

Justyna Turkowska
Biuro Rachunkowe „Saldo”
02-999 Warszawa ul. Kazachska 3/64
tel. 22-621-98-38

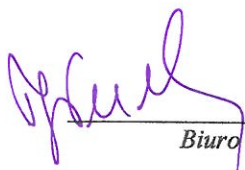
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
licencja nr. 2598.

Związek Artystów Wykonawców „Stoart”
Warszawa ul. Nowy Świat nr. 64

Opinia biegłego rewidenta
Sprawozdanie z badania bilansu
na dzień 31.12.2016 r. oraz
rachunek zysków i strat
za okres 01.01.2016 – 31.12.2016 r.

WARSZAWA 2017 rok

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA



**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Dla Związku Artystów Wykonawców STOART
w Warszawie**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ZAW STOART z siedzibą w Warszawie ul. Nowy Świat 64, za rok obrotowy 2016 na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. raz dodatkowe informacje i objaśnienia. Sprawozdanie finansowe ZAW STOART w Warszawie za rok 2016 zostało sporządzone z uwzględnieniem uproszczonych zasad przewidzianych w Ustawie o Rachunkowości dla jednostek małych.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie Zarządu są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3/ ustawy z dnia 25 września 2015r. (Dz. U. poz.1923) Prawo o Stowarzyszeniach oraz innych ustaw.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej.



Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności, ponieważ ZAW STOART w 2016 roku zaliczony był do małych jednostek i sporządził sprawozdanie finansowe korzystając z uproszczeń wynikających z Ustawy o Rachunkowości dla małych jednostek.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r. jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości stwierdzamy, że dane zawarte w dodatkowej informacji uwzględniają postanowienia art. 46 ust.5 ustawy i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu.

Justyna Turkowska

Kluczowy biegły rewident

Nr ewid. 7185

Przeprowadzająca badanie w imieniu

Biura Rachunkowego „SALDO”

Nr ewid. 2598

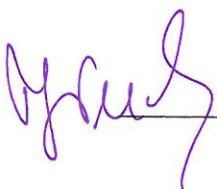
02-999 Warszawa ul. Kazachska 3/64

Justyna Turkowska
BIURO RACHUNKOWE "SALDO"
02-999 Warszawa, ul. Kazachska 3 m. 64
NIP: 526-123-63-07, REGON 017414056

KLUCZOWY
BIEGŁY REWIDENT
Nr 7185
Justyna Turkowska
przeprowadzający badanie
i reprezentujący podmiot
uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
pod nr 2598 na liście KIBR

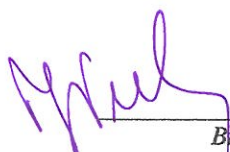
Warszawa dnia 24 marzec 2016r.

CZĘŚĆ GŁÓWNA



SPIS TREŚCI

A. Ogólna charakterystyka badanej jednostki	str	1
B. Analiza i ocena sytuacji majątkowej i finansowej		7
C. Ustalenia dot. organizacji rachunkowości i kontroli wewnętrznej		11
D. Informacja o niektórych pozycjach sprawozdania finansowego		13
E. Objasnienia do Rachunku Zysków i Strat		19
F. Ustalenie wyniku		22
G. Charakterystyka podatków i niepodatkowych obciążeń wyniku finansowego		23
H. Ustalenia pozostałe		24



**RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Związku Artystów Wykonawców „Stoart”
w Warszawie ul. Nowy Świat nr. 64**

A. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI BADANEJ

1. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia umowy nr 1/2016 z dnia 22.10.2016r. pomiędzy Związkiem Artystów Wykonawców „STOART” w Warszawie ul. Nowy Świat 64 a Biurem Rachunkowym „Saldo” w Warszawie ul. Kazachska 3 m 64, wpisanym do ewidencji działalności gospodarczej pod numerem 408743 z dnia 23 czerwca 2005r. w Urzędzie m.st. Warszawy oraz na listę KIBR podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2598 z dnia 04 września 2001 r. obejmując sprawozdaniem :

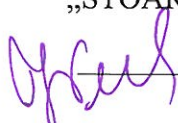
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - 2) bilans na dzień 31.12.2016r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową
193 337 773,07 zł
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2016 zamykający się zyskiem bilansowym netto
w kwocie 110 135,27 zł
 - 4) dodatkowe informacje i objaśnienia
- a ponadto przeprowadzono badanie:
dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdania te sporządzono.

Sprawozdanie finansowe za 2016 rok zgodnie z Ustawą o Rachunkowości nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

W badaniu posłużono się wybranymi próbkami, na podstawie których ustalono poprawność ewidencji księgowej i sporządzonego na tej podstawie sprawozdania finansowego. Badanie wybranych prób zastosowano również do pozycji kształtujących rozliczenia z tyt. podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych. W związku z tym mogą wystąpić różnice między wynikami kontroli przeprowadzonych metodą pełną a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

Nie stanowiło, z zasady przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

2.Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie,
Kluczowy Biegły Rewident stwierdza niniejszym, że jest niezależny od badanego ZAW „STOART” w rozumieniu postanowień art.56 ustawy o biegłych rewidentach i ich



samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z 2009r. z późniejszymi zmianami).

3. Badanie przeprowadziła z upoważnienia Podmiotu uprawnionego w dniach od 07.02.2017 do dnia 24.03.2017 roku Biegła Rewident Justyna Turkowska nr w rejestrze KIBR 7185 w siedzibie Związku Artystów Wykonawców „STOART” dalej „STOART”

4. Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Biura Wykonawczego. Zadaniem Wykonawcy było natomiast zbadanie tego sprawozdania i wyrażenie o nim opinii.

5. „STOART” udostępnił żądane podczas badania przez Biegłą Rewident dane, udzielił informacji oraz wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co między innymi potwierdzone zostało oświadczeniem Dyrektora Biura Wykonawczego z dnia 24.03.2017 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W świetle powyższych ustaleń stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani też metod badania.

6. Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego ZAW „STOART” nastąpił w Warszawie dnia 27.02.2002r. w rejestrze stowarzyszeń pod numerem : 0000094940
Odpis KRS z dnia 22.02.2017 r. przedłożono biegłej rewident. Dyrektor Biura Wykonawczego oświadczyła, że po tym dniu nie nastąpiły żadne nowe wpisy do rejestru.

Przedmiotem zarejestrowanej działalności i rzeczywistym Stowarzyszenia jest :

- zbiorowe zarządzanie prawami do artystycznych wykonań i ochrona praw Artystów Wykonawców,
- promowanie działalności artystycznej Artystów Wykonawców oraz niesienie im w razie potrzeby pomocy materialnej,
- ZAW „STOART” jest stowarzyszeniem nie prowadzącym działalności gospodarczej a zakres jego działalności jest taki jak podano wyżej.

7. Związek Artystów Wykonawców „STOART” został również zarejestrowany w Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym w Warszawie ul. 1 Sierpnia 21 uzyskując **REGON nr 010934284**

8. Urządzie Skarbowym w Warszawie dla Dzielnicy Warszawa-Śródmieście uzyskując numer identyfikacji podatkowej **NIP 526-133-67-18**

9. Związek Artystów Wykonawców „STOART” w Warszawie został utworzony 10 stycznia 1995r. i wpisany do rejestru stowarzyszeń w dziale „B” VII Wydział Cywilny i Rejestrowy Sądu Okręgowego w Warszawie. Dnia 27 lutego 2002 roku zarejestrowany został w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy otrzymując nr. KRS 0000094940.

Decyzją z dnia 17.06.1996 r. Minister Kultury i Sztuki udzielił zezwolenia ZAW „STOART” w W-wie na zbiorowe zarządzanie prawami pokrewnymi w zakresie artystycznych wykonań utworów muzycznych i słowno – muzycznych oraz na pobieranie wynagrodzeń z

tytułu publicznego odtwarzania artystycznych wykonań i na podstawie Ustawy Prawo o Stowarzyszeniach .

10. Siedzibą ZAW „STOART” jest Warszawa ul. Nowy Świat 64 – umowa najmu została zawarta w dniu 19 maja 2008r. oraz w dniu 24 października 2013 r.

11. Średnioroczne zatrudnienie w 2016 roku osiągnęło, w przeliczeniu na pełne etaty 53,98 osób, natomiast w roku poprzednim wynosiło 49 osób.

12. „STOART” posiada osobowość prawną – działa na podstawie obowiązujących przepisów, a w szczególności :

- ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. poz 1923) z późniejszymi zmianami),
- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku prawo o stowarzyszeniach z późniejszymi zmianami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 rok poz.1923),
- międzynarodowych umów ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską dotyczących praw autorskich i praw pokrewnych,
- postanowień statutu „STOART” (tekst jednolity, uzupełniający zmiany uchwalone przez Nadzwyczajne Walne Zebranie „STOART” w dniu 04 czerwca 2016r.).
- uchwałą Zarządu nr 1979/2017 sprawozdanie finansowe za 2016 rok sporządzone zostało zgodnie z art. 46 ust.5 pkt. 5 Ustawy o Rachunkowości.

13. W kontaktach międzynarodowych „STOART” może używać angielskiej nazwy „Union of Performing Artists STOART”

Czas na jaki został utworzony STOART jest nieograniczony.

14. „STOART” jest stowarzyszeniem – organizacją zbiorowego Zarządzania prawami do artystycznych wykonań, oraz zajmuje się ich ochroną.

W/g nowego statutu członkiem ZAW „STOART” mogą być:

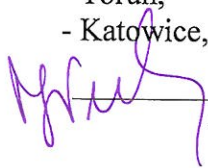
- osoby fizyczne
- osoby prawne

Członkowie „STOART” dzielą się na :

- członek zwyczajny
- członek kandydat
- członek wspierający
- członek honorowy

„STOART” posiada na terenie kraju 11 oddziałów tj.

- Bielsko-Biała,
- Szczecin,
- Wrocław,
- Lublin,
- Białystok,
- Olsztyn,
- Toruń,
- Katowice,



- Rzeszów,
- Gdańsk,
- Łódź,

oraz 3-ch przedstawicieli terenowych, którzy działają na własny rachunek w :

- Poznaniu,
- Krakowie,
- Warszawie.

Pracownicy zatrudnieni w oddziałach są rozliczani przez Biuro w Warszawie.

15. Statut „STOART”

Aktualny Statut Związku Artystów Wykonawców stanowi akt prawny działalności.

Został uchwalony na Walnym Zebraniu ZAW „STOART” w dniu 04 czerwca 2016 roku i zarejestrowany w Sądzie Rejonowym w Warszawie.

Zgodnie ze statutem przedmiot działalności określają regulaminy:

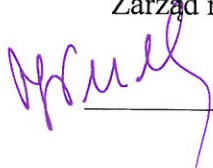
- a) Regulamin działalności Zarządu określa zasady i tryb działania Zarządu ZAW „STOART” oraz jego Prezydium;
- b) Regulamin repartycji „STOART” określający zasady i sposób podziału między artystów wykonawców wynagrodzenia przekazanego „STOART” przez użytkownika tytułem korzystania z konkretnego artystycznego wykonania (zgodnie z regulaminem inkasa „STOART”);
- c) Regulamin Funduszu Socjalnego określający sposoby wykorzystania środków zgromadzonych na Funduszu Pomocowym
- d) Regulamin Funduszu Promocyjnego „STOART”;
- e) Regulamin Komisji Rewizyjnej ZAW „STOART” określa zasady i tryb działania Komisji;
- f) Regulamin zebrania wyborczego delegatów określa zasady i tryb zgłaszania kandydatów i przeprowadzania wyborów delegatów na Walne Zebranie Delegatów „STOART”;
- g) Regulamin Walnego Zebrania Delegatów ZAW „STOART” określa zasady organizacji i prowadzenia obrad Zwyczajnego i Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Delegatów ZAW „STOART”;
- h) Regulamin Wynagrodzenia;
- i) Regulamin Pracy.

Wysokość stawek wynagrodzeń inkasowanych przez „STOART” określa Orzeczenie Komisji Prawa Autorskiego z dnia 18 lipca 2001 r. oraz 10 lipca 2013 roku.

16. Organy władzy „STOART”

Zgodnie z § 29 statutu organami władzy „STOART” są delegaci Walnego Zgromadzenia „STOART”

- * Walne Zgromadzenie może być Zwyczajne lub Nadzwyczajne,
- * W okresie pomiędzy Walnymi Zgromadzeniami organem reprezentującym i kierującym jest Zarząd „STOART”, który pracuje w oparciu o regulamin uchwalony przez Walne Zebranie, w skład którego wchodzi 9 członków i 5 zastępów wybranych na pięć lat. Zarząd realizuje swoje zadania przy pomocy Biura Wykonawczego .



- * Organem kontroli wewnętrznej jest Komisja Rewizyjna „STOART” pracująca w oparciu o Regulamin uchwalony przez Walne Zgromadzenie, w którego skład wchodzi 6 członków i 3-ch zastępców.

W okresie od 22.02.2015 roku skład Zarządu jest w następującym składzie :

- | | | |
|----|-----------------------|------------------------------|
| 1. | Jan Drozdowski | - Przewodniczący Zarządu |
| 2. | Zbigniew Konopczyński | - Wiceprzewodniczący Zarządu |
| 3. | Krzysztof Szczepański | - Wiceprzewodniczący Zarządu |
| 4. | Wincenty Krawczyk | - Sekretarz Zarządu |
| 5. | Joanna Pawlak | - Zastępca Sekretarza |
| 6. | Zygfryd Sekuła | - Zastępca Sekretarza |
| 7. | Tomasz Warowny | - Skarbnik Zarządu |
| 8. | Ewa Dubis Kaczmarek | - Zastępca Skarbnika |
| 9. | Bogdan Kulik | - Zastępca Skarbnika |

W skład Komisji Rewizyjnej ZAW STOART wchodził :

- | | | |
|----|-------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Krzysztof Trzcionkowski | - Przewodniczący Komisji Rewizyjnej |
| 2. | Jan Aniołek | - Zastępca Przewodniczącego |
| 3. | Jerzy Stelmaszczuk | - Sekretarz |
| 4. | Ryszard Bąk | - Zastępca Sekretarza |
| 5. | Michał Król | - Członek |

Dyrektorem Biura Wykonawczego w 2016 roku był Pan Włodzimierz Wiśniewski do 27 lutego 2016 r. W dniu 23.04.2011 r. otrzymał od Zarządu pełnomocnictwo do wykonywania w imieniu i na rzecz Związku Artystów Wykonawców „STOART” wszelkich czynności cywilno – prawnych związanych z prowadzeniem statutowej działalności Stowarzyszenia „STOART”. Od 1 marca 2016 r. na stanowisko Dyrektora Biura Wykonawczego „STOART” powołana została Pani Agnieszka Parzuchowska-Janczarska (Uchwała Zarządu nr 1810/2016 z dnia 01.03.2016).

Główną księgową w 2016 r. była Pani Aurelia Mieczkowska – Góral.

17. Fundusz Zakładowy

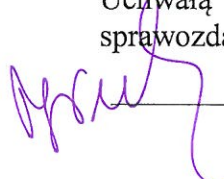
Statut „STOART” nie przewiduje utworzenia funduszu statutowego. Wynik dodatni lub ujemny zalicza się na lata następne na zwiększenie przychodów lub zmniejszenie kosztów.

18. Sprawozdania finansowe ZAW „STOART” za rok 2015, w którym :

- suma bilansowa wynosiła	196 275 017,49 zł
- przychody netto z działalności statutowej i pozostałe przychody wynosiły	23 250 336,60 zł
- wynik finansowy –netto	3 207 581,13 zł
w tym z lat poprzednich	9 140 181,67 zł
za rok 2015	- 5 932 600,54 zł

było badane przez Audyt Biuro Rachunkowe „Saldo” w Warszawie, uzyskując opinie bez zastrzeżeń.

Uchwałą nr. 1818/2016 z dnia 12.04.2016 roku Zarząd ZAW „STOART” zatwierdził sprawozdanie finansowe za 2015 rok.



Zysk bilansowy netto za 2015 r. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów (Dz. U. 137 z 2001r. poz. 1539) przeznaczony został na pokrycie kosztów w latach następnych.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone do :

- Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście dnia 20.04.2016 roku.
- Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego dnia 30.06.2016 roku.

ZAW „STOART” jest jednostką prowadzącą wyłącznie działalność statutową na podstawie Ustawy o Prawie Autorskim i Prawach Pokrewnych, Ustawy Prawo o Stowarzyszeniach oraz zezwoleń wydanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Bilans zamknięcia za rok 2015 został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2016 r.

Rokiem obrotowym Związku Artystów Wykonawców „STOART” jest rok kalendarzowy.

W roku badanym nie odnotowano żadnej kontroli z zewnątrz.

Organem sprawującym nadzór nad działalnością Związku Artystów Wykonawców „STOART” jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.



B. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

W wyniku przeprowadzonej analizy i dokonanej sytuacji majątkowej i finansowej badanego Związku ustalono co następuje.

1. Wskaźniki struktury i dynamiki

najważniejszych wielkości bilansu oraz rachunku zysków i strat roku obrotowego na tle roku poprzedniego ukształtowały się w następujący sposób :

BILANS

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku				Zmiany stanu do roku poprzedniego	
	2015		2016		2016/2015	
	kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A. Aktywa trwałe	106 530	0,05	67 977	0,04	- 38 553	- 0,01
1) Wartości niematerialne i prawne	1 728	x	x	x	- 1 728	x
2) Rzeczowe aktywa trwałe	104 802	0,05	67 977	0,04	- 36 825	- 0,01
3) Należności długoterm.	x	x	x	x	x	x
4) Inwestycje długoterm.	x	x	x	x	x	x
5) Długoterm. rozliczenia międzyokresowe	x	x	x	x	x	x
B. Aktywa obrotowe	196 168 487	99,95	193 269 796	99,96	- 2 898 691	+ 0,01
1) Zapasy	x	x	x	x	x	x
2) Należności krótkoterm. i roszczenia	6 196 188	3,16	6 893 222	3,57	+ 697 034	+ 0,41
3) Inwestycje krótkoterm. w tym środki pieniężne (w kasie i banku)	189 972 299	96,79	186 376 574	96,39	- 3 595 725	- 0,40

*Raport Kluczowego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2016 r.
Związku Artystów Wykonawców „Stoart” w Warszawie*


4) Rozlicz. międzyokr. krótkoterminowe	x	x	x	x	x	x
RAZEM AKTYWA	196 275 017	100%	193 337 773	100%	2 937 244	x
PASYWA						
A. Fundusz własny	3 207 581	1,63	110 135	0,06	- 3 097 446	- 1,57
1) Fundusz statutowy	x	x	x	x	x	x
2) Fundusz z aktualizacji wyceny	x	x	x	x	x	x
3) Wynik finansowy z lat poprzednich	9 140 182	4,65	3 207 581	1,65	- 5 932 601	- 3,00
4) Wynik finansowy roku obrotowego	- 5 932 601	- 3,02	- 3 097 446	- 1,59	+ 2 835 155	+ 1,43
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania :	193 067 436	98,37	193 227 638	99,94	+ 160 202	+ 1,57
1) Rezerwy na zobowiąz.	x	x	x	x	x	x
2) Zobowiąz. długoterm.	157 518 554	80,26	158 814 021	82,14	+ 1 295 467	+ 1,88
3) Zobowiąz. krótkoterm.	35 548 882	18,11	34 413 617	17,80	- 1 135 265	- 0,31
4) Rozlicz. międzyokres.	x	x	x	x	x	x
RAZEM PASYWA	196 275 017	100%	193 337 773	100%	- 2 937 244	x

Opis

Jednostronny rachunek zysków i strat

Poz	Nazwa pozycji	Rok 2015		Rok 2016		Zmiany stanu do roku poprzedniego	
		kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze	kwota	% w strukturze
A	Przychody z działalności statutowej	18 833 303	79,26	13 577 306	99,97	- 5 255 997	+ 20,71
B	Koszty realizacji działań statutowych	14 416 270	60,67	13 264 558	97,67	+ 1 151 712	- 37,00
C	Zysk (A-B)	4 417 033	+ 18,59	312 728	2,30	- 4 174 305	- 16,29
D	Pozostałe przychody operacyjne	x	x	x	x	x	x
E	Pozostałe koszty operacyjne	x	x	136 073	1,00	136 073	1,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	4 417 033	+ 18,59	176 655	1,30	- 4 240 378	- 17,29
G	Przychody finansowe	4 927 763	20,74	3 241	0,02	- 4 924 522	- 20,72
H	Koszty finansowe	3 085 597	12,99	34 748	0,25	+ 3 050 849	+ 12,74
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	6 259 199	+ 26,34	145 148	1,07	- 6 114 051	- 25,27
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	x	x	x	x	x	x
I	Zyski nadzwyczajne	x	x	x	x	x	x
II	Straty nadzwyczajne	x	x	x	x	x	x
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	6 259 199	+ 26,34	145 148	1,07	- 6 114 051	- 25,27
L	Podatek dochodowy	47 917	0,20	20 493	0,15	- 27 424	+ 0,05
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	3 003 701	12,64	x	x	- 3 003 701	- 12,64
N	Zysk netto (K-L-M)	3 207 581	13,50	124 655	0,92	- 3 082 926	- 12,58
O	Wynik wypracowany w danym roku	- 5 932 601	x	- 3 082 926	x	x	x
	Suma kontrolna przychodów	23 761 066	100	13 580 546	100	- 10 174 443	x
	Suma kontrolna kosztów	17 501 867	100	13 435 390	100	- 4 060 392	x

Procentowy udział w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat - zarówno Przychodów jak i kosztów odniesiony został do przychodów ogółem.



*Raport Kluczowego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2016 r.
Związku Artystów Wykonawców „Stoart” w Warszawie*

	Rok 2015r.	Rok 2016r.
1. Suma bilansowa	196 275 017	193 337 773
2. Wynik finansowy netto	3 207 581	110 135
3. Przychody z działalności statutowej	18 833 303	13 577 306
4. Wynik na działalności statutowej	4 417 033	312 728

w zł, %-ach, dniach

Wyszczególnienie wskaźników (i metoda wyliczeń)	Za rok obrotowy :	
	2015	2016
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>2</i>
1. Rentowność majątku ogółem :		
$\frac{\text{zysk netto}}{\text{suma aktywów}} \times 100$	1,63	0,06
2. Rentowność sprzedaży brutto		
$\frac{\text{wynik na sprzedaży statutowej}}{\text{przychody netto ze sprzedaży statutowej}} \times 100$	23,45	2,30
3. Wskaźnik płynności finansowej I :		
$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania}} \times 100$	98,40	96,45
4. Wskaźnik płynności finansowej II :		
$\frac{\text{należności krótkoterminowe} + \text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania}} \times 100$	101,61	100,03
5. Wskaźnik szybkości obrotu należnościami w dniach :		
$\frac{\text{należności krótkoterminowe}}{\text{przychody netto ze sprzedaży statutowej}} \times 365$	120,08	185,31
6. Unieruchomienie majątku :		
$\frac{\text{aktywa trwałe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	0,05	0,04
7. Ogólny poziom zadłużenia :		
$\frac{\text{zobowiąz. długoterm. i krótkoterminowe}}{\text{majątek ogółem}} \times 100$	98,37	99,94

Komentarz

Wskaźnik płynności finansowej uległ znacznie pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego przy spadku sprzedaży oraz spadku zysku. Poziom tych wskaźników jest zadowalający i nie wskazuje na zagrożenie kontynuacji działalności ZAW „STOART” w ciągu najbliższego roku.

Z przedstawionego bilansu wynika, że wykorzystane w ZAW STOART środki wykazane w przyroście aktywów zostały pokryte z własnych funduszy.

Rzeczywisty obraz stanu sytuacji ekonomiczno-finansowej ZAW STOART przedstawia wzajemnie związek między Funduszami a odpowiadającymi im środkami majątkowymi.

Nastąpił spadek aktywów trwałych i środków pieniężnych.

Natomiast nastąpił wzrost należności krótkoterminowych i zobowiązań długoterminowych.

Z analizy dynamiki pasywów wynika, że poziom funduszy własnych wykazuje spadek tj. o wynik finansowy, oraz spadek zobowiązań krótkoterminowych.

Ocenę dynamiki danych bilansu pogłębia analiza zmian strukturalnych.

Analiza rachunku zysków i strat wykazuje, że w stosunku do roku ubiegłego nastąpiło pogorszenie wyniku na co miał wpływ wzrost kosztów.

Z przedstawionego bilansu wynika, że aktywa były finansowane dodatnim wynikiem finansowym z poprzednich lat.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia ocenia się, że w najbliższym okresie, nie istnieje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności ZAW „STOART”.

Nie grozi też jej znaczące pogorszenie płynności finansowej i wypłacalności.

C. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i funkcjonowania systemu rachunkowości.

ZAW „Stoart” posiada opracowane zasady rachunkowości na które składają się :

a/ zakładowy plan kont z wykazem kont syntetycznych i analitycznych,

b/ ustalenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,

c/ zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,

d/ dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera,

e/ system ochrony danych i ich zbiorów,

f/ wzory sprawozdań finansowych obejmujące wszystkie wymagane formularze spełniające wymogi rozdziału 5 ustawy o rachunkowości.

W badanym Stowarzyszeniu do prowadzenia ewidencji w zakresie rachunkowości stosuje się następujące programy :



- Finansowo księgowy, kadry i płace, program Sage Symfonia ERP 2016 r. opracowany przez firmę „Sage” Sp. z o.o.
- Akord Praksis.

Ze względu na duży nakład pracy ZAW STOART podpisał umowę na okres trzech lat z firmą Praksis Piotr Gołaszewski w Warszawie do obsługi programu Akord Praksis, który służy do podziału, rozdziału wpływów i wyliczenia tantiem oraz wystawiania faktur (około 22.000 miesięcznie).

W sprawach nie uregulowanych w Polityce Rachunkowości w ZAW „STOART” stosuje się :

Plan kont obejmujący przepisy ZPK dla organizacji pozarządowych prowadzących działalność statutową, książka wydana przez ODDK Sp. z o.o. w Gdańsku (2016 r.)

Podczas sprawdzania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest w sposób ciągły, według z góry ustalonych zasad, metod, wzorów i uchwał w wyżej wymienionych przepisach i wewnętrznych instrukcji.

Podstawę ujęcia zdarzeń i operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, sporządzane i sprawdzane w obowiązującym ZAW STOART przepisy oraz zaakceptowane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.

Bilans otwarcia na dzień 01.01.2016 równa się bilansowi zamknięcia na 31.12.2015 r.

Bilans ZAW „STOART” oraz rachunek zysków i strat sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi w pełni wymogi przepisów ustawy o rachunkowości, oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

Wartości aktywów i pasywów wykazane w bilansie potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną na podstawie polecenia ustnego z-cy Dyrektora do spraw finansowych następującymi metodami:

- spisem z natury ustalono:
 - gotówką w kasie
 - potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących składników aktywów i pasywów:
 - a) stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych
 - b) należności
 - c) zobowiązania

Biegła brała udział w inwentaryzacji kasy.

2. Ustalenia w zakresie systemu organizacji i kontroli wewnętrznej

Kontrolę wewnętrzną działalności STOART sprawuje Komisja Rewizyjna działająca w oparciu o regulamin uchwalony przez Walne Zebranie na podstawie Statutu.



Ustalone procedury organizacyjne i kontrolne poważnie ograniczają występowanie znacznych nieprawidłowości szczególnie w zakresie kompletnego i poprawnego udokumentowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych operacji szczególnie wrażliwych na powstawanie nieprawidłowości są to:

- przychody z działalności statutowej,
- przychody i rozchody oraz stan środków pieniężnych i inne aktywa pieniężne,
- naliczanie i wypłaty wynagrodzeń,
- gospodarowanie niskowartościowymi składnikami aktywów trwałych i obrotowych,
- rozliczanie należności i ich aktualizować oraz zobowiązanie,
- wycenie aktywów i pasywów oraz odnoszenie jej skutków,
- amortyzowanie składników aktywów trwałych,
- rozliczanie kosztów i przychodów oraz ustalenia wyniku finansowego.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Aktywa Bilansu

A. Aktywa trwałe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2016r. obejmują:

	31.12.2015 PLN	31.12.2016 PLN
- wartości niematerialne i prawne	1 727,93	0,00
- rzeczowe aktywa trwałe	<u>104 802,68</u>	<u>67 976,91</u>
razem	<u>106 530,61</u>	<u>67 976,91</u>

1. Wartości niematerialne i prawne

	31.12.2015 PLN	31.12.2016 PLN
- wartość brutto na 01.01.2016	349 115,55	349 115,55
- zwiększenia - zakup	0,00	
- zmniejszenia - likwidacja	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
razem wartość brutto na 31.12.2016r.	<u>349 115,55</u>	<u>349 115,55</u>
- umorzenie na 01.01.2016	341 235,70	347 387,62
- zwiększenie - amortyzacja	6 151,92	1 727,93
- zmniejszenie - likwidacja	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
razem umorzenie na 31.12.2016	<u>347 387,62</u>	<u>349 115,55</u>
wartość netto na 31.12.2016	<u>1 727,93</u>	<u>0,00</u>

Ocena o wartościach niematerialnych i prawnych

- * Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych jest zgodna z danymi kont syntetycznych oraz odpowiednimi pozycjami sprawozdania finansowego.
- * Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych księgowana jest w cenie nabycia.
- * Stosowane zasady umarzania są zgodne z przepisami „pdop”
- * Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych za 2016r. wynoszą **1.727,93 zł** i zostały prawidłowo zaksięgowane w koszty na koncie 401.
- * Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona na dzień 30.11.2015r. ciągłość została zachowana.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe składniki majątku trwałego wykazane w bilansie na dzień 31.12.2016 obejmują wg grup rodzajowych :

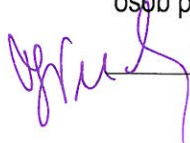
	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
komputery	552 030,88	506 891,26	45 139,62
maszyny, urządzenia techniczne	9 789,41	9 173,44	615,97
pozostałe środki	<u>335 822,72</u>	<u>313 601,40</u>	<u>22 221,32</u>
razem	<u>897 643,01</u>	<u>829 666,10</u>	<u>67 976,91</u>

Zmiany w stanie środków trwałych w roku obrotowym 2016 przedstawiają się następująco :

	31.12.2015 PLN	31.12.2016 PLN
środki trwale brutto na 01.01.2016	826 256,63	869 012,02
zwiększenia - zakup	78 002,21	28 630,99
zmniejszenia - likwidacje	<u>35 246,82</u>	<u>0,00</u>
wartość brutto na 31.12.2016r.	<u>869 012,02</u>	<u>897 643,01</u>
umorzenie na 01.01.2016	728 529,52	764 209,34
zwiększenie - amortyzacja	70 926,64	65 456,76
zmniejszenie - likwidacja	<u>35 246,82</u>	<u>0,00</u>
wartość umorzenia na 31.12.2016	<u>764 209,34</u>	<u>829 666,10</u>
wartość netto na 31.12.2016	<u>104 802,68</u>	<u>67 976,91</u>

Ocena o środkach trwałych

- * Wartość środków trwałych księgowana jest w wysokości ceny nabycia, a następnie umarzana przy zachowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.



- * Umorzenie i amortyzacja środków trwałych za 2016r. naliczona została w prawidłowej wysokości w kwocie **65.456,76 zł** i odpowiednio zaliczona w ciężar kosztów działalności konto 401.
- * Ewidencja analityczna środków trwałych oraz tabele amortyzacyjne prowadzone są ręcznie.
- * Inwentaryzacja była przeprowadzona na 30.11.2015r., ciągłość została zachowana.
- * Ewidencja analityczna środków trwałych jest zgodna z danymi kont syntetycznych oraz odpowiednimi pozycjami sprawozdania finansowego.

B. Aktywa obrotowe

	31.12.2015 PLN	31.12.2016 PLN
	196 168 486,88	193 269 796,14
I. Zapasy		
W bilansie na 31.12.2016 nie występują	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	6 196 187,98	6 893 222,08

Wykazana w bilansie na dzień 31.12.2016 kwota należności obejmuje :

- rozrachunki z odbiorcami krajowymi	92 440,17	609 688,28
- rozliczenie podatku VAT	0,00	0,00
- rozliczenie z firmami kooperacyjnymi	74 344,77	81 963,27
- rozliczenie zaliczek	215 143,58	223 774,52
- rozrachunki z tyt wynagrodzeń	5 724 200,83	5 762 181,42
- rozrachunki publiczno-prawne	0,00	18 761,00
- rozrachunki dot. spraw sądowych	24 214,00	0,00
- pożyczki udzielone	87 800,00	107 842,36
- inne rozrachunki	2 258,63	89 011,23
razem	6 220 401,98	6 893 222,08
odpisy aktualizujące	- 24 214,00	0,00
	<u>6 196 187,98</u>	<u>6893 222,08</u>

Ocena należności krótkoterminowych

Dane wykazane w bilansie dotyczą należności i są zgodne z zestawieniem obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych.

Konto 201 rozrachunki z odbiorcami krajowymi na kwotę 609.688,28 zł (wpłaty za korzystanie z publicznych odtworzeń, które zostały zafakturowane w miesiącu styczniu 2017r)

Konto 204 rozliczenie z firmami kooperacyjnymi na kwotę 81.963,27 zł składa się z 15-tu sald i pochodzą one z 2016 roku zostały rozliczone do dnia badania na kwotę 68 638,62 zł tj. 83,75%.



- Konto 206 rozliczenie zaliczek na kwotę 223.774,32 zł składa się z 14-stu sald są to wpłacone kaucje za wynajem lokali.
- Konto 220 rozrachunki publiczno-prawne z U.S. 18 761,00 zł z tyt. podatku dochodowego od NKUP (nadpłata z roku 2015 i 2016).
- Konto 230 rozrachunki wynagrodzeń z tytułu tantiem na kwotę 5.762.181,42 zł obejmują 140 pozycji. Są to zaliczki przekazane członkom „STOART” na poczet przyszłych należności z tytułu tantiem, zaliczki są rozliczane kwartalnie, w tym jedna na kwotę 4.940.397,00 zł PPL - Phonographic Performance Limited. Z uwagi na złożoność roszczeń prowadzone są rozmowy w celu przyspieszenia ostatecznego rozliczenia.
- Konto 245 Rozrachunki dotyczące spraw sądowych na kwotę 6.073,00 zł obejmują jedną pozycję, dotyczącą opłat sądowych i komorniczych. Na w/w kwotę został utworzony odpis aktualizujący, ponieważ sprawa jest w postępowaniu sądowym.
- Konto 248 pożyczki udzielone na kwotę 107.842,36 zł obejmują 16 pozycji. Udzielane są z funduszu pomocowego, który jest tworzony na podstawie uchwały z odsetek bankowych, potwierdzono 4 salda, do pozostałych osób wysłano ostateczne wezwanie przed sądowe z jednoczesnym powiadomieniem żyrantów.
- Konto 249 inne rozrachunki na kwotę 89.011,23 obejmuje 2 pozycje i zostały rozliczone w I/2017r.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości zostały wysłane potwierdzenia sald na dzień 31.12.2016 roku do kontrahentów w ilości 29 214 szt.

III. Inwestycje krótkoterminowe

31.12.2015	31.12.2016
PLN	PLN
189 972 298,90	186 376 574,06

Na środki pieniężne wykazane w bilansie na dzień 31.12.2016r. składają się :

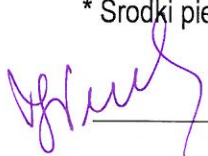
* środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

-środki pieniężne w kasie	22 290,65	10 877,19
-Bank PeKao S.A. rachunek bieżący	4 950 008,25	11 365 696,87
-Bank PeKao S.A. lokaty negocjowane	5 000 000,00	0,00
-Bank PeKao S.A. lokaty negocjowane	180 000 000,00	175 000 000,00
ogółem	<u>189 972 298,90</u>	<u>186 376 574,06</u>

Ocena o środkach pieniężnych

* W sprawozdaniu finansowym ujęto wszystkie środki pieniężne.

* Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały potwierdzone przez bank prowadzący rachunki.



* Środki pieniężne zostały wykazane w wartości nominalnej.

* Stan gotówki w kasie został potwierdzony inwentaryzacją na dzień 31.12.2016r. Biegła brała udział w inwentaryzacji gotówki w kasie.

* Stan gotówki w kasie jest zgodny z raportem kasowym nr 36 na dzień 31.12.2016 i ewidencją księgową.

Pasywa Bilansu

A. Fundusze własne

	31.12.2015 PLN	31.12.2016 PLN
na dzień 31.12.2016r. wynoszą	3 207 581,13	110 135,27

Statut „STOART” nie przewiduje utworzenia funduszu statutowego. Wynik tj. różnicę dodatnią lub ujemną księguje po zatwierdzeniu bilansu przez Zarząd na zwiększenie przychodów lub zmniejszenie kosztów w następnym roku.

Sprawozdanie za 2015 rok zostało zatwierdzone uchwałą nr 1818/2016 Zarządu Związku Artystów Wykonawców „STOART” dnia 12.04.2016 roku a wynik za 2015 rok został przeksięgowany na konto przychodów w roku 2016.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazują na 31.12.2016 następujące kwoty :

	31.12.2015 PLN	31.12.2016 PLN
	193 067 436,36	193 227 637,78

wykazana w bilansie na dzień 31.12.2016r. kwota zobowiązań obejmuje :

I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II Zobowiązania długoterminowe	157 518 553,69	158 814 020,66

w tym:

konto 254	Zobowiązania z tytułu. wpływów (tantiem) dla artystów, które zostały zidentyfikowane	157 462 926,46	158 765 504,75
-----------	--	----------------	----------------

Konto 200	Rozrachunki z tyt wpłat bez umów	55 627,23	48 515,91
-----------	----------------------------------	-----------	-----------

III Zobowiązania krótkoterminowe	35 548 882,67	34 413 617,12
w tym:		



*Raport Kluczowego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2016 r.
Związku Artystów Wykonawców „Stoart” w Warszawie*

- zobowiązania z tyt wpływów krajowych	33 037 364,26	30 877 117,94
- zobowiązania z tyt wynagrodzeń	126,37	232,34
- zobowiązania pozostałe	175 511,36	30 178,51
- rozrachunki publiczno-prawne VAT	1 413 753,40	1 423 342,89
- fundusze specjalne	922 127,28	2 082 745,44
Konto 220 Rozrachunki publiczno-prawne na kwotę	1 413 753,40	1 423 342,89
dotyczy :		
Podatku od wynagrodzeń	373 424,00	496 117,00
ZUS	180 448,40	197 337,69
Urząd Skarbowy z tyt. VAT	810 191,00	727 152,20
PFRON	1 773,00	2 736,00
US podatek dochodowy	47 917,00	0,00

Zobowiązania wykazane na koncie 220 są zgodne z deklaracjami za m-c grudzień 2016 rok oraz korektami deklaracji VAT za m-ce luty, marzec, czerwiec i wrzesień 2016

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek 175 511,36 30 907 528,79

obejmują:

konto 203	-rozrachunki z biurami terenowymi	147,62	147,23
konto 204	-rozliczenia z firmami kooperacyjnymi	56 547,10	11 287,28
konto 205	-rozrachunki z firmami prawniczymi	30 198,00	15 744,00
konto 230	-rozrachunki z tyt. Wynagrodzeń	0,00	232,34
konto 248	-pozostałe rozrachunki	87 800,00	3 000,00
konto 254	-wpływy i wypłaty tantiem	0,00	30 877 117,94

Fundusze specjalne na kwotę 2 082 745,44

obejmują :

konto 802	-fundusz repartycji	822 411,20	1 242 044,94
konto 804	-fundusz pomocowy	- 59 132,06	177 446,06
konto 803	-fundusz promocyjny	158 848,14	412 871,06
konto 805	-promowanie artystów	0,00	250 383,38

Fundusze te tworzone są na podstawie uchwały nr 1/X/2013 Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Delegatów Związku Artystów Wykonawców „STOART” w Warszawie. W funduszach specjalnych zostało zmienione nazewnictwo i % podziału. Uchwałą Zarządu nr 1864/2016 z dn. 17.06.2016 r. powstał fundusz promowanie i identyfikacja artystów oraz „STOART”.

Konto 840 „rozliczenia międzyokresowe przychodów” na dzień 31.12.2016r. nie występuje.

E. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2016 DO 31.12.2016

A. Przychody z działalności statutowej	Rok obrotowy	Rok obrotowy
	2015	2016
	PLN	PLN
I Składki brutto określone statutem	52 980,00	303 143,00
II Przychody określone statutem w 2016 roku	9 640 141,75	10 066 581,52
III Przychody z lat ubiegłych	<u>9 140 181,67</u>	<u>3 207 581,13</u>
razem przychody	18 833 303,42	13 577 305,65
IV Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
V Przychody finansowe	4 927 762,91	3 240,77
VI Zyski nadzwyczajne	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
ogółem przychody	<u>23 761 066,33</u>	<u>13 580 546,42</u>
Na przychody określone statutem składają się kwoty:	18 780 323,42	13 274 162,65
- prowizja na koszt utrzymania biura	9 640 141,75	10 066 581,52
- zysk z lat ubiegłych	9 140 185,67	3 207 581,13
Przychody finansowe obejmują kwotę:	4 927 762,91	3 240,77
- odsetki od lokat bankowych	3 003 701,01	0,00
- inne przychody finansowe	18 091,35	80,14
- rozwiąz. rezerwy	1 838 007,77	0,00
- różnice wynikające z przelewów zagranicznych	54 858,13	0,00
- opłaty sądowe i komornicze	13 104,65	3 160,63

Ocena przychodów z działalności statutowej i przychodów finansowych. Prawidłowo ujęto dokumenty źródłowe wykazane w ewidencji księgowej.

B. Koszty realizacji zadań statutowych	Rok obrotowy	Rok obrotowy
	2015	2016
	PLN	PLN
I Amortyzacja	77 078,56	67 184,69
II Zużycie materiałów i energii	176 456,64	175 271,50
III Usługi obce	5 773 284,95	5 406 339,86

*Raport Kluczowego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2016 r.
Związku Artystów Wykonawców „Stoart” w Warszawie*

IV Podatki i opłaty	620 096,59	81 409,80
V Wynagrodzenie	6 411 130,06	6 493 332,10
VI Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	831 233,54	857 330,27
VII Pozostałe koszty rodzajowe	<u>526 989,90</u>	<u>183 709,39</u>
razem koszty ogólne	14 416 270,24	13 264 577,61
VIII Koszty z tyt. aktualiz. należności	0,00	0,00
IX Pozostałe koszty operacyjne	0,00	136 073,00
X Koszty finansowe	<u>3 085 596,95</u>	<u>34 747,54</u>
ogółem koszty	<u>17 501 867,19</u>	<u>13 435 390,15</u>

Koszty rodzajowe szczegółowe obejmują:

1) Amortyzacja	77 078,56	67 184,69
- od wartości niematerialnych i prawnych	6 151,92	1 727,93
- od środków trwałych	70 926,64	65 456,76
2) Zużycie materiałów i energia	176 456,64	175 271,50
- materiały biurowe	67 054,72	43 142,95
- wydatki na art. spożywcze	10 899,68	25 015,65
- materiały eksploatacyjne	22 831,30	6 551,09
- pozostałe	9 469,93	26 241,95
- BHP	35 526,83	22 323,37
- energia	30 674,18	39 590,08
- paliwo	0,00	12 406,41
3) Usługi obce	5 773 484,95	5 406 339,86
- usługi telekomunikacyjne	2 777,59	1 454,65
- Internet	30 356,49	21 728,56
- telefony komórkowe	94 687,15	79 686,68
- konserwacja innych urządzeń	16 100,07	101 905,95
- korespondencja porto	840 701,15	969 075,87
- usługi firm prawniczych	715 651,85	409 367,33
- firmy współpracujące	1 762 686,46	1 120 384,00
- usługi bankowe	0,00	245 501,58
- usługi informatyczne	0,00	139 078,25
- tłumaczenia	0,00	2 359,50
- Biura Terenowe	1 047 622,66	918 829,68
- transport	6 252,60	876,30
- koszt VAT	7 729,73	0,00

*Raport Kluczowego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2016 r.
Związku Artystów Wykonawców „Stoart” w Warszawie*

- pozostałe usługi	224 059,68	383 695,28
- czynsze	1 024 659,52	1 012 396,23
4) Wynagrodzenia	6 411 130,06	6 493 332,10
- pracownicy etatowi	4 984 119,92	5 383 121,32
- członkowie zarządu	1 044 980,04	885 500,00
- umowy zlecenia i o dzieło	196 300,00	218 534,17
- realizatorzy	185 730,10	6 176,61
5) Narzuty na wynagrodzenie	831 233,54	857 330,27
- składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	796 827,06	812 270,93
- pozostałe świadczenia	11 472,48	15 944,34
- PFRON	22 934,00	29 115,00
6) Podatki i opłaty	620 096,59	81 409,80
- opłaty członkowskie	617 586,99	73 408,04
- opłaty skarbowe	0,00	2 020,00
- inne opłaty	2 509,60	5 981,76
7) Delegacje	97 908,72	97 585,52
- delegacje krajowe	44 402,49	41 192,97
- delegacje zagraniczne	53 506,23	56 392,55
8) Koszty reprezent. i reklamy	429 081,18	62 035,22
- imprezy okolicznościowe	21 515,52	12 003,04
- pozostałe	393,32	14 283,18
- reklama	407 172,34	35 749,00
9) Koszty NKUP	0,00	24 088,65
Ogółem koszty	<u>14 416 270,24</u>	<u>13 264 577,61</u>
Koszty finansowe obejmują	3 085 596,95	34 747,54
- koszty bankowe, finansowe	51 227,38	0,00
- odsetki budżetowe	14 701,20	1 078,60
- windykacja - opłaty sądowe	11 910,16	6 250,25
- rezerwa	3 007 757,59	0,00
- różnice kursowe	0,00	25 828,51
- pozostałe koszty finansowe	0,00	1 590,18
Pozostałe koszty operacyjne obejmują		136 073,00
- kary umowne	0,00	130 000,00
- rezerwa		6 073,00
	<u>17 501 867,19</u>	<u>13 435 390,15</u>

Komentarz

Zapisy na kontach kosztów są związane z realizacją zadań statutowych.

Koszty reprezentacyjne dotyczą spotkań z zagranicznymi organizacjami działającymi na polu ochrony praw autorskich, których członkiem jest „STOART”.

Zapisy na kontach kosztów rodzajowych są prawidłowo udokumentowane.

Powyższe dane wykazane w rachunku zysków i strat są zgodne z danymi ewidencji księgowej.

F. Obowiązkowe obciążenie Wyniku Finansowego

	2015	2016
Przychody	23 761 066,33	13 580 546,42
Przychody korygujące podstawę opodatkowania	0,00	0,00
Przychody podatkowe	<u>23 761 066,33</u>	<u>13 580 546,42</u>
 Koszty wg rachunku Zysków i Strat	 17 501 867,19	 13 435 390,45
 Wynik brutto w/g r-ku zysków i strat	 6 259 199,14	 145 148,27
 Koszty NKUP stanowiące podstawę do opodatkowania	 252 197,00	 184 279,25
PFRON	40 819,00	29 115,00
odsetki budżetowe	202 378,00	1 078,60
kary umowne	4 000,00	130 000,00
grzywna	5 000,00	0,00
pozostałe	0,00	24 084,65
 koszty uzyskania przychodów - statutowe	 <u>17 501 867,19</u>	 <u>13 435 390,45</u>
w tym koszty NKUP	252 197,00	184 279,25
podatek 19%	47 917,00	35 013,00

Wyliczony podatek jest zgodny z CIT-8 za 2016r.



G. Charakterystyka niepodatkowych obciążeń wyniku

1. Podatek od towarów i usług.

ZAW „STOART” nie był płatnikiem podatku od towarów i usług – pismo II Urzędu Skarbowego W-wa Śródmieście z dn. 19.12.2001 /znak W 836/ ZAW/ 281/ 2001/ EG/ Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie zajął odmiennie stanowisko.

2. Na podstawie ustawy o podatku VAT z dn. 18.03.2011r. od 01.04.2011r. Z.A.W. STOART nalicza podatek VAT od całości

	2015	2016
- VAT należny	12 493 000,00	13 685 851,00
- VAT naliczony	<u>3 734 197,00</u>	<u>4 314 957,80</u>
- VAT do odprowadzenia	8 758 803,00	9 370 893,20
- przekazano	<u>7 948 612,00</u>	<u>8 643 741,00</u>
- saldo na dzień 31.12.2016	<u>810 191,00</u>	<u>727 152,20</u>


3. Podatek od osób prawnych

Zdaniem Kierownictwa ZAW Stoart na podstawie ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych /z późniejszymi zmianami/ art.17.1 pkt 4 i ustawy z dnia 7 kwietnia 1989r. /z późniejszymi zmianami/ Prawo o Stowarzyszeniach oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 15 listopada 2001 (Dz. Ust. nr 137 poz. 1539) (Dz. U. za 2003 nr 11 poz. 117 z późniejszymi zmianami).

Związek nie ma obowiązku naliczania i płacenia podatku dochodowego od osób prawnych o ile koszty związane są z działalnością statutową.

4. Składki na rzecz ZUS-u.

	Rok obrotowy 2015 PLN	Rok obrotowy 2016 PLN
- składki obciążające pracowników	582 539,43	640 329,73
- składki na ubezpieczenie zdrowotne	410 809,79	436 529,81
- składki obciążające zakład pracy	708 642,83	782 747,52
- składka na Fundusz Pracy i FGŚP	<u>88 281,53</u>	<u>105 495,41</u>
Razem składki na rzecz ZUS	1 790 273,58	1 965 102,47
- potrącono należ. dla pracodawcy	96,90	63,10
- wypłacone świadczenia	<u>97 475,53</u>	<u>67 739,21</u>
- kwota do przekazania	1 692 701,15	1 897 300,16



- przekazano w okresie sprawozd. bez BO	<u>1 512 252,75</u>	<u>1 699 962,47</u>
- zobowiązania na 31.12.2016	180 448,40	197 337,69
- deklaracja za mc grudzień 2016	<u>182 169,75</u>	<u>197 337,69</u>
- różnica dotyczy korekty w/g pisma ZUS za 2014r.	<u>1 721,30</u>	<u>0,00</u>

Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne zostały naliczone w prawidłowej wysokości.

Dane ewidencji analitycznej i syntetycznej dotyczące rozrachunków z tyt. ZUS są w pełni powiązane z odpowiednimi pozycjami bilansu oraz rachunku zysków i strat.

5. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT – 4R)

	Rok 2015	Rok 2016
	PLN	PLN
- zaliczki na podatek od pracowników	494 533,00	562 065,00
- zaliczki na podatek od tantiem	<u>2 116 217,00</u>	<u>2 751 138,00</u>
razem zaliczki na podatek do przekazania	2 610 750,00	3 313 203,00
- zapłacono zaliczki w roku obrotowym	<u>2 237 326,00</u>	<u>2 817 086,00</u>
należny podatek od osób fizycznych na 31.12.2016	<u>373 424,00</u>	<u>496 117,00</u>
Saldo jest zgodne z deklaracją PIT-4R za 2016 rok.		

6. Zobowiązania z tytułu opłat PEFRON

	Rok 2015	Rok 2016
	PLN	PLN
Naliczono zgodnie z deklaracjami	22 934,00	29 115,00
- przekazano	<u>- 21 161,00</u>	<u>- 26 379,00</u>
saldo na 31.12.2016	<u>1 773,00</u>	<u>2 736,00</u>

saldo zgodne z deklaracjami za miesiąc grudzień 2016r.



H. Ustalenia pozostałe

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

ZAW „STOART” wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami

2. Dodatkowe informacje i obciążenia

Informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania oraz objaśnienia stanowią 3-cią część sprawozdania finansowego, za rok obrotowy 2016. Sporządzona została zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

Dodatkowe informacje i objaśnienia rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie i w rachunku zysków i strat oraz zawierają informacje o podmiocie niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego ZAW „STOART”.

Nie było przedmiotem oceny przez biegłego rewidenta sprawozdania z działalności ZAW „STOART” za rok 2016.

3. Zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa

W wyniku przeprowadzonego badania biegła nie stwierdziła zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie obowiązującego prawa.

4. Uwagi dodatkowe

W miesiącu marcu 2016 roku odbyło się posiedzenie Zarządu ZAW „STOART”, na którym uchwałą 1810/2016 powołano z dniem 01.03.2016r. p. Agnieszkę Parzuchowską - Janczarską na stanowisko Dyrektora Biura Wykonawczego ZAW „STOART”.

5. Zdarzenia po dniu 31.12.2016r.

Na podstawie Uchwały Zarządu nr 1964/2017 Związek Artystów Wykonawców STOART zatwierdził nową Politykę Rachunkowości opracowaną na podstawie Ustawy o Rachunkowości z 2016 roku poz. 1047 i 2255.

W związku z Decyzją Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego upoważniającą STOART do wykonywania wspólnego poboru wynagrodzeń za korzystanie przedmiotów praw pokrewnych na polu eksploatacji odtworzenie.



6. Uwagi końcowe

Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.

Kontynuowanie działalności ZAW „STOART” na dzień sporządzenia sprawozdania nie jest zagrożone.

W wyniku przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych Związku Artystów Wykonawców „STOART” stwierdzamy że:

- a) Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2016 rok jest prawidłowe a dane zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotówkami prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- b) W badanym okresie Jednostka stosowała jednolite zasady wyceny bilansowej
- c) Zachowana została zasada ciągłości bilansowej
- d) Sprawozdanie podpisały osoby do tego upoważnione
- e) Raport zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych i parafowaną przez Biegłą Rewident

W załączeniu :

- 1. Wprowadzenie
- 2. Bilans za rok 2016
- 3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01. do 31.12.2016r.
- 4. Informacja dodatkowa

Justyna Turkowska
BIURO RACHUNKOWE "SALDO"
02-999 Warszawa, ul. Kazachska 3 m. 64
NIP: 526-123-63-07. REGON 017414056

KLUCZOWY
BIEGŁY REWIDENT
Nr 7185
Justyna Turkowska
przeprowadzający badanie
i reprezentujący podmiot
uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
pod nr 2598 na liście KIBR

Warszawa, dnia 24.03.2017 r.