

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego

za okres

od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

**Związku Artystów Scen Polskich ZASP -
Stowarzyszenie**

w Warszawie

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zebrania Delegatów oraz Komisji Rewizyjnej

Związku Artystów Scen Polskich ZASP – Stowarzyszenie

z siedzibą w Warszawie, ul. Al. Ujazdowskie 45

a także dla: **Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Związku Artystów Scen Polskich ZASP - Stowarzyszenie („Stowarzyszenie”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31 grudnia 2025 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa oraz statutem Stowarzyszenia,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Stowarzyszenie prowadzi liczne spory o zapłaty zaległego wynagrodzenia (*na podstawie art. 70 ust. 2¹ pkt 3 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych*) oraz z tytułu bezumownego korzystania z artystycznych wykonań aktorów w wielu okresach (*na podstawie art. 79 ust. 1 pkt 3 lit. b w zw. z art. 21¹ ust. 1 art. 86 ust. 1 pkt 2 lit. c*), których ewentualne pozytywne rozstrzygnięcie wpłynęłoby istotnie na wartość aktywów, zobowiązań i przychodów Stowarzyszenia. Prowadzone spory mają charakter długoterminowy i trudno przewidzieć termin oraz sposób ich rozstrzygnięcia, gdyż wyroki Sądu będą miały charakter precedensowy dla całego rynku praw autorskich w Polsce. Wobec istotnej niepewności w zakresie rozstrzygnięć tych sporów, co wiąże się z ograniczeniem zakresu badania, nie jesteśmy w stanie określić wpływu tych spraw na wartość aktywów (należności), pasywów (zobowiązań wobec artystów) oraz przychodów Stowarzyszenia.

Stowarzyszenie prowadzi spór przeciwko wiodącemu wydawcy i nadawcy kanałów telewizyjnych w Polsce z tytułu zaległego wynagrodzenia w wysokości 25.690.055,74 zł za korzystanie z artystycznych wykonań aktorów w utworach audiowizualnych oraz odszkodowania w wysokości 2.704.216,39 PLN z

tytułu bezumownego korzystania w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2025 r. na polu eksploatacji reemisja kablowa z artystycznych wykonań aktorów w filmach, serialach, widowiskach, spektaklach teatru telewizji, które powstały przed dniem 24.05.1994 r. Z uwagi na niepewność w zakresie szacunków wynikających z decyzji Sądu w zakresie zaległego wynagrodzenia i w zakresie oczekiwanej kwoty sporu roszczenie to nie zostało ujęte w księgach. Podobnie Stowarzyszenie nie ujęło odpowiednich kwot z tego tytułu za rok 2025 w księgach rachunkowych, które również stanowią kwoty sporne.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania, w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów („Kodeks etyki”) oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniem.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – wynagrodzenia z tytułu publicznego udostępniania utworów i artystycznych wykonań w sposób umożliwiający dostęp do nich w miejscu i czasie wybranym przez użytkownika (eksploatacja online)

Zwracamy uwagę na notę 49 informacji dodatkowej Stowarzyszenia, w której opisano niepewność związaną z możliwością wiarygodnego oszacowania rozliczeń dotyczących eksploatacji online odnoszących się do 2025 roku.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Zarządu i Organu Nadzoru za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki oraz członkowie Organu Nadzoru są odpowiedzialni za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Stowarzyszenia zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Stowarzyszenia do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Stowarzyszenia, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Organu Nadzoru są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Organu Nadzoru są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Stowarzyszenia.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Stowarzyszenie zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Organowi Nadzoru informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1 i 2 Ustawy z dnia 15 czerwca 2018 roku o zbiorowym zarządzaniu prawami autorskimi i prawami pokrewnymi („Ustawa OZZ”) Stowarzyszenie, jako organizacja zbiorowego zarządzania sporządziło sprawozdanie z działalności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 r., zawierające:

- sprawozdanie podstawowe,
- sprawozdanie z wykorzystania potrażeń.

Odpowiedzialność Zarządu i Organu Nadzoru

Zarząd Stowarzyszenia oraz członkowie Organu Nadzoru są odpowiedzialni za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z określonymi powyżej przepisami Ustawy OZZ.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności w zakresie art. 91. ust. 2 pkt 1 i 3 Ustawy OZZ.

W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem wynikającym z przepisów art. 91 ust. 4 i 5 Ustawy OZZ, poza zbadaniem sprawozdania finansowego, jest także zbadanie danych zawartych w sprawozdaniu podstawowym i sprawozdaniu z wykorzystania potrażeń i poinformowanie czy dane finansowe zawarte w tych sprawozdaniach, zostały przedstawione zgodnie z wymogami określonymi w art. 91 ust. 3 oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 92 tej ustawy, którymi jest rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sprawozdania podstawowego organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi oraz sprawozdania z wykorzystania potrażeń na prowadzoną przez te organizacje działalność o charakterze socjalnym, kulturalnym lub edukacyjnym.

Oświadczenie o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy stwierdzamy, że naszym zdaniem, dane finansowe zawarte w przedstawionych do badania sprawozdaniach, o których mowa w art. 91. ust. 2 pkt 1 i 3 Ustawy OZZ, dotyczące przychodów z praw, dokonanych od nich potrażeń, kosztów zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi i innych usług świadczonych przez Stowarzyszenie na rzecz uprawnionych oraz środków przeznaczonych na prowadzoną przez Stowarzyszenie działalność o charakterze socjalnym, kulturalnym lub edukacyjnym, wynikają z ewidencji księgowej. Sprawozdania te zostały przedstawione zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie sprawozdania podstawowego organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi oraz sprawozdania z wykorzystania potrażeń na prowadzoną przez tą organizację działalność o charakterze socjalnym, kulturalnym lub edukacyjnym, wydanego na podstawie art. 92 tej ustawy.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest:

Beata Wójciak-Dziechciarz
Kluczowy Biegły Rewident
Numer w rejestrze 10948

Działający w imieniu:

Moore Polska Audyt sp. z o.o.
00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 87,
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4326

Poznań, dnia 1 czerwca 2026 roku