

Opinia
z badania
sprawozdania finansowego
za okres
od 1 stycznia 2013 roku
do 31 grudnia 2013 roku

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



debat. atom.
Miejsce Sądowe
25.07.14

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA KOMISJI REWIZYJNEJ ORAZ ZARZĄDU STOWARZYSZENIA POLSKI
RYNEK OPROGRAMOWANIA PRO**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia Polski Rynek Oprogramowania PRO z siedzibą w Warszawie przy ul. Kłopotowskiego 22 na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **1.420.487,23 zł**,
- rachunek wyników za okres od dnia 01 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazujący nadwyżkę kosztów nad przychodami w wysokości **202.686,25 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia.

Zarząd Stowarzyszenia oraz Komisja Rewizyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r., Nr 137, poz. 1539 z późn. zm.) oraz sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu rocznego sprawozdania z działalności organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi (Dz. U. z 2011 r., Nr 88, poz. 497).

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.



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.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia Polski Rynek Oprogramowania PRO na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,

- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityki) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Stowarzyszenia.

Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w oparciu o wymogi zawarte w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 kwietnia 2011 roku w sprawie szczegółowego zakresu rocznego sprawozdania z działalności organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi (Dz. U. z 2011 r., Nr 88, poz. 497). Informacje finansowe zawarte w tym sprawozdaniu odnoszą się między innymi do zakończonych spraw, które nie zostały zaksięgowane w roku badanym,



.....
Genowefa Filipka Nr ewid. 854

Kluczowa biegła rewident przeprowadzająca
badanie w imieniu:

„VIDIMUS”

KANCELARIA BIEGŁEJ REWIDENT
Genowefa Filipka

05-077 Warszawa, ul. Gościńiec 13 lok. 13
tel./fax: (22) 773 25 21, tel. kom.: 609 438 885
NIP: 531-110-66-25, REGON: 140270210

„Vidimus” Kancelaria Biegłego Rewidenta

Genowefa Filipka

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

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

Warszawa, dnia 15.07.2014 roku.