

STOWARZYSZENIE AUTORÓW ZAiKS

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres obrotowy 01.01.2025....31.12.2025 r.

I. NAGŁÓWEK SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Okres sprawozdania: od **01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.**

Data sporządzenia sprawozdania: **20.05.2026 r.**

Rodzaj sprawozdania: **Jednostka inna (zł) - ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK INNYCH NIŻ BANKI, ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADY REASEKURACJI**

Wybrany dla sprawozdania wariant prezentacji danych:

- w zakresie wprowadzenia do sprawozdania: **Inna - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**
- w zakresie informacji dotyczącej podatku dochodowego: **Inna (zł) - Dodatkowe informacje i objaśnienia**

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa firmy: **STOWARZYSZENIE AUTORÓW "ZAIKS"**

Siedziba: **województwo mazowieckie, powiat M.ST. WARSZAWA, gmina M.St.Warszawa, miejscowość Warszawa**

Adres: **ul. Hipoteczna 2, 00-092 Warszawa**

Podstawowy przedmiot działalności jednostki: **9412Z**

Identyfikator podatkowy NIP: **525-15-71-004**

Numer KRS: **000003732**

II.2. Czas trwania działalności jednostki

Czas trwania działalności jednostki nie został ograniczony

II.3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Od **01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.**

II.4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

II.5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

II.6. Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

Sprawozdania finansowe zostało sporządzone za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie spółek.

II.7. Wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych lub mikro

Dla jednostki typu Inna ustawa nie dopuszcza możliwości stosowania uproszczeń.

II.8. Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

II.8.1. Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym wartość ta wprowadzona została do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono ją w stan likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór. Koszt amortyzacji ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Odpisy amortyzacyjne nalicza się wg następujących stawek amortyzacyjnych:

Licencje na programy komputerowe – 50%

Prawa autorskie - 50%

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji) pomniejszonych o dokonywane skumulowane odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do używania. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową, od miesiąca następnego, w którym środek trwały jest gotowy do użycia. Koszt amortyzacji ujemuje się w rachunku zysków i strat. Wartość końcową składnika aktywów weryfikuje się na koniec każdego roku obrotowego. Środki trwałe amortyzuje się według następujących stawek amortyzacyjnych:

Wieczyste użytkowanie gruntu	1,01%
Budynki, lokale i budowle	1,5% - 4,5%
Maszyny i urządzenia	10% - 30%
Środki transportu	20%
Inne środki trwałe	20%

Zyski lub straty powstałe wskutek sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określone, jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku wyników.

Zapasy

Zapasy wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych niż cena sprzedaży netto.

Należności

Należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Od nieterminowych płatności naliczane są odsetki na dzień zapłaty. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na koniec okresu sprawozdawczego, w którym określono stopień prawdopodobieństwa zapłaty należności.

Wystawienie faktury dla licencjobiorcy nie powoduje rozpoznania należności w kwocie netto ani zobowiązania wobec twórców, gdyż dopiero w momencie wpłaty środków przez licencjobiorcę oraz uzyskania odpowiedniej dokumentacji Stowarzyszenie jest zobowiązane do podziału otrzymanych kwot. Na moment wystawienia faktury dla licencjobiorcy rozpoznawana jest należność równa kwocie należnego podatku VAT.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje z terminem zapadalności do 3 miesięcy od dnia bilansowego. Inne środki pieniężne obejmują depozyty bankowe z terminem zapadalności od 3 do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Fundusze własne

Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i Statutu Stowarzyszenia.

W strukturze funduszy własnych występują następujące pozycje:

- Fundusz statutowy, który tworzony jest z nadwyżek przychodów nad kosztami z lat ubiegłych i podziału wyniku finansowego,
- Fundusz z aktualizacji wyceny zwiększający wartość brutto środków trwałych,
- Fundusz zapasowy, na który składają się fundusze specjalne związane z zadaniami Stowarzyszenia,
- Zysk (strata) z lat ubiegłych,
- Zysk (strata) netto roku bieżącego.

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim NBP na dzień bilansowy.

Rezerwy

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

W Stowarzyszeniu rezerwy tworzy się i aktualizuje ich wartość nie rzadziej niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości, na dzień zaistnienia zdarzenia, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego. Szczegółowe zasady wyceny oraz częstotliwość aktualizacji wartości rezerw zależą od tytułu ich tworzenia.

Stowarzyszenie tworzy rezerwy między innymi na:

- wynikające z przepisów prawa w zakresie zaległych urlopów i świadczeń na rzecz pracowników.
Zgodnie z regulaminem wynagrodzeń pracownicy Stowarzyszenia są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy i odpraw emerytalnych. Wartość rezerwy na zaległe urlopy oraz świadczenia emerytalne i podobne szacowana jest przez aktuariusza.
- rezerwy na prawdopodobne zobowiązania publiczno-prawne.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe dotyczące aktywów obejmują poniesione koszty dotyczące przyszłych okresów.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczące pasywów obejmują przychody przyszłych okresów (prezentowane w pozycji Rozliczenia międzyokresowe przychodów) oraz przyszłe koszty związane z bieżącym okresem (prezentowane w pozycji Zobowiązania z tytułu dostaw i usług).

Transakcje w walutach obcych

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych przeliczane są na złote przy zastosowaniu średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

II.8.2. Zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody operacyjne ustala się i uznaje w miesiącu dokonania potrąceń od kwot zainkasowanych i podzielonych wynagrodzeń autorskich w procesie repartycji.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zgodnie z zapisami art. 3 Ustawy o zbiorowym zarządzaniu prawami autorskimi i prawami pokrewnymi z dnia 15 czerwca 2018 - od 19 lipca 2018 roku przychody finansowe dotyczące pożytków z praw (odsetki od inwestycji w skarbowe papiery wartościowe i lokat złożonych przez Stowarzyszenie ze środków stanowiących odzwierciedlenie zobowiązań Stowarzyszenia z tytułów honorariów niewypłaconych na rzecz uprawnionych) prezentowane są w bilansie jako zobowiązania wobec uprawnionych i nie są ujmowane w rachunku zysków i strat jako przychody finansowe.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. Odsetki z tytułu depozytów bankowych traktowane są jako przepływy z działalności operacyjnej.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Stowarzyszenie nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ponieważ działalność statutowa Stowarzyszenia jest objęta zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast zdarzenia podlegające opodatkowaniu występują sporadycznie.

II.8.3. Zasady dotyczące sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie w dającej się przewidzieć przyszłości, ponieważ nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności. W strukturze organizacyjnej Stowarzyszenia Autorów ZAiKS wyodrębnione są jednostki terenowe, które samodzielnie nie sporządzają sprawozdania finansowego. W niniejszym sprawozdaniu finansowym wszystkie dane liczbowe przedstawione są w złotych, chyba że opisano inaczej.

II.8.4. Pozostałe

Skład osobowy Zarządu Stowarzyszenia

W skład Zarządu Stowarzyszenia Autorów ZAiKS na dzień 31 grudnia 2025 roku wchodził:

Miłosz Bembinow	Przewodniczący
Michał Komar	Wiceprzewodniczący
Ferid Lakhdar	Wiceprzewodniczący
Olga Krysiak	Sekretarz
Wojciech Byrski	Skarbnik
Damian Słonina	(Rebel Publishing) – Koordynator ds. Wydawców Muzycznych

Pozostali członkowie Zarządu na dzień 31 grudnia 2025 roku:

Elżbieta Banecka	członek
Ryszard Bańkiewicz	członek
Zbigniew Benedyktowicz	członek
Michał Brutkowski	członek
Wojciech Gilewski	członek
Witold Krassowski	członek
Paweł Łukaszewski	członek
Filip Siejka	członek
Małgorzata Sikorska-Miszczyk	członek
Emil Wesołowski	członek
Marta Zgrzywa (Schubert Music Publishing)	członek

II.9. Informacja uszczegóławiająca zasady rachunkowości, wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki.

III. BILANS

Bilans na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

Numer	Opis	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
	Aktywa	1 233 175 781,00	1 197 828 863,03
A	+Aktywa trwałe	43 893 015,52	63 905 206,64
A.I	+Wartości niematerialne i prawne	73 621,17	95 699,75
A.I.1	+Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
A.I.2	+Wartość firmy	0,00	0,00
A.I.3	+Inne wartości niematerialne i prawne	73 621,17	95 699,75
A.I.4	+Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.II	+Rzeczowe aktywa trwałe	37 958 875,83	38 384 735,75
A.II.1	+Środki trwałe	37 234 938,61	38 175 380,97
A.II.1.A	+grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 060 519,30	7 178 099,86
A.II.1.B	+budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 773 089,80	28 539 689,50
A.II.1.C	+urządzenia techniczne i maszyny	3 031 982,31	2 372 461,12
A.II.1.D	+środki transportu	120 187,25	0,00
A.II.1.E	+inne środki trwałe	249 159,95	85 130,49
A.II.2	+Środki trwałe w budowie	723 937,22	209 354,78
A.II.3	+Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
A.III	+Należności długoterminowe	0,00	0,00
A.III.1	+Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.III.2	+Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A.III.3	+Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
A.IV	+Inwestycje długoterminowe	5 860 518,52	25 424 771,14
A.IV.1	+Nieruchomości	0,00	0,00
A.IV.2	+Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.IV.3	+Długoterminowe aktywa finansowe	5 860 518,52	25 424 771,14
A.IV.3.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
A.IV.3.A.1	+/- udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.A.2	+/- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.A.3	+/- udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.A.4	+/- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.B	+w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A.IV.3.B.1	+/- udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.B.2	+/- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.B.3	+/- udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.B.4	+/- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.C	+w pozostałych jednostkach	5 860 518,52	25 424 771,14
A.IV.3.C.1	+/- udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.C.2	+/- inne papiery wartościowe	5 860 518,52	25 424 771,14
A.IV.3.C.3	+/- udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.C.4	+/- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.4	+Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

A.V	+Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
A.V.1	+Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
A.V.2	+Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	+Aktywa obrotowe	1 189 282 765,48	1 133 923 656,39
B.I	+Zapasy	78 944,88	78 814,66
B.I.1	+Materiały	78 944,88	78 814,66
B.I.2	+Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
B.I.3	+Produkty gotowe	0,00	0,00
B.I.4	+Towary	0,00	0,00
B.I.5	+Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
B.II	+Należności krótkoterminowe	10 427 925,65	4 296 854,73
B.II.1	+Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.1.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
B.II.1.A.1	+ do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.A.2	+ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.B	+inne	0,00	0,00
B.II.2	+Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.II.2.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
B.II.2.A.1	+ do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.2.A.2	+ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.2.B	+inne	0,00	0,00
B.II.3	+Należności od pozostałych jednostek	10 427 925,65	4 296 854,73
B.II.3.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	121 412,78	115 521,11
B.II.3.A.1	+ do 12 miesięcy	121 412,78	115 521,11
B.II.3.A.2	+ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.3.B	+z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	19 502,47	26 398,33
B.II.3.C	+inne	10 287 010,40	4 154 935,29
B.II.3.D	+dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
B.III	+Inwestycje krótkoterminowe	1 172 333 688,05	1 125 566 034,19
B.III.1	+Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 172 333 688,05	1 125 566 034,19
B.III.1.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
B.III.1.A.1	+ udziały lub akcje	0,00	0,00
B.III.1.A.2	+ inne papiery wartościowe	0,00	0,00
B.III.1.A.3	+ udzielone pożyczki	0,00	0,00
B.III.1.A.4	+ inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.B	+w pozostałych jednostkach	877 576 212,86	599 304 565,10
B.III.1.B.1	+ udziały lub akcje	0,00	0,00
B.III.1.B.2	+ inne papiery wartościowe	0,00	0,00
B.III.1.B.3	+ udzielone pożyczki	0,00	0,00
B.III.1.B.4	+ inne krótkoterminowe aktywa finansowe	877 576 212,86	599 304 565,10
B.III.1.C	+środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	294 757 475,19	526 261 469,09
B.III.1.C.1	+ środki pieniężne w kasie i na rachunkach	221 223 302,07	204 331 821,29
B.III.1.C.2	+ inne środki pieniężne	73 534 173,12	321 929 647,80
B.III.1.C.3	+ inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
B.III.2	+Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00

B.IV	+Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 442 206,90	3 981 952,81
C	+Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	+Udziały (akcje) własne	0,00	0,00

Numer	Opis	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
	Pasywa	1 233 175 781,00	1 197 828 863,03
A	+Kapitał (fundusz) własny	369 056 236,30	369 212 340,82
A.I	+Kapitał (fundusz) podstawowy	270 040 865,26	270 340 865,26
A.II	+Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	95 930 796,98	91 026 295,61
A.II.1	+/- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
A.III	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	25 895,97	25 895,97
A.III.1	+/- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
A.IV	+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
A.IV.1	+/- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
A.IV.2	+/- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
A.V	+Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	5 819 134,74
A.VI	+Zysk (strata) netto	3 058 678,09	2 000 149,24
A.VII	+Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	+Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	864 119 544,70	828 616 522,21
B.I	+Rezerwy na zobowiązania	15 974 622,54	14 734 051,76
B.I.1	+Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
B.I.2	+Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15 974 622,54	14 669 351,77
B.I.2.A	+/- długoterminowa	5 524 959,75	5 062 948,41
B.I.2.B	+/- krótkoterminowa	10 449 662,79	9 606 403,36
B.I.3	+Pozostałe rezerwy	0,00	64 699,99
B.I.3.A	+/- długoterminowe	0,00	0,00
B.I.3.B	+/- krótkoterminowe	0,00	64 699,99
B.II	+Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B.II.1	+Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.2	+Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.II.3	+Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
B.II.3.A	+kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B.II.3.B	+z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.II.3.C	+inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.II.3.D	+zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.II.3.E	+inne	0,00	0,00
B.III	+Zobowiązania krótkoterminowe	847 551 761,58	811 974 685,84
B.III.1	+Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.III.1.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B.III.1.A.1	+/- do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.A.2	+/- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.B	+inne	0,00	0,00
B.III.2	+Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

B.III.2.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B.III.2.A.1	+ do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.2.A.2	+ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.2.B	+inne	0,00	0,00
B.III.3	+Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	770 981 582,39	733 905 294,55
B.III.3.A	+kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B.III.3.B	+z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.III.3.C	+inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.III.3.D	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 652 860,32	3 237 816,02
B.III.3.D.1	+ do 12 miesięcy	3 652 860,32	3 237 816,02
B.III.3.D.2	+ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.3.E	+zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
B.III.3.F	+zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.III.3.G	+z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	13 182 831,55	12 723 344,32
B.III.3.H	+z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
B.III.3.I	+inne	754 145 890,52	717 944 134,21
B.III.4	+Fundusze specjalne	76 570 179,19	78 069 391,29
B.IV	+Rozliczenia międzyokresowe	593 160,58	1 907 784,61
B.IV.1	+Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
B.IV.2	+Inne rozliczenia międzyokresowe	593 160,58	1 907 784,61
B.IV.2.A	+ długoterminowe	0,00	0,00
B.IV.2.B	+ krótkoterminowe	593 160,58	1 907 784,61

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres 01.01.2025...31.12.2025	Za okres 01.01.2024...31.12.2024
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	139 343 584,32	128 326 323,68
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.I	+Przychody netto ze sprzedaży produktów	139 343 584,32	128 326 323,68
A.II	+Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	40 763 468,96	37 319 965,96
	- jednostkom powiązanym	0,00	0,00
B.I	+Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	40 763 468,96	37 319 965,96
B.II	+Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	98 580 115,36	91 006 357,72
D	Koszty sprzedaży	514 899,83	597 562,46
E	Koszty ogólnego zarządu	101 953 617,93	92 818 351,80
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-3 888 402,40	-2 409 556,54
G	Pozostałe przychody operacyjne	7 953 382,18	3 988 823,84
G.I	+Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 881 176,20	167 203,16
G.II	+Dotacje	0,00	0,00
G.III	+Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
G.IV	+Inne przychody operacyjne	6 072 205,98	3 821 620,68
H	Pozostałe koszty operacyjne	8 341 591,16	8 781 454,46
H.I	+Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	65 158,94
H.II	+Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
H.III	+Inne koszty operacyjne	8 341 591,16	8 716 295,52
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-4 276 611,38	-7 202 187,16
J	Przychody finansowe	23 832 094,49	20 770 940,40
J.I	+Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
J.I.A	+od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
J.I.B	+od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
J.II	+Odsetki, w tym:	9 594 188,13	12 720 885,37
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
J.III	+Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	1 913 323,56	3 307 051,41
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
J.IV	+Aktualizacja wartości aktywów finansowych	11 549 513,40	3 565 770,60
J.V	+Inne	775 069,40	1 177 233,02
K	Koszty finansowe	16 313 135,02	11 392 475,00
K.I	+Odsetki, w tym:	17 579,70	15 178,70
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
K.II	+Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00

	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
K.III	+Aktualizacja wartości aktywów finansowych	16 295 555,32	11 377 296,30
K.IV	+Inne	0,00	0,00
L	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	3 242 348,09	2 176 278,24
M	Podatek dochodowy	183 670,00	176 129,00
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O	Zysk (strata) netto (L-M-N)	3 058 678,09	2 000 149,24

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres 01.01.2025...31.12.2025	Za okres 01.01.2024...31.12.2024
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	369 212 340,82	371 202 303,30
I.a	+/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
I.b	+/- korekty błędów	0,00	0,00
II	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	369 212 340,82	371 202 303,30
II.a	+Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	270 340 865,26	266 941 158,91
II.a.1	+Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-300 000,00	3 399 706,35
II.a.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	3 639 706,35
II.a.1.1.a	+/- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
II.a.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	300 000,00	240 000,00
II.a.1.2.a	+/- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
II.a.2	+Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	270 040 865,26	270 340 865,26
II.b	+Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	91 026 295,61	75 189 115,90
II.b.1	+Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	4 904 501,37	15 837 179,71
II.b.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	13 416 021,48	20 060 966,96
II.b.1.1.a	+/- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
II.b.1.1.b	+/- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
II.b.1.1.c	+/- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
II.b.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	8 511 520,11	4 223 787,25
II.b.1.2.a	+/- pokrycia straty	0,00	0,00
II.b.2	+Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	95 930 796,98	91 026 295,61
II.c	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	25 895,97	25 895,97
II.c.1	+Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II.c.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.c.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00

II.c.1.2.a	+/- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
II.c.2	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	25 895,97	25 895,97
II.d	+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
II.d.1	+Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
II.d.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.d.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.d.2	+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
II.e	+Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	7 819 283,98	29 046 132,52
II.e.1	+Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	7 819 283,98	29 046 132,52
II.e.1.1	+/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
II.e.1.2	+/- korekty błędów	0,00	0,00
II.e.2	+Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	7 819 283,98	29 046 132,52
II.e.2.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.e.2.1.a	+/- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
II.e.2.2	-zmniejszenie (z tytułu)	7 819 283,98	23 226 997,78
II.e.3	+Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	5 819 134,74
II.e.4	+Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
II.e.4.1	+/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
II.e.4.2	+/- korekty błędów	0,00	0,00
II.e.5	+Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
II.e.5.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.e.5.1.a	+/- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
II.e.5.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.e.6	+Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
II.e.7	+Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	5 819 134,74
II.f	+Wynik netto	3 058 678,09	2 000 149,24
II.f.1	+zysk netto	3 058 678,09	2 000 149,24
II.f.2	-strata netto		
II.f.3	-odpisy z zysku	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	369 056 236,30	369 212 340,82
IV	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	365 997 558,21	367 212 191,58

VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIEŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 1994 r. nr 121 poz. 591 z późn. zm) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres 01.01.2025...31.12.2025	Za okres 01.01.2024...31.12.2024
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
A.I	Zysk (strata) netto	3 058 678,09	2 000 149,24
A.II	Korekty razem	13 337 713,30	75 980 389,81
A.II.1	+Amortyzacja	3 560 375,00	3 850 713,60
A.II.2	+Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
A.II.3	+Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-6 936 523,54	-8 197 604,28
A.II.4	+Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	951 542,16	4 402 430,06
A.II.5	+Zmiana stanu rezerw	1 240 570,78	-172 934,52
A.II.6	+Zmiana stanu zapasów	-130,22	-17 177,37
A.II.7	+Zmiana stanu należności	-6 131 070,92	584 987,06
A.II.8	+Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	24 427 828,16	74 541 223,80
A.II.9	+Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 774 878,12	988 751,46
A.II.10	+Inne korekty	0,00	0,00
A.III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	16 396 391,39	77 980 539,05
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
B.I	Wpływy	429 444 861,14	1 394 010 810,68
B.I.1	+Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 431 056,85	167 203,16
B.I.2	+Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
B.I.3	+Z aktywów finansowych, w tym:	424 013 804,29	1 393 843 607,52
B.I.3.A	+w jednostkach powiązanych		
B.I.3.B	+w pozostałych jednostkach	424 013 804,29	1 393 843 607,52
B.I.3.B.1	+– zbycie aktywów finansowych	418 263 969,20	1 376 149 150,35
B.I.3.B.2	+– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
B.I.3.B.3	+– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
B.I.3.B.4	+– odsetki	5 749 835,09	17 694 457,17
B.I.3.B.5	+– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
B.I.4	+Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
B.II	Wydatki	672 771 339,73	1 586 685 839,41
B.II.1	+Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 662 316,84	2 477 286,89
B.II.2	+Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
B.II.3	+Na aktywa finansowe, w tym:	666 109 022,89	1 584 208 552,52
B.II.3.A	+w jednostkach powiązanych		
B.II.3.B	+w pozostałych jednostkach	666 109 022,89	1 584 208 552,52
B.II.3.B.1	+– nabycie aktywów finansowych	666 109 022,89	1 584 208 552,52
B.II.3.B.2	+– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
B.II.4	+Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
B.III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-243 326 478,59	-192 675 028,73
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		

C.I	+Wpływy	0,00	0,00
C.I.1	+Wpływy netto z wydania udziałów(emisji akcji)i innych inst. kapitał.o.dopł.do.k.	0,00	0,00
C.I.2	+Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
C.I.3	+Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C.I.4	+Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
C.II	+Wydatki	4 573 906,70	0,00
C.II.1	+Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
C.II.2	+Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
C.II.3	+Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	4 573 906,70	0,00
C.II.4	+Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
C.II.5	+Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C.II.6	+Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
C.II.7	+Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
C.II.8	+Odsetki	0,00	0,00
C.II.9	+Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
C.III	+Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-4 573 906,70	0,00
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-231 503 993,90	-114 694 489,68
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-231 503 993,90	-114 694 489,68
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	Środki pieniężne na początek okresu	526 261 469,09	640 955 958,77
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	294 757 475,19	526 261 469,09
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

VII.1. WNIP

Zmiany w WNIP

NOTA 1

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	73 621,17	95 699,75
- oprogramowanie komputerowe	73 621,17	95 699,75
- licencje	0,00	0,00
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne	0,00	0,00
Wartości niematerialne, razem	73 621,17	95 699,75

NOTA 1A

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
31.XII. 2025		oprogramowanie komputerowe		
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	8 115 728,52	8 115 728,52	0,00	8 115 728,52
Zwiększenia :	58 646,48	58 646,48	0,00	58 646,48
- zakup programy komputerowe	58 646,48	58 646,48	0,00	58 646,48
- zakup licencje	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakup prawa autorskie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja programy komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja licencje	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja prawa autorskie	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	8 174 375,00	8 174 375,00	0,00	8 174 375,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	8 020 028,77	8 020 028,77	0,00	8 020 028,77
Amortyzacja za okres	80 725,06	80 725,06	0,00	80 725,06
Zwiększenia:	80 725,06	80 725,06	0,00	80 725,06
- programy komputerowe	80 725,06	80 725,06	0,00	80 725,06
- licencje	0,00	0,00	0,00	0,00
- prawa autorskie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
- programy komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- licencje	0,00	0,00	0,00	0,00
- prawa autorskie	0,00	0,00	0,00	0,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	8 100 753,83	8 100 753,83	0,00	8 100 753,83
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	73 621,17	73 621,17	0,00	73 621,17

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
		oprogramowanie komputerowe		
31.XII. 2024				
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	8 036 033,52	8 036 033,52	0,00	8 036 033,52
Zwiększenia :	79 695,00	79 695,00	0,00	79 695,00
- zakup programy komputerowe	79 695,00	79 695,00	0,00	79 695,00
- zakup licencje	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakup prawa autorskie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja programy komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja licencje	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja prawa autorskie	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	8 115 728,52	8 115 728,52	0,00	8 115 728,52
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	7 931 699,86	7 931 699,86	0,00	7 931 699,86
Amortyzacja za okres	88 328,91	88 328,91	0,00	88 328,91
Zwiększenia:	88 328,91	88 328,91	0,00	88 328,91
- programy komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- licencje	88 328,91	88 328,91	0,00	88 328,91
- prawa autorskie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00
- programy komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- licencje	0,00	0,00	0,00	0,00
- prawa autorskie	0,00	0,00	0,00	0,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	8 020 028,77	8 020 028,77	0,00	8 020 028,77
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	95 699,75	95 699,75	0,00	95 699,75

VII.2.Rzeczowe Aktywa Trwałe

Zmiany w Rzeczowych Aktywach Trwałych

NOTA 2		
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Środki trwałe, w tym:	37 234 938,61	38 175 380,97
- grunty	6 060 519,30	7 178 099,86
- budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 773 089,80	28 539 689,50
- urządzenia techniczne i maszyny	3 031 982,31	2 372 461,12
- środki transportu	120 187,25	0,00
- inne środki trwałe	249 159,95	85 130,49
Środki trwałe w budowie	723 937,22	209 354,78
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	37 958 875,83	38 384 735,75

W prawie we wszystkich grupach rzeczowych aktywów trwałych nastąpiło zwiększenie wartości majątku trwałego. Wzrost ten wynika z większej wartości zakupionych nowych środków trwałych w stosunku do przyrostu wartości odpisów amortyzacyjnych za rok 2025 . Spadek nastąpił jedynie w pozycji grunty oraz budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej i wynika to ze sprzedaży kompleksu pałacowego w Janowicach oraz lokalu mieszkalnego w Warszawie.

Na dzień 31.12.2025 wartość netto nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez Stowarzyszenie środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu wynosi 1 250 937,67 zł.

NOTA 2A

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Grunty (grupa 0)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (1+2)	Urządzenia techniczne i maszyny (3+4+5+6)	Środki transportu (7)	Inne środki trwałe (8)	Środki trwałe razem
31.XII. 2025						
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	8 494 806,92	56 327 348,19	10 888 070,78	281 782,20	381 343,35	76 373 351,44
Zwiększenia:	0,00	3 130 988,14	1 987 778,51	131 113,36	208 730,56	5 458 610,57
- zakup	0,00	0,00	1 921 196,79	131 113,36	208 730,56	2 261 040,71
- prace konserwatorskie budynku	0,00	3 130 988,14	66 581,72	0,00	0,00	3 197 569,86
Zmniejszenia:	1 048 280,19	3 662 938,81	366 006,70	0,00	142 635,97	5 219 861,67
- sprzedaż	1 048 280,19	3 662 938,81	285 562,08	0,00	142 635,97	5 139 417,05
- likwidacja	0,00	0,00	80 444,62	0,00	0,00	80 444,62
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	7 446 526,73	55 795 397,52	12 509 842,59	412 895,56	447 437,94	76 612 100,34
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 316 707,06	27 787 658,69	8 515 609,66	281 782,20	296 212,86	38 197 970,47
Amortyzacja za okres	69 300,37	1 396 003,25	1 328 241,58	10 926,11	44 701,28	2 849 172,59
zwiększenia (z tytułu):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	1 161 354,22	365 990,96	0,00	142 636,15	1 669 981,33
- sprzedaż	0,00	1 161 354,22	285 546,34	0,00	142 636,15	1 589 536,71
- likwidacja			80 444,62			80 444,62
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 386 007,43	28 022 307,72	9 477 860,28	292 708,31	198 277,99	39 377 161,73
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	6 060 519,30	27 773 089,80	3 031 982,31	120 187,25	249 159,95	37 234 938,61

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Grunty (grupa 0)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (1+2)	Urządzenia techniczne i maszyny (3+4+5+6)	Środki transportu (7)	Inne środki trwałe (8)	Środki trwałe razem
31.XII. 2024						
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	8 494 806,92	56 327 348,19	10 451 620,89	569 561,06	387 856,49	76 231 193,55
Zwiększenia:	0,00	0,00	1 152 602,67	69 788,44	34 982,92	1 257 374,03
- zakup	0,00		1 152 602,67	69 788,44	34 982,92	1 257 374,03
- prace konserwatorskie budynku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	716 152,78	357 567,30	41 496,06	1 115 216,14
- sprzedaż	0,00	0,00	108 439,77	357 567,30		466 007,07
- likwidacja			607 713,01		41 496,06	649 209,07
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	8 494 806,92	56 327 348,19	10 888 070,78	281 782,20	381 343,35	76 373 351,44
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 247 406,69	26 380 911,64	7 932 160,46	569 561,06	312 586,52	36 442 626,37
Amortyzacja za okres	69 300,37	1 406 747,05	1 299 601,98	5 815,70	25 122,40	2 806 587,50
zwiększenia (z tytułu):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	716 152,78	293 594,56	41 496,06	1 051 243,40
- sprzedaż	0,00	0,00	108 439,77	293 594,56		402 034,33
- likwidacja			607 713,01		41 496,06	649 209,07
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 316 707,06	27 787 658,69	8 515 609,66	281 782,20	296 212,86	38 197 970,47
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	607 713,01	0,00	0,00	0,00
- zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	7 178 099,86	28 539 689,50	2 372 461,12	0,00	85 130,49	38 175 380,97

VII.3. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe

NOTA 3

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Nieruchomości	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	5 460 518,52	25 424 771,14
inne papiery wartościowe	5 860 518,52	25 424 771,14
Inwestycje długoterminowe, razem	5 860 518,52	25 424 771,14

Inne papiery wartościowe stanowią środki alokowane w specjalistycznych funduszach inwestycyjnych, których termin wykupu jest dłuższy niż 12 m-cy od dnia bilansowego.

VII.4. Zapasy

NOTA 4

ZAPASY	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Materiały	78 944,88	78 814,66
Towary	0,00	0,00
Zapasy, razem	78 944,88	78 814,66

Stany magazynów Stowarzyszenia zostały spisane z natury na dzień 31.XII.2025 roku. W skład zapasów wchodzi zapasy żywnościowe.

VII.5. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe

NOTA 5

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG KRÓTKOTERMINOWYCH	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Należności z tytułu dostaw i usług, razem netto	121 412,78	115 521,11
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług, razem brutto	121 412,78	115 521,11

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw towarów i usług wynikają z wystawionych przez Stowarzyszenie faktur za pobyt w Domach Pracy Twórczej, które nie zostały zapłacone do końca grudnia 2025 roku oraz z nadpłat za dostawy i towary z tytułu otrzymanych korekt faktur zakupu. Należności z faktur za pobyt w DPT oraz z faktur korygujących zakupy zostały uregulowane na rzecz ZAiKS na początku 2026 r.

NOTA 5A

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.XII. 2025	31.XII. 2024
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	19 502,47	26 398,33
- inne w tym:	10 287 010,40	4 154 935,29
z tyt. rozrachunków zarezerwowane tantiemy dla twórców	0,00	0,00
z tyt. rozrachunków autorskich	135 624,58	205 861,85
z tyt. rozrachunków za wpłacone kaucje i inne	508 062,16	230 498,61
z tyt. rozrachunków z pracownikami - zaliczki	16 463,01	51 060,80
z tyt. rozrachunków Kasy Zapomogowo Pożyczkowej członków	10 209,21	15 248,23
z tyt. rozrachunków z pracownikami - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	843 960,84	1 194 500,36
z tyt. rozrachunków autorskich - nie rezydentów	0,00	1 599,03
z tyt. rozrachunków za wykorzystanie praw autorskich	8 772 644,93	2 456 166,41
z tyt. rozrachunków - pozostałe	45,67	0,00
Należności krótkoterminowe netto, razem	10 306 512,87	4 181 333,62
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 439 141,24	1 462 958,24
Należności krótkoterminowe brutto, razem	11 745 654,11	5 644 291,86

NOTA 5B

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH PODATEK NALEŻNY VAT	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Stan na początek okresu	1 462 958,24	443 862,82
Zwiększenia:	0,00	1 063 781,78
- utworzenie odpisu aktualizującego podatek należny VAT	0,00	1 063 781,78
Zmniejszenia:	23 817,00	44 686,36
- zmniejszenie odpisu z tytułu odzyskanych należności	23 817,00	44 686,36
Stan odpisów aktualizujących wartość innych należności krótkoterminowych na koniec okresu	1 439 141,24	1 462 958,24

VII.6. Inwestycje krótkoterminowe
Inwestycje krótkoterminowe
NOTA 6

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Krótkoterminowe aktywa finansowe	877 576 212,86	599 304 565,10
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	877 576 212,86	599 304 565,10
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	294 757 475,19	526 261 469,09
Środki pieniężne w kasie	14 224,31	979,73
Środki pieniężne na rachunku bankowym	221 209 077,76	204 330 841,56
Inne środki pieniężne	73 534 173,12	321 929 647,80
Inwestycje krótkoterminowe, razem	1 172 333 688,05	1 125 566 034,19

Środki na rachunkach bankowych i gotówka w kasie składają się z gotówki będącej w posiadaniu Stowarzyszenia oraz krótkoterminowych depozytów bankowych z terminem zapadalności do 3 miesięcy od dnia bilansowego. Inne środki pieniężne obejmują depozyty bankowe z terminem zapadalności od 3 do 12 miesięcy od dnia bilansowego. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu stanowią środki alokowane w specjalistycznych funduszach inwestycyjnych oraz inwestycje w obligacje skarbowe oraz obligacje samorządu terytorialnego. Wartość księgowa tych aktywów odpowiada ich wartości godziwej.

Na dzień 31.12.2025 na rachunkach VAT Stowarzyszenie posiadało środki pieniężne w wysokości 299 441,51 zł.

VII.7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
NOTA 7

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	6 442 206,90	3 981 952,81
- koszty administracyjne	5 227 742,26	3 166 278,50
- należności w części dotyczącej należnego podatku VAT	1 214 464,64	815 674,31
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	6 442 206,90	3 981 952,81

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikają z faktur zakupu otrzymanych w 2025 roku, a których wydatki dotyczą okresów przyszłych tj. roku 2026, oraz należności w części dotyczącej należnego podatku VAT, ujętego na fakturach wystawionych przez Stowarzyszenia za wykorzystanie praw autorskich.

VII.8. Fundusz Statutowy
Fundusz Statutowy
NOTA 8

FUNDUSZ STATUTOWY	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Utworzony z odpisów z podziału wyniku finansowego	270 040 865,26	270 340 865,26
Fundusz statutowy, razem	270 040 865,26	270 340 865,26

NOTA 8A

ZMIANA STANU FUNDUSZU STATUTOWEGO	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Stan na początek okresu	270 340 865,26	266 941 158,91
Zwiększenia	0,00	3 639 706,35
- zasilenie z podziału wyniku za rok 2023	0,00	3 639 706,35
Zmniejszenia	300 000,00	240 000,00
- zasilenie Funduszu Popierania Twórczości	300 000,00	240 000,00
Stan na koniec okresu	270 040 865,26	270 340 865,26

NOTA 8 B
FUNDUSZ ZAPASOWY

ZMIANA STANU FUNDUSZY ZAPASOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Stan na początek okresu	91 026 295,61	75 189 115,90
Fundusz Statutowy	49 822 652,02	49 822 652,02
Fundusz Antypiracki	2 480 918,50	602 498,67
Fundusz Popierania Twórczości	9 163 818,92	3 792 350,47
Fundusz na inwestycje	29 558 906,17	20 971 614,74
Zwiększenia	13 416 021,48	20 060 966,96
Fundusz Statutowy	0,00	0,00
Fundusz Antypiracki	159 616,68	2 311 062,08
Fundusz Popierania Twórczości	13 256 404,80	9 162 613,45
Fundusz na inwestycje		8 587 291,43
Zmniejszenia	8 511 520,11	4 223 787,25
Fundusz Statutowy	0,00	0,00
Fundusz Antypiracki	276 220,11	432 642,25
Fundusz Popierania Twórczości	8 235 300,00	3 791 145,00
Fundusz na inwestycje	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	95 930 796,98	91 026 295,61
Fundusz Statutowy	49 822 652,02	49 822 652,02
Fundusz Antypiracki	2 364 315,07	2 480 918,50
Fundusz Popierania Twórczości	14 184 923,72	9 163 818,92
Fundusz na inwestycje	29 558 906,17	29 558 906,17

VII.9. Fundusz z aktualizacji wyceny

Fundusz z aktualizacji wyceny

NOTA 9

FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY	31.XII. 2025	31.XII. 2024
z tytułu aktualizacji środków trwałych	25 895,97	25 895,97
Fundusz z aktualizacji wyceny, razem	25 895,97	25 895,97

Wartość funduszu wynika z dokonanej aktualizacji środków trwałych na dzień 01.01.1995 r.

VII.10. Podział zysku z lat ubiegłych

Podział zysku z lat ubiegłych

NOTA 10

PODZIAŁ ZYSKU Z LAT UBIEGŁYCH	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu	5 819 135,17	29 046 132,52
Zmniejszenia	5 819 135,17	23 226 997,35
z tyt. zasilenie Funduszu Statutowego	0,00	3 639 706,35
z tyt. zasilenia Funduszu Popierania Twórczości	0,00	7 000 000,00
z tyt. zasilenia Funduszu Nagród Pracowników	0,00	4 000 000,00
z tyt. wypłacenia dodatkowych repartycji wyrównawczych	5 819 135,17	0,00
z tyt. zasilenia Funduszu na inwestycje	0,00	8 587 291,00
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	5 819 135,17

VII.11. Zysk netto roku bieżącego

Zyski netto

NOTA 11

Zysk netto Stowarzyszenia Autorów ZAiKS wykazany w rachunku zysku i strat stanowi nadwyżkę przychodów nad kosztami pomniejszonymi o podatek dochodowy od osób prawnych.

Zysk netto za rok 2025 wyniósł 3 058 678,09 zł.

Zysk netto za rok 2024 wyniósł 2 000 149,24 zł.

Zarząd Stowarzyszenia Autorów ZAiKS rekomenduje organowi zatwierdzającemu Sprawozdanie Finansowe za 2025 aby zysk netto za 2025 w wysokości 3 058 678,09 zł został przeznaczony na zasilenie Funduszy Specjalnych Stowarzyszenia.

VII.12. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania

NOTA 12

ZMIANA STANU REZERW NA ZOBOWIĄZANIA (WG TYTUŁÓW)	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Stan na początek okresu	14 734 051,76	14 906 986,28
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 669 351,77	14 750 861,29
- rezerwa na zobowiązania	64 699,99	156 124,99
Zwiększenia	8 333 842,08	6 525 099,98
- zawiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	7 933 842,08	6 525 099,98
- zawiązanie rezerwy na zobowiązania	400 000,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
Wykorzystanie	7 093 271,30	6 698 034,50
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 028 571,31	6 606 609,50
- rezerwa na zobowiązania	64 699,99	91 425,00
Stan na koniec okresu	15 974 622,54	14 734 051,76
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15 574 622,54	14 669 351,77
- rezerwa na zobowiązania	400 000,00	64 699,99

VII.13. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe

NOTA 13

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.XII. 2025	31.XII. 2024
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych	3 652 860,32	3 237 816,02
- zobowiązania z tyt. podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych tytułów publiczno - prawnych	13 182 831,55	12 723 344,32
- zobowiązania krótkoterminowe inne	754 145 890,52	717 944 134,21
- fundusze specjalne	76 570 179,19	78 069 391,29
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	847 551 761,58	811 974 685,84

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG KRÓTKOTERMINOWYCH	31.XII. 2025	31.XII. 2024
- zakupy administracyjne dotyczące działalności statutowej	2 545 866,44	2 399 176,21
- dostawy niefakturowane	1 106 993,88	838 639,81
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	3 652 860,32	3 237 816,02

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW NIEFAKTUROWANYCH	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Stan na początek okresu	838 639,81	700 081,07
- zobowiązania dotyczące kosztów z faktur różnych wystawionych w roku następnym	773 389,81	634 831,07
- zobowiązania dotyczące kosztów badania sprawozdania finansowego	65 250,00	65 250,00
Zwiększenia	1 106 993,88	838 639,81
- zobowiązania dotyczące kosztów z faktur różnych wystawionych w roku następnym	1 037 487,82	773 389,81
- zobowiązania dotyczące kosztów badania sprawozdania finansowego	69 506,06	65 250,00
Wykorzystanie	838 639,81	700 081,07
- zobowiązania dotyczące kosztów z faktur różnych wystawionych w roku następnym	773 389,81	634 831,07
- zobowiązania dotyczące kosztów badania sprawozdania finansowego	65 250,00	65 250,00
Stan na koniec okresu	1 106 993,88	838 639,81
- zobowiązania dotyczące kosztów z faktur różnych wystawionych w roku następnym	1 037 487,82	773 389,81
- zobowiązania dotyczące kosztów badania sprawozdania finansowego	69 506,06	65 250,00
Zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych, razem	1 106 993,88	838 639,81

W pozycji dostawy niefakturowane prezentowane są koszty związane z bieżącym okresem, a udokumentowane fakturami zakupu z datą wystawienia 2025 rok, natomiast w pozycji zakupy administracyjne dotyczące działalności statutowej prezentowane są zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu faktur zakupu zapłaconych przez Stowarzyszenie na początku 2025 roku.

WYNGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	31.XII. 2025	31.XII. 2024
koszt wynagrodzenia biegłego rewidenta badającego Sprawozdanie Finansowe za dany rok, w tym:	154 437,52	145 000,00
- koszt badania statutowego	151 000,00	145 000,00
- koszt pozostałych usług atestacyjnych	3 437,52	0,00

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE INNE	31.XII. 2025	31.XII. 2024
- z tytułu honorariów autorskich	251 253 690,14	238 922 321,42
- z tytułu honorariów autorskich do repartycji	500 094 777,00	474 060 625,50
- inne	2 797 423,38	4 961 187,29
Zobowiązania krótkoterminowe inne, razem	754 145 890,52	717 944 134,21

NOTA 13A

FUNDUSZE SPECJALNE (WG TYTUŁÓW)	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 520 094,89	1 834 695,58
Fundusz Rezerw i Korekt	73 041 556,71	74 234 695,71
Fundusz Nagród	2 008 527,59	2 000 000,00
Fundusze specjalne, razem	76 570 179,19	78 069 391,29

NOTA 13B

ZMIANA STANU FUNDUSZY SPECJALNYCH (WG TYTUŁÓW)	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Stan na początek okresu	78 069 391,29	72 690 268,59
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 834 695,58	2 070 471,57
Fundusz Rezerw i Korekt	74 234 695,71	70 412 252,77
Fundusz Nagród	2 000 000,00	30,00
Fundusz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej - członków	0,00	207 514,25
Zwiększenia	47 953 902,06	57 815 783,66
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 448 713,63	1 250 914,23
Fundusz Rezerw i Korekt	42 894 590,84	51 111 811,43
Fundusz Nagród	3 610 597,59	5 453 058,00
Fundusz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej - członków	0,00	0,00
Zmniejszenia	49 453 114,16	52 436 660,96
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 763 314,32	1 486 690,22
Fundusz Rezerw i Korekt	44 087 729,84	47 289 368,49
Fundusz Nagród	3 602 070,00	3 453 088,00
Fundusz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej - członków	0,00	207 514,25
Stan na koniec okresu	76 570 179,19	78 069 391,29
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 520 094,89	1 834 695,58
Fundusz Rezerw i Korekt	73 041 556,71	74 234 695,71
Fundusz Nagród	2 008 527,59	2 000 000,00
Fundusz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej - członków	0,00	0,00

VII.14.Rozliczenia międzyokresowe
Rozliczenia międzyokresowe
NOTA 14

ZMIANA STANU ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH PRZYCHODÓW	31.XII. 2025	31.XII. 2024
Stan na początek okresu	1 907 784,61	250 300,08
Zwiększenia	600 340,11	1 968 353,18
- nadwyżka z tytułu wpłat członków na działalność Benefit	2 683,21	0,00
- nadwyżka z tytułu wpłat pensjonariuszy na działalność statutową DPT do kosztów pobytu i wyżywienia	81 657,43	0,00
- niezapłacone przez kontrahentów odsetki z tytułu naliczenia za nieterminowe płatności	456 499,44	1 968 353,18
- zasilenie z tytułu dotacji: Grant w sieci_27_1	59 500,03	0,00
Zmniejszenia	1 914 964,14	310 868,65
- niedopłata z tyt. wykorzystanie Benefit - członkowie	662,90	2 418,79
- niedopłata z tytułu wpłat pensjonariuszy na działalność statutową DPT do kosztów pobytu i wyżywienia	18,52	14 269,37
- zapłacone przez kontrahentów odsetki z tyt. zaległych należności	65 488,68	25 844,16
- wyksięgowane naliczenia odsetek	1 839 634,12	207 957,62
- wypłaty dotyczące dotacji na pomoc artystom z Ukrainy	0,00	60 378,71
- wypłaty z tytułu dotacji: Grant w sieci_27_1	9 159,92	0,00
Stan na koniec okresu	593 160,58	1 907 784,61

VII.15. Przychody podstawowej działalności operacyjnej
Przychody podstawowej działalności operacyjnej
NOTA 15

PRZYCHODY PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ, W TYM:	2025	2024
Składki określone statutem w tym :	804 921,77	1 159 569,66
- składki członkowskie	768 810,80	717 165,21
- składki kwotowe od członków, którzy nie osiągnęli minimum wpływów	36 110,97	442 404,45
Przychody określone statutem w tym:	31 010 869,43	27 673 761,47
- opłaty na Fundusz Pośmiertny	190 895,00	181 468,22
- opłaty za świadczenia lekarskie	3 990,00	2 655,00
- składki procentowe na Fundusz Społeczny od honorariów autorskich	26 489 118,13	23 777 943,76
- FS - Kopiowanie prywatne	444 435,63	302 802,82
- przychody z działalności statutowej DPT	3 882 430,67	3 408 891,67
Inne przychody podstawowej działalności operacyjnej, w	107 527 793,12	99 492 992,55
- przychody dot. potrąceń inkasa od wypłaconych tantiem	107 199 318,27	98 827 527,95
- zwrot kosztów utrzymania działalności czyste nośniki	111 880,05	69 065,77
- inne przychody	216 594,80	596 398,83
Przychody podstawowej działalności operacyjnej , razem	139 343 584,32	128 326 323,68

VII.16. Koszty podstawowej działalności operacyjnej
KOSZTY WYTWORZENIA SPRZEDANYCH PRODUKTÓW

	2025	2024
Koszty wg rodzaju działalności społecznej	22 567 664,44	19 643 149,70
Koszty wg rodzaju działalności kulturalnej i edukacyjnej	4 541 527,31	4 805 502,96
Koszty wg rodzaju działalności socjalnej DPT	13 654 277,21	12 871 313,30
Koszty realizacji zadań statutowych, razem	40 763 468,96	37 319 965,96

KOSZTY SPRZEDAŻY

	2025	2024
Koszty obsługi druku i wysyłki faktur oraz windykacji należności	514 899,83	597 562,46

KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU

	2025	2024
Koszty wg rodzaju Zbiorowy Zarząd	101 841 737,88	92 749 286,03
Koszty wg rodzaju działalności Zbiorowy Zarząd działalność biura ds. Czystych Nośników	111 880,05	69 065,77
Koszty realizacji zadań statutowych, razem	101 953 617,93	92 818 351,80

NOTA 16A
2025

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	Zbiorowy Zarząd	Działalność społeczna, w tym: socjalna, kulturalna i edukacyjna	Działalność socjalna: Domy Pracy Twórczej	Razem koszty
Amortyzacja	2 347 568,69	302 207,93	910 598,38	3 560 375,00
Zużycie materiałów i energii	3 435 350,60	1 331 145,08	2 680 162,24	7 446 657,92
Usługi obce	11 716 244,33	2 170 972,66	638 645,07	14 525 862,06
Podatki i opłaty	1 052 534,41	318 057,70	174 440,38	1 545 032,49
Wynagrodzenia	64 796 846,81	12 193 019,07	6 939 893,21	83 929 759,09
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 135 001,86	1 674 464,98	1 528 675,14	17 338 141,98
Pozostałe koszty rodzajowe w tym:	4 984 971,06	9 119 324,33	781 862,79	14 886 158,18
- delegacje	576 296,67	885 405,80	16 233,96	1 477 936,43
- ubezpieczenia majątkowe	89 877,64	42 477,53	16 166,97	148 522,14
- inne opłaty	1 975 424,21	1 729 835,81	409 059,89	4 114 319,91
- czynsze	1 272 015,69	128 436,24	218 653,49	1 619 105,42
- koszty reprezentacji	992 581,81	5 482 148,28	106 854,48	6 581 584,57
- inne koszty (na rzecz członków Sp. Zdrowie, FP, zapomogi)	78 775,04	851 020,67	14 894,00	944 689,71
Koszty według rodzaju, razem	102 468 517,76	27 109 191,75	13 654 277,21	143 231 986,72

2024

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	Zbiorowy Zarząd	Działalność społeczna, w tym: socjalna, kulturalna i edukacyjna	Działalność socjalna: Domy Pracy Twórczej	Razem koszty
Amortyzacja	2 855 850,22	295 971,37	698 892,01	3 850 713,60
Zużycie materiałów i energii	2 328 898,03	1 189 470,32	2 585 118,75	6 103 487,10
Usługi obce	12 257 502,04	2 132 078,43	711 712,60	15 101 293,07
Podatki i opłaty	1 373 375,84	447 765,63	170 494,95	1 991 636,42
Wynagrodzenia	57 922 435,16	10 983 129,55	6 505 374,49	75 410 939,20
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 759 956,29	1 461 941,32	1 455 735,96	15 677 633,57
Pozostałe koszty rodzajowe w tym:	3 917 896,68	7 938 296,04	743 984,54	12 600 177,26
- delegacje	292 421,35	1 075 877,12	12 262,74	1 380 561,21
- ubezpieczenia majątkowe	100 725,51	25 276,14	21 669,01	147 670,66
- inne opłaty	1 723 824,76	1 441 264,05	373 847,10	3 538 935,91
- czynsze	1 117 253,51	168 035,03	186 860,12	1 472 148,66
- koszty reprezentacji	612 829,71	4 357 735,98	139 611,57	5 110 177,26
- inne koszty (na rzecz członków Sp. Zdrowie, FP, zapomogi)	70 841,84	870 107,72	9 734,00	950 683,56
Koszty według rodzaju, razem	93 415 914,26	24 448 652,66	12 871 313,30	130 735 880,22

VII.17. Pozostałe przychody operacyjne
Pozostałe przychody operacyjne
NOTA 17

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2025	2024
Zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 881 176,20	167 203,16
Pozostałe, w tym:	6 072 205,98	3 821 620,68
- odszkodowania	64 241,33	52 918,17
- zwrot kosztów sądowych	1 321 761,44	1 144 059,15
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	0,00	444,31
- spisane zobowiązań uznanych za przedawnione	4 251 314,47	2 408 792,99
- inne przychody	434 888,74	215 406,06
Pozostałe przychody operacyjne razem	7 953 382,18	3 988 823,84

VII.18. Pozostałe koszty operacyjne
Pozostałe koszty operacyjne
NOTA 18

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2025	2024
- nieumorzona część zlikwidowanego środka trwałego	0,00	65 158,94
- koszty sądowe (wpisy, zastępstwa sądowego) komornicze	2 111 741,93	876 553,87
- zapłacone odszkodowania	29 443,99	50 123,75
- zapłacone składki	518 118,17	474 929,70
- zwiększenie odpisu aktualizującego wartości należności w części dotyczącej VAT	0,00	1 063 781,78
- spisanie należności w części dotyczącej VAT	49 383,95	96 917,15
- inne	348 344,01	225 192,61
- zawiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	1 805 653,13	962 336,28
- dofinansowanie Fundacji Music Eksport Poland	842 401,75	2 766 241,13
- wypłaty z potrąceń na Fundusz Muzyczny PRS	2 188 196,55	1 976 152,45
- zakup narzędzi CISNET; ISWC; WID AVINDEX	109 307,68	65 555,47
- dofinansowanie ZAKR	84 000,00	84 000,00
- darowizna dla PCK - pomoc dla powodźian	0,00	50 000,00
- dotacje dla instytucji	255 000,00	0,00
- opłata za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania	0,00	24 511,33
Pozostałe koszty operacyjne, razem	8 341 591,16	8 781 454,46

VII.19. Przychody finansowe

Przychody finansowe

NOTA 19

PRZYCHODY FINANSOWE - ODSETKI	2025	2024
- z tytułu lokat	9 594 188,13	12 720 885,37
Razem odsetki	9 594 188,13	12 720 885,37

Od 19.07.2018 roku przychody finansowe dotyczące pożytków z praw (odsetki od lokat założonych przez Stowarzyszenie ze środków stanowiących odzwierciedlenie zobowiązań Stowarzyszenia z tytułów honorariów niewypłaconych na rzecz uprawnionych) prezentowane są w bilansie jako zobowiązania wobec autorsko-uprawnionych.

W 2025 i 2024 roku w przychodach finansowych prezentowanych w Rachunku Zysków i Strat ujęte są tylko odsetki od inwestycji stanowiących majątek własny Stowarzyszenia Autorów ZAiKS.

PRZYCHODY FINANSOWE - AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH	2025	2024
- z tytułu aktualizacji wyceny aktywów finansowych	11 549 513,40	3 565 770,60
Razem aktualizacja	11 549 513,40	3 565 770,60

PRZYCHODY FINANSOWE - ZYSK Z TYTUŁU ROZCHODU AKTYWÓW FINANSOWYCH	2025	2024
-zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	1 913 323,56	3 307 051,41
Razem	1 913 323,56	3 307 051,41

PRZYCHODY FINANSOWE - INNE	2025	2024
- z tytułu różnic kursowych	775 069,40	1 177 233,02
Razem inne	775 069,40	1 177 233,02

VII.20. Koszty finansowe

Koszty finansowe

NOTA 20

KOSZTY FINANSOWE	2025	2024
- z tytułu odsetek od zobowiązań	1 473,70	13 289,70
- z tytułu odsetek budżetowych	16 106,00	1 889,00
- z tytułu odpisu aktualizującego wartość aktywów finansowych	16 295 555,32	11 377 296,30
Koszty finansowe, razem	16 313 135,02	11 392 475,00

VII.21. Podatek dochodowy
Podatek dochodowy
NOTA 21

PODATEK DOCHODOWY	2025	2024
Wynik finansowy brutto	3 348 517,13	2 176 278,24
Zwiększenia przychodów:	4 365 484,76	12 602 133,21
- odsetki od lokat naliczone w roku poprzednim a otrzymane w roku bieżącym	4 365 484,76	12 602 133,21
Zmniejszenia przychodów	11 718 956,70	4 365 783,72
- aktualizacja inwestycji krótkoterminowych na dzień bilansowy	11 717 322,43	4 365 484,76
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wycenę na dzień bilansowy środków w walutach obcych	1 634,27	298,96
Zwiększenie kosztów- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 011 681,60	1 021 997,29
- PFRON	702 939,71	667 157,35
- odsetki od zobowiązań publiczno-prawnych	16 106,00	1 889,00
- reprezentacja	99 152,96	75 019,75
- dotacje	45 000,00	95 000,00
- wydatki na samochody nie będące kup	134 470,41	150 625,74
- pozostałe	14 012,52	32 305,45
Zmniejszenia kosztów	16 765 106,24	67 543,39
- wyceny i ujemne różnice kursowe	16 695 600,18	2 293,39
- rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	69 506,06	65 250,00
Dochód (strata) do opodatkowania	13 771 833,03	11 502 168,41
Darowizny uznane podatkowo	45 000,00	95 000,00
Dochody wolne od podatku	12 760 151,43	10 480 171,12
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	966 681,60	926 997,29
Podatek dochodowy według stawki 19%	183 669,50	176 129,49
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0,00	0,00
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu	183 670	176 129
Podatek dochodowy, wykazany w rachunku zysku i	183 670	176 129
- podatek dochodowy bieżący	183 670	176 129
- korekta podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0

VII.22. Rachunek przepływów pieniężnych

Uzgodnienie bilansowych różnic zmiany stanu niektórych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych

Nota 22

UZGODNIENIE BILANSOWYCH RÓŻNIC ZMIAN STANU NIEKTÓRYCH POZYCJI WYKAZYWANYCH W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	31.XII.2025	31.XII.2024
Zmiana stanu rezerw		
wg bilansu	1 240 570,78	- 172 934,52
wg rachunku przepływów pieniężnych	1 240 570,78	- 172 934,52
różnica	0,00	0,00
Zmiana stanu zapasów		
wg bilansu	- 130,22	- 17 177,37
wg rachunku przepływów pieniężnych	- 130,22	- 17 177,37
różnica	0,00	0,00
Zmiana stanu należności		
wg bilansu	- 6 131 070,95	584 987,06
wg rachunku przepływów pieniężnych	- 6 131 070,95	587 927,06
różnica	0,00	-2 940,00
Zmiana stanu zobowiązań		
wg bilansu	35 577 075,74	82 427 565,67
wg rachunku przepływów pieniężnych	24 427 828,16	74 541 223,80
różnica	11 149 247,58	7 886 341,87
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		
wg bilansu	- 3 774 878,12	988 751,45
wg rachunku przepływów pieniężnych	- 3 774 878,12	988 751,45
różnica	0,00	0,00

W 2025 roku na różnicę między zmianą stanu zobowiązań w 2025 a 2024 roku składa się :

- korekta zasilenie funduszy specjalnych z podziału Wyniku Finansowego za 2024 rok w wartości 2 300 149,24 zł;
- korekta zmiany stanu Funduszu Antypirackiego, Funduszu Popierania Twórczości w wartości (-4 904 501,37) zł;
- korekta o wycenę przychodów z pożytków z praw, które księgowane są w bilansie jako zobowiązania wobec autorsko- uprawnionych 12 508 371,67 zł.
- korekta o potrącenia na Ki i FS z dodatkowych repartycji 1 245 228,04 zł.

VII.23. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nota 23

Nie wystąpiły.

VII.24. Zobowiązania warunkowe

NOTA 24

Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od nieruchomości czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

VII.25. Zatrudnienie

NOTA 25

Zatrudnienie w Stowarzyszeniu w latach 2025 i 2024	2025		2024	
	w etatach	w osobach	w etatach	w osobach
Przeciętne zatrudnienie za 12 miesięcy	459,93	462,00	442,13	444
Pracujący w dniu 31.XII. (stan na dzień), w tym:	460,00	462	440,88	443
1. Pracownicy na stanowiskach robotniczych	55,5	57	56,0	57
2. Pracownicy na stanowiskach umysłowych	404,5	405	385	386

VII.26. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Środki pieniężne zainkasowane przez ZAIKS zdeponowane są na rachunkach bankowych do czasu ich wypłaty na rzecz uprawnionych, ewidencjonowane są w sposób zapewniający wyodrębnienie poszczególnych ich kategorii oraz prawidłowe naliczenie pożytków, jakie środki te przyniosą na dzień bilansowy. Zarządzanie środkami uzyskanymi z wynagrodzeń i opłat do czasu ich wypłaty uprawnionym (przychody z praw zdefiniowane ustawą o zbiorowym zarządzaniu prawami autorskimi i prawami pokrewnymi z dnia 15 czerwca 2018 r.) jest zgodne z zasadami Regulaminu inwestycyjnego dla aktywów finansowych stanowiących przychody z praw w Stowarzyszeniu Autorów ZAIKS - Uchwała w tej sprawie została podjęta 9 czerwca 2025 roku przez Zebranie Delegatów.

W 2025 roku Stowarzyszenie środki pieniężne uzyskane z opłat i wynagrodzeń w okresie od ich uzyskania do czasu wypłaty uprawnionym (przychody z praw) lokowało w krótkoterminowe depozyty bankowe z terminem zapadalności do 12 miesięcy o stałej stopie procentowej oraz w skarbowe papiery wartościowe i obligacje samorządu terytorialnego w ramach usługi asset management świadczonej przez: TFI PZU S.A, Goldman Sachs TFI S.A., QUERCUS TFI S.A i PEKAO TFI S.A.

Celem zarządzania środkami stanowiącymi przychody z praw jest zapewnienie bezpieczeństwa i płynności środków pieniężnych, przy jednoczesnym zachowaniu dywersyfikacji struktury portfela oraz utrzymaniu rentowności całego portfela inwestycyjnego przychodów z praw.

Środki finansowe stanowiące majątek własny Stowarzyszenia inwestowane są także w jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych: TFI PZU S.A., Goldman Sachs TFI S.A., QUERCUS TFI S.A i PEKAO TFI S.A. Fundusze te inwestują głównie w skarbowe papiery wartościowe oraz inne instrumenty dłużne. Wśród instrumentów dłużnych, w które inwestują fundusze inwestycyjne posiadane przez Stowarzyszenie, są również instrumenty emitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa.

Instrumenty dłużne w tym obligacje skarbowe charakteryzują się zmiennością wyceny wynikającej głównie z ryzyka stopy procentowej oraz ryzyka kredytowego. W rezultacie zmienności wycen instrumentów finansowych, które są przedmiotem inwestycji poszczególnych funduszy inwestycyjnych, mogą wystąpić okresy, w których wycena bieżąca może być niższa niż cena nabycia. Występujące niekorzystne zmiany wyceny posiadanych instrumentów finansowych mogą negatywnie wpłynąć na wynik finansowy Stowarzyszenia.

W 2025 roku ZAIKS zawiązał odpis na jednostki uczestnictwa w subfunduszu Tutus PLUS w wysokości 16 100 000 zł. ZAIKS jest jedynym uczestnikiem tego funduszu, który od maja 2023 roku został podstawiony w stan likwidacji. Odpis został zrobiony na aktywa, co do których istnieje ryzyko ograniczonej możliwości zbywalności.

Maksymalne narażenie ZAIKS na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów:

- krótkoterminowe aktywa finansowe (obejmujące środki pieniężne, inwestycje w jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych oraz skarbowe papiery wartościowe i obligacje samorządu terytorialnego) w wartości 1 172 333 688,05 na 31/12/2025 oraz 1 125 566 034,19 zł na 31/12/2024 r.
- należności w wartości 10 427 925,65 na 31/12/2025 oraz 4 296 854,73 na 31/12/2024 r.

Szczegóły dotyczące posiadanych aktywów finansowych przedstawione są w nocie 3 i 6.

VII .27

Informacja o wynagrodzeniach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących, kwotach zaliczek, kredytów i pożyczek i innych świadczeń o podobnym charakterze.

Stowarzyszenie osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących wypłaciło zwrot kosztów z tytułu pełnionych funkcji w łącznej wysokości 6 126 124,00 zł w 2025 roku i 5 983 222,00 zł. w 2024 roku.

Główna Księgowa

Przewodniczący

Wiceprzewodniczący

Wiceprzewodniczący

Sekretarz

Skarbnik

(Rebel Publishing)

– Koordynator ds. Wydawców Muzycznych