

**Raport
z badania
sprawozdania finansowego
za okres
od 1 stycznia 2014 roku
do 31 grudnia 2014 roku**

**Stowarzyszenia Polski Rynek
Oprogramowania PRO
ul. Kłopotowskiego 22
03 - 717 Warszawa**

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	2
1. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ.....	2
2. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK POPRZEDNI	4
3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I BIEGŁEGO REWIDENTA PRZEPROWADZAJĄCEGO BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
4. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
II. ANALIZA FINANSOWA JEDNOSTKI	6
1. SYTUACJA MAJATKOWA I FINANSOWA SPÓŁKI	6
1.1. PODSTAWOWE WIELKOŚCI Z BILANSU	6
1.2. PODSTAWOWE WIELKOŚCI Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.....	7
2. INTERPRETACJA WSKAŹNIKÓW I OGÓLNA SYTUACJA EKONOMICZNA JEDNOSTKI	7
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	7
1. OCENA PRAWDIWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI.....	7
1.1. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI.....	7
1.2. INWENTARYZACJA.....	8
2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
2.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	8
2.2. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE.....	8
2.3. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	9
2.4. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	9
2.5. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	9
2.6. PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ	10
2.7. KOSZTY PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	11
2.8. POZOSTAŁE PRZYCHODY I ZYSKI ORAZ POZOSTAŁE KOSZTY I STRATY.....	11
3. PREZENTACJA	11
4. INFORMACJA DODATKOWA	11
5. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU STOWARZYSZENIA	11
IV. USTALENIA I INFORMACJE KOŃCOWE.....	12

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa i forma prawna

Stowarzyszenie Polski Rynek Oprogramowania PRO

Siedziba jednostki

03 – 717 Warszawa, ul. Kłopotowskiego 22

Cel działalności

Celem działalności statutowej Stowarzyszenia jest:

- doprowadzenie do unormowania sytuacji w zakresie korzystania z oprogramowania komputerowego w Polsce oraz funkcjonowania efektywnej ochrony praw autorskich w dziedzinie oprogramowania komputerowego,
- popularyzacja zgodnych z obowiązującym prawem zasad użytkowania oprogramowania komputerowego w Polsce,
- reprezentowanie interesów członków Stowarzyszenia, w szczególności poprzez zbiorowe zarządzanie i ochronę powierzonych w zarząd praw autorskich, jak również wykonywanie zbiorowego zarządzania prawami autorskimi powierzonymi przez twórców programów komputerowych lub przez podmioty, którym prawa te przysługują z mocy obowiązujących przepisów lub zawartych umów – choćby nie byli (były) członkami stowarzyszenia,
- kształtowanie i propagowanie standardów technicznych i użytkowych oprogramowania, przystosowanych do warunków polskich,
- ochrona i troska o interesy członków Stowarzyszenia,
- upowszechnianie zasad etyki zawodowej,
- reprezentacja środowiska polskich twórców programów komputerowych w kraju i za granicą.

Prowadzona w badanym okresie działalność statutowa nie wykraczała poza zakres określony w Krajowym Rejestrze Sądowym o numerze 0000121020 oraz statutem Stowarzyszenia. Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej.

Podstawa prawna działalności

Stowarzyszenie Polski Rynek Oprogramowania PRO działa na podstawie:

- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (jednolity tekst Dz. U. z 2001 r., nr 79, poz. 855 z późn. zm),
- ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (jednolity tekst Dz. U. z 2006 r., nr 90 poz. 631 z późn. zm.),
- zezwolenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na zbiorowe zarządzanie prawami autorskimi do programów komputerowych (decyzja nr DP.041/Z/2/95 z dnia 01 lutego 1995 r.)
- statutu Stowarzyszenia.

W dniu 16 września 2013 Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego wszczął postępowanie administracyjne (MKiDZ DWIM/1166/13/JB), w wyniku którego zostało cofnięte zezwolenie na

zbiorowe zarządzanie prawami autorskimi dla stowarzyszenia Polski Rynek Oprogramowania PRO. Powodem cofnięcia zezwolenia było nienależyte wykonywanie obowiązków sprawozdawczych w zakresie zbiorowego zarządzania powierzonymi prawami autorskimi, w tym niedopełnienie terminów ustawowych na złożenie sprawozdania z działalności stowarzyszenia za rok 2012 oraz sprawozdania finansowego za rok 2012 wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta oraz braki w przedłożonym sprawozdaniu merytorycznym za rok 2012. Stowarzyszenie uzupełniło stosowne dokumenty i poprawiło braki w sprawozdaniu merytorycznym z działalności. W dniu 7 listopada 2014 roku decyzją Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego zostało przywrócone zezwolenie na zbiorowe zarządzanie prawami autorskimi i pokrewnymi (MKiDZ DWIM/1267/14/JB).

Rejestracja w Sądzie Rejonowym

Stowarzyszenie Polski Rynek Oprogramowania PRO zostało wpisane do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 01 lipca 2002 roku, pod numerem 0000121020. Stowarzyszenie jest również zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym. Ostatni odpis z Krajowego Rejestru Sądowego nosi datę 09 czerwca 2015 roku.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

Jednostka posiada numery identyfikacyjne:

REGON: 010012308 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie,

NIP: 526-173-33-42 nadany przez Drugi Urząd Skarbowy Warszawa – Śródmieście w dniu 21 marca 1997 roku.

Fundusz własny i jego zmiany w okresie sprawozdawczym

Fundusz własny Stowarzyszenia na dzień bilansowy jest ujemny i wynosi 190.607,07 zł (sto dziewięćdziesiąt tysięcy sześćset siedem złotych siedem groszy).

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Fundusz statutowy	22.290,61	22.290,61
Wynik finansowy netto za rok obrotowy	-10.211,43	5.670,70
Nadwyżka kosztów nad przychodami za lata ubiegłe	-202.686,25	-208.356,95
Razem:	-190.607,07	- 180.395,64

Komisja Rewizyjna

Na początku badanego okresu skład Komisji Rewizyjnej stanowili:

- Waldemar Braun – Członek Komisji Rewizyjnej,
- Grzegorz Borkowski – Członek Komisji Rewizyjnej.

Do dnia zakończenia badania Komisja Rewizyjna działała w niezmienionym składzie.

Zarząd Stowarzyszenia

Na początku badanego okresu skład Zarządu stanowili:

- Sławomir Kosz – prezes Zarządu,

- Radosław Maculewicz – wiceprezes Zarządu,
- Marek Cierniak – wiceprezes Zarządu,
- Mariusz Sosnowski – członek Zarządu
- Daniel Miłaczewski – członek Zarządu,
- Anna Czyndacka – członek Zarządu.

W dniu 25 czerwca 2014 r. podczas XXVI Walnego Zebrania Stowarzyszenia został wybrany nowy skład Zarządu:

- Sławomir Kosz – prezes Zarządu,
- Radosław Maculewicz – wiceprezes Zarządu,
- Marek Cierniak – wiceprezes Zarządu,
- Mariusz Sosnowski – członek Zarządu,
- Daniel Miłaczewski – członek Zarządu.

Do reprezentowania Stowarzyszenia uprawniony jest prezes stowarzyszenia lub jego pełnomocnik w granicach umocowania albo dwóch członków Zarządu stowarzyszenia działających łącznie, z zastrzeżeniem, że do reprezentowania stowarzyszenia w sprawach karnych uprawnieni są prezes Stowarzyszenia oraz każdy członek Zarządu stowarzyszenia jednoosobowo.

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia w roku 2014 prowadziła pani Małgorzata Sobótka. Księgi prowadzone są w siedzibie Zarządu stowarzyszenia.

Zatrudnienie

Stowarzyszenie w 2014 roku zatrudniało 1 osobę na podstawie umowy o pracę oraz 3 osoby na podstawie umowy zlecenie.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, które zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zebranie Stowarzyszenia w dniu 25 czerwca 2014 roku.

Zgodnie z uchwałą nr 4 XXVI Zwyczajnego Walnego Zebrania Stowarzyszenia zysk za rok 2013 został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało zbadane przez „VIDIMUS” Kancelaria Biegłego Rewidenta Genowefa Filipiska z siedzibą w Warszawie, ul. Gościniec 45 lok. 13 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3051. Sprawozdanie to uzyskało opinię z zastrzeżeniami:

1. Stowarzyszenie wprowadza do ksiąg rachunkowych zakończone sprawy przeciwko sprawcom nielegalnego używania oprogramowania za dany rok kalendarzowy w następnym roku. Gdyby nastąpiło zaksięgowanie zakończonych spraw za 2013 rok w okresie badanym, wówczas rozliczenia międzyokresowe wykazane w sprawozdaniu finansowym zmniejszyłyby się o 333 tys. złotych, przychody działalności statutowej zwiększyłyby się o 62 tys. złotych oraz zobowiązania krótkoterminowe zwiększyłyby się o 271 tys. złotych.

2. Stowarzyszenie do rejestracji i rozliczenia spraw wykorzystuje oprogramowanie „System rejestracji Spraw”. Wygenerowane z tego systemu dane wpłaconych kwot przez sprawców, wobec których sprawy są w toku postępowania nie zostały uzgodnione do ewidencji księgowej rozliczeń międzyokresowych prowadzonej w sposób syntetyczny. W czasie badania nie byliśmy w stanie uzyskać dostatecznych dowodów aby potwierdzić realność tej pozycji wykazanej w sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 4 lipca 2014 roku. Sprawozdanie finansowe za rok 2013 nie podlegało obowiązkowi złożenia w Sądzie Rejestrowym ani publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

Sprawozdanie finansowe oraz Sprawozdanie z działalności Stowarzyszenia za rok 2013, zostało przekazane do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 30 czerwca 2014 r.. Uzupełnienie braków w dokumentacji o opinię i raport biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2013 zostało wysłane w dniu 25 lipca 2014 r.. Zgodnie z rozdz. 12 art. 104 pkt 3⁴. Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych jednostka dopełniła obowiązek opublikowania sprawozdania finansowego za rok 2013 i wydanej do niego opinii i raportu biegłego rewidenta na swojej stronie internetowej.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 20 kwietnia 2015 roku pomiędzy Stowarzyszeniem Polski Rynek Oprogramowania PRO jako zleceniodawcą a „Vidimus” Kancelaria Biegłego Rewidenta Genowefa Filipiska jako zleceniobiorcą. „Vidimus” Kancelaria Biegłego Rewidenta Genowefa Filipiska z siedzibą w Warszawie, przy ul. Gościniec 45 lok.13 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod nr 3051. W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadziła kluczowa biegła rewident Genowefa Filipiska wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 854.

„Vidimus” Kancelaria Biegłego Rewidenta Genowefa Filipiska jako podmiot uprawniony, została wybrana do badania sprawozdania finansowego jednostki za rok obrotowy 2014 w drodze uchwały powziętej przez Komisję Rewizyjną w dniu 10 września 2013 roku (wyboru dokonał organ kontroli wewnętrznej na podstawie art. 104 ustęp 3³ ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych).

Oświadczamy, że „Vidimus” Kancelaria Biegłego Rewidenta Genowefa Filipiska jako podmiot uprawniony oraz kluczowa biegła rewident przeprowadzająca badanie w jego imieniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym – zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Stowarzyszenia w dniach: 12 – 24 czerwca 2014 r.

Biegła rewident nie była ograniczona w doborze właściwych metod badania, wyrażania opinii i sporządzenia raportu. Jednostka w czasie badania udostępniła biegłej rewident żądane dane, udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, a także przedłożyła pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego

i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia

4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia Polski Rynek Oprogramowania PRO sporządzone za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku obejmujące:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **1.633.223,35 zł**,
- rachunek wyników za okres od dnia 01 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazujący nadwyżkę kosztów nad przychodami w wysokości **10.211,43 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego zostało dołączone sprawozdanie z działalności Stowarzyszenia.

II. ANALIZA FINANSOWA JEDNOSTKI

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości wykazane w bilansie, rachunku wyników za 2014 rok oraz dane 2013 roku.

1.SYTUACJA MAJATKOWA I FINANSOWA SPÓŁKI

1.1. Podstawowe wielkości z bilansu

	2014	2013
Aktywa		
A. Aktywa trwałe, w tym środki trwałe	6 300,61	9 363,37
B. Aktywa obrotowe, w tym:	1 626 922,74	1 411 123,86
– zapasy	0,00	0,00
– należności krótkoterminowe	260 162,58	162 436,64
Aktywa razem	1 633 223,35	1 420 487,23
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny, w tym:	-190 607,07	-180 395,64
– kapitał (fundusz) podstawowy	22 290,61	22 290,61
– należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 823 830,42	1 600 882,87
– rezerwy na zobowiązania	3 000,00	1 400,00
– zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		
Pasywa razem	1 633 223,35	1 420 487,23

1.2. Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat

	2014	2013
A. Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	185 873,73	156 507,05
B. Koszty podstawowej działalności operacyjnej:	195 685,82	150 680,76
I. Amortyzacja	3 062,76	845,63
II. Zużycie materiałów i energii	810,57	895,78
III. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	117 319,11	93 755,20
IV. Pozostałe koszty	74 493,38	55 184,15
C. Pozostałe przychody i zyski, w tym aktualizacja wartości aktywów	832,75	1,04
D. Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów	1 232,09	156,63
E. Podatek dochodowy		
F. Zysk/strata netto (A–B+C–D–E)		
G. Wynik finansowy netto ogółem (A–B+C–D–E), w tym:	-10 211,43	5 670,70
I. Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)		5 670,70
II. Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)	10 211,43	

2. INTERPRETACJA WSKAŹNIKÓW I OGÓLNA SYTUACJA EKONOMICZNA JEDNOSTKI

Suma bilansowa w 2014 roku wyniosła 1.633.223,35 zł, co jest wartością wyższą o 212.736,12 zł, niż w roku 2013. Największą pozycję w majątku spółki stanowi pozycja inwestycje krótkoterminowe, wynosząca blisko 84% ogółu aktywów. Największy udział wśród pasywów stanowią przychody przyszłych okresów, obejmujące 87% ogółu pasywów. W badanym okresie wynik finansowy jednostki wykazał stratę w wysokości 10.211,43 zł. Wartość przychodów z działalności operacyjnej wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 19%, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 30%. Przychody z działalności operacyjnej nie wystarczają na pokrycie kosztów działalności operacyjnej. Przy zachowaniu współmierności kosztów do uzyskiwanych przychodów, które to przychody są księgowane w następnym roku obrotowym wynik stowarzyszenia byłby wyższy o 73 tys. zł.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości****1.1 System rachunkowości**

Księgi Stowarzyszenia prowadzi pani Małgorzata Sobótka na podstawie umowy zlecenia zawartej w dniu 02 stycznia 2014 r. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów w programie finansowo - księgowym Macrologic Finanse i księgowość 12.30 KOC v.ST, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Jednostka nie posiada pisemnej polityki rachunkowości.

Dokonałymiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i naszej ocenie podlegały w szczególności:

- stwierdzenie czy jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości,
- ocena zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego (metody zabezpieczenia danych),

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości poza brakiem pisemnych zasad rachunkowości można uznać za prawidłowy.

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 4 do ustawy o rachunkowości z zastosowaniem uproszczeń, przewidzianych dla jednostek mikro. Zastosowanie tych uproszczeń zgodnie z art. 3 ust. 1a UoR. jest możliwe w przypadku, podjęcia stosownej decyzji przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe. Z powodu zwoływania Walnego Zgromadzenia Stowarzyszenia Polski Rynek Oprogramowania PRO raz do roku, po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2014, uchwała dotycząca sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2014 i lata kolejne z zastosowaniem uproszczeń określonych przez ustawę o rachunkowości dla jednostek mikro zostanie podjęta w dniu 25 czerwca 2015 r..

1.2. Inwentaryzacja

W drodze spisu z natury zostały zinwentaryzowane środki pieniężne w kasie.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez bank według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Jednostka potwierdziła istotny stan rozrachunków z kancelariami prawnymi na 31.12.2014 rok.

2. Informacje o wybranych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 6.300,61 zł, i stanowią 0,39 % sumy aktywów. Na wartość tą składają się kupione w roku 2013 środki trwałe w postaci komputera oraz drukarki.

2.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wynoszą 250.744,21 zł, i stanowią 15,35% sumy aktywów. Pozycję tą stanowią rozrachunki z poszkodowanymi, rozrachunki z tytułu dostaw, rozrachunki z sprawcami oraz pozostałe rozrachunki.

Rozrachunki z poszkodowanymi wykazane w sprawozdaniu finansowym składają się z:

Należności od poszkodowanych	21.293,29
Należności od agencji	222.720,31
RAZEM	244.013,60

Należność od agencji, dotyczą m. in. prowizji od wpłaconych należności przez sprawców, w roku 2014 i latach poprzednich.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wynoszą 1.375.236,62 zł i stanowią 84,20 % sumy aktywów. Składają się na to środki pieniężne w kasie, środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz środki pieniężne zgromadzone na lokacie bankowej.

Stowarzyszenie posiada rachunki w Banku PEKAO SA: rachunek podstawowy dotyczący obsługi administracyjnej jednostki oraz rachunek depozytowy na potrzeby działalności statutowej. Środki zgromadzone na rachunkach zostały potwierdzone przez bank na dzień bilansowy i wynoszą:

Na rachunku podstawowym	116.732,33
Na rachunku depozytowym	456.226,62
Lokata bankowa	800.000,00
RAZEM	1.372.958,95

2.4. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 395.688,99 zł i stanowią 24,20% sumy pasywów.

Na saldo zobowiązań krótkoterminowych składają się rozrachunki z poszkodowanymi, rozrachunki ze sprawcami, zobowiązania z tytułu podatków, rozrachunki z tytułu dostaw.

Rozrachunki z poszkodowanymi wykazane w sprawozdaniu finansowym składają się z:

Zobowiązania wobec poszkodowanych	365.248,88
Zobowiązania wobec agencji	17.708,88
RAZEM	382.957,76

W roku 2014 wypłacono poszkodowanym kwotę 49.567,83 zł tytułem zobowiązań zakończonych spraw w 2013 roku, co stanowi 26% tych zobowiązań. Należy w tym miejscu zaznaczyć, że zgodnie z regulaminem repartycji odszkodowań z tytułu zarządzania prawami autorskimi, rozliczenie następuje między innymi po upływie danego roku kalendarzowego w terminie 30 dni od upływu tego roku kalendarzowego. Jeżeli kwota odszkodowań wynosi dla podmiotów polskich poniżej 50 złotych i poniżej 200 złotych dla podmiotów zagranicznych nie są wypłacane, ale przekazywane do rozliczenia na następny rok kalendarzowy. Kwoty nie podjęte przez podmioty uprawnione, uzyskanych przez stowarzyszenie odszkodowań będą przekazywane na cele statutowe stowarzyszenia po upływie 3 lat, od końca roku kalendarzowego, w którym zostały one uzyskane przez stowarzyszenie, jeżeli dotyczą roszczeń osób prawnych i innych podmiotów związanych z prowadzeniem przez nie działalności gospodarczej. W roku badanym przekazano na cele statutowe z tego tytułu kwotę 80.771,56 zł. Jednostka wprowadza do ksiąg rachunkowych zakończone sprawy przeciwko sprawcom nielegalnego oprogramowania za dany rok kalendarzowy w następnym roku. Zasada ta jest stosowana od początku rozliczania odszkodowań w sposób ciągły. Skutkiem tego wykazane na dzień bilansowy zobowiązania wobec poszkodowanych nie obejmują kwoty ok. 220 tys. złotych.

2.5. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wynoszą 1.425.141,43 zł i stanowią 87,30% sumy pasywów. Poniżej zostały wymienione poszczególne pozycje wpływające na wartość rozliczeń międzyokresowych w badanym okresie:

Wyszczególnienie	Rozliczenia międzyokresowe
Stan na dzień 01.01.2014	1 235 320,44
Zwiększenia, w tym:	492.761,39
- Wpłaty odszkodowań od sprawców	407.460,93
- Odsetki od depozytu	15.750,25
- Wpłaty odszkodowań od agencji	69.321,73
- Wpłaty niezidentyfikowane	228,48
Zmniejszenia, w tym:	302.940,40
- Rozliczenie z poszkodowanymi (sprawy zakończone w 2013 r.)	188.298,25
- Rozliczenie z agencjami	62.302,88
Stan na dzień 31.12.2014	1.425.141,43

Na koncie rozliczeń międzyokresowych są ujmowane wpłaty sprawców, którzy wykorzystywali nielegalnie oprogramowanie i wobec których trwa postępowanie sądowe. W wyniku postępowania sądowego sprawa przeciwko sprawcy kończy się wyrokiem lub zawartą ugodą. Sprawca dokonuje wpłat jednorazowo lub ratalnie na przestrzeni kilku miesięcy nawet lat. Każda wpłata ujmowana jest na koncie syntetycznym natomiast w opisie wskazany jest sprawca, miejscowość oraz numer sprawy nadany w programie „System Rejestracji Spraw”.

Do konta rozliczeń międzyokresowych prowadzona jest analityka w podziale na jednostki wewnętrzne prowadzące poszczególne sprawy; nie jest prowadzona analityka sprawców. Do rejestracji i rozliczenia zakończonych spraw wykorzystywane jest oprogramowanie „System Rejestracji Spraw”. Wygenerowane raporty podsumowujące zakończone sprawy przeciwko sprawcom uzgadnia się do danych księgowych i ujmuje w następnym roku kalendarzowym po roku, w którym nastąpiło zamknięcie zakończonych spraw. Na dzień bilansowy rozliczenia międzyokresowe nie obejmują kwoty ok. 430 tys. złotych; tj. zakończonych spraw w 2014 r. a księgowanych w 2015 roku.

2.6. Przychody z działalności statutowej

Na przychody z działalności statutowej w kwocie 185.873,73 złotych wpływają: otrzymane składki, prowizje z tytułu odszkodowań, darowizny i przedawnione odszkodowania.

Przychody z działalności statutowej nie obejmują kwoty około 73 tys. złotych prowizji przysługującej zgodnie z regulaminem repartycji odszkodowań z tytułu zarządzania prawami autorskimi zakończonych spraw w 2014 roku, ujętych w księgach w 2015 roku.

Członkowie stowarzyszenia zgodnie z par. 12 Statutu Stowarzyszenia Polski Rynek Oprogramowania PRO zobowiązani są do regularnego opłacania składek członkowskich. Wysokość składek została ustalona w uchwale nr 7 X Walnego Zebrania Stowarzyszenia PRO z dnia 24 marca 2000 r., i wynosi:

- członkowie zwyczajni – os fizyczne – 30 zł miesięcznie (360 zł na rok),
- członkowie zwyczajni – os prawne – 400 zł miesięcznie (4.800 zł na rok),

Członkowie, którzy zalegają z zapłatą składek członkowskich przez okres dłuższy niż 6 miesięcy, zgodnie z par. 12 Statutu Stowarzyszenia Polski Rynek Oprogramowania PRO zostają skreśleni z listy członków stowarzyszenia. W roku 2014 składek członkowskich nie opłaciło 20 z 36 członków stowarzyszenia, nie podjęto działań wynikających z uregulowań statutu.

Wartość darowizn prezentowana w sprawozdaniu finansowym stanowi kwoty zasądzone na rzecz poszkodowanych, które zostały przez nich przekazane na rzecz stowarzyszenia.

2.7. Koszty podstawowej działalności operacyjnej

Koszty podstawowej działalności operacyjnej wynoszą 195.685,82 zł. Koszty podstawowej działalności operacyjnej są kosztami związanymi z podstawową działalnością jednostki. Koszty te zostały zaewidencjonowane na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, w sposób kompletny i we właściwych okresach obrachunkowych.

2.8. Pozostałe przychody i zyski oraz pozostałe koszty i straty

Na wartość pozostałych przychodów i zysków, w kwocie 832,75 zł, składa się wartość przedawnionych zobowiązań. Wartość pozostałych kosztów i strat, w kwocie 1.232,09 zł stanowią koszty, wynikające z uporządkowania rozrachunków.

3. Prezentacja

Jednostka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans oraz rachunek wyników wraz z notami objaśniającymi, stanowiącymi ich integralną część, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

4. Informacja dodatkowa

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego, w zakresie jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z art. 48 ust. 1, pkt. 1 oraz załącznikiem nr 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

5. Sprawozdanie Zarządu Stowarzyszenia

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności w roku 2014. Sprawozdanie Zarządu Stowarzyszenia z działalności zostało sporządzone w oparciu o wymogi zawarte w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu rocznego sprawozdania z działalności organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi (Dz. U. 2014 poz. 978). Informacje finansowe zawarte w tym sprawozdaniu odnoszą się między innymi do zakończonych spraw w roku 2014, które nie zostały zaksięgowane w roku badanym. Danych tych nie możemy potwierdzić, gdyż nie były one przedmiotem naszego badania.

IV. USTALENIA I INFORMACJE KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 12 kolejno ponumerowanych stron. Każda ze stron opatrzona jest podpisem biegłego rewidenta.

„VIDIMUS”
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Genowefa Filipka
05-077 Warszawa, ul. Gościniec (1) 45 lok. 13
tel./fax: (22) 773 25 21, tel. kom.: 609 438 885
NIP: 531-110-66-25, REGON: 140270202

.....
Genowefa Filipka Nr ewid. 854

Kluczowa biegła rewident przeprowadzająca
badanie w imieniu

„Vidimus” Kancelaria Biegłego Rewidenta

Genowefa Filipka

05-077 Warszawa, ul. Gościniec 45 lok.13

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę pod numerem 3051 prowadzoną przez
KRBR

Warszawa, dnia 24.06.2015 roku.