

**STOWARZYSZENIE AUTORÓW ZAIKS  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
za okres obrotowy 01.01.2021....31.12.2021**

**I. NAGŁÓWEK SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Okres sprawozdania: **01.01.2021...31.12.2021**

Data sporządzenia sprawozdania: **08.06.2022 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: **0000037327**

**II.2. Czas trwania jednostki**

Czas trwania jednostki nie został ograniczony

**II.3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym**

**01.01.2021...31.12.2021**

**II.4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnątrzne 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**

Sprawozdanie 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 ujmuje 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 określane, jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku wyników.

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

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 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.

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

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do dwunastu miesięcy oraz dużej płynności.

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 aktuarusza.

- rezerwy na prawdopodobne zobowiązania publiczno-prawne.

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 oraz ich wyceny) prezentowane są w bilansie jako zobowiązania wobec uprawnionych a nie jak dotychczas 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 2021 r. poz. 217) 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 2021 roku wchodził:

Janusz Fogler	Przewodniczący
Michał Komar	Wiceprzewodniczący
Miłosz Bembinow	Wiceprzewodniczący
Olga Krysiak	Sekretarz
Tomasz Lipiński	Skarbnik
Rafał Bryndał	Z-ca Skarbnika
Emil Wesółowski	
Danuta Danek	członek
Wojciech Druszcz	członek
Andrzej Dudziński	członek
Elżbieta Frątczak-Nowotny	członek
Mieczysław Gliszczyński	członek
Bogusław Olewicz	członek

Mieczysław Jurecki	członek
Witold Krassowski	członek
Barbara Seidler-Hollender	członek
Andrzej Zaniewski	członek
Małgorzata Semil-Jakubowicz	członek
Jacek Cygan	członek

Ryszard Bańkiewicz	z-ca członka
Jacek Barcz	z-ca członka
Zbigniew Benedyktowicz	z-ca członka
Wojciech Byrski	z-ca członka
Dorota Dziadkiewicz	z-ca członka
Andrzej Jagodziński	z-ca członka
Wanda Kwietniewska	z-ca członka
Waldemar Bezpałko	z-ca członka
Dariusz Przybylski	z-ca członka
Zofia Rudnicka	z-ca członka
Małgorzata Sikorska-Miszczuk	z-ca członka
Katarzyna Stanny	z-ca członka

**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 1994 r. nr 121 poz. 121 z późn. zm.) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

Numer	Opis	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	<b>Aktywa</b>	<b>972 403 273,77</b>	<b>978 967 765,16</b>
<b>A</b>	<b>+Aktywa trwałe</b>	<b>44 326 997,57</b>	<b>49 427 723,66</b>
<b>A.I</b>	<b>+Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>114 128,23</b>	<b>8 241,33</b>
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	114 128,23	8 241,33
A.I.4	+Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>A.II</b>	<b>+Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>41 679 340,17</b>	<b>43 731 101,88</b>
A.II.1	+Środki trwałe	41 679 340,17	43 731 101,88
A.II.1.A	+grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 828 312,37	6 897 612,75
A.II.1.B	+budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 687 904,39	34 069 565,14
A.II.1.C	+urządzenia techniczne i maszyny	1 977 235,29	2 515 495,51
A.II.1.D	+środki transportu	138 866,61	219 934,74
A.II.1.E	+inne środki trwałe	47 021,51	28 493,74
A.II.2	+Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
A.II.3	+Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>A.III</b>	<b>+Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>A.IV</b>	<b>+Inwestycje długoterminowe</b>	<b>2 533 529,17</b>	<b>5 688 380,45</b>
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	2 533 529,17	5 688 380,45
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	2 533 529,17	5 688 380,45
A.IV.3.C.1	+/- udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.C.2	+/- inne papiery wartościowe	2 533 529,17	5 688 380,45
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
<b>A.V</b>	<b>+Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A.V.1	+Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
A.V.2	+Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>+Aktywa obrotowe</b>	<b>928 076 276,20</b>	<b>929 540 041,50</b>
<b>B.I</b>	<b>+Zapasy</b>	<b>88 358,59</b>	<b>60 836,11</b>
B.I.1	+Materiały	88 358,59	60 836,11
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>B.II</b>	<b>+Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 246 256,97</b>	<b>3 999 991,26</b>
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	3 246 256,97	3 999 991,26
B.II.3.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 521,20	7 142,02
B.II.3.A.1	+ - do 12 miesięcy	4 521,20	7 142,02
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	0,00	38 238,48
B.II.3.C	+inne	3 241 735,77	3 954 610,76
B.II.3.D	+dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>B.III</b>	<b>+Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>923 193 530,68</b>	<b>923 391 708,98</b>
B.III.1	+Krótkoterminowe aktywa finansowe	923 193 530,68	923 391 708,98
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	427 641 623,66	444 340 358,63
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	427 641 623,66	444 340 358,63
B.III.1.C	+środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	495 551 907,02	479 051 350,35
B.III.1.C.1	+ - środki pieniężne w kasie i na rachunkach	430 499 148,12	276 738 250,27
B.III.1.C.2	+ - inne środki pieniężne	65 052 758,90	202 313 100,08
B.III.1.C.3	+ - inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
B.III.2	+Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>B.IV</b>	<b>+Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 548 129,96</b>	<b>2 087 505,15</b>
<b>C</b>	<b>+Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>+Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Numer	Opis	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
	<b>Pasywa</b>	<b>972 403 273,77</b>	<b>978 967 765,16</b>
<b>A</b>	<b>+Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>377 616 996,21</b>	<b>387 937 626,36</b>
<b>A.I</b>	<b>+Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>276 753 802,18</b>	<b>287 953 802,18</b>
<b>A.II</b>	<b>+Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>70 791 584,12</b>	<b>73 937 916,52</b>
A.II.1	+ nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością	0,00	0,00
<b>A.III</b>	<b>+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>25 895,97</b>	<b>25 895,97</b>
A.III.1	+ - z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>A.IV</b>	<b>+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A.IV.1	+ tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00

A.IV.2	+/- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
<b>A.V</b>	<b>+Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>26 020 011,69</b>	<b>15 182 916,47</b>
<b>A.VI</b>	<b>+Zysk (strata) netto</b>	<b>4 025 702,25</b>	<b>10 837 095,22</b>
<b>A.VII</b>	<b>+Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B</b>	<b>+Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>594 786 277,56</b>	<b>591 030 138,80</b>
<b>B.I</b>	<b>+Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>14 857 294,59</b>	<b>49 586 629,28</b>
B.I.1	+Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
B.I.2	+Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 577 294,59	14 490 972,00
B.I.2.A	+/- długoterminowa	5 225 407,36	6 544 979,81
B.I.2.B	+/- krótkoterminowa	9 351 887,23	7 945 992,19
B.I.3	+Pozostałe rezerwy	280 000,00	35 095 657,28
B.I.3.A	+/- długoterminowe	0,00	0,00
B.I.3.B	+/- krótkoterminowe	280 000,00	35 095 657,28
<b>B.II</b>	<b>+Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>B.III</b>	<b>+Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>579 804 031,16</b>	<b>541 384 426,96</b>
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	530 397 241,93	494 252 227,97
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:	2 677 940,24	1 595 456,10
B.III.3.D.1	+/- do 12 miesięcy	2 677 940,24	1 595 456,10
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	9 152 006,62	5 578 846,69
B.III.3.H	+z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
B.III.3.I	+inne	518 567 295,07	487 077 925,18
B.III.4	+Fundusze specjalne	49 406 789,23	47 132 198,99
<b>B.IV</b>	<b>+Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>124 951,81</b>	<b>59 082,56</b>
B.IV.1	+Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
B.IV.2	+Inne rozliczenia międzyokresowe	124 951,81	59 082,56
B.IV.2.A	+/- długoterminowe	0,00	0,00
B.IV.2.B	+/- krótkoterminowe	124 951,81	59 082,56



#### 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 2021 r. poz. 217) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres 01.01.2021...31.12.2021	Za okres 01.01.2020...31.12.2020
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>75 308 221,63</b>	<b>95 277 028,35</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.I	+Przychody netto ze sprzedaży produktów	75 308 221,63	95 277 028,35
A.II	+Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>26 620 886,21</b>	<b>27 275 156,70</b>
	- jednostkom powiązany	0,00	0,00
B.I	+Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	26 620 886,21	27 275 156,70
B.II	+Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>48 687 335,42</b>	<b>68 001 871,65</b>
<b>D</b>	<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>387 899,64</b>	<b>306 588,71</b>
<b>E</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>64 243 587,70</b>	<b>63 376 778,82</b>
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>-15 944 151,92</b>	<b>4 318 504,12</b>
<b>G</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>40 896 067,21</b>	<b>4 524 636,69</b>
G.I	+Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	16 260,16	0,00
G.II	+Dotacje	0,00	0,00
G.III	+Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
G.IV	+Inne przychody operacyjne	40 879 807,05	4 524 636,69
<b>H</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 032 590,77</b>	<b>4 392 683,51</b>
H.I	+Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	134,72	0,00
H.II	+Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
H.III	+Inne koszty operacyjne	4 032 456,05	4 392 683,51
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>20 919 324,52</b>	<b>4 450 457,30</b>
<b>J</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 615 539,25</b>	<b>9 973 181,97</b>
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:	788 570,96	1 646 493,83
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
J.III	+Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	3 138 408,03
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
J.IV	+Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	3 519 057,26
J.V	+Inne	826 968,29	1 669 222,85
<b>K</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>18 375 570,52</b>	<b>3 460 304,05</b>
K.I	+Odsetki, w tym:	2 068,69	507,76
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
K.II	+Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	84 138,18	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
K.III	+Aktualizacja wartości aktywów finansowych	18 289 363,65	3 459 796,29
K.IV	+Inne	0,00	0,00
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	<b>4 159 293,25</b>	<b>10 963 335,22</b>
<b>M</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>133 591,00</b>	<b>126 240,00</b>
<b>N</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O</b>	<b>Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>	<b>4 025 702,25</b>	<b>10 837 095,22</b>

#### 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. 1994 r. nr 121 poz. 591 z późn. zm) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres 01.01.2021...31.12.2021	Za okres 01.01.2020...31.12.2020
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>387 937 626,36</b>	<b>389 902 767,86</b>
I.a	+/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
I.b	+/- korekty błędów	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>387 937 626,36</b>	<b>389 902 767,86</b>
II.a	+Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	287 953 802,18	304 453 802,18
II.a.1	+Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-11 200 000,00	-16 500 000,00
II.a.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.a.1.1.a	+/- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
II.a.1.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	11 200 000,00	16 500 000,00
II.a.1.2.a	+/- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
II.a.2	+Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	276 753 802,18	287 953 802,18
II.b	+Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	73 937 916,52	70 240 153,24
II.b.1	+Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-3 196 621,12	3 697 763,28
II.b.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	10 050 288,72	15 039 768,28
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)	13 196 621,12	11 342 005,00
II.b.1.2.a	+/- pokrycia straty	0,00	0,00
II.b.2	+Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	70 791 584,12	73 937 916,52
II.c	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu -	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	26 020 011,69	15 182 916,47
II.e.1	+Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	26 020 011,69	15 182 916,47
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	26 020 011,69	15 182 916,47
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)	0,00	0,00
II.e.3	+Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	26 020 011,69	15 182 916,47
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	26 020 011,69	15 182 916,47
II.f	+Wynik netto	4 025 702,25	10 837 095,22
II.f.1	+zysk netto	4 025 702,25	10 837 095,22
II.f.2	-strata netto	0,00	0,00
II.f.3	-odpisy z zysku	0,00	0,00
III	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>377 616 996,21</b>	<b>387 937 626,36</b>
IV	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego</b>	<b>373 591 293,96</b>	<b>380 014 831,35</b>

#### VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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 01.01.2021...31.12.2021	Za okres 01.01.2020...31.12.2020
<b>A</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
A.I	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>4 025 702,25</b>	<b>10 837 095,22</b>
A.II	<b>Korekty razem</b>	<b>23 269 874,58</b>	<b>-89 644 864,75</b>
A.II.1	+Amortyzacja	2 719 766,79	2 911 733,95
A.II.2	+Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
A.II.3	+Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-582 166,44	-643 501,75
A.II.4	+Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	18 357 376,39	-5 490 119,18
A.II.5	+Zmiana stanu rezerw	-34 729 334,69	-789 312,24
A.II.6	+Zmiana stanu zapasów	-27 522,48	52 154,25
A.II.7	+Zmiana stanu należności	753 734,29	4 273 939,39
A.II.8	+Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	36 172 776,28	-89 434 160,08
A.II.9	+Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	605 244,44	-525 599,09
A.II.10	+Inne korekty	0,00	0,00
A.III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>27 295 576,83</b>	<b>-78 807 769,53</b>
<b>B</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
B.I	<b>Wpływy</b>	<b>51 016 797,69</b>	<b>848 812 840,58</b>
B.I.1	+Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych	16 260,16	0,00
B.I.2	+Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
B.I.3	+Z aktywów finansowych, w tym:	51 000 537,53	848 812 840,58
B.I.3.A	+w jednostkach powiązanych		
B.I.3.B	+w pozostałych jednostkach	51 000 537,53	848 812 840,58
B.I.3.B.1	+ zbycie aktywów finansowych	50 418 371,09	847 687 810,47
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	582 166,44	1 125 030,11
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>B.II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>61 811 817,85</b>	<b>997 741 943,95</b>
B.II.1	+Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych	774 026,70	1 795 246,53
B.II.2	+Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
B.II.3	+Na aktywa finansowe, w tym:	61 037 791,15	995 946 697,42
B.II.3.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
B.II.3.B	+w pozostałych jednostkach	61 037 791,15	995 946 697,42
B.II.3.B.1	+ nabycie aktywów finansowych	61 037 791,15	995 946 697,42
B.II.3.B.2	+ udzielenie pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
B.II.4	+Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>B.III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-10 795 020,16</b>	<b>-148 929 103,37</b>
<b>C</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>C.I</b>	<b>+Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>C.II</b>	<b>+Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	0,00	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
<b>C.III</b>	<b>+Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>16 500 556,67</b>	<b>-227 736 872,90</b>
<b>E</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>16 500 556,67</b>	<b>-227 736 872,90</b>
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>479 051 350,35</b>	<b>706 788 223,25</b>
<b>G</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>495 551 907,02</b>	<b>479 051 350,35</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	41 344 933,85	41 179 200,74

**VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

**VII.1. WNIP**

Zmiany w WNIP

Załączony plik: Nota\_1\_1a.xlsx

**NOTA 1**

<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</b>	<b>31.XII. 2021</b>	<b>31.XII. 2020</b>
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości,	114 128,23	8 241,33
- oprogramowanie komputerowe	114 128,23	8 241,33
- licencje	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne	0,00	0,00
<b>Wartości niematerialne, razem</b>	<b>114 128,23</b>	<b>8 241,33</b>

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Nabyte koncesje, patenty, licencje i		Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
		oprogramowanie komputerowe		
<b>31.XII. 2021</b>				
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na początek</b>	<b>7 749 085,68</b>	<b>7 749 085,68</b>	<b>0,00</b>	<b>7 749 085,68</b>
Zwiększenia :	150 261,28	150 261,28	0,00	150 261,28
- zakup programy komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakup licencje	150 261,28	150 261,28	0,00	150 261,28
- 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
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec</b>	<b>7 899 346,96</b>	<b>7 899 346,96</b>	<b>0,00</b>	<b>7 899 346,96</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek</b>	<b>7 740 844,35</b>	<b>7 740 844,35</b>	<b>0,00</b>	<b>7 740 844,35</b>
Amortyzacja za okres	44 374,38	44 374,38	0,00	44 374,38
Zwiększenia:	44 374,38	44 374,38	0,00	44 374,38
- programy komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- licencje	44 374,38	44 374,38	0,00	44 374,38
- 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
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec</b>	<b>7 785 218,73</b>	<b>7 785 218,73</b>	<b>0,00</b>	<b>7 785 218,73</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec</b>	<b>114 128,23</b>	<b>114 128,23</b>	<b>0,00</b>	<b>114 128,23</b>

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Nabyte koncesje, patenty, licencje i		Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
		oprogramowanie komputerowe		
<b>31.XII. 2020</b>				
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na początek</b>	<b>7 749 085,68</b>	<b>7 749 085,68</b>	<b>0,00</b>	<b>7 749 085,68</b>
Zwiększenia :	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakup programy komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec</b>	<b>7 749 085,68</b>	<b>7 749 085,68</b>	<b>0,00</b>	<b>7 749 085,68</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek</b>	<b>7 708 360,35</b>	<b>7 708 360,35</b>	<b>0,00</b>	<b>7 708 360,35</b>
Amortyzacja za okres	32 484,00	32 484,00	0,00	32 484,00
Zwiększenia:	32 484,00	32 484,00	0,00	32 484,00
- programy komputerowe	6 651,35	6 651,35	0,00	6 651,35
- licencje	25 832,65	25 832,65	0,00	25 832,65
- 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
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec</b>	<b>7 740 844,35</b>	<b>7 740 844,35</b>	<b>0,00</b>	<b>7 740 844,35</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec</b>	<b>8 241,33</b>	<b>8 241,33</b>	<b>0,00</b>	<b>8 241,33</b>

## VII.2.Rzeczowe Aktywa Trwałe

Załączony plik: Nota\_2\_2a.xlsx

### Zmiany w Rzeczowych Aktywach Trwałych

#### NOTA 2

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.XII. 2021	31.XII. 2020
Środki trwałe, w tym:	41 679 340,17	43 731 101,88
- grunty	6 828 312,37	6 897 612,75
- budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii	32 687 904,39	34 069 565,14
- urządzenia techniczne i maszyny	1 977 212,85	2 515 495,51
- środki transportu	138 866,61	219 934,74
- inne środki trwałe	47 043,95	28 493,74
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>41 679 340,17</b>	<b>43 731 101,88</b>

Prawie we wszystkich grupach rzeczowych aktywów trwałych nastąpiło zmniejszenie wartości majątku trwałego. Spadek ten wynika z większego przyrostu wartości odpisów amortyzacyjnych za rok 2021 w stosunku do wartości zakupionych nowych środków trwałych.

NOTA 2A

ZMIANY ŚRODKÓW	Grunty (grupa 0)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny (3+4+5+6)	Środki transportu (7)	Inne środki trwałe (8)	Środki trwałe razem
31.XII. 2021						
<b>Wartość brutto środków</b>	<b>7 937 118,32</b>	<b>56 235 654,19</b>	<b>8 238 005,60</b>	<b>1 193 671,36</b>	<b>310 270,99</b>	<b>73 914 720,46</b>
Zwiększenia:	0,00	22 794,00	460 250,80	0,00	30 985,93	514 030,73
- zakup	0,00	0,00	460 250,80	0,00	30 985,93	491 236,73
- prace konserwatorskie	0,00	22 794,00	0,00	0,00	0,00	22 794,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	234 894,73	83 615,94	17 336,20	335 846,87
- sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	234 894,73	83 615,94	17 336,20	335 846,87
<b>Wartość brutto środków</b>	<b>7 937 118,32</b>	<b>56 258 448,19</b>	<b>8 463 361,67</b>	<b>1 110 055,42</b>	<b>323 920,72</b>	<b>74 092 904,32</b>
Skumulowana amortyzacja	1 039 505,57	22 166 089,05	5 722 510,09	973 736,62	281 777,25	30 183 618,58
Amortyzacja za okres	69 300,38	1 404 454,75	998 533,46	81 068,13	12 435,72	2 565 792,44
zwiększenia (z tytułu):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	234 894,73	83 615,94	17 336,20	335 846,87
- sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	234 894,73	83 615,94	17 336,20	335 846,87
<b>Skumulowana amortyzacja</b>	<b>1 108 805,95</b>	<b>23 570 543,80</b>	<b>6 486 148,82</b>	<b>971 188,81</b>	<b>276 876,77</b>	<b>32 413 564,15</b>
Odpisy z tytułu trwałej	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
<b>Wartość netto środków</b>	<b>6 828 312,37</b>	<b>32 687 904,39</b>	<b>1 977 212,85</b>	<b>138 866,61</b>	<b>47 043,95</b>	<b>41 679 340,17</b>

ZMIANY ŚRODKÓW	Grunty (grupa 0)	Budynki, lokale, prawa do lokali i	Urządzenia techniczne i	Środki transportu (7)	Inne środki trwałe (8)	Środki trwałe razem
31.XII. 2020						
<b>Wartość brutto środków</b>	<b>7 937 118,32</b>	<b>56 214 656,69</b>	<b>6 969 376,31</b>	<b>1 193 671,36</b>	<b>302 492,13</b>	<b>72 617 314,81</b>
Zwiększenia:	0,00	20 997,50	1 268 629,29	0,00	7 778,86	1 297 405,65
- zakup	0,00	20 997,50	1 268 629,29	0,00	7 778,86	1 297 405,65
- prace	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
- sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto środków</b>	<b>7 937 118,32</b>	<b>56 235 654,19</b>	<b>8 238 005,60</b>	<b>1 193 671,36</b>	<b>310 270,99</b>	<b>73 914 720,46</b>
Skumulowana	970 205,20	20 761 861,39	4 905 667,41	892 668,49	271 807,02	27 802 209,51
Amortyzacja za okres	69 300,37	1 404 227,66	816 842,68	81 068,13	9 970,23	2 381 409,07
zwiększenia (z tytułu):	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
- sprzedaż, likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Skumulowana</b>	<b>1 039 505,57</b>	<b>22 166 089,05</b>	<b>5 722 510,09</b>	<b>973 736,62</b>	<b>281 777,25</b>	<b>30 183 618,58</b>
Odpisy z tytułu trwałej	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość netto środków</b>	<b>6 897 612,75</b>	<b>34 069 565,14</b>	<b>2 515 495,51</b>	<b>219 934,74</b>	<b>28 493,74</b>	<b>43 731 101,88</b>

### VII.3. Inwestycje długoterminowe

Załączony plik: Nota\_3.xlsx

#### Inwestycje długoterminowe

##### NOTA 3

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	31.XII. 2021	31.XII. 2020
Nieruchomości	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	2 533 529,17	5 688 380,45
inne papiery wartościowe	2 533 529,17	5 688 380,45
<b>Inwestycje długoterminowe, razem</b>	<b>2 533 529,17</b>	<b>5 688 380,45</b>

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

Załączony plik: Nota\_4.xlsx

##### NOTA 4

ZAPASY	31.XII. 2021	31.XII. 2020
Materiały	88 358,59	60 836,11
Towary	0,00	0,00
<b>Zapasy, razem</b>	<b>88 358,59</b>	<b>60 836,11</b>

#### Zapasy

Stany magazynów Stowarzyszenia zostały spisane z natury na dzień 31.XII.2021 roku. W skład zapasów wchodziły zapasy żywnościowe, materiały biurowe i środki czystości.

### VII.5. Należności krótkoterminowe

Załączony plik: Nota\_5\_5a\_5b.xlsx

#### Należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG KRÓTKOTERMINOWYCH	31.XII. 2021	31.XII. 2020
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem netto</b>	<b>4 521,20</b>	<b>7 142,02</b>
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem brutto</b>	<b>4 521,20</b>	<b>7 142,02</b>

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw towarów i usług wynikają z wystawionych przez Stowarzyszenie faktur za pobyty w Domach Pracy Twórczej, które nie zostały zapłacone do końca grudnia 2021 roku oraz z otrzymanych korekt faktur zakupu. Należności z korekt faktur zakupu zostały uregulowane na rzecz ZAIKS na początku 2022 r.



**NOTA 5A**

<b>NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>31.XII. 2021</b>	<b>31.XII. 2020</b>
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
- inne w tym:	3 241 735,77	3 954 610,76
z tyt. rozrachunków zarezerwowane tantiemy dla twórców	0,00	0,00
z tyt. rozrachunków autorskich	289 347,54	294 765,57
z tyt. rozrachunków za wpłacone kaucje i inne	499 226,36	577 659,66
z tyt. rozrachunków z pracownikami - zaliczki	335,38	0,00
z tyt. rozrachunków Kasy Zapomogowo Pożyczkowej członków	239 289,30	284 245,30
z tyt. rozrachunków z pracownikami - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 466 536,26	1 077 431,00
z tyt. rozrachunków autorskich - nie rezydentów	1 683,43	36 648,58
z tyt. rozrachunków za wykorzystanie praw autorskich	745 317,50	1 683 860,65
z tyt. rozrachunków - pozostałe	0,00	0,00
<b>Należności krótkoterminowe netto, razem</b>	<b>3 241 735,77</b>	<b>3 954 610,76</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności	801 575,21	1 061 468,65
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>	<b>4 043 310,98</b>	<b>5 016 079,41</b>

**NOTA 5B**

<b>ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH PODATEK NALEŻNY VAT</b>	<b>31.XII. 2021</b>	<b>31.XII. 2020</b>
Stan na początek okresu	1 061 468,65	744 735,98
Zwiększenia:	78 897,92	362 997,00
- utworzenie odpisu aktualizującego podatek należny VAT	78 897,92	362 997,00
Zmniejszenia:	338 791,36	46 264,33
- zmniejszenie odpisu z tytułu odzyskanych należności	338 791,36	46 264,33
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość innych należności krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>801 575,21</b>	<b>1 061 468,65</b>

#### VII.6. Inwestycje krótkoterminowe

Załączony plik: Nota\_6.xlsx

##### Inwestycje krótkoterminowe

###### NOTA 6

<b>INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>31.XII. 2021</b>	<b>31.XII. 2020</b>
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>427 641 623,66</b>	<b>444 340 358,63</b>
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	427 641 623,66	444 340 358,63
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	<b>495 551 907,02</b>	<b>479 051 350,35</b>
Środki pieniężne w kasie	1 259,14	1 982,28
Środki pieniężne na rachunku bankowym	430 497 888,98	276 736 267,99
Inne środki pieniężne	65 052 758,90	202 313 100,08
<b>Inwestycje krótkoterminowe, razem</b>	<b>923 193 530,68</b>	<b>923 391 708,98</b>

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 księgową tych aktywów odpowiada ich wartości godziwej.

#### VII.7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Załączony plik: Nota\_7.xlsx

##### Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

###### NOTA 7

<b>KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>31.XII. 2021</b>	<b>31.XII. 2020</b>
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 548 129,96	2 087 505,15
- koszty administracyjne	1 442 500,86	1 089 357,04
- należności w części dotyczącej należnego podatku VAT	105 629,10	998 148,11
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>1 548 129,96</b>	<b>2 087 505,15</b>

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikają z faktur zakupu otrzymanych w 2021 roku, a których wydatki dotyczą okresów przyszłych tj. roku 2022, oraz należności w części dotyczącej należnego podatku VAT, ujętego na fakturach wystawionych przez Stowarzyszenia za wykorzystanie praw autorskich.

## VII.8. Fundusz Statutowy

Załączony plik: Nota\_8\_8a.xlsx  
Fundusz Statutowy

### NOTA 8

FUNDUSZ STATUTOWY	31.XII. 2021	31.XII. 2020
Utworzony z odpisów z podziału wyniku finansowego	276 753 802,18	287 953 802,18
<b>Fundusz statutowy, razem</b>	<b>276 753 802,18</b>	<b>287 953 802,18</b>

### NOTA 8 A

#### FUNDUSZ ZAPASOWY

ZMIANA STANU FUNDUSZY ZAPASOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.XII. 2021	31.XII. 2020
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>73 937 916,52</b>	<b>70 240 153,24</b>
Fundusz Statutowy	49 822 652,02	49 822 652,02
Fundusz Antypiracki	1 584 338,86	1 908 875,58
Fundusz Popierania Twórczości	4 022 300,00	0,00
Fundusz na inwestycje	18 508 625,64	18 508 625,64
<b>Zwiększenia</b>	<b>10 050 288,72</b>	<b>15 039 768,28</b>
Fundusz Statutowy	0,00	0,00
Fundusz Antypiracki	50 288,72	39 768,28
Fundusz Popierania Twórczości	10 000 000,00	15 000 000,00
Fundusz na inwestycje	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia</b>	<b>13 196 621,12</b>	<b>11 342 005,00</b>
Fundusz Statutowy	0,00	0,00
Fundusz Antypiracki	398 721,12	364 305,00
Fundusz Popierania Twórczości	12 797 900,00	10 977 700,00
Fundusz na inwestycje	0,00	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>70 791 584,12</b>	<b>73 937 916,52</b>
Fundusz Statutowy	49 822 652,02	49 822 652,02
Fundusz Antypiracki	1 235 906,46	1 584 338,86
Fundusz Popierania Twórczości	1 224 400,00	4 022 300,00
Fundusz na inwestycje	18 508 625,64	18 508 625,64

**VII.9. Fundusz z aktualizacji wyceny**

Załączony plik: Nota\_9.xlsx  
Fundusz z aktualizacji wyceny

**NOTA 9**

<b>FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY</b>	<b>31.XII. 2021</b>	<b>31.XII. 2020</b>
z tytułu aktualizacji środków trwałych	25 895,97	25 895,97
<b>Fundusz z aktualizacji wyceny, razem</b>	<b>25 895,97</b>	<b>25 895,97</b>

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

**VII.10. Podział zysku z lat ubiegłych**

Załączony plik: Nota\_10.xlsx  
Podział zysku z lat ubiegłych

**NOTA 10**

<b>PODZIAŁ ZYSKU Z LAT UBIEGŁYCH</b>	<b>31.XII. 2021</b>	<b>31.XII. 2020</b>
<b>Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu</b>	<b>26 020 011,69</b>	<b>15 182 916,47</b>
<b>Zwiększenia</b>	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia</b>	0,00	0,00
z tyt. zasilenie Funduszu Statutowego	0,00	0,00
z tyt. wypłacenia dodatkowych repartycji wyrównawczych	0,00	0,00
z tyt. zasilenia Funduszu Popierania Twórczości	0,00	0,00
z tyt. zasilenia Funduszu na inwestycje	0,00	0,00
<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>26 020 011,69</b>	<b>15 182 916,47</b>

Zgodnie z zapisami art. 53 ust. 3 Ustawy o rachunkowości podział lub pokrycie wyniku finansowego netto może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający, poprzedzonego wyrażeniem przez biegłego rewidenta opinii o tym sprawozdaniu bez zastrzeżeń lub z zastrzeżeniami. Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto, dokonany bez spełnienia tego warunku, jest nieważny z mocy prawa.

W związku z ogłoszeniem w marcu 2020 stanu epidemiologicznego w Polsce i ogłoszeniem określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w roku 2020 i 2021 oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 września 2020 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów obowiązku w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru jednostki lub organu sprawozdań i informacji w roku 2020, w trakcie 2021 roku nie odbył się Zjazd Delegatów Stowarzyszenia Autorów ZAiKS a tym samym nie zostało zatwierdzone Sprawozdanie Finansowe za 2019 i 2020 rok i nie został podzielony zysk z lat ubiegłych za rok 2019 i 2020.

**VII.11. Zysk netto roku bieżącego**

Załączony plik: Nota\_11.xlsx

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 2021 wyniósł 4 025 702,25 zł.

Zarząd Stowarzyszenia Autorów ZAiKS zarekomenduje organowi zatwierdzającemu Sprawozdanie Finansowe za 2021 roku aby cały Zysk netto za 2021 rok w wysokości 4 025 702,25 zł. został przeznaczony na wypłatę dodatkowych repartycji wyrównawczych.

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 2020 wyniósł 10 837 095,22 zł.

**VII.12. Rezerwy na zobowiązania**

Załączony plik: Nota\_12.xlsx

Rezerwy na zobowiązania

**NOTA 12**

ZMIANA STANU REZERW NA ZOBOWIĄZANIA (WG TYTUŁÓW)	31.XII. 2021	31.XII. 2020
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>49 586 629,28</b>	<b>50 375 941,52</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 490 972,00	15 181 607,23
- rezerwa na zobowiązania	35 095 657,28	35 194 334,29
<b>Zwiększenia</b>	<b>5 803 097,27</b>	<b>4 587 670,73</b>
- zawiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	5 803 097,27	4 587 670,73
- zawiązanie rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia</b>	<b>35 706 449,67</b>	<b>177 683,22</b>
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	952 863,28	177 683,22
- rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	34 753 586,39	0,00
<b>Wykorzystanie</b>	<b>4 825 982,29</b>	<b>5 199 299,75</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 763 911,40	5 100 622,74
- rezerwa na zobowiązania	62 070,89	98 677,01
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>14 857 294,59</b>	<b>49 586 629,28</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 577 294,59	14 490 972,00
- rezerwa na zobowiązania	280 000,00	35 095 657,28

Rezerwy na zobowiązania dotyczą rezerw utworzonych na zobowiązania z tytułu podatku VAT wraz z odsetkami i dotyczą lat 2007 – I kwartał 2011 r. w wysokościach określonych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie. W latach poprzednich Stowarzyszenie założyło w banku depozyty bankowe, potwierdzone przez bank, do wyłącznego dysponowania przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. Depozyty te stanowią

zabezpieczenie i gwarancję spłaty zaległości podatkowych z tytułu podatku od towarów i usług za lata 2007- I kwartał 2011.

W 2021 roku Stowarzyszenie rozwiązało rezerwę na zobowiązania publiczno- prawne w wysokości 34 753 586,39 zł stojąc na stanowisku, iż na mocy korzystnego wyroku wydanego przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, wysoce prawdopodobne jest otrzymanie zwrotu zabezpieczeń od Izby Administracji Skarbowej.

Wartość zabezpieczeń na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 41 344 933,85 zł.

Przychody z rozwiązania w/w rezerwy zostały zaksięgowane w Pozostałe Przychody Operacyjne i są zaprezentowane w nocie 17.

### VII.13. Zobowiązania krótkoterminowe

Załączony plik: Nota\_13\_13a\_13b.xlsx

#### Zobowiązania krótkoterminowe

##### NOTA 13

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.XII. 2021	31.XII. 2020
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych	2 677 940,24	1 595 456,10
- zobowiązania z tyt. podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych tytułów publiczno - prawnych	9 152 006,62	5 578 846,69
- zobowiązania krótkoterminowe inne	518 567 295,07	487 077 925,18
- fundusze specjalne	49 406 789,23	47 132 198,99
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>579 804 031,16</b>	<b>541 384 426,96</b>

##### NOTA 13

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG KRÓTKOTERMINOWYCH	31.XII. 2021	31.XII. 2020
- zakupy administracyjne dotyczące działalności statutowej	2 160 297,85	999 853,25
- dostawy niefakturowane	517 642,39	595 602,85
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>2 677 940,24</b>	<b>1 595 456,10</b>

##### NOTA 13

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW NIEFAKTUROWANYCH	31.XII. 2021	31.XII. 2020
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>595 602,85</b>	<b>500 803,80</b>
- zobowiązania dotyczące kosztów z faktur różnych wystawionych w roku następnym	440 602,85	350 803,80
- zobowiązania dotyczące kosztów badania sprawozdania finansowego	155 000,00	150 000,00
<b>Zwiększenia</b>	<b>517 642,39</b>	<b>595 602,85</b>
- zobowiązania dotyczące kosztów z faktur różnych wystawionych w roku następnym	348 642,39	440 602,85
- zobowiązania dotyczące kosztów badania sprawozdania finansowego	169 000,00	155 000,00
<b>Wykorzystanie</b>	<b>595 602,85</b>	<b>500 803,80</b>
- zobowiązania dotyczące kosztów z faktur różnych wystawionych w roku następnym	440 602,85	350 803,80
- zobowiązania dotyczące kosztów badania sprawozdania finansowego	155 000,00	150 000,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>517 642,39</b>	<b>595 602,85</b>
- zobowiązania dotyczące kosztów z faktur różnych wystawionych w roku następnym	348 642,39	440 602,85
- zobowiązania dotyczące kosztów badania sprawozdania finansowego	169 000,00	155 000,00
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych, razem</b>	<b>517 642,39</b>	<b>595 602,85</b>

W pozycji dostawy niefakturowane prezentowane są koszty związane z bieżącym okresem, a udokumentowane fakturami zakupu z datą wystawienia 2022 rok, natomiast w pozycji zakupy administracyjne dotyczące działalności statutowej prezentowane są zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu faktur zakupu zapłaconych przez Stowarzyszenie na początku 2022 roku.

Koszt wynagrodzenia za badanie sprawozdania finansowego za 2021 rok wynosi 169 000,00 zł., natomiast za 2020 rok wynosił 155 000,00 zł.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE INNE	31.XII. 2021	31.XII. 2020
- z tytułu honorariów autorskich	218 866 880,26	223 910 035,47
- z tytułu honorariów autorskich do repartycji	299 307 836,62	262 979 537,63
- inne	392 578,19	188 352,08
<b>Zobowiązania krótkoterminowe inne, razem</b>	<b>518 567 295,07</b>	<b>487 077 925,18</b>

**NOTA 13A**

FUNDUSZE SPECJALNE (WG TYTUŁÓW)	31.XII. 2021	31.XII. 2020
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 837 122,35	1 690 890,19
Fundusz Rezerw i Korekt	46 081 504,56	43 512 097,48
Fundusz Nagród	233 068,67	663 167,67
Fundusz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej - członków	1 255 093,65	1 266 043,65
<b>Fundusze specjalne, razem</b>	<b>49 406 789,23</b>	<b>47 132 198,99</b>

**NOTA 13B**

ZMIANA STANU FUNDUSZY SPECJALNYCH (WG TYTUŁÓW)	31.XII. 2021	31.XII. 2020
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>47 132 198,99</b>	<b>60 718 889,69</b>
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 690 890,19	1 423 456,79
Fundusz Rezerw i Korekt	43 512 097,48	56 710 984,58
Fundusz Nagród	663 167,67	1 322 629,67
Fundusz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej - członków	1 266 043,65	1 261 818,65
<b>Zwiększenia</b>	<b>47 785 958,15</b>	<b>34 582 681,39</b>
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	788 521,21	803 055,68
Fundusz Rezerw i Korekt	44 825 495,94	31 269 712,71
Fundusz Nagród	2 169 841,00	2 505 688,00
Fundusz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej - członków	2 100,00	4 225,00
<b>Zmniejszenia</b>	<b>45 511 367,91</b>	<b>48 169 372,09</b>
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	642 289,05	535 622,28
Fundusz Rezerw i Korekt	42 256 088,86	44 468 599,81
Fundusz Nagród	2 599 940,00	3 165 150,00
Fundusz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej - członków	13 050,00	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>49 406 789,23</b>	<b>47 132 198,99</b>
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 837 122,35	1 690 890,19
Fundusz Rezerw i Korekt	46 081 504,56	43 512 097,48
Fundusz Nagród	233 068,67	663 167,67
Fundusz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej - członków	1 255 093,65	1 266 043,65

#### VII.14. Rozliczenia międzyokresowe

Załączony plik: Nota\_14.xlsx

#### Rozliczenia międzyokresowe

##### NOTA 14

ZMIANA STANU ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH PRZYCHODÓW	31.XII. 2021	31.XII. 2020
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>59 082,56</b>	<b>249 520,55</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>1 977 320,75</b>	<b>1 738 823,17</b>
- z tytułu wpłat członków na działalność Benefit	11 193,93	4 793,61
- z tytułu wpłat pensjonariuszy na działalność statutową DPT	1 965 708,51	1 726 076,15
- naliczenie kontrahentom odsetek z tyt. niezapłaconych należności	418,31	7 953,41
<b>Zmniejszenia</b>	<b>1 911 451,50</b>	<b>1 929 261,16</b>
- wykorzystanie Benefit - członkowie	9 566,70	4 228,62
- z tytułu pobytów pensjonariuszy w DPT	1 887 729,58	1 804 649,95
- zapłacone przez kontrahentów odsetki z tyt. zaległych należności	466,84	2 006,34
- wyksięgowane naliczenia odsetek	13 688,38	118 376,25
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>124 951,81</b>	<b>59 082,56</b>

#### VII.15. Przychody podstawowej działalności operacyjnej

Załączony plik: Nota\_15.xlsx

#### Przychody podstawowej działalności operacyjnej

##### NOTA 15

PRZYCHODY PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ, W TYM:	2021	2020
<b>Składki określone statutem w tym :</b>	<b>375 094,75</b>	<b>331 290,50</b>
- składki członkowskie	258 198,75	227 855,00
- opłaty wpisowe	0,00	770,00
- opłaty za legitymacje	0,00	380,00
- składki kwotowe od członków, którzy nie osiągnęli minimum wpływów	116 896,00	100 945,50
- inne opłaty	0,00	1 340,00
<b>Przychody określone statutem w tym:</b>	<b>14 924 078,63</b>	<b>15 928 488,91</b>
- opłaty na Fundusz Pośmiertny	150 797,25	134 475,00
- opłaty za świadczenia lekarskie	2 341,00	2 225,00
- składki procentowe na Fundusz Społeczny od honorariów autorskich	12 451 038,76	13 906 191,91
- FS - Kopiowanie prywatne	299 248,62	0,00
- przychody z działalności statutowej DPT	2 020 653,00	1 885 597,00
<b>Inne przychody podstawowej działalności operacyjnej, w tym:</b>	<b>60 009 048,25</b>	<b>79 017 248,94</b>
- przychody dot. potrąceń inkasa od wypłaconych tantiem	59 030 497,92	78 009 635,40
- zwrot kosztów utrzymania działalności czyste nośniki	935 619,27	896 040,23
- inne przychody	42 931,06	111 573,31
<b>Przychody podstawowej działalności operacyjnej , razem</b>	<b>75 308 221,63</b>	<b>95 277 028,35</b>



**VII.16. Koszty podstawowej działalności operacyjnej**

Załączony plik: Nota\_16\_16a.xlsx

**Koszty podstawowej działalności operacyjnej**

<b>KOSZTY WYTWORZENIA SPRZEDANYCH PRODUKTÓW</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Koszty wg rodzaju działalności społecznej	12 330 753,28	12 198 152,18
Koszty wg rodzaju działalności kulturalnej i edukacyjnej	3 621 548,78	3 509 796,07
Koszty wg rodzaju działalności socjalnej DPT	10 668 584,15	11 567 208,45
<b>Koszty realizacji zadań statutowych, razem</b>	<b>26 620 886,21</b>	<b>27 275 156,70</b>

<b>KOSZTY SPRZEDAŻY</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Koszty obsługi druku i wysyłki faktur oraz windykacji należności	387 899,64	306 588,71

<b>KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Koszty wg rodzaju Zbiorowy Zarząd	63 307 968,43	62 480 738,59
Koszty wg rodzaju działalności Zbiorowy Zarząd działalność biura ds. Czystych Nośników	935 619,27	896 040,23
<b>Koszty realizacji zadań statutowych, razem</b>	<b>64 243 587,70</b>	<b>63 376 778,82</b>

**2021**

<b>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>Zbiorowy Zarząd</b>	<b>Działalność społeczna, w tym: socjalna, kulturalna i edukacyjna</b>	<b>Działalność socjalna: Domy Pracy Twórczej</b>	<b>Razem koszty</b>
Amortyzacja	1 820 116,82	271 013,40	628 636,57	2 719 766,79
Zużycie materiałów i energii	1 098 965,92	654 420,37	1 501 089,80	3 254 476,09
Usługi obce	7 367 636,72	635 207,31	458 564,51	8 461 408,54
Podatki i opłaty	911 982,96	170 038,74	185 667,43	1 267 689,13
Wynagrodzenia	43 541 764,62	7 105 540,29	6 132 406,00	56 779 710,91
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 922 218,91	1 077 307,37	1 221 327,71	10 220 853,99
<b>Pozostałe koszty rodzajowe w tym:</b>	<b>1 968 801,39</b>	<b>6 038 774,58</b>	<b>540 892,13</b>	<b>8 548 468,10</b>
- delegacje	44 393,22	231 393,07	4 161,45	279 947,74
- ubezpieczenia majątkowe	67 927,89	12 331,52	13 685,54	93 944,95
- inne opłaty	1 084 330,52	588 106,12	375 014,56	2 047 451,20
- czynsze	698 916,67	108 889,27	142 090,86	949 896,80
- koszty reprezentacji	58 127,79	2 812 493,90	1 033,72	2 871 655,41
- inne koszty (na rzecz członków Sp. Zdrowie, FP, zapomogi)	15 105,30	2 285 560,70	4 906,00	2 305 572,00
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>64 631 487,34</b>	<b>15 952 302,06</b>	<b>10 668 584,15</b>	<b>91 252 373,55</b>

2020

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	Zbiorowy Zarząd	Działalność społeczna, w tym: socjalna, kulturalna i edukacyjna	Działalność socjalna: Domy Pracy Twórczej	Razem koszty
Amortyzacja	1 906 985,30	255 049,66	749 698,99	2 911 733,95
Zużycie materiałów i energii	1 013 188,89	491 762,58	1 638 209,33	3 143 160,80
Usługi obce	6 814 017,38	674 588,61	769 928,65	8 258 534,64
Podatki i opłaty	866 622,17	124 494,44	180 223,76	1 171 340,37
Wynagrodzenia	42 982 144,20	5 986 884,34	6 275 393,98	55 244 422,52
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 915 977,02	777 361,57	1 278 952,16	9 972 290,75
<b>Pozostałe koszty rodzajowe w tym:</b>	<b>2 184 432,57</b>	<b>7 397 807,05</b>	<b>674 801,58</b>	<b>10 257 041,20</b>
- delegacje	74 126,34	103 522,64	1 560,60	179 209,58
- ubezpieczenia majątkowe	65 333,07	8 554,95	14 559,85	88 447,87
- inne opłaty	1 064 022,49	997 478,31	506 787,55	2 568 288,35
- czynsze	704 691,78	107 965,08	144 702,74	957 359,60
- koszty reprezentacji	38 976,40	3 165 316,06	2 236,84	3 206 529,30
- inne koszty (na rzecz członków Sp. Zdrowie, FP, zapomogi)	237 282,49	3 014 970,01	4 954,00	3 257 206,50
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>63 683 367,53</b>	<b>15 707 948,25</b>	<b>11 567 208,45</b>	<b>90 958 524,23</b>

#### VII.17. Pozostałe przychody operacyjne

Załączony plik: Nota\_17.xlsx  
Pozostałe przychody operacyjne

##### NOTA 17

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2021	2020
Zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16 260,16	0,00
Pozostałe, w tym:	40 879 807,05	4 524 636,69
- odszkodowania	24 163,52	3 125,86
- zwrot kosztów sądowych	661 014,34	900 915,65
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	580 971,76	342 155,85
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia publiczno- prawne	34 753 586,39	0,00
- spisane na Fundusz Statutowy zobowiązania uznane za przedawnione	0,00	76,54
- spisane na Fundusz Popierania Twórczości zobowiązania uznane za przedawnione	3 816 238,57	2 917 091,83
- zwrot z nadpłaty opłaty z tyt. wieczystego użytkowania gruntu	0,00	108 601,34
- zwiększenia Funduszu Popierania Twórczości z bieżących repartycji	671 455,45	29 464,84
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartości należności w części dotyczącej VAT należny	241 308,99	72 080,45
- inne przychody	131 068,03	151 124,33
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem</b>	<b>40 896 067,21</b>	<b>4 524 636,69</b>

#### VII.18. Pozostałe koszty operacyjne

Załączony plik: Nota\_18.xlsx

Pozostałe koszty operacyjne

##### NOTA 18

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2021	2020
- nieumorzona część zlikwidowanego środka trwałego	134,72	0,00
- koszty sądowe (wpisy, zastępstwa sądowego) komornicze	447 411,96	652 391,91
- zapłacone odszkodowania	23 130,96	2 770,54
- zapłacone składki	419 817,06	457 912,07
- wypłaty z Funduszu Popierania Twórczości	0,00	1 532 333,00
- zwiększenie odpisu aktualizującego wartości należności w części dotyczącej VAT	920 200,96	362 997,00
- spisanie należności w części dotyczącej VAT	48 317,23	43 810,59
- inne	229 059,89	327 111,89
- zawiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	1 643 339,75	632 356,51
- dofinansowanie Fundacji Eksportu	125 000,00	381 000,00
- koszty remontu w Janowicach w 2019 roku	176 178,24	0,00
<b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>	<b>4 032 590,77</b>	<b>4 392 683,51</b>

#### VII.19. Przychody finansowe

Załączony plik: Nota\_19.xlsx

Przychody finansowe

##### NOTA 19

PRZYCHODY FINANSOWE - ODSETKI	2021	2020
- z tytułu lokat	788 524,41	1 645 171,73
- rachunki bieżące Dyrekcji Okręgowych i DPT	46,55	1 322,10
<b>Razem odsetki</b>	<b>788 570,96</b>	<b>1 646 493,83</b>

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 2021 i 2020 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	2021	2020
- z tytułu aktualizacji wyceny aktywów finansowych	0,00	3 519 057,26
<b>Razem aktualizacja</b>	<b>0,00</b>	<b>3 519 057,26</b>

PRZYCHODY FINANSOWE - ZYSK Z TYTUŁU ROZCHODU AKTYWÓW FINANSOWYCH	2021	2020
- zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	3 138 408,03
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>3 138 408,03</b>

PRZYCHODY FINANSOWE - INNE	2021	2020
- z tytułu różnic kursowych	826 968,29	1 669 222,85
<b>Razem inne</b>	<b>826 968,29</b>	<b>1 669 222,85</b>

## VII.20. Koszty finansowe

Załączony plik: Nota\_20.xlsx  
Koszty finansowe

### NOTA 20

KOSZTY FINANSOWE	2021	2020
- z tytułu odsetek od zobowiązań	2 068,69	462,76
- z tytułu odsetek budżetowych	0,00	45,00
- z tytułu odpisu aktualizującego wartość aktywów finansowych	18 289 363,65	3 459 796,29
- strata z tytułu sprzedaży aktywów finansowych	84 138,18	0,00
<b>Inne koszty finansowe, razem</b>	<b>18 375 570,52</b>	<b>3 460 304,05</b>

**VII.21. Podatek dochodowy**  
Załączony plik: Nota\_21.xlsx  
Podatek dochodowy

**NOTA 21**

<b>PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>4 159 293,25</b>	<b>10 963 335,22</b>
<b>Zwiększenia przychodów:</b>	<b>3 820 676,91</b>	<b>2 243 888,56</b>
- odsetki od lokat naliczone w roku poprzednim otrzymane w roku bieżącym	3 820 676,91	2 243 888,56
<b>Zmniejszenia przychodów</b>	<b>209 576,68</b>	<b>3 820 705,75</b>
- aktualizacja inwestycji krótkoterminowych na dzień bilansowy	187 430,57	3 820 676,91
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wycenę na dzień bilansowy środków w walutach obcych	22 146,11	28,84
<b>Zwiększenie kosztów- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>808 109,96</b>	<b>764 421,24</b>
- PFRON	643 147,51	629 326,48
- odsetki od zobowiązań publiczno-prawnych	14 614,83	1 886,00
- reprezentacja	2 588,25	4 499,21
- dotacje	105 000,00	100 000,00
- wydatki na samochody nie będące kup	41 847,93	28 706,88
- pozostałe	911,44	2,67
<b>Zmniejszenia kosztów</b>	<b>169 429,90</b>	<b>160 861,55</b>
- ujemne różnice kursowe	429,90	5 861,55
- rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	169 000,00	155 000,00
<b>Dochód (strata) do opodatkowania</b>	<b>8 747 933,34</b>	<b>10 311 800,82</b>
Darowizny uznane podatkowo	105 000,00	100 000,00
<b>Dochody wolne od podatku</b>	<b>7 939 823,38</b>	<b>9 547 379,58</b>
<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>703 109,96</b>	<b>664 421,24</b>
Podatek dochodowy według stawki 19%	133 590,89	126 240,04
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0,00	0,00
<b>Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu</b>	<b>133 591</b>	<b>126 240</b>
<b>Podatek dochodowy, wykazany w rachunku zysku i strat, w tym</b>	<b>133 591</b>	<b>126 240</b>
- podatek dochodowy bieżący	133 591	126 240
- korekta podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0

**VII.22. Rachunek przepływów pieniężnych**

Załączony plik: Nota\_22.xlsx

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

**Nota 22**

<b>UZGODNIENIE BILANSOWYCH RÓŻNIC ZMIAN STANU NIEKTÓRYCH POZYCJI WYKAZYWANYCH W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>31.XII.2021</b>	<b>31.XII.2020</b>
<b>Zmiana stanu rezerw</b>		
wg bilansu	-34 729 334,69	-789 312,24
wg rachunku przepływów pieniężnych	-34 729 334,69	-789 312,24
różnica	0,00	0,00
<b>Zmiana stanu zapasów</b>		
wg bilansu	-27 522,48	52 154,25
wg rachunku przepływów pieniężnych	-27 522,48	52 154,25
różnica	0,00	0,00
<b>Zmiana stanu należności</b>		
wg bilansu	753 734,29	4 273 939,39
wg rachunku przepływów pieniężnych	753 734,29	4 273 939,39
różnica	0,00	0,00
<b>Zmiana stanu zobowiązań</b>		
wg bilansu	38 419 604,20	-76 631 923,36
wg rachunku przepływów pieniężnych	36 172 776,28	-89 434 160,08
różnica	2 246 827,92	12 802 236,72
<b>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</b>		
wg bilansu	-173 024,28	-525 599,09
wg rachunku przepływów pieniężnych	-173 024,28	-525 599,09
różnica	0,00	0,00

W 2021 roku na różnicę między zmianą stanu zobowiązań w 2021 a 2020 roku składa się :

- korekta zasilenie funduszy specjalnych z funduszu statutowego w wartości (11 200 000 zł),
- korekta zmiany stanu Funduszu Antypirackiego, Funduszu Popierania Twórczości oraz Funduszu na inwestycje w wartości (3 146 332,40) zł.
- korekta o wycenę przychodów z pożytków z praw, które księgowane są w bilansie jako zobowiązania wobec autorsko- uprawnionych 12 099 504,48

**VII.23. Zdarzenia po dniu bilansowym**

Załączony plik: Nota\_23.xlsx

**NOTA 23**

Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na wynik finansowy roku 2021.

## VII.24. Zobowiązania warunkowe

**Załączony plik: Nota\_24.xlsx**  
**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.

W 2021 roku Stowarzyszenie rozwiązało rezerwę w wysokości 34 753 586,39 zł, która była utworzona na zobowiązania publiczno-prawne a dotyczyła sporu między Stowarzyszeniem Autorów ZAIKS a Izbą Administracji Skarbowej w Warszawie o wysokość zobowiązań w podatku VAT za lata 2007- I kwartał 2011. Stowarzyszenie stoi na stanowisku, że korzystny wyrok dla Stowarzyszenia ogłoszony przez Wojódzki Sąd Administracyjny w Warszawie zostanie utrzymany w mocy a tym samym skarga kasacyjna organu podatkowego zostanie odrzucona i wszystkie zabezpieczenia Izby Administracji Skarbowej zostaną ZAIKS-owi zwrócone. Rozstrzygnięcie Wojódzkiego Sądu Administracyjnego jest w pełni zgodne z treścią uchwały NSA zapadłej w jednej z przedmiotowych spraw. (dot. podatku VAT za 2008 r.) Treść uchwały NSA jest wiążąca dla wszystkich sądów administracyjnych orzekających w przedmiotowych sprawach. Pozostawiono rezerwę w wysokości 280 000 zł w tym na pozostałe zobowiązania w podatku VAT i ewentualne koszty obsługi prawnej.

## VII.25. Zatrudnienie

**Załączony plik: Nota\_25.xlsx**

### NOTA 25

Zatrudnienie w Stowarzyszeniu w latach 2021 i 2020	2021		2020	
	w etatach	w osobach	w etatach	w osobach
Przeciętne zatrudnienie za 12 miesięcy	457,70	464	456,25	471
Pracujący w dniu 31.XII. (stan na dzień), w tym:	442,6	456	450,4	462
1. Pracownicy na stanowiskach robotniczych	76	80	75,5	80
2. Pracownicy na stanowiskach umysłowych	366,6	376	374,9	382

## VII.26. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Załączony plik: Nota\_26.xlsx

### Zarządzanie ryzykiem finansowym

Środki pieniężne zainkasowane przez ZAIKS w 2021 roku zdeponowane są przez ZAIKS 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 Polityki Finansowej uchwalonej w dniu 23 marca 2011 roku przez Zarząd Stowarzyszenia.

Stowarzyszenie w 2021 roku 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 od 1 tygodnia do 12 miesięcy o stałej stopie procentowej oraz skarbowe papiery wartościowe i obligacje samorządu terytorialnego.

Celem zarządzania środkami stanowiącymi pokrycie przychodów z praw jest zapewnienie bezpieczeństwa i płynności środków pieniężnych przy jednoczesnym utrzymaniu rentowności całego portfela inwestycyjnego przychodów z praw.

Środki finansowe stanowiące majątek własny Stowarzyszenia inwestowane są także w jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych TFI OPERA, TFI Skarbiec i TFI Rockbridge i TFI PZU. 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.

Środki finansowe stanowiące przychody z praw inwestowane są w portfele inwestycyjne TFI Skarbiec i TFI Opera. W ramach portfela dotyczącego przychodów z praw środki inwestowane są wyłącznie w skarbowe papiery wartościowe i obligacje samorządu terytorialnego.

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.

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

- długoterminowe aktywa finansowe (inne papiery wartościowe) w wartości 2 533 529,17zł na 31/12/2021 oraz 5 688 380,45 zł na 31/12/2020 rok;
- krótkoterminowe aktywa finansowe (obejmujące środki pieniężne, inwestycje w jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych oraz skarbowe papiery wartościowe i obligacje samorządu terytorialnego) w wartości 923 193 530,68 zł na dzień 31/12/2021 rok oraz 923 391 708,98 zł na 31/12/2020;
- należności w wartości 3 246 256,97 na dzień 31/12/2021 rok oraz 3 999 991,26 na 31/12/2020 r.

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



**VIII. ROZLICZENIE RÓŻNICY POMIĘDZY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM A WYNIKIEM FINANSOWYM**

Numer	Opis	Rok bieżący		Rok poprzedni	
		Wartość łączna	Z zysków Z innych źródeł	Wartość łączna	Z zysków Z innych źródeł
A.	Zysk / strata	4 025 702,25	0,00 0,00	10 963 335,52	0,00 0,00
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania	209 576,68	0,00 209 576,68	3 820 705,75	3 519 057,26 301 648,49
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w latach ubiegłych	3 820 676,91	3 519 057,26 301 619,65	2 243 888,56	1 285 609,07 958 279,49
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	808 109,96	0,00 808 109,96	764 421,24	0,00 764 421,24
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, ujęte w latach ubiegłych	169 429,90	0,00 169 429,90	160 861,55	0,00 160 861,55
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	7 911 232,34	23 293 358,23 -15 382 125,89	9 647 379,58	473 328 ,25 9 174 051,33
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	703 110,00	0,00 0,00	664 421,00	0,00 0,00
K.	Podatek dochodowy	133 591,00	0,00 0,00	126 240,00	0,00 0,00