkę przychodów nad kosztami za 2014 rok postanowiono w całości przeznaczyć na przychody działalności statutowej – zgodnie z uchwałą nr 10/2015 z dnia 25.06.2015 r.

Powyższe zostało właściwie ujęte w księgach rachunkowych w 2015 roku. Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała powyższy podział nadwyżki bilansowej.

Sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Stowarzyszenia - merytoryczne za 2014 r. przygotowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 17.07.2014 r. zostało przekazane do Ministerstwa w dniu 30.06.2015 r. wraz z wymaganymi załącznikami w tym z opinią i raportem biegłego rewidenta i w tym samym dniu opublikowane na stronie internetowej Stowarzyszenia.

Sprawozdanie finansowe wraz z deklaracją podatku dochodowego ( CIT – 8 ) i wymaganymi załącznikami zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 05.05.2015 r.

W celu stwierdzenia prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, biegły rewident zastosował stosowne próby badawcze w zakresie wiarygodności i zgodności w tym pozycji dominujących kwotowo oraz poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego, zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej.

Przy przeprowadzaniu badania stosowano różne procedury i techniki, zawsze jednak dokonywano ogólnej oceny w zakresie zgodności zdarzeń gospodarczych z zaewidencjonowanymi operacjami księgowymi.

Każdorazowo rozpoznawano – uwzględniając zawodowy osąd biegłego poprawność



funkcjonowania systemu rachunkowości i integralnie z nim związanego systemu kontroli wewnętrznej poprzez badanie transakcji oraz sald, a także dokumentacji formalno – prawnej i regulaminów oraz ustalenie w jakim stopniu kierownictwo badanej jednostki realizowało zadania w dziedzinie rachunkowości, w szczególności w zakresie prawidłowości ewidencji i rozliczeń operacji gospodarczych.

## B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia.

Podstawowe dane charakteryzujące działalność w latach 2014-2015 przedstawia poniższa tabela :

<b>BILANS</b>			
Sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku			
Wiersz (poz.)	Wyszczególnienie	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1	2	3	4
<b>AKTYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 171 082,19 zł</b>	<b>1 347 686,51 zł</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,20 zł	156 066,68 zł
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 171 081,99 zł	1 191 619,83 zł
	1. Środki trwałe	1 163 389,92 zł	1 191 619,83 zł
	2. Środki trwałe w budowie	7 692,07 zł	
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>49 287 507,08 zł</b>	<b>52 659 196,46 zł</b>
I.	Zapasy	0,00 zł	0,00 zł
II.	Należności krótkoterminowe	682 735,18 zł	431 162,31 zł
III.	Inwestycje krótkoterminowe	48 580 180,71 zł	52 125 251,85 zł
1.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 520 905,78 zł	52 125 251,85 zł
<b>C.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>24 591,91 zł</b>	<b>102 782,30 zł</b>
<b>Suma aktywów</b>		<b>50 458 589,27 zł</b>	<b>54 006 882,97 zł</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Fundusze własne</b>	<b>4 720 699,01 zł</b>	<b>4 965 172,02 zł</b>
I.	Fundusz statutowy	4 226 625,21 zł	4 207 250,95 zł
II.	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł
III.	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	494 073,80 zł	757 921,07 zł
1.	Nadwyżka przychodów nad kosztami ( + )	494 073,80 zł	757 921,07 zł
2.	Nadwyżka kosztów nad przychodami ( - )	0,00 zł	0,00 zł
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>45 737 890,26 zł</b>	<b>49 041 710,95 zł</b>
I.	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00 zł	0,00 zł
II	Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł	
II.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	45 737 890,26 zł	49 041 710,95 zł
III.	Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł	0,00 zł
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
1.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00 zł	0,00 zł
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
<b>Suma pasywów</b>		<b>50 458 589,27 zł</b>	<b>54 006 882,97 zł</b>

Wartość majątku Stowarzyszenia (suma aktywów trwałych) na dzień bilansowy 31.12.2015 r. wynosiła 1 347,7 tys. zł. i zwiększyła się o 176,6 tys. zł tj. o 15,1 % w stosunku do roku poprzedniego.

Udział majątku trwałego w kwocie 1 347,7 tys. zł. w aktywach Stowarzyszenia wynosił 2,5 % w roku 2015.

Środki trwałe uległy zwiększeniu o 20,5 tys. zł., wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie) wzrosły w badanym roku o 156,1 tys. zł. Powyższe zmiany stanu wynikają z naliczonego umorzenia aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w 2015 roku a także zakupu oprogramowania oraz środków trwałych.

W 2015 roku zakupiono oprogramowanie komputerowe na kwotę 166,1 tys. zł. i środki trwałe – zespoły komputerowe, meble oraz zainstalowano nagrzewnicę, wiatrołap i okno wewnętrzne na łączną kwotę 109,3 tys. zł.

Aktywa obrotowe w kwocie 52 659,2 tys. zł. stanowiły 97,5 % majątku i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 3 371,7 tys. zł. tj. o 6,8 % głównie w pozycji inwestycje krótkoterminowe.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych i lokatach w kwocie 52 125,3 tys. zł. stanowią 96,5 % majątku, a należności w majątku Stowarzyszenia stanowią zaledwie 431,2 tys. zł. tj. 0,8 % aktywów. Środki pieniężne w badanym okresie uległy zwiększeniu o 3 545,1 tys. zł. tj. o 7,3 % w stosunku do roku ubiegłego.

Fundusz własny Stowarzyszenia na 31.12.2015 roku wynosił 4 965,2 tys. zł i wzrósł w stosunku do roku 2014 o kwotę 244,5 tys. zł. tj. o 5,2 %.

Fundusz statutowy spadł o 19,4 tys. zł. tj. o 0,5 % w stosunku do roku ubiegłego.

Zysk - nadwyżka przychodów nad kosztami - w 2015 roku wynosi 757,9 tys. zł i stanowi 1,4 % pasywów.

Zysk netto zwiększył się w stosunku do 2014 r. o 263,8 tys. zł. tj. o 53,4 %.

W badanym 2015 roku nastąpił istotny wzrost kapitału obcego (zobowiązań) o 3 303,8 tys. zł. tj. o 7,2 % – głównie w pozycji zobowiązania wobec artystów.

Kapitał obcy – zobowiązania stanowią 90,8 % pasywów.

Przychody z działalności statutowej wzrosły o 1 113,3 tys. zł. tj. o 31,7 % w stosunku do roku 2014.

Koszty działalności statutowej zwiększyły się o 327,6 tys. zł. tj. o 7,5 % w odniesieniu do 2014 roku

Wynik na działalności finansowej miał istotny wpływ na wynik finansowy Stowarzyszenia w 2015 r.

Przychody finansowe (odsetki bankowe) stanowiły kwotę 797,5 tys. zł. i spadły w stosunku do roku ubiegłego o 507,0 tys. zł. tj. o 38,9 %.

Koszty finansowe w badanym okresie pozostały na poziomie zbliżonym do roku ubiegłego. Pozostałe przychody i pozostałe koszty operacyjne w badanym okresie uległy nieznacznej zmianie w stosunku do ubiegłego roku i stanowią nieznaczną pozycję.

Wynik finansowy netto na całokształcie działalności stanowi nadwyżka przychodów nad kosztami

w kwocie 757,9 tys. zł.

Zysk netto – nadwyżka przychodów nad kosztami jest w 2015 roku wyższy o 263,8 tys. zł. tj. o 53,4 % w odniesieniu do 2014 roku.

Wynik finansowy netto za 2015 rok po potrąceniu podatku dochodowego w kwocie 488,00 zł (z tytułu kosztów niepodatkowych) - wynosi 757 921,07 zł.

### Rachunek zysków i strat

Rachunek Zysków i Strat			
Sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku			
Wyszczególnienie		Kwota za rok	
		poprzedni	bieżący
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	3 513 222,67 zł	4 626 547,33 zł
	I. Składki brutto określone statutem	53 759,00 zł	58 803,98 zł
	II. Inne przychody określone statutem	3 459 463,67 zł	4 567 743,35 zł
B.	Koszty działalności statutowej	4 350 804,78 zł	4 678 375,29 zł
	I. Amortyzacja	98 789,02 zł	91 159,01 zł
	II. Zużycie materiałów i energii	60 215,36 zł	79 930,66 zł
	III. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 316 333,89 zł	2 401 586,67 zł
	IV. Koszty bezpośredniej realizacji zadań statutowych	228 277,09 zł	133 785,61 zł
	V. Usługi obce	1 380 768,27 zł	1 674 790,86 zł
	VI. Podatki i opłaty	83 802,25 zł	108 436,58 zł
	VII. Pozostałe	182 618,90 zł	188 685,90 zł
C.	Pozostałe przychody i zyski, w tym aktualizacja wartości aktywów	1 335 558,75 zł	815 917,13 zł
	I. Pozostałe przychody operacyjne	31 100,19 zł	18 428,81 zł
	II. Przychody finansowe	1 304 458,56 zł	797 488,32 zł
D.	Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów	3 521,84 zł	5 680,10 zł
	I. Pozostałe koszty operacyjne	49,21 zł	2 369,82 zł
	II. Koszty finansowe	3 472,63 zł	3 310,28 zł
E.	Podatek dochodowy	381,00 zł	488,00 zł
G.	Wynik finansowy netto ogółem, w tym:	494 073,80 zł	757 921,07 zł
	I. Nadwyżka przychodów nad kosztami	494 073,80 zł	757 921,07 zł
	II. Nadwyżka kosztów nad przychodami	0,00 zł	0,00 zł

Biegły rewident odstąpił od analizy rentowności i innych wskaźników względnych charakteryzujących wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową, ze względu na fakt, iż celem działalności jest realizacja zadań statutowych w zakresie kultury a nie gromadzenie majątku i wypracowywanie dochodów w celu zwiększenia jej rentowności.

Istotę działalności Stowarzyszenia SAWP w zakresie realizacji celów statutowych przedstawia

sporządzona przez SAWP informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2015 r.

### C. Część szczegółowa

#### I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych w Stowarzyszeniu SAWP.

Rachunkowość Stowarzyszenia prowadzona jest według Polityki rachunkowości i Zakładowego Planu Kont zatwierdzonych dnia 12.12.2007 roku przez kierownika jednostki i obowiązujących od dnia 01.01.2007 r.

Przyjęte przez Stowarzyszenie zasady rachunkowości :

- ustalają metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego a także sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- umożliwiają sporządzenie sprawozdania finansowego oraz zarządzanie jednostką,
- zapewniają przejrzystość i porównywalność danych,
- stosowane są trwale, jednolicie i wyłącznie jako jedyne rozwiązania i zasady,
- odzwierciedlają prawidłową i obiektywną sytuację majątkową SAWP,
- oparte wyłącznie na przepisach prawa oraz uchwałach władz Stowarzyszenia.

Polityka rachunkowości oparta jest o przyjęty uchwałą przez Zarząd w 1996 roku System Gospodarki Finansowej w Stowarzyszeniu a także wprowadzone nowe Regulaminy ( w tym w 2011 roku Regulamin podróży służbowych ).

Uchwałą nr 09/2011 Zarządu SAWP z dnia 06.09.2011 r.

dokonano zmiany w Polityce Rachunkowości Stowarzyszenia SAWP. Wprowadzono aneks do Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont – w zakresie ewidencji faktur VAT wystawianych użytkownikom korzystającym z artystycznych wykonań. Aneks wszedł w życie z mocą obowiązującą od 01.08.2011 r.

W badanym okresie Zarząd Stowarzyszenia uchwałą nr 20/2015 z dnia 20.10.2015 r. ustalił stosowanie uproszczonego sprawozdania finansowego, bilansu i rachunku zysków i strat wg wzoru załącznika nr 4 do ustawy o rachunkowości. Załącznik nr 4 do ustawy stanowi załącznik do powyższej uchwały.

W badanym podmiocie księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera przy zastosowaniu programu Finansowo-Księgowego FINKA – FK, FINKA PŁACE, FINKA STW ( środki trwałe ) oraz programów autorskich dotyczących rozliczeń inkasa i tantiem.

Księgi rachunkowe stanowią usystematyzowany zbiór kont syntetycznych – księga główna- i analitycznych- księgi pomocnicze, prowadzone są bezpośrednio w siedzibie jednostki. Odzwierciedlają one przebieg udokumentowanych i zarejestrowanych operacji gospodarczych, przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem poddano kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości .

Terminowość i prawidłowość zaewidencjonowania dowodów księgowych, prowadzenia ksiąg rachunkowych jest zachowana uwzględniając zasady rozliczeń źródła przychodów.

Stosowane zasady ewidencji w Stowarzyszeniu zapewniają współmierność kosztów z przychodami.

Dokumentacja operacji gospodarczych w Stowarzyszeniu prowadzona jest w sposób rzetelny przejrzysty, pełny i wystarczający. Pod względem kompletności i przejrzystości dokumentacja księgowa nie budzi zastrzeżeń. Stosowany system przetwarzania danych – informatyczny – został właściwie opisany.

Stosowane zasady archiwowania i zabezpieczania ksiąg rachunkowych spełniają wymogi wynikające z rozdziału 8 „Ochrona danych” - ustawy o rachunkowości.

Przedstawione do badania księgi rachunkowe Stowarzyszenia są prowadzone rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Wykazują pełną zgodność kont ksiąg pomocniczych z księgą główną - syntetyczną a tym samym spełniają wymogi art. 11-25 ustawy o rachunkowości.

### **Działanie systemu kontroli wewnętrznej**

Podstawą ewidencji przeprowadzonych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych są dowody księgowe w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości (art. 21 i 22).

Dowody te są poddawane wewnętrznej kontroli merytorycznej i funkcjonalnej.

Przyjęty system funkcjonowania kontroli wewnętrznej zabezpiecza prawidłowość gospodarowania majątkiem.

Obieg dokumentacji źródłowej pozwala na prawidłowe udokumentowanie:

- przychodów i kosztów z działalności statutowej i operacyjnej,
- przychodów i rozchodów rzeczowych składników obrotowych oraz środków pieniężnych, ich ochronę i zabezpieczenie,
- rozrachunków z dostawcami, odbiorcami i artystami oraz pozostałych rozrachunków.

Z uwagi na właściwe dla każdego systemu kontroli wewnętrznej oraz rachunkowości ograniczenia, niektóre występujące nieprawidłowości mogły zostać przeoczone w toku badania. Przegląd systemu wewnętrznej kontroli rachunkowości mógł nie ujawnić wszystkich kwestii w strukturze tego systemu, przy czym badanie ukierunkowane jest na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego, ze szczególnym uwzględnieniem wyceny majątku i nie ustala prawidłowości kontroli w całej jednostce, ale tylko w obszarach wchodzących w zakres badania.

### **Podstawy prawne, metody, zakres badania**

Przy badaniu sprawozdania finansowego uwzględniono w szczególności następujące akty prawne :

- ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości ( .t.j. w Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami),
- ustawę z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. w Dz. U. z 2015 r. poz. 1011 z późniejszymi zmianami),
- ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 r.

- (Dz. U. nr 106 z 1993 r. poz. 482 z późniejszymi zmianami),
- ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26.07.1991 r. (Dz.U. nr 90 poz. 416 z późniejszymi zmianami),
  - ustawę o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz.U. nr 54 poz. 113 z późniejszymi zmianami),
  - ustawę z dnia 7 kwietnia 1989 r. prawo o stowarzyszeniach ( Dz.U. z 2001 r. Nr 79, poz.855 z późn. zmianami),
  - ustawę z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych ( Dz.U. z 2006 r. Nr 90 poz. 631, z późn. zm. )
  - Statut Stowarzyszenia Artystów Wykonawców Utworów Muzycznych i Słowno Muzycznych SAWP.

Metody i procedury badania.

Podczas badania stosowano dwie podstawowe procedury, tj. zgodności i istotności. W badaniu poszczególnych pozycji bilansowych i wynikowych zastosowano pełne badanie pozycji istotnych i wrywkowe liczbnych zbiorów danych. Procedury zgodności zastosowano przy badaniu metodą pełną sald występujących w bilansie z urządzeniami księgowymi. Procedury istotności były stosowane podczas badań mających za zadanie ustalenie kompletności, istnienia, wyceny, właściwej prezentacji ujawnionych danych liczbowych i informacji w sprawozdaniu finansowym.

Zastosowane podczas badania techniki polegały na analizie danych i uzyskiwaniu wyjaśnień od kompetentnych pracowników badanego podmiotu.

W technikach badania systemu rachunkowości i funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej wykorzystano ustalenia z Zasad ( Polityki ) Rachunkowości Stowarzyszenia.

Badanie przeprowadzono zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz zgodnie z ustawą o rachunkowości.

### **Ocena kompletności, rzetelności i prawidłowość ujęcia aktywów bilansu**

Wykazane w poszczególnych pozycjach sprawozdania wielkości aktywów wynikają z prawidłowo prowadzonej księgi głównej, zgodnej z księgami pomocniczymi, są należycie wycenione oraz kompletnie udokumentowane.

Księgi rachunkowe spełniają wymogi ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w brzmieniu obowiązującym w 2015 roku.

**Aktywa bilansu kształtują się następująco :**

**A. Aktywa trwałe**

**1 347 686,51 zł**

Badaniem objęto rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi składniki majątku trwałego, a w szczególności dokumenty źródłowe, dokumenty OT dotyczące przyjętych środków trwałych i LT dotyczące zlikwidowanych środków trwałych, plan amortyzacji, ewidencję syntetyczną i analityczną.

Na wartość aktyw trwałych - poz. A bilansu - składają się:

**A.I. Wartości niematerialne i prawne - stanowią wartość netto łącznie**

**156 066,68 zł**

Są to oprogramowania w kwocie netto 43 609,40 zł.

<b>Wartości niematerialne i prawne brutto</b>				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (nabycie)	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Oprogramowanie, prawa autorskie	487 623,87	166 131,00	0,00	653 754,87
Zaliczki na WNiP	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem WNiP</b>	<b>487 623,87</b>	<b>166 131,00</b>	<b>0,00</b>	<b>653 754,87</b>
<b>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</b>				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (amortyzacja)	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Oprogramowanie, prawa autorskie	487 623,67	10 064,52	0,00	497 688,19
<b>Razem umorzenie WNiP</b>	<b>487 623,67</b>	<b>10 064,52</b>	<b>0,00</b>	<b>497 688,19</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych</b>				
Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
Oprogramowanie, prawa autorskie		0,20	156 066,68	
<b>Razem WNiP</b>		<b>0,20</b>	<b>156 066,68</b>	

Wartości niematerialne i prawne badanym okresie uległy zmianie w związku z zakupem oprogramowania SDEG – autorskiego do wymiany danych z zagranicą ( czyste nośniki ) oraz oprogramowania do rozliczania spadkobierców i naliczenia ich umorzenie.

Stawki amortyzacji stosowane przez Stowarzyszenie w 2015 roku - prawidłowe.

**A.II. Rzeczowe aktywa trwałe**

**1 191 619,83 zł**

a) Środki trwałe w wartości netto w kwocie 1 191 619,83 zł.

<b>Środki trwałe brutto</b>				
Nazwa grupy składników środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Grunt	210 532,00	0,00	0,00	210 532,00
Lokal biurowy	1 107 367,69	10 075,00	0,00	1 117 442,69
Maszyny i urządzenia	758,24	0,00	0,00	758,24
Zespoły komputerowe	206 652,02	78 355,00	0,00	285 007,02
Urządzenia techniczne	13 476,76	615,50	0,00	14 092,26
Meble, maszyny biurowe	112 649,42	20 278,90	3 684,54	129 243,78
<b>Razem środki trwałe</b>	<b>1 651 436,13</b>	<b>109 324,40</b>	<b>3 684,54</b>	<b>1 757 075,99</b>
<b>Umorzenie środków trwałych</b>				
Nazwa grupy składników środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (amortyzacja)	Zmniejszenia (sprzedaż, likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00
Lokal biurowy	223 180,05	27 684,12	0,00	251 095,06
Maszyny i urządzenia	758,24	0,00	0,00	758,24
Zespoły komputerowe	145 745,75	28 807,72	0,00	174 553,47
Urządzenia techniczne	12 936,21	976,70	0,00	13 912,91
Meble, maszyny biurowe	105 425,96	23 395,06	3 684,54	125 136,48
<b>Razem umorzenie środków trwałych</b>	<b>488 046,21</b>	<b>81 094,49</b>	<b>3 684,54</b>	<b>565 456,16</b>
<b>Wartość netto środków trwałych</b>				
Nazwa grupy składników środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
Grunt	210 532,00		210 532,00	
Lokal biurowy	884 187,64		866 347,63	
Maszyny i urządzenia	0,00		0,00	
Zespoły komputerowe	60 906,27		110 453,55	
Urządzenia techniczne	540,55		179,35	
Meble, maszyny biurowe	7 223,46		4 107,30	
<b>Razem środki trwałe</b>	<b>1 163 389,92</b>		<b>1 191 619,83</b>	

Wartość netto środków trwałych Stowarzyszenia wynosi 1 191 619,83 zł.

Przeprowadzone badanie wykazało, że rzeczowe aktywa trwałe poz. A. bilansu na kwotę netto 1 191 619,83 zł ujęte są w realnej wysokości, zgodnie z ewidencją syntetyczną, analityczną oraz tabelą amortyzacyjną. Przyjęte stawki amortyzacji zgodnie z przyjętą polityką



rachunkowości w badanym podmiocie. W 2015 roku przeprowadzono remont biura i zakupiono zespoły komputerowe oraz meble biurowe na łączną kwotę 109 324,40 zł.

Zmiany stanu środków trwałych udokumentowane są w sposób kompletny i prawidłowy.

Środki trwałe przyjęte na stan w 2015 r. w kwocie 109 324,40 zł są prawidłowo zakwalifikowane do właściwej grupy KŚT. Inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona w 2014 roku.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są zgodne Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 17.01.1992 r. (Dz.U. nr 6 poz. 35 z późniejszymi zmianami).

**A. Należności długoterminowe** - pozycja nie występuje.

**A. Inwestycje długoterminowe** - pozycja nie występuje

**A. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** - nie występują.

**B. Aktywa obrotowe** w łącznej kwocie

**52 659 196,46 zł**

Obejmują następujące pozycje :

Wyszczególnienie	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Zapasy	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	682 735,18	431 162,31
Inwestycje krótkoterminowe	48 580 180,71	52 125 251,85
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24 591,19	102 782,30
<b>R A Z E M</b>	<b>49 287 507,80</b>	<b>52 659 196,46</b>

**I. Należności krótkoterminowe** ogółem w kwocie 431 162,31 zł dotyczą należności z tytułu zaliczek dla artystów na poczet tantiem w kwocie 260 429,00 zł a także należności z tytułu opłat od czystych nośników wynoszące kwotę 170 733,31 zł. Są to kwoty należne od producentów i importerów urządzeń i nośników umożliwiających prywatne kopiowanie dozwolonego użytku.

**I. Inwestycje krótkoterminowe**

**52 125 251,85 zł**

Wyszczególnienie	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Środki pieniężne w kasie	4 150,72	3 506,35
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	16 516 755,06	10 552 634,93
Pozostałe aktywa finansowe (depozyty bankowe )	32 059 274,93	41 569 110,57
<b>R A Z E M</b>	<b>48 580 180,71</b>	<b>52 125 251,85</b>

Pozycja bilansowa wykazana w realnej i prawidłowej wysokości. Stan środków pieniężnych w kasie na 31.12.2015 r. potwierdzony Komisyjnym Protokołem z inwentaryzacji z dnia 04.01.2016 r., zgodny z Raportem kasowym na dzień 31.12.2015 r. Stan środków pieniężnych w banku potwierdzony i zgodny z wyciągami bankowymi z dnia 31.12.2015 r. Pozostałe aktywa finansowe to lokaty bankowe w kwocie łącznej 41 569 196,46 zł.

**C. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 102 782,30 zł**

Obejmują :

- Oprogramowanie specjalistyczne	82 083,58 zł
- Ubezpieczenia majątkowe	803,84 zł
- Prenumeraty ( Legalis, Infolex )	6 768,73 zł
- Inne koszty ( przedpłata na audyt )	11 741 35 zł
- Abonamenty	1 384,80 zł

Są to koszty do rozliczenia w czasie przypadające na 2016 rok.

**Suma aktywów bilansu łącznie wynosi 54 006 882,97 zł**

**Ocena kompletności, rzetelności i prawidłowości ujęcia pasywów bilansu**

Wykazane w poszczególnych pozycjach wielkości wynikają z prowadzonej księgi głównej, zgodnej z księgami pomocniczymi, są prawidłowo wycenione oraz udokumentowane.

**Pasywa bilansu obejmują :**

**A. Fundusze własne w łącznej kwocie 4 965 172,02 zł**  
w tym:

Wyszczególnienie	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Fundusz statutowy	4 226 625,21	4 207 250,95
Wynik finansowy za rok obrotowy	494 073,80	757 921,07
<b>R A Z E M</b>	<b>4 720 699,01</b>	<b>4 965 172,02</b>

A.I. Fundusz statutowy Stowarzyszenia wynosi 4 207 250,95 zł

Nazwa	Stan na 31.12.2014 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015 r.
Fundusz rezerw i korekt	255 854,73	18 820,52	29 199,19	245 476,06
Fundusz inwestycyjny	2 333 274,00			2 333 274,00
Fundusz zbiorowej konsumpcji	1 637 496,48	47 608,69	56 604,28	1 628 500,89
<b>Razem fundusz statutowy</b>	<b>4 226 625,21</b>	<b>66 429,21</b>	<b>85 803,47</b>	<b>4 207 250,95</b>

Kwota wykazana w pasywach bilansu jest zgodna z ewidencją księgową.

Fundusz Statutowy Stowarzyszenia zgodnie ze statutem i z uchwałami Zarządu oraz Regulaminami Funduszu stanowią :

- Fundusz rezerw i korekt
- Fundusz inwestycyjny
- Fundusz zbiorowej konsumpcji.

Fundusze te tworzone są począwszy od 1998 roku z nadwyżki bilansowej za wyjątkiem Funduszu zbiorowej konsumpcji - po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Stowarzyszenia na podstawie uchwały Zarządu o zagospodarowaniu nadwyżki przychodów

nad kosztami działalności statutowej i po zatwierdzeniu przez Komisję Rewizyjną Stowarzyszenia. Fundusz zbiorowej konsumpcji tworzony jest zgodnie z Regulaminem z opłat od czystych nośników w wysokości 30 % części opłat przypadającej do indywidualnego podziału pomiędzy artystów wykonawców, którzy dokonali powierniczego przeniesienia praw na SAWP, z wyłączeniem części opłat przekazywanych innym organizacjom zbiorowego zarządzania w zakresie artystycznych wykonań – na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia.

Wszystkie te fundusze ujęte przez jednostkę w pozycji Fundusz statutowy ewidencjonowane analitycznie przeznaczone są na ściśle określone cele statutowe wynikające z zatwierdzonych przez władze Stowarzyszenia regulaminów i § 39 Statutu Stowarzyszenia , a także funkcjonują w ramach uchwalonego „Systemu gospodarki finansowej” Stowarzyszenia.

We wszystkich tych dokumentach Władz Stowarzyszenia normujących cel i zasady funkcjonowania powyższych funduszy – określone zostały one jako „fundusze specjalne”.

A .II. Wynik finansowy za okres objęty badaniem - zysk wynosi **757 921,07 zł** i jest zgodny z ustawą o rachunkowości t.j. poz.G załącznika nr 4 do ustawy o rachunkowości – w wersji przewidzianej dla jednostek mikro zgodnie z art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy.

Jest to nadwyżka przychodów nad kosztami i została wykazana wg załącznika nr 4 poz. G.

Wykazane wielkości wynikają z ewidencji księgowej w układzie syntetycznym i analitycznym. Koszty i przychody powstałe w ciągu okresu sprawozdawczego prawidłowo udokumentowane i kompletnie wprowadzone do ksiąg.

Pozycja A III pasywów bilansu prawidłowa.

Zgodnie z uchwałą Zarządu nr 10/2015 z dnia 25.06.2015 r. nadwyżka przychodów nad kosztami za 2014 rok w kwocie 185 005,07 zł została przeznaczona na zwiększenie przychodów działalności statutowej 2015 roku.

**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** **49 041 710,95 zł**

Wyszczególnienie	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	45 737 890,26	49 041 710,95
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>45 737 890,26</b>	<b>49 041 710,95</b>

Rezerwy na zobowiązania w badanym okresie nie występują.

**B. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne**

**49 041 710,95 zł**

Tytuł	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego	262 411,00	587 597,00
Zobowiązania wobec ZUS	0,00	0,00
Zobowiązania wobec dostawców robót i usług	197 410,31	261 699,69
Zobowiązania wobec pracowników	10 845,99	2 896,54
Zobowiązania z tytułu kwot zainkasowanych	4 620 427,76	5 454 272,02
Zobowiązania z tytułu kwot zainkasowanych z czystych nośników dla wykonawców zagranicznych	10 719 805,86	9 995 208,27
Zobowiązania z tytułu kwot podzielonych - niepodjętych przez artystów wykonawców	3 677 181,18	3 911 986,44
Zobowiązania z tytułu kwot podzielonych nieprzypisanych imiennie	26 249 808,16	28 828 050,99
<b>Razem</b>	<b>45 737 890,26</b>	<b>49 041 710,95</b>

Pozycja bilansowa wykazana w prawidłowej wysokości, zgodna dokumentami źródłowymi oraz ewidencją syntetyczną i analityczną. Poszczególne pozycje zobowiązań wynikają ze specyfiki działalności statutowej Stowarzyszenia.

W okresie sprawozdawczym regulowanie zobowiązań budżetowych przebiegało zgodnie z obowiązującymi terminami.

Zobowiązania budżetowe dotyczą podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 372 539,00 zł. , podatku VAT w kwocie 136 952,00 zł. oraz podatku od osób prawnych w kwocie 471,00 zł. a także podatek od opłat licencyjnych w kwocie 77 635,00 zł.

Dostawy nie fakturowane w kwocie 231 547,31 zł. do końca okresu sprawozdawczego 2015 r. zostały ujęte prawidłowo w zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług w tym głównie :

- usługi prawne	167 180,00 zł
- usługi telekomunikacyjne	2 682,83 zł
- usługi przedstawicieli terenowych	53 076,49 zł

**Suma pasywów bilansu**

**54 006 882,97 zł**

**Ocena prawidłowości i kompletności wykazanych przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego netto.**

Rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z art.47 i załącznikiem nr 4 do ustawy o rachunkowości oraz załącznika nr 4 poz.G dotyczące rachunku zysków i strat. W badanym okresie uwzględniono przepisy art.47 ust 3a dotyczący stowarzyszeń - przewidziane dla jednostek mikro w wersji rozszerzonej.

Przyjęto zasady ewidencji przychodów, kosztów, podatków, strat i zysków nadzwyczajnych oraz wyniku finansowego dostosowane do profilu działalności Stowarzyszenia.

Koszty działalności statutowej stanowiące 4 678 375,29 zł są w całości związane z działalnością

Stowarzyszenia w zakresie głównie zarządzania i ochrony powierzonych praw pokrewnych – przez artystów wykonawców oraz wykonywania uprawnień wynikających z przepisów ustawy.

Przyjęte zasady ewidencji wydatków oraz kosztów nie uznawanych przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu całkowicie wystarczają do sporządzenia rachunku zysków i strat oraz ustalenia nadwyżki przychodów nad kosztami po uwzględnieniu podatku dochodowego od osób prawnych.

**6. A. Przychody z działalności statutowej** **4 626 547,33 zł**  
wykazane w poz. A rachunku zysków i strat w wartościach wynikających z ksiąg rachunkowych. Kompletność i prawidłowość ujęcia przychodów ze sprzedaży nie nasuwa uwag.

Wyszczególnienie	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Przychody z tytułu składek członkowskich	53 759,00	58 803,98
Inne przychody określone statutem	3 459 463,67	4 567 743,35
<b>RAZEM przychody z działalności statutowej</b>	<b>3 513 222,67</b>	<b>4 626 547,33</b>

**Składki brutto określone statutem w kwocie** **58 803,98 zł**  
Obejmują : składki członkowskie oraz wpisowe.

**Inne przychody statutowe w kwocie** **4 567 743,35 zł**  
Dotyczą następujących przychodów:  
- potrącenia kosztów inkasa ( procentowe ) 4 073 669,55 zł  
- nadwyżka przychodów nad kosztami roku ubiegłego 494 073,80 zł

Pozycja A rachunku zysków i strat zgodna z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową.

**C . Pozostałe przychody i zyski w kwocie** **815 917,13 zł**

**C.I. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie** **18 428,81 zł**  
Obejmują przychody operacyjne: zwroty opłat sądowych oraz kosztów zastępstwa procesowego w prowadzonych sprawach sądowych a także przychodów ze sprzedaży zużytych mebli biurowych w kwocie 40,65 zł.

**C.II. Przychody finansowe w kwocie** **797 488,32 zł**

Wyszczególnienie	31.12.2014 r.	31.12.2015.
Odsetki bankowe Stowarzyszenia	<b>1 304 458,56</b>	<b>797 488,32</b>

Są to odsetki od środków na rachunkach bankowych i od lokat i depozytów terminowych w tym odsetki zapłacone na 31.12.2015 r.

Suma wykazana w poz. C rachunku wyników jest prawidłowo udokumentowana i wykazana w sprawozdaniu.

Dowody księgowe prawidłowo zakwalifikowane i zarachowana do właściwego okresu rozliczeniowego.

**Wynik zdarzeń nadzwyczajnych** - pozycja nie występuje.

**Ocena prawidłowości i kompletności ujęcia kosztów i strat**

**B. Koszty działalności statutowej w rachunku zysków i strat w kwocie 4 678 375,29 zł**

Są to koszty w układzie rodzajowym w następujących kwotach.

Wyszczególnienie	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Zużycie materiałów i energii	60 215,36	79 930,66
Usługi obce	1 380 768,27	1 674 790,86
Podatki i opłaty	83 802,25	108 436,58
Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia i inne świadczenia dla pracowników	2 316 333,89	2 401 586,67
Koszty bezpośredniej realizacji zadań statutowych	228 274,09	133 785,61
Amortyzacja	98 789,02	91 159,01
Pozostałe koszty	182 618,90	188 685,90
<b>RAZEM</b>	<b>4 350 804,78</b>	<b>4 678 375,29</b>

Zbadano metodą wrywkową prawidłowość kwalifikacji kosztów rodzajowych oraz kompletność ich ujęcia w księgach roku badanego.

Ewidencja kosztów prowadzona jest zgodnie z Zasadami ( Polityką ) rachunkowości w układzie rodzajowym. Szczegółowość ewidencji kosztów rodzajowych

– związanych wyłącznie z działalnością statutową w ramach kont zespołu 4 i zespołu 7  
– analitycznie zapewnia informacje dla potrzeb zarządzania, rozliczeń oraz do sprawozdawczości.

Ujęte w rachunku zysków i strat koszty działalności statutowej składają się z kosztów odnoszących się do uznanych przychodów zgodnie ze statutem w badanym roku, wynikają z ewidencji księgowej, są udokumentowane i rozliczone w prawidłowej wysokości.

Wykazana pozycja jest zgodna z ewidencją syntetyczną i analityczną. Pozycja rachunku zysków i strat udokumentowana i rozliczona w prawidłowej wysokości, zarachowana do właściwego okresu rozliczeniowego.

Stowarzyszenie poprzez szczegółową ewidencję kosztów wykazuje w informacji dodatkowej analityczną strukturę kosztów administracyjnych związanych z działalnością statutową.

**Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 2 369,82 zł**

Obejmują koszty niezrealizowanych usług oraz zaokrąglenia drobne VAT i rozrachunków.

**Koszty finansowe w kwocie 3 310,28 zł**

Jest to nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi w kwocie 3 098,93 zł oraz odsetki zapłacone budżetowe w kwocie 206,00 zł i odsetki od dostawców w kwocie 5,35 zł.

Wynik finansowy za 2015 rok stanowiący nadwyżkę przychodów nad kosztami wynosi 757 921,07 zł.

**Ustalenie wyniku podatkowego : nadwyżki przychodów nad kosztami po opodatkowaniu podatkiem dochodowym.**

<b>ROZLICZENIE PRZYCHODÓW PODATKOWYCH</b>	<b>Kwota</b>
Przychody ogółem	5 442 464,46
Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	- 53 163,98
składki członkowskie	- 53 163,98
Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	361 274,93
odsetki od lokat wpłacone - w przychodach roku 2014	361 274,94
<b>Przychód do opodatkowania</b>	<b>5 750 575,41</b>

<b>ROZLICZENIE KOSZTÓW PODATKOWYCH</b>	
Koszty ogółem	4 684 055,39
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	- 119 894,56
składki członkowskie do organizacji	- 65 552,37
reprezentacja	- 51 771,59
odsetki podatkowe (PDOF) za 2015 r.	- 206,00
Pozostałe koszty	2 364,60
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:	0,00
<b>Koszty uzyskania (koszty podatkowe)</b>	<b>4 564 160,83</b>

<b>Podstawa opodatkowania</b>	
Przychody podatkowe	5 750 575,41
Koszty podatkowe	- 4 564 160,83
Dochód do opodatkowania	1 186 414,88
Przychody zwolnione od opodatkowania	- 1 183 843,58
Wydatki na inne cele niż określone w art. 17 ust.1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Odsetki budżetowe i kosze podarunkowe )	2 571,00
Podatek dochodowy ujęty w rachunku wyników od wydatków na inne cele niż statutowe	488,00
Wynik finansowy brutto ( nadwyżka przychodów nad kosztami)	757 921,07
<b>Wynik finansowy netto ( po uwzględnieniu podatku ) nadwyżka przychodów nad kosztami</b>	<b>757 921,07</b>

Podatek dochodowy za 2015 rok w kwocie 488,00 zł wynikający z kosztów niepodatkowych w związku z poniesionymi wydatkami i odsetki budżetowe w wysokości łącznej 2 571,60 zł.

Wynik finansowy netto – nadwyżka przychodów nad kosztami po potrąceniu podatku dochodowego wynosi 757 921,07 zł.

Uzyskaną nadwyżkę przychodów nad kosztami za rok 2015 Zarząd proponuje w całości przeznaczyć na przychody roku 2016 .

Na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Stowarzyszenie SAWP jest zwolnione z podatku dochodowego. Dochód do opodatkowania wykazany w deklaracji CIT 8 został ustalony po dokonaniu w/w korekt przychodów i kosztów .

Wykazany w Rachunku zysków i strat podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 488,00 zł dotyczy faktycznie zapłaconego podatku w 2015 r. od kosztów nie podatkowych oraz od odsetek budżetowych, związanych z korektami dotyczącymi podatku PIT za 2015 rok.

### **Pozostałe ustalenia**

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i informacja dodatkowa** zawiera dane uzupełniające, niezbędne dla omówienia szczegółowego bilansu i rachunku zysków i strat. Przedstawiono je zgodnie z przepisami dotyczącymi jednostek mikro ( art. 48 ust 3 ustawy) oraz zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

W wyniku szczegółowego zapoznania się z treścią informacji ustalono, że:

- dane liczbowe mające związek z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat są zgodne z ustaleniami z badania, ujętymi w raporcie biegłego rewidenta,
- informacje poszerzające zakres danych ujętych w bilansie i rachunku zysków i strat są zgodne ze stanami faktycznymi.

### **PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.**

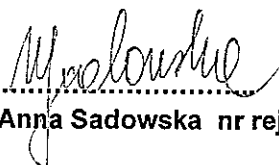
1. W toku badania sprawozdania finansowego za 2015 rok nie stwierdzono naruszenia prawa i obowiązujących przepisów.  
Biegły rewident nie dokonał szczegółowej analizy wskaźnikowej załączonego sprawozdania z uwagi na charakter działalności badanego podmiotu. Stowarzyszenie na całokształcie działalności statutowej wygospodarowało wynik dodatni. Działalność statutowa podmiotu nie jest ukierunkowana na osiągnięcie zysków lecz na realizację celów dla których powołano Stowarzyszenie, a osiągnięte wyniki ekonomiczne nie przesądzają o jego istnieniu.
2. Sprawozdanie finansowe według stanu na dzień 31.12.2015 r. przyjmujemy jako prawidłowe, sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości .  
Sprawozdanie finansowe za 2015 r. nie podlega obowiązkowi złożenia w Sądzie Rejestrowym ani publikacji w Monitorze Polskim – B.



Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia SAWP wraz ze sprawozdaniem z działalności ( merytorycznym ) sporządzone przez Zarząd jest składane do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz publikowane na stronie internetowej Stowarzyszenia SAWP.

3. Raport zawiera 23 strony kolejno ponumerowane i parafowane przez biegłego rewidenta.

**Kluczowy biegły rewident:**

  
.....  
**Urszula Anna Sadowska nr rej. 5325**

**Kwirynów, dnia 10.05.2016 r.**

**ASSETS-CONSULTING**  
*Urszula Anna Sadowska*  
05-082 Stare Babice-Kwirynów  
ul. Żurawiowe Mokradła 25  
NIP: 5241021845 Regon: 011180491  
tel. 022-733-02-02 fax 022-733-02-03