

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów

Opinia i Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta Rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.

Opinia zawiera 3 strony
Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron
Opinia niezależnego biegłego rewidenta
oraz raport uzupełniający
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów z siedzibą w Warszawie, Al. Jana Pawła II 80 („Jednostka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki oraz Krajowej Komisji Rewizyjnej

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 47, poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Kierownik Jednostki oraz Krajowa Komisja Rewizyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.



Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Kierownika Jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Krajowej Izby Biegłych Rewidentów przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Jednostki na dzień 31 grudnia 2013 r., wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Inne kwestie

Dane porównawcze zostały przedstawione na podstawie sprawozdania finansowego Jednostki za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2012 r., zbadanego przez inny podmiot uprawniony do badania, który w dniu 22 maja 2013 r. wydał opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu finansowym.

W imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
Nr ewidencyjny 3848
Pl. Dąbrowskiego 1
00-057 Warszawa

.....
Kamil Walczuk
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 12616
Członek Zarządu

.....
Bartłomiej Kurylak
Członek Zarządu

13 czerwca 2014 r.

**KRAJOWA IZBA
BIEGLYCH REWIDENTÓW**

**SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

ZA ROK 2013

WARSZAWA 13 CZERWCA 2014 R.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, zwana dalej „KIBR”, została powołana mocą ustawy z dnia 19 października 1991 r. *o badaniu i ogłaszaniu sprawozdań finansowych oraz biegłych rewidentach i ich samorządzie* (Dz. U. Nr 111, poz. 480, z późn. zm.). Od dnia 6 czerwca 2009 r. KIBR funkcjonuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. *o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym* (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Aktualny adres siedziby: Warszawa, al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa.
KIBR zgodnie ze statutem promuje wizerunek biegłego rewidenta jako osoby wykonującej zawód zaufania publicznego oraz sprawuje określony przepisami ustawy nadzór nad biegłymi rewidentami i podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych poprzez swoje organy: Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów, Krajową Radę Biegłych Rewidentów, Krajową Komisję Nadzoru, Krajową Komisję Rewizyjną, Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego i Krajowy Sąd Dyscyplinarny.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.
Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
3. Sprawozdanie finansowe opracowano przy założeniu kontynuowania przez KIBR działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez KIBR.
4. W strukturze organizacyjnej KIBR nie występują jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
5. Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy, KIBR tworzy i likwiduje regionalne oddziały. Regionalne oddziały stanowią biegli rewidenci zamieszkali na terenie działania oddziału. Obecnie działa 27 regionalnych oddziałów KIBR. Regionalne oddziały zostały utworzone w celu zapewnienia właściwego funkcjonowania KIBR i działalności zawodowej biegłych rewidentów.
6. Wycena aktywów i pasywów oparta jest o regulacje zawarte w ustawie z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), w szczególności:
 - rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne. Składniki majątkowe o wartości nie niższej niż 2.000 zł i nie wyższej niż 3.500 zł umarżane są w miesiącu przekazania do użytkowania;
 - środki trwałe amortyzuje się według stawek uwzględniających okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego;
 - prawo wieczystego użytkowania gruntów amortyzuje się w okresie 40 lat;
 - posiadane wartości niematerialne i prawne umarżają się w okresie nie dłuższym niż 8 lat;
 - udziały w innych jednostkach oraz inne niż środki trwałe oraz wartości niematerialne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
 - instrumenty finansowe są ujmowane oraz wyceniane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674, z późn. zm.);
 - na dzień bilansowy naliczane są odsetki od posiadanych inwestycji (lokaty) – dla zapewnienia współmierności przychodów i kosztów;
 - przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów wycenia się i ewidencjonuje po rzeczywistych cenach zakupu;
 - wartość produktów ustalona jest według rzeczywistego technicznego kosztu wytworzenia;
 - należności i zobowiązania prezentowane są w kwotach wymagalnych do zapłaty.

W stosunku do należności przeterminowanych dotyczących składek członkowskich biegłych rewidentów oraz obciążeń z tytułu postępowania dyscyplinarnego utworzono odpis aktualizujący.

W stosunku do należności z tytułu składek członkowskich odpis aktualizujący został utworzony na kwotę należności przeterminowanych powyżej 1 roku (nieuregulowane należności za 2013 r. uznaje się za należności bieżące/nieprzeterminowane). Kwotę odpisu należności przeterminowanych z tytułu składek członkowskich na 31.12.2013 r. ustalono na podstawie raportu struktury wiekowej należności generowanego z systemu finansowo-księgowego Simple ERP.

Na należności związane z obciążeniami z tytułu postępowania dyscyplinarnego na 31.12.2013 r. został utworzony odpis aktualizujący w wysokości 100% tych należności.

7. Zgodnie z uchwałą Nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów wynik finansowy KIBR ustala się jako różnicę między przychodami a kosztami działalności, po uwzględnieniu obowiązkowych obciążeń z tytułu podatku dochodowego. Dodatni wynik finansowy (zysk) stanowi nadwyżkę, a ujemny wynik (strata) stanowi niedobór. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego KIBR za poprzedni rok obrotowy nadwyżka (zysk) jest zaliczana do przychodów kolejnego roku obrotowego, a niedobór (strata) do kosztów kolejnego roku obrotowego.

W latach 1991-2008 wyniki z lat ubiegłych podwyższały/obniżały fundusz podstawowy, natomiast od 2009 r., zgodnie z uchwałą Nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, wyniki bieżącego roku obrotowego (zysk/strata) odnoszone są na wynik finansowy kolejnego roku obrotowego poprzez – odpowiednio – pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne.

8. KIBR prowadzi pełen rachunek kosztów i ustala wynik finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*.

Rachunek zysków i strat sporządza się metodą porównawczą.

9. Zgodnie z uchwałą Nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów przychodami KIBR są:

- składki członkowskie biegłych rewidentów;
- opłaty z tytułu nadzoru wnoszone, na podstawie przepisów art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy, przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, po pomniejszeniu o kwotę wpłaconą na rachunek budżetu państwa;
- opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- opłaty egzaminacyjne wnoszone przez kandydatów na biegłych rewidentów za egzaminy;
- przychody z działalności wydawniczej i szkoleniowej;
- przychody z operacji finansowych;
- pozostałe przychody.

Przychodami regionalnych oddziałów KIBR są:

- część składek członkowskich biegłych rewidentów, rozliczanych na podstawie decyzji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów;
- przychody z działalności wydawniczej i szkoleniowej;
- przychody z operacji finansowych;
- inne przychody, na podstawie uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów;
- pozostałe przychody.

W strukturze kosztów działalności KIBR wyróżnia się:

- 1) koszty podstawowej działalności operacyjnej, obejmujące:
 - koszty kontroli i nadzoru;
 - koszty obsługi Komisji Egzaminacyjnej;
 - koszty działalności szkoleniowo-wydawniczej;
 - koszty działalności samorządowej;
 - koszty ogólne działalności KIBR;

- koszty funkcjonowania regionalnych oddziałów KIBR;
- 2) koszty operacji finansowych;
 - 3) pozostałe koszty.

Koszty ogólne działalności KIBR rozlicza się na:

- koszty kontroli i nadzoru;
- koszty obsługi Komisji Egzaminacyjnej;
- koszty działalności samorządowej;
- koszty działalności szkoleniowo-wydawniczej.

Koszty ogólne działalności KIBR rozliczane są według zasad określonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w regulaminie gospodarki finansowej KIBR. Zgodnie z uchwałą Nr 1279/18/2012 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie regulaminu gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (z późn. zm.), koszty ogólne działalności KIBR rozlicza się proporcjonalnie do wynagrodzeń osobowych wraz z narzutami pracowników przypisanych do danego rodzaju działalności. Zgodnie z powyższą uchwałą, za moment uzyskania przychodów uważa się:

- w przypadku wpłat z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów i opłat wnoszonych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych – ostatni dzień okresu, którego składki lub opłaty dotyczą;
- w przypadku opłat egzaminacyjnych wnoszonych przez kandydatów na biegłych rewidentów za egzaminy – datę przeprowadzenia egzaminu (do tego momentu wniesione opłaty egzaminacyjne zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów);
- w przypadku opłat biegłych rewidentów ukaranych prawomocnymi orzeczeniami Krajowego Sądu Dyscyplinarnego – datę uprawomocnienia się orzeczenia;
- w przypadku kar pieniężnych obciążających biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych – datę wpływu środków pieniężnych;
- w przypadku pozostałych przychodów z działalności KIBR – datę wykonania dostawy lub usługi zgodnie z umową, zamówieniem.


10. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

11. Sprawozdanie finansowe sporządzono w złotych polskich, z dokładnością do 1 gr.


Sporządził:

Kierownik Jednostki:

13.06.2014
Data


 GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Grzegorz Dudek
 Podpis

13.06.2014
Data

PREZES
 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

 Józef Król
 podpis

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2013 R.

AKTYWA		Nota	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.	PASYWA		Nota	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.
A.	Aktywa trwałe		21 262 790,39	17 692 294,05	A.	Kapitał (fundusz) własny	33	37 158 065,42	37 982 232,02
I.	Wartości niematerialne i prawne	1	771 817,25	481 789,37	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7	39 334 466,75	39 334 466,75
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-	II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		-	-
2.	Wartość firmy		-	-	III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		90 552,27	136 353,16	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		-	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	2	681 264,98	345 436,21	V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3	15 690 306,54	16 446 119,36	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		615 186,22	615 186,22
1.	Środki trwałe		15 505 235,82	16 261 048,64	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 014 976,01	1 043 502,89	VIII.	Zysk (strata) netto	8	-2 791 587,55	-1 967 420,95
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		14 104 552,04	14 677 971,20	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
c)	urządzenia techniczne i maszyny		235 252,00	346 861,98	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		5 728 897,12	6 321 002,18
d)	środki transportu		-	-	I.	Rezerwy na zobowiązania	9	1 393 785,96	1 174 886,51
e)	inne środki trwałe		150 455,77	192 712,57	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	872 921,00	752 545,23
2.	Środki trwałe w budowie		185 070,72	185 070,72	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		458 864,96	294 350,89
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-		- długoterminowa		107 582,12	75 450,89
III.	Należności długoterminowe	11	51 660,00	-		- krótkoterminowa		351 282,84	218 900,00
1.	Od jednostek powiązanych		-	-	3.	Pozostałe rezerwy		62 000,00	127 990,39
2.	Od pozostałych jednostek		51 660,00	-		- długoterminowe		50 000,00	50 000,00
IV.	Inwestycje długoterminowe		3 870 361,20	4 500,10		- krótkoterminowe		12 000,00	77 990,39
1.	Nieruchomości		-	-	II.	Zobowiązania długoterminowe		-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne		-	-	1.	Wobec jednostek powiązanych		-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	14	3 865 861,10	-	2.	Wobec pozostałych jednostek		-	-
	a) w jednostkach powiązanych		-	-	a)	kredyty i pożyczki		-	-
	- udziały lub akcje		-	-	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-

	- inne papiery wartościowe								e) inne zobowiązania finansowe				
	- udzielone pożyczki								d) inne				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe								Zobowiązania krótkoterminowe			3 535 671,27	3 803 419,30
	b) w pozostałych jednostkach								1. Wobec jednostek powiązanych				
	- udziały lub akcje								a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
	- inne papiery wartościowe								- do 12 miesięcy				
	- udzielone pożyczki								- powyżej 12 miesięcy				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe								b) inne				
4.	Inne inwestycje długoterminowe					4 500,10			2. Wobec pozostałych jednostek	20		3 511 996,21	3 760 080,88
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21				878 645,40	759 885,22		a) kredyty i pożyczki				
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					872 921,00	752 545,23		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe					5 724,40	7 339,99		c) inne zobowiązania finansowe				
B.	Aktywa obrotowe					21 624 172,15	26 610 940,15		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			255 681,36	209 376,05
I.	Zapasy					83 895,78	65 996,81		- do 12 miesięcy			255 681,36	209 376,05
1.	Materiały					6 259,24	14 815,08		- powyżej 12 miesięcy				
2.	Półprodukty i produkty w toku								e) zaliczki otrzymane na dostawy				
3.	Produkty gotowe					77 636,54	51 181,73		f) zobowiązania wekslowe				
4.	Towary								g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			2 215 648,30	2 215 511,36
5.	Zaliczki na dostawy								h) z tytułu wynagrodzeń			73 975,25	328 755,51
II.	Należności krótkoterminowe	12				5 162 257,93	4 816 687,71		i) inne			966 691,30	1 006 437,96
1.	Należności od jednostek powiązanych								3. Fundusze specjalne			23 675,06	43 338,42
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:								IV. Rozliczenia międzyokresowe	23		799 439,89	1 342 696,37
	- do 12 miesięcy								1. Ujemna wartość firmy				
	- powyżej 12 miesięcy								2. Inne rozliczenia międzyokresowe			799 439,89	1 342 696,37
	b) inne								- długoterminowe				
2.	Należności od pozostałych jednostek					5 162 257,93	4 816 687,71		- krótkoterminowe			799 439,89	1 342 696,37
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					3 772 017,17	4 195 429,35						

	- do 12 miesięcy		3 772 017,17	4 195 429,35
	- powyżej 12 miesięcy		-	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		896 831,49	564 902,16
	c) inne		493 409,27	56 356,20
	d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
III.	Investycje krótkoterminowe		16 255 479,18	21 654 683,49
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	15	16 255 479,18	21 654 683,49
	a) w jednostkach powiązanych		-	-
	- udziały lub akcje		-	-
	- inne papiery wartościowe		-	-
	- udzielone pożyczki		-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
	b) w pozostałych jednostkach		72 873,72	5 592 501,30
	- udziały lub akcje		-	-
	- inne papiery wartościowe		72 873,72	5 592 501,30
	- udzielone pożyczki		-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		16 182 605,46	16 062 182,19
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		4 127 169,02	910 759,63
	- inne środki pieniężne		12 055 436,44	15 151 422,56
	- inne aktywa pieniężne		-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	122 539,26	73 572,14
	Aktywa razem		42 886 962,54	44 303 234,20

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
Grażyna Dudek

13.06.2014
Data

Kierownik Jednostki:

P R E Z E S

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

13.06.2014
Data

Podpis

.....
Józef Król

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2013 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2013 R.

	OKREŚLENIE	Nota	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	24	18 828 059,41	19 141 430,34
	I. Przychody z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych		11 711 754,01	12 063 621,72
	II. Przychody ze sprzedaży produktów		7 087 478,47	7 070 505,58
	III. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		26 454,81	7 303,04
	IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		2 241,87	-
	V. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		130,25	-
B.	Koszty działalności operacyjnej		21 237 380,05	21 583 751,20
	I. Amortyzacja		864 258,84	811 811,27
	II. Zużycie materiałów i energii		967 558,99	1 123 079,11
	III. Usługi obce		4 111 332,40	4 658 666,56
	IV. Podatki i opłaty		80 357,40	73 257,38
	V. Wynagrodzenia		11 869 457,06	11 596 643,39
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		1 490 529,79	1 549 829,34
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 853 823,57	1 770 464,15
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		62,00	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-2 409 320,64	-2 442 320,86
D.	Pozostałe przychody operacyjne	25	437 260,82	411 724,51
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	2 473,17
	II. Dotacje		-	-
	III. Inne przychody operacyjne		437 260,82	409 251,34
E.	Pozostałe koszty operacyjne	25	2 716 750,51	904 525,65
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		9 332,00	-
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		202 231,51	-
	III. Inne koszty operacyjne		2 505 187,00	904 525,65
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		- 4 688 810,33	-2 935 122,00
G.	Przychody finansowe	26	1 679 975,98	1 422 098,10
	I. Dywidendy i udziały w zyskach		-	133 238,57
	II. Odsetki		555 402,41	768 031,58
	III. Zysk ze zbycia inwestycji	27	323 904,90	-
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji		800 668,67	520 827,95
	V. Inne		-	-
H.	Koszty finansowe	26	12 504,20	532 273,55
	I. Odsetki		1 443,08	1 487,92
	II. Strata ze zbycia inwestycji		-	-
	III. Aktualizacja wartości inwestycji		-	498 367,27
	IV. Inne		11 061,12	32 418,36
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		- 3 021 338,55	-2 045 297,45
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II)		-	-
	I. Zyski nadzwyczajne		-	-
	II. Straty nadzwyczajne		-	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	30	-3 021 338,55	-2 045 297,45
L.	Podatek dochodowy	30	- 229 751,00	-77 876,50
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
N.	Zysk (strata) netto (nadwyżka finansowa) (K-L-M)	30	-2 791 587,55	-1 967 420,95
O.	w tym zysk (strata) za bieżący rok		-824 166,60	-1 509 212,23
P.	w tym zysk (strata) za lata 2009-2011		-458 208,72	-458 208,72
	w tym zysk (strata) za lata 2009-2012		-1 967 420,95	ND

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Grzegorz Dudek

Kierownik Jednostki: **PREZES**
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

13.06.2014
Data

13.06.2014
Data

Podpis: **Józef Król**

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2013 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2013 R.**

	OKREŚLENIE	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	37 982 232,02	39 491 444,25
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów	-	-
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	37 982 232,02	39 491 444,25
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	39 334 466,75	39 334 466,75
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
	- []	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
	- []	-	-
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	39 334 466,75	39 334 466,75
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- []	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- []	-	-
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
	a) zwiększenie	-	-
	b) zmniejszenie	-	-
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
	- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
	- []	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- pokrycia straty	-	-
	- []	-	-
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- []	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- zbycia środków trwałych	-	-
	- []	-	-
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-



6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	615 186,22	615 186,22
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- []	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu) -dofinansowanie DKA	-	-
	- []	-	-
6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	615 186,22	615 186,22
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów	-	-
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
	- []	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- []	-	-
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów	-	-
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
	- korekty błędów	-	-
	- []	-	-
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- []	-	-
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8.	Wynik netto	- 2 791 587,55	-1 967 420,95
	a) zysk netto		
	b) strata netto	- 2 791 587,55	-1 967 420,95
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	37 158 065,42	37 982 232,02
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-	-

Sporządził:

Kierownik Jednostki:

13.06.2014
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Podpis
Grzegorz Dudek

13.06.2014

Data

PREZES
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Podpis
Józef Król

**RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2013 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2013 R.**

	OKREŚLENIE	Nota	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) netto		- 2 791 587,55	-1 967 420,95
II.	Korekty razem		916 491,10	1 463 725,27
1.	Amortyzacja		864 258,84	811 811,27
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-	-
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		- 555 402,41	-172 500,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		9 333,00	-2 473,17
5.	Zmiana stanu rezerw		218 899,45	928 150,26
6.	Zmiana stanu zapasów		- 17 898,97	-13 646,73
7.	Zmiana stanu należności		- 345 570,22	-1 010 828,94
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		- 267 748,03	1 127 258,04
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		- 710 983,78	-503 626,52
10.	Inne korekty	34	1 721 603,22	299 581,06
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		- 1 875 096,45	-503 695,68
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy		2 403 326,62	174 973,17
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1,00	2 473,17
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		2 403 325,62	172 500,00
	a) w jednostkach powiązanych		-	-
	b) w pozostałych jednostkach		2 403 325,62	172 500,00
	- zbycie aktywów finansowych,		2 123 906,05	-
	- dywidendy i udziały w zyskach		-	172 500,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	-
	- odsetki		279 419,57	-
	- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
4.	Inne wpływy inwestycyjne		-	-
II.	Wydatki		407 806,90	3 831 451,50
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		71 978,13	2 104 278,10
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		-	1 600 750,00
	a) w jednostkach powiązanych		-	-
	b) w pozostałych jednostkach		-	1 600 750,00
	- nabycie aktywów finansowych		-	1 600 750,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
4.	Inne wydatki inwestycyjne		335 828,77	126 423,40
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		1 995 519,72	-3 656 478,33

C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy		0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
2.	Kredyty i pożyczki		-	-
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4.	Inne wpływy finansowe		-	-
II.	Wydatki		-	-
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		-	-
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	-
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	-
4.	Spląty kredytów i pożyczek		-	-
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-	-
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-	-
8.	Odsetki		-	-
9.	Inne wydatki finansowe		-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)		120 423,27	-4 160 174,01
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		120 423,27	-4 160 174,01
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
F.	Środki pieniężne na początek okresu		16 062 182,19	20 222 356,20
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym		16 182 605,46	16 062 182,19
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		23 675,06	45 744,48

Sporządził:

Kierownik Jednostki:

13.06.2014
Data

GLÓWNY KSIĘGOWY
Grzegorz Dudek

13.06.2014
Data

PREZES
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Józef Król

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
KRAJOWEJ IZBY BIEGLYCH REWIDENTÓW ZA ROK 2013**

WYJAŚNIENIA DO BILANSU

1. Szczegółowy zakres zmian wartości wartości niematerialnych i prawnych według wartości początkowej, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia i stan końcowy, przedstawia poniższa tabela:

Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych				
Nazwa grupy składników aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	518 200,99	28 536,00	-	546 736,99
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	345 436,21	364 364,77	28 536,00	681 264,98
Razem	863 637,20	392 900,77	28 536,00	1 228 001,97

Zwiększenia dotyczą nabycia wartości niematerialnych i prawnych, zaś zmniejszenia związane są z rozliczeniem nakładów inwestycyjnych/zaliczek na wartości niematerialne i prawne.

Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych				
Nazwa grupy składników aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	381 847,83	74 336,89	-	456 184,72
Razem	381 847,83	74 336,89	-	456 184,72

Zwiększenia wartości umorzeń dotyczą naliczenia amortyzacji za 2013 r. Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2013 r. wynosi: 771 817,25 zł.

2. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne:

Nazwa grupy składników aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wdrożenie systemu finansowo-księgowego Simple ERP	270 196,21	148 898,77	419 094,98
Wdrożenie systemu EWIDENCJA	75 240,00	186 930,00	262 170,00
Razem	345 436,21	335 828,77	681 264,98

Zaliczki dotyczą zakupu i wdrożenia systemu finansowo-księgowego ERP Simple oraz systemu EWIDENCJA do obsługi biegłych rewidentów, kandydatów na biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Prace informatyczne dotyczące wdrożenia systemu Simple ERP rozpoczęły się w 2011 r., zaś wdrożenie systemu EWIDENCJA rozpoczęło się w 2012 r. W związku z wdrożeniem ww. systemów informatycznych KIBR zakupiła infrastrukturę informatyczną konieczną do funkcjonowania wdrażanych systemów (serwery wraz z oprogramowaniem). Wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w 2011 r. (zaliczka w wysokości 80% wartości zakupu): 185 070,72 zł. Powyższe nakłady inwestycyjne zaprezentowano w sprawozdaniu finansowym w pozycji A.II.2 (środki trwałe w budowie).

W dniu 24.03.2014 r. nastąpił warunkowy odbiór końcowy systemu EWIDENCJA. Dnia 06.06.2014 r. KIBR dokonała warunkowego odbioru końcowego systemu ERP Simple.

3. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych według wartości początkowej, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia i stan końcowy, przedstawia poniższa tabela:

Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych				
Nazwa grupy składników aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	1 363 755,11	-	-	1 363 755,11
Budynki i lokale	22 161 853,33	20 910,00	-	22 182 763,33
Maszyny i urządzenia	1 533 192,05	10 738,60	164 348,90	1 379 581,75
Środki transportu	268 120,78	-	-	268 120,78
Inne środki trwałe	1 444 391,83	11 793,53	6 594,80	1 449 590,56
Środki trwałe w budowie	185 070,72	-	-	185 070,72
Razem	26 956 383,82	43 442,13	170 943,70	26 828 882,25

Zwiększenia wartości dotyczą nabycia środków trwałych lub przyjęcia do używania środków trwałych, a zmniejszenia związane są z likwidacją zużytych środków trwałych.

W 2013 r. zmodernizowano salę konferencyjną KIBR – inwestycja w obcych obiektach w wysokości 20 910,00 zł, zakupiono drukarkę oraz kopiarkę o łącznej wartości 10 738,00 zł oraz inne środki trwałe niskocenne (umorzane w 100%) o łącznej wartości 11 793,53 zł.

Zmniejszenia związane są ze sprzedażą i likwidacją zużytych środków trwałych. W 2013 r. zlikwidowano środki trwałe o wartości początkowej 170 943,70 zł (umorzono w 100% z wyjątkiem kserokopiarki Riso). Zlikwidowano zużyte komputery o łącznej wartości 99 039,66zł, kserokopiarkę Riso o wartości początkowej 31 110,00zł (w tym nieumorzona wartość 9 333,00 zł) oraz drukarkę, niszczarkę, frankownicę i inne.

Wartość umorzenia środków trwałych				
Nazwa grupy składników aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	320 252,22	28 526,88	-	348 779,10
Budynki i lokale	7 483 882,13	594 329,16	-	8 078 211,29
Maszyny i urządzenia	1 186 330,07	113 015,58	155 015,90	1 144 329,75
Środki transportu	268 120,78	-	-	268 120,78
Inne środki trwałe	1 251 679,26	54 050,33	6 594,80	1 299 134,79
Razem	10 510 264,46	789 921,95	161 610,70	11 138 575,71

Zwiększenia dotyczą naliczenia amortyzacji za 2013 r., a zmniejszenia związane są ze sprzedażą i likwidacją zużytych środków trwałych. Wartość zlikwidowanych nieumorzonych środków trwałych w 2013 r. wynosi: 9 333,00 zł.

Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31.12.2013 r. wynosi: 15 690 306,54 zł.

4. Poniesione w ostatnim roku obrotowym oraz planowane na następny rok obrotowy nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe:

W roku 2013 KIBR poniosła nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe w łącznej kwocie: 407 806,90 zł, w tym nakłady na wartości niematerialne i prawne wyniosły 364 364,77 zł, zaś nakłady dotyczące rzeczowych aktywów trwałych stanowią kwotę 43 442,13 zł.

Zgodnie z obowiązującym na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego planem finansowym KIBR przewiduje na rok 2014 nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe w łącznej kwocie 220 430,75 zł.

5. Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów:

Według stanu na 31.12.2013 r. wartość gruntów pozostających w zasobach KIBR nie uległa zmianie w stosunku do stanu na 31.12.2012 r. i wynosi 222 677,12 zł, a wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów wynosi 792 298,89 zł.

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona w oparciu o informacje z urzędów miast (wycena gruntów z informacji dotyczących wysokości opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntu) uległa podwyższeniu z 738 544,57 zł w 2012 r. do 1 387 433,08 zł na 31.12.2013 r.

6. Informacje dotyczące kosztów użytkowania najmu lokali:

Na 31.12.2013 r. KIBR nie dysponuje informacjami na temat wartości nieruchomości użytkowanych na podstawie umów najmu. Według stanu na 31.12.2013 r. łączny (KIBR wraz z jej regionalnymi oddziałami) miesięczny koszt czynszu z tytułu najmu lokali wynosi 32 473,43 zł (plus media, ochrona, monitoring, koszty eksploatacji i inne).

7. Dane dotyczące funduszu podstawowego oraz funduszy rezerwowych:

Nazwa	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Fundusz podstawowy	39 334 466,75	-	-	39 334 466,75
Fundusz rezerwowy	615 186,22	-	-	615 186,22
Fundusze razem	39 949 652,97	-	-	39 949 652,97

Według stanu na 31.12.2013 r. fundusz podstawowy wynosi 39 334 466,75 zł i nie uległ zmianie w stosunku do stanu na 31.12.2012 r. Pozostałe fundusze rezerwowe obejmują fundusz działalności naukowo-oświatowej, który również nie uległ zmianie w stosunku do stanu na 31.12.2012 r. i wynosi 615 186,22 zł.

8. Rozliczenie wyniku finansowego KIBR za 2013 r.:

Strata netto na dzień 31.12.2013 r. wynosi: 2 791 587,55 zł, w tym:
– strata za rok bieżący: 824 166,60 zł
– strata za lata 2009-2012: 1 967 420,95 zł

Zgodnie z uchwałą Nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, wynik finansowy KIBR ustala się jako różnicę między przychodami a kosztami działalności, po uwzględnieniu obowiązkowych obciążeń z tytułu podatku dochodowego. Dodatni wynik finansowy (zysk) stanowi nadwyżkę, a ujemny wynik (strata) stanowi niedobór. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego KIBR za poprzedni rok obrotowy, nadwyżka (zysk) jest zaliczana do przychodów kolejnego roku obrotowego, a niedobór (strata) do kosztów kolejnego roku obrotowego.

Wynik finansowy za 2013 r. (niedobór) – nadwyżka kosztów nad przychodami KIBR za rok obrotowy 2013 zostanie zaliczona do kosztów KIBR roku 2014 (pozostałe koszty operacyjne).

9. Informacje o stanie rezerw na 31.12.2013 r.:

KIBR tworzy następujące rezerwy:

- z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- na świadczenia emerytalne i podobne,
- pozostałe uzasadnione rezerwy.

Tytuł rezerwy	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6=2+3-(4+5)
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	752 545,23	872 921,00	-	752 545,23	872 921,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	294 350,89	458 864,96	-	294 350,89	458 864,96
- długoterminowa	75 450,89	107 582,12	-	75 450,89	107 582,12
- krótkoterminowa	218 900,00	351 282,84	-	218 900,00	351 282,84
3. Pozostałe rezerwy, w tym:	127 990,39	-	-	65 990,39	62 000,00
- długoterminowe	50 000,00	-	-	-	50 000,00
- krótkoterminowe	77 990,39	-	-	65 990,39	12 000,00
Razem:	1 174 886,51	1 331 785,96	-	1 112 886,51	1 393 785,96

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, KIBR tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ustala się w przypadku braku możliwości ich odliczenia od podatku dochodowego w kolejnych okresach rozliczeniowych (w przypadku pewnych strat w kolejnych latach uwzględniając terminy ustawowe w zakresie możliwości odliczenia strat).

Na 31.12.2013 r. KIBR utworzyła rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 872 921,00 zł oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 102 672,00 zł. Stosując zasadę ostrożnej wyceny utworzono na dzień 31.12.2013 r. odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości utworzonej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosi 229 751,00 zł.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego są rezultatem ujemnych różnic przejściowych zidentyfikowanych w odniesieniu do rozliczeń międzyokresowych przychodów, rezerw na świadczenia emerytalne, zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu udziału w części opłat z tytułu nadzoru oraz strat podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych za lata 2011-2013.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały utworzone w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych w odniesieniu do należności od podmiotów uprawnionych z tytułu nadzoru, aktywów finansowych; w tym wyceny bilansowej certyfikatów inwestycyjnych GO TFI oraz wyceny lokat terminowych (naliczone odsetki) na dzień bilansowy.

Na 31.12.2013 r. utworzono również rezerwę na przyszłe świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne) oraz rezerwę na koszty wynagrodzeń z tytułu niewykorzystanych zaległych urlopów.

W pozostałych rezerwach utrzymano w niezmienionej wysokości rezerwę na koszty ewentualnego roszczenia ze strony byłego pracownika KIBR (postępowanie sądowe w toku) w wysokości 12 000,00 zł oraz rezerwę na koszty związane z postępowaniem Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w wysokości 50 000,00 zł.

10. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2013 r.:

Tytuł różnicy przejściowej	Różnica przejściowa	Podatek odroczony
należności od podmiotów uprawnionych z tytułu nadzoru	2 269 170,81	431 142,45
należności zarachowane od podmiotów uprawnionych z tytułu nadzoru	675 687,37	128 380,60
naliczone odsetki od lokat na dzień 31.12.2013 r.	273 285,71	51 924,28
wycena funduszy inwestycyjnych. RO Bielsko Biała	2 697,13	512,45
wycena certyfikatów inwestycyjnych GO TFI	1 373 478,86	260 960,98
Suma	4 594 319,88	872 921,00

11. Należności długoterminowe:

Pozycja należności długoterminowych odzwierciedla należności z tytułu wpłaconej przez KIBR kaucji związanej z umową najmu lokalu w Warszawie przy al. Jana Pawła II 80 (umowa przewiduje 10-letni okres najmu). Na dzień 31.12.2013 r. należności z tytułu ww. kaucji wynoszą: 51 660,00 zł.

12. Należności krótkoterminowe brutto (przed odpisem aktualizującym) na dzień 31.12.2013 r. wynoszą:

	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
Ogółem, z tego:	5 626 528,47	5 081 121,82
- należności z tytułu dostaw i usług	4 072 258,94	4 309 611,02
- należności od biegłych rewidentów z tytułu postępowania dyscyplinarnego	164 028,77	150 252,44
- należności z tytułu podatków	896 831,49	564 902,16
- pozostałe należności	493 409,27	56 356,20

Na należności brutto z tytułu dostaw i usług składają się:

- należności od podmiotów uprawnionych z tytułu nadzoru: 2 944 858,18 zł
- należności od biegłych rewidentów z tytułu składek: 977 900,38 zł
- pozostałe należności z tytułu dostaw i usług: 149 500,38 zł

Należności z tytułu dostaw i usług łącznie z należnościami od biegłych rewidentów z tytułu postępowania dyscyplinarnego pomniejszone o odpisy aktualizujące należności na 31.12.2013 r. wynoszą: 3 772 017,17 zł.

Na należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych składają się:

- należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych: 484 768,00 zł
- należności z tytułu podatku VAT: 410 869,85 zł
- inne należności z tytułu podatków: 1 193,64 zł

Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wynikają z miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 426 646,00 zł (zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w 2013 r. naliczane były metodą uproszczoną na podstawie dochodów podatkowych z 2010 r.) oraz nadpłaty podatku dochodowego od sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych w kwocie 58 122,00 zł (GO TFI niesłusznie pobrało podatek dochodowy od transakcji sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych).

Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych wykazuje stratę podatkową, w związku z tym powstaje nadpłata w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie uiszczonych zaliczek za rok 2013.

Kwota należności z tytułu podatku VAT wynika z nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem VAT należnym za 2013 r. (suma z 4 kwartałów) w kwocie 381 463,82 zł, podatku VAT naliczonego do odliczenia w następnych okresach w kwocie 14 804,11 zł oraz korekt podatku VAT należnego do odliczenia w następnych okresach w kwocie 14 601,92 zł.

Na pozostałe należności składają się:

- należności z tytułu wykupu certyfikatów inwestycyjnych GO TFI: 491 140,74 zł
- inne: 2 268,53 zł

Na 31.12.2013 r. GO TFI potwierdziło wykup 181 206 certyfikatów inwestycyjnych serii "J" na łączną kwotę 491 140,74 zł (wpływ środków na rachunek bankowy KIBR nastąpił w styczniu 2014 r.). Wartość wykupionych certyfikatów na dzień bilansowy zaprezentowano w sprawozdaniu finansowym w pozycji: B. II. 2.c (inne należności).

13. Odpisy aktualizujące należności na 31.12.2013 r.:

	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
Stan na początek roku obrotowego	- 264 434,11	- 299 290,86
zwiększenie	- 202 231,51	- 131 660,25
zmniejszenie	2 395,08	- 166 517,00
Stan na koniec roku obrotowego	- 464 270,54	-264 434,11

Odpisy aktualizujące należności dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług: 309 741,77 zł
- należności od biegłych rewidentów z tytułu postępowania dyscyplinarnego: 154 528,77 zł

Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług wynosi 309 741,77 zł i dotyczy w całości składek członkowskich biegłych rewidentów (BO: 112 403,67 zł; zmniejszenia: 112 403,67 zł; zwiększenia: 309 741,77 zł, BZ: 309 741,77 zł).

Na należności od biegłych rewidentów z tytułu postępowania dyscyplinarnego utworzono odpis na 100% ich wysokości (BO: 150 252,44 zł; zmniejszenia: 617,08 zł; zwiększenia: 4 893,41 zł, BZ: 154 528,77 zł).

W 2013 r. został również rozwiązany odpis na pozostałe należności w kwocie 1 778,00 zł.

14. Długoterminowe aktywa finansowe:

Długoterminowe aktywa finansowe prezentują wartość posiadanych certyfikatów inwestycyjnych, która na dzień 31.12.2013 r. została ustalona w kwocie: 3 865 861,10 zł.

KIBR w roku 2011 nabyła od GO TFI S.A.:

- certyfikaty inwestycyjne GO FUND FIZ w liczbie 1 000 000 na kwotę 1 600 000,00 zł związane z Funduszem Wierzytelności, z datą zapadalności na 31.12.2013 r. oraz
- certyfikaty inwestycyjne GO FUND FIZ w liczbie 1 537 280 na kwotę 1 800 001,15 zł związane z Funduszem Obligacji, z datą zapadalności na 30.06.2013 r.

W 2012 r. KIBR nabyła od GO TFI S.A. certyfikaty inwestycyjne GO FUND FIZ w liczbie 725 000 na kwotę 1 500 750,00 zł związane z Funduszem Wierzytelności, z datą zapadalności na 31.12.2013 r.

W 2013 r. nastąpił wykup certyfikatów inwestycyjnych GO FUND FIZ związanych z Funduszem Obligacji za kwotę 2 123 906,05 zł, a skutki finansowe transakcji zostały odniesione na wynik finansowy roku 2013.

Na 31.12.2013 r. KIBR zgodnie z terminami zapadalności wykupu certyfikatów inwestycyjnych wystąpiła o wykup wszystkich certyfikatów inwestycyjnych GO FUND FIZ związanych z Funduszem Wierzytelności w łącznej liczbie 1 725 000, o łącznej wartości według cen zakupu w kwocie 3 100,750,00 zł.

Na 31.12.2013 r. certyfikaty inwestycyjne wycenione zostały w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty ich realizacji, a skutki wyceny zostały odniesione na wynik finansowy roku 2013. Wartość godziwą ustalono w oparciu o kurs wyceny na 31.12.2013 r. ogłaszany przez GO TFI S.A. dla certyfikatów inwestycyjnych (kurs wyceny na 31.12.2013 r.: 2,7104 zł za jeden certyfikat). Obowiązujący kurs wyceny certyfikatów inwestycyjnych, jak też liczba i wartość certyfikatów inwestycyjnych będących na dzień 31.12.2013 r. w posiadaniu KIBR potwierdziło w formie pisemnej GO TFI S.A.

Dostępne materiały, w tym sprawozdanie finansowe GO TFI S.A. za rok 2013 (zbadane przez biegłego rewidenta – opinia bez zastrzeżeń) nie zawiera uwag do wyceny bilansowej aktywów i pasywów Funduszu. Załącznikiem do niniejszego sprawozdania finansowego GO TFI S.A. jest potwierdzenie Depozytariusza (Bank ING S.A.).

W miesiącu styczniu 2014 r. KIBR uzyskała informację, że GO TFI dokonało jednostronnie (na podstawie statutu GO TFI S.A.) redukcji wykupu certyfikatów inwestycyjnych o 89,50%, tzn.: na 31.12.2013 r. GO TFI dokonało wykupu 181 206 certyfikatów inwestycyjnych na łączną kwotę 491 140,74 zł (wpływ środków na rachunek bankowy KIBR w miesiącu styczniu 2014 r.).

W zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym za rok 2012 wartość certyfikatów inwestycyjnych prezentowana była w krótkoterminowych aktywach finansowych/inne krótkoterminowe aktywa finansowe. W danych porównawczych niniejszego sprawozdania finansowego dokonano zmiany prezentacji wartości certyfikatów na krótkoterminowe aktywa finansowe/inne papiery wartościowe (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674, z późn. zm.). W związku z redukcją wykupu certyfikatów inwestycyjnych na dzień 31.12.2013 r. oraz zmianami w statucie GO TFI S.A. wartość certyfikatów inwestycyjnych w sprawozdaniu finansowym za rok 2013 zaprezentowano w sposób następujący:

- wartość certyfikatów wykupionych na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 491 140,74 zł wykazuje się w pozycji: należności z tytułu wykupu certyfikatów inwestycyjnych GO TFI (pozycja: B.II.2.c – inne należności krótkoterminowe),
- wartość certyfikatów inwestycyjnych podlegających redukcji wykupu na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 3 865 861,10 zł prezentuje się w pozycji: A.IV.3.b – inwestycje długoterminowe/długoterminowe aktywa finansowe/inne papiery wartościowe.

15. Krótkoterminowe aktywa finansowe:

Krótkoterminowe aktywa finansowe na dzień 31.12.2013 r. wykazują wartość 16 255 479,18 zł, a na dzień 31.12.2012 r. 21 654 683,49 zł. Obniżenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych w roku 2013 wynika przede wszystkim ze zmiany prezentacji wartości certyfikatów inwestycyjnych oraz ze sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych GO FUND FIZ w liczbie 1 537 280 związanych z Funduszem Obligacji, jak też sprzedażą 181 206 certyfikatów inwestycyjnych związanych z Funduszem Wierzytelności (szczegółowe omówienie zagadnienia przedstawiono w pkt. 14 wyjaśnień).

W pozycji B.III.1.b sprawozdania finansowego (inne papiery wartościowe) zaprezentowano środki pieniężne ulokowane za pośrednictwem banku w funduszach inwestycyjnych w kwocie 72 873,72 zł przez Regionalny Oddział KIBR w Bielsku-Białej.

Środki pieniężne na 31.12.2013 r.:

	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
Ogółem, z tego:	16 182 605,46	16 062 182,19
- kasa	40 637,29	31 686,14
- rachunki bankowe	4 086 531,73	879 073,49
- lokaty	12 055 436,44	15 151 422,56

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wynoszą 4 086 531,73 zł, w tym:

- rachunki bieżące: 4 010 872,14 zł
- rachunek ZFŚS: 73 999,49 zł
- rachunek bieżący do obsługi Komisji Egzaminacyjnej: 1 660,10 zł

Środki pieniężne na rachunkach bankowych obejmują rachunki bieżące KIBR, regionalnych oddziałów KIBR, rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe (ROR-y), rachunek ZFŚS oraz środki pieniężne w kwocie 1 000 000,00 zł ulokowane w Millennium Bank z terminem zapadalności lokaty na 31.12.2013 r.

Na 31.12.2013 r. KIBR posiadała środki pieniężne na lokatach bankowych w kwocie 12 055 436,44 zł. Na dzień bilansowy od środków pieniężnych ulokowanych na lokatach bankowych naliczono odsetki zgodnie z obowiązującym oprocentowaniem wynikającym z umów bankowych na zawarte lokaty (oprocentowanie zróżnicowane w zależności od banku, czasu trwania lokaty oraz wysokości lokowanych środków kształtowało się w przedziale od 0,9% do 5,02%, natomiast ich zapadalność kształtuje się od 1 do 6 miesięcy). Skutki wyceny lokat odniesiono na wynik finansowy roku 2013.

Środki pieniężne w kwocie 12 055 436,44 zł ulokowane na lokatach bankowych zaprezentowano w sprawozdaniu finansowym w pozycji B.III.1.c – inne środki pieniężne.

16. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym:

Działalność KIBR narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe;
- ryzyko płynności;
- ryzyko rynkowe z tytułu posiadania instrumentów finansowych, w tym:
 - a) ryzyko walutowe,
 - b) ryzyko stopy procentowej.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów kieruje działalnością KIBR w okresach między Krajowymi Zjazdami Biegłych Rewidentów. Do kompetencji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów należą wszystkie sprawy niezatrzymane przepisami ustawy dla innych organów KIBR. W skład Krajowej Rady Biegłych Rewidentów wchodzi 15 członków. Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów wybierany jest bezpośrednio przez Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów.

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów posiada uprawnienia m.in. w następujących obszarach:

- wypełnia obowiązki kierownika jednostki, o których mowa w odrębnych przepisach oraz reprezentuje Krajową Radę Biegłych Rewidentów wobec organów państwowych i samorządowych, instytucji naukowych, organizacji gospodarczych i społecznych oraz międzynarodowych organizacji zawodowych;
- kieruje pracami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów;
- podpisuje uchwały i postanowienia Krajowej Rady Biegłych Rewidentów;
- podejmuje decyzje związane z bieżącą działalnością KIBR;
- wykonuje inne czynności określone w statucie, związane z funkcjonowaniem KIBR.

Krajowa Komisja Rewizyjna kontroluje finansową działalność KIBR oraz wykonanie uchwał podjętych na Krajowym Zjeździe Biegłych Rewidentów.

Komisja ds. finansowych KRBR realizuje funkcje opiniodawcze i doradcze na rzecz KRBR w zakresie m.in. przygotowywania dokumentów finansowych dotyczących działalności KIBR.

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez KIBR w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi (certyfikaty inwestycyjne). Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu inwestycji w dłużne instrumenty finansowe i inne instrumenty finansowe.

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez KIBR obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi. Zarządzanie płynnością KIBR polega na podejmowaniu działań zapewniających płynność finansową wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji KIBR. W tym celu KIBR utrzymuje środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych.

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych wpływają na wyniki oraz na wartość posiadanych przez KIBR instrumentów finansowych (dotyczy w szczególności certyfikatów inwestycyjnych GO TFI). Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest kontrolowanie i utrzymanie ryzyka w granicach rynkowych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji. Ryzyko rynkowe związane jest m.in. z ryzykiem kursowym oraz ryzykiem stopy procentowej.

W roku 2013 w KIBR transakcje walutowe występowały sporadycznie, głównie przy okazji rozliczeń zagranicznych podróży służbowych (ryzyko kursowe nieistotne). Ryzyko stopy procentowej związane jest z lokowaniem wolnych środków obrotowych, jednak charakter inwestycji (krótkoterminowe lokaty bankowe) oraz stabilność stóp procentowych decydują o znikomym ryzyku w tym zakresie.

17. Charakterystyka instrumentów finansowych KIBR na dzień 31.12.2013 r.:

Aktywa finansowe:	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
Utrzymywane do terminu wymagalności (certyfikaty inwestycyjne GO TFI)	3 865 861,10	5 422 324,71
Utrzymywane do terminu wymagalności (lokaty terminowe)	12 128 310,16	15 321 599,15
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 127 169,02	910 759,63
Suma aktywów finansowych	20 121 340,28	21 654 683,49

18. Informacje na temat ryzyka stopy procentowej:

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

Tytuł	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
Instrumenty finansowe	20 121 340,28	21 654 683,49
– o stałej stopie procentowej	-	-
Aktywa finansowe:	20 121 340,28	21 654 683,49
– wyceniane w wartości godziwej	3 865 861,10	5 422 324,71
– o zmiennej stopie procentowej	16 255 479,18	16 232 358,78
Aktywa finansowe	20 121 340,28	21 654 683,49
Zobowiązania finansowe	-	-

19. Informacje na temat ryzyka kredytowego:

Maksymalne narażenie KIBR na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

Tytuł	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
Dłużne papiery wartościowe	3 938 734,82	5 492 501,30
Należności własne i pożyczki udzielone	12 055 436,44	15 251 422,56
Środki pieniężne	4 127 169,02	910 759,63
Instrumenty pochodne wyznaczone jako zabezpieczające	-	-
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	20 121 340,28	21 654 683,49

Na dzień bilansowy nie ma koncentracji ryzyka kredytowego związanego z przedstawionymi powyżej aktywami finansowymi.

20. Zobowiązania na 31.12.2013 r. obejmują zobowiązania o okresie spłaty do 1 roku i wynoszą:

	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
Ogółem, z tego:	3 511 996,21	3 760 080,88
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	255 681,36	209 376,05
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, z tego:	2 215 648,30	2 215 511,36
• z tytułu ubezpieczeń społecznych	370 546,88	412 958,85
• z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	223 774,51	180 259,51
• z tytułu podatku VAT	2 470,91	-
• z tytułu PFRON	3 325,00	1 598,00
• z tytułu udziału budżetu państwa w części opłaty podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu nadzoru	1 615 531,00	1 620 695,00
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	73 975,25	328 755,51
- inne zobowiązania, z tego:	966 691,30	993 950,04
• nadpłacone składki członkowskie biegłych rewidentów	139 735,36	131 891,01
• nadpłaty podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z tytułu nadzoru	823 998,54	862 059,03
• pozostałe	2 957,40	12 487,92



21. Rozliczenia międzyokresowe czynne:

Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe czynne dotyczą abonamentu programu Infor Lex. Wartość rozliczeń międzyokresowych długoterminowych czynnych na 31.12.2013 r. wynosi 5 724,40 zł (w roku 2012: 7 339,99 zł). Prezentacja rozliczeń długoterminowych czynnych w sprawozdaniu finansowym w pozycji: A.V.2.

Do rozliczeń międzyokresowych długoterminowych czynnych zaliczamy wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Na 31.12.2013 r. wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (po dokonaniu odpisu aktualizacyjnego do wysokości rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego) wynosi 872 921,00 zł (w roku 2012: 752 545,23 zł). Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zaprezentowano w sprawozdaniu finansowym w pozycji: A.V.1.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuł różnicy przejściowej	Różnica przejściowa	Wskaźnik	Aktywa na podatek odroczoney
rozliczenia międzyokresowe przychodów	-799 439,89	1,0000	-151 893,58
rezerwa emerytalna	-107 582,12	0,9042	-18 482,39
rezerwa urlopowa	-351 282,84	0,9042	-60 349,69
pozostałe rezerwy	-62 000,00	0,9042	-10 650,89
prowidzja od certyfikatów inwestycyjnych	-318 438,16	0,9042	-54 707,04
rozrachunki z tytułu udziału budżetu państwa w części opłaty podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu nadzoru	-1 626 311,00	1,0000	-308 999,09
niewypłacone wynagrodzenia	-73 975,25	0,9042	-12 708,80
ZUS od niewypłaconych wynagrodzeń	-1 206,74	0,9042	-207,32
niewypłacone koszty delegacji	-6 171,32	0,9042	-1 060,22
strata podatkowa 2011	-1 134 434,88	1,0000	-215 542,63
strata podatkowa 2012	-105 472,44	1,0000	-20 039,76
strata podatkowa 2013	-1 305 422,35	1,0000	-248 030,25
Suma	-5 891 736,99		-1 102 671,65

Odpis aktualizujący aktywa do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

1 102 672,00 - 872 921,00 = 229 751,00

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu finansowym:

872 921,00 zł.

22. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe czynne na 31.12.2013 r. obejmują:

	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
Ogółem, z tego:	122 539,26	73 572,14
- przedpłata na prenumeraty wydawnictw	25 207,02	27 833,18
- licencje (MIS24, zarządzanie siecią)	14 189,28	11 752,15
- ubezpieczenia majątkowe (samochód służbowy, lokale, OC)	14 131,17	12 253,68
- udział w konferencjach 2014 r.	7 095,56	15 500,00
- zryczałtowana opłata zasilająca – frankownica	5 141,69	-
- składki członkowskie na rzecz IAAER	1 303,50	-
- koszty podróży służbowych	5 398,77	5 783,13
- koszty wydania podręczników IFAC	49 736,16	-
- czynsze	336,11	-
- usługi telekomunikacyjne	-	450,00

23. Rozliczenia międzyokresowe przychodów na 31.12.2013 r. obejmują:

	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
Ogółem, z tego:	799 439,89	1 342 696,37
- przedpłaty kandydatów na biegłych rewidentów na egzaminy	744 734,73	1 326 755,18
- przychody z tytułu szkoleń	28 907,57	15 941,19
- kary pieniężne podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.	9 500,00	-
- pozostałe rozliczenia (przychody z tytułu szkoleń organizowanych przez Regionalny Oddział KIBR w Łodzi)	16 297,59	-

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą wniesionych opłat przez kandydatów na biegłych rewidentów na poczet egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów, szkoleń organizowanych przez KIBR, szkoleń organizowanych przez regionalne oddziały KIBR (w tym szkoleń z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów oraz innych otwartych szkoleń).

Przychody przyszłych okresów zaliczane są do przychodów okresów, których dotyczą, tzn. do okresów, w których została wykonana usługa – tj. przeprowadzony egzamin, zrealizowane szkolenie. Rozliczenia międzyokresowe przychodów (przychody przyszłych okresów) prezentowane są w sprawozdaniu finansowym w pozycji: B.IV.2 – krótkoterminowe.

WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Zgodnie z uchwałą Nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów wynik finansowy KIBR ustala się jako różnicę między przychodami a kosztami działalności, po uwzględnieniu obowiązkowych obciążeń z tytułu podatku dochodowego. Dodatni wynik finansowy (zysk) stanowi nadwyżkę, a ujemny wynik (strata) stanowi niedobór. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego KIBR za poprzedni rok obrotowy nadwyżka (zysk) jest zaliczana do przychodów kolejnego roku obrotowego, a niedobór (strata) do kosztów kolejnego roku obrotowego.

24. Struktura rzeczowa przychodów KIBR:

Tytuł przychodów	2013 r.	2012 r.
Ogółem, z tego:	20 916 599,53	20 968 228,45
- przychody z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów	2 404 722,00	2 339 068,00
- przychody z tytułu opłaty z tytułu nadzoru od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	9 203 532,01	9 622 553,72
- przychody z tytułu wpłat kandydatów na biegłych rewidentów za egzaminy	4 361 950,00	4 543 379,40
- przychody z tytułu opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	103 500,00	102 000,00
- przychody z tytułu szkoleń	2 373 841,62	1 975 804,73
- przychody ze sprzedaży wydawnictw	111 832,89	208 836,33
- przychody z Dorocznej Konferencji Audytingu	182 460,50	214 061,36
- pozostałe przychody działalności podstawowej	57 393,46	128 423,76
- pozostałe przychody operacyjne	437 260,82	411 724,51
- przychody finansowe	1 679 975,98	1 422 376,64
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	130,25	-

25. Specyfikacja głównych pozycji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych:

Tytuł pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	Przychody	Koszty
Ogółem, z tego:	437 260,82	2 716 750,51
- wyniki finansowe lat poprzednich	-	1 967 420,95
- przychody z wynajmu pomieszczeń	104 964,68	-
- przychody z tytułu kar od biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz przychody z tytułu zwrotu kosztów postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów	37 894,38	-
- przychody z tytułu spisanych nadpłat sald kandydatów na biegłych rewidentów z tytułu opłat za egzaminy	165 630,45	-
- nieumorzona wartość zlikwidowanych składników niefinansowych aktywów trwałych	-	9 333,00
- spisane składki członkowskie biegłych rewidentów skreślonych z rejestru biegłych rewidentów	-	18 307,00
- darowizny otrzymane i przekazane	22 200,00	82 140,00
- przychody z tytułu korekty rozliczeń podatku VAT za rok 2008	70 195,00	-
- przychody uzyskane ze sponsoringu	22 500,00	-
- utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze	-	164 514,07
- odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	229 751,00
- odpis aktualizujący wartości aktywów niefinansowych	-	202 231,51
- pozostałe przychody i koszty operacyjne	13 876,31	43 052,98

26. Specyfikacja głównych pozycji przychodów i kosztów finansowych:

Tytuł przychodów i kosztów finansowych	Przychody	Koszty
Ogółem, z tego:	1 679 975,98	12 504,20
- przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek	555 402,41	1 443,08
- wynik ze zbycia inwestycji (certyfikaty inwestycyjne GO TFI)	323 904,90	-
- przychody z tytułu aktualizacji wartości inwestycji (certyfikaty inwestycyjne GO TFI)	800 668,67	-
- pozostałe przychody i koszty finansowe	-	11 061,12

27. Rentowność sprzedanych certyfikatów inwestycyjnych:

W roku 2013 KIBR zbyła nabyte w roku 2011 certyfikaty inwestycyjne GO FUND FIZ (Fundusz Obligacji) w liczbie 1 537 280 sztuk o łącznej wartości w cenie zakupu 1 800 001,15 zł. Do wartości zakupu należy doliczyć prowizję pobraną przez GO TFI S.A. (prowizja pobrana w roku 2011) w kwocie 18 000,01 zł oraz prowizję za pośrednictwo handlowe w kwocie 32 460,37 zł. Przychody uzyskane ze zbycia ww. certyfikatów wynoszą: 2 123 906,05 zł. Zysk ze zbycia certyfikatów inwestycyjnych GO TFI wynosi: $2 123 906,05 - 1 800 001,15 = 323 904,90 - (18 000,01 + 32 460,37) = 273 444,52$ zł, co oznacza, iż osiągnięto rentowność łączną na transakcji 14,8%.

W rachunku zysków i strat ww. operację zaprezentowano w pozycji: G. III – zysk ze zbycia inwestycji.

28. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

W 2013 r. nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

29. Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

W 2013 r. nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów.

30. Główne pozycje rachunku zysków i strat różniące wynik finansowy brutto od podstawy opodatkowania (ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za 2013 r.):

	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1. Przychody księgowo	22 958 877,22	20 968 228,45
1.A Wyłączenia z przychodów księgowych przychodów niepodatkowych:	19 052 373,12	17 406 857,57
obroty wewnętrzne – dotyczące dofinansowania uroczystości XX-lecia KIBR (pozostałe przychody operacyjne)	-75 820,00	-
a) naliczone memoriałowo przychody z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów niebędące przychodami podatkowymi	2 404 722,00	2 339 068,00
b) przychody od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z tytułu nadzoru naliczone memoriałowo	9 203 532,01	9 622 553,72
c) dodatni wynik regionalnych oddziałów KIBR za 2012 r. (pozostałe przychody operacyjne)	166 456,54	-
d) rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego na zwrot kosztów postępowania dyscyplinarnego prowadzonego przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego w związku z wpłatą środków finansowych	617,08	166 517,00
e) przychody z egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów – naliczenie opłaty za egzaminy	4 361 950,00	4 543 379,40
f) przychody z tytułu obciążenia kosztami postępowania dyscyplinarnego prowadzonego przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego – naliczenie	13 658,53	28 205,78
g) przychody z tytułu naliczenia opłat z tytułu wpisu podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	103 500,00	102 000,00
h) przychody z tytułu spisania sald kandydatów na biegłych rewidentów z tytułu opłat na egzaminy (nadpłaty)	165 630,45	11 400,00
i) przychody z tytułu naliczenia memoriałowo odsetek od lokat na 31.12.2013 r.	273 285,71	63 447,73
j) opłata za 2012 r. na rzecz budżetu państwa od części opłaty z tytułu nadzoru od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wpłacona do budżetu państwa w 2013 r.	1 631 475,00	1 430 360,00
k) przychody finansowe z wyceny funduszy inwestycyjnych Regionalnego Oddziału KIBR w Bielsku-Białej	2 697,13	9 179,45
l) wycena zobowiązań na dzień 31.12.2012 r.	-	278,54
m) przychody finansowe z wyceny certyfikatów inwestycyjnych GO TFI na 31.12.2013 r.	800 668,67	520 827,95
1.B Zwiększenie przychodów księgowych o przychody podatkowe:	17 532 421,59	18 011 783,83
a) uzyskane w 2013 r. wpłaty od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z tytułu nadzoru	11 358 995,49	11 017 956,90
b) uzyskane w 2013 r. wpłaty z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów	2 052 787,54	2 157 389,46
c) uzyskane w 2013 r. wpłaty od kandydatów na biegłych rewidentów na egzaminy	3 944 130,00	4 675 376,93
d) uzyskane w 2013 r. wpłaty od obwinionych z tytułu zwrotu kosztów postępowania dyscyplinarnego prowadzonego przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego	9 560,83	8 949,20
e) uzyskane opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	103 500,00	102 000,00
f) uzyskane w 2013 r. odsetki od lokat bankowych, zarachowane memoriałowo na 31.12.2012 r.	63 447,73	10 849,91

g)	dywidenda otrzymana z tytułu posiadanych certyfikatów inwestycyjnych	-	39 261,43
2.	Przychody ogółem (1-1.A+1.B)	21 438 925,69	20 142 794,71
3.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu – składki członkowskie biegłych rewidentów	2 052 787,54	2 157 389,46
4.	Przychody podlegające opodatkowaniu (2-3)	19 386 138,15	17 985 405,25
5.	Udział składek członkowskich biegłych rewidentów w przychodach ogółem (3/2)	9,58%	10,71%
6.	Koszty działalności ogółem	25 980 215,77	23 013 525,90
7.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (wyłączenia), w tym:	3 968 106,89	3 018 999,02
	obroty wewnętrzne – dotyczące dofinansowania uroczystości XX-lecia KIBR (pozostałe koszty operacyjne)	-75 820,00	-
a)	zapłacona składka członkowska KIBR na rzecz: FEE, IFAC, XBRL, IAAER, FIDEF	725 483,12	713 303,19
b)	niewypłacone wynagrodzenia na 31.12.2013 r.	73 975,25	446 046,64
c)	amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów za 2013 r.	28 526,88	28 526,88
d)	wpłaty na PFRON za 2013 r.	23 083,00	18 304,00
e)	spisane należności z tytułu składki członkowskiej biegłych rewidentów i opłaty z tytułu nadzoru od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	18 307,00	281 347,90
f)	koszty z tytułu spisania sald kandydatów na biegłych rewidentów z tytułu opłat na egzaminy (niedopłaty)	3 760,00	-
g)	utworzenie odpisu aktualizacyjnego wartości należności z tytułu postępowania dyscyplinarnego prowadzonego przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego	4 893,41	19 256,58
h)	koszty reprezentacji	30 587,35	52 065,18
i)	ZUS od niewypłaconych wynagrodzeń na 31.12.2013 r.	1 206,74	73 714,96
j)	koszty delegacji za 2013 r. wypłacone w 2014 r.	6 171,32	7 149,81
k)	darowizny przekazane (dofinansowanie konferencji)	82 140,00	-
l)	strata KIBR za 2012 r.	640 168,55	458 208,72
m)	strata regionalnych oddziałów KIBR za 2012 r.	1 493 708,94	-
n)	utworzenie odpisu aktualizacyjnego wartości należności z tytułu składki członkowskiej biegłych rewidentów	197 338,10	112 403,67
o)	pozostałe koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	12 749,02	41 465,67
p)	zapłacone odsetki budżetowe	1 212,25	-
r)	wydatki/darowizny na rzecz Fundacji Seniora	12 000,00	7 923,55
s)	utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne	107 582,12	-
t)	utworzenie rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze	351 282,84	218 900,00
u)	odpis dotyczący wyceny certyfikatów inwestycyjnych GO TFI	-	498 367,27
w)	utworzenie rezerwy na sprawę sądową	-	12 000,00
x)	odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	229 751,00	-
y)	utworzenie rezerwy na koszty pośrednictwa z tytułu zbycia certyfikatów inwestycyjnych GO TFI	252 447,77	30 015,00
8.	Dodatkowe koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów, w tym:	871 722,68	266 283,61
a)	ZUS od wynagrodzeń za XII 2012 r. zapłacony w 2013 r.	73 714,96	6 640,16
b)	koszty delegacji zarachowane w 2012 r. wypłacone w 2013 r.	7 149,81	15 339,59
c)	koszty wynagrodzeń zarachowanych za 2012 r. wypłacone w 2013 r.	446 046,64	200 895,00

d)	kwota rozwiązanej rezerwy na świadczenia emerytalne oraz rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze	294 350,89	5 200,00
e)	kwota rozwiązanej niewykorzystanej rezerwy emerytalnej	-	38 208,86
f)	zaliczenie do kosztów podatkowych kosztów prowizji na rzecz GO TFI z tytułu nabycia certyfikatów inwestycyjnych GO TFI – sprzedaż certyfikatów inwestycyjnych w 2013 r.	18 000,01	-
g)	zaliczenie do kosztów podatkowych kosztów pośrednictwa handlowego z tytułu sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych GO TFI – sprzedaż certyfikatów inwestycyjnych w 2013 r.	32 460,37	-
9.	Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów ogółem (6-7+8)	22 883 831,56	20 260 810,49
10.	Wyłączenie kosztów dotyczących przychodów zwolnionych (9,55% z poz. 9)	2 192 271,06	2 169 932,80
11.	Koszty uzyskania przychodów opodatkowanych (9-10)	20 691 560,50	18 090 877,69
12.	Strata (4-11)	-1 305 422,35	- 105 472,44

Przychody z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów nie podlegają opodatkowaniu (korzystają ze zwolnienia) w świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Są to przychody dotyczące działalności statutowej KIBR.

Przychody podatkowe w KIBR ustala się metodą kasową w odniesieniu do następujących tytułów przychodów:

- opłaty z tytułu nadzoru od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- uzyskane od kandydatów na biegłych rewidentów opłaty za egzaminy;
- uzyskane od biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych opłaty z tytułu kar pieniężnych.

W przypadku pozostałych przychodów z działalności KIBR przychody powstają w dacie wykonania dostawy lub usługi zgodnie z umową lub zamówieniem.

31. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby:

W 2013 r. KIBR nie poniosła kosztów na wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych, zarówno przyjętych do użytkowania, jak i znajdujących się na 31.12.2013 r. w budowie.

32. Zyski i straty nadzwyczajne:

W 2013 r. w KIBR operacje nadzwyczajne nie wystąpiły.

WYJAŚNIENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

33. Fundusze własne na dzień 31.12.2013 r.:

Stan funduszy własnych według stanu na 31.12.2013 r.:

– fundusz podstawowy:	39 334 466,75 zł
– fundusze rezerwowe:	615 186,22 zł
– wynik netto (strata) za 2013 r.:	- 2 791 587,55 zł
Fundusze razem na 31.12.2013 r.:	37 158 065,42 zł

W latach 1991-2008 wyniki finansowe odnoszone były na fundusz: podwyższały/obniżały fundusz podstawowy, natomiast od 2009 r. zgodnie z uchwałą Nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów wyniki bieżącego roku obrotowego (zysk/strata) odnoszone są na wynik finansowy kolejnego roku obrotowego poprzez – odpowiednio – pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne.

WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

34. Rachunek przepływów pieniężnych:

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest w KIBR metodą pośrednią. Punktem wyjścia w rachunku przepływów pieniężnych jest wynik finansowy netto okresu rozliczeniowego, korygowany o pozycje niegenerujące przepływów środków pieniężnych w okresie rozliczeniowym. Saldo środków pieniężnych prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych jest zgodne z saldem środków pieniężnych prezentowanym w bilansie.

Wynik finansowy netto za 2013 r.:	- 2 791 587,55 zł
Stan środków pieniężnych na początek 2013 r.:	16 062 182,19 zł
Stan środków pieniężnych na koniec 2013 r.:	16 182 605,43 zł

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w kwocie 23 675,06 zł dotyczą środków ZFŚS.

W Pozycji A.II.10-inne korekty wykazuje się:

- wynik finansowy poprzedniego okresu – zostaje odniesiony na wynik roku bieżącego (strata obciąża pozostałe koszty operacyjne bieżącego okresu – korekta wyniku bieżącego okresu „+”);
- wartość potwierdzonych do wykupu certyfikatów inwestycyjnych na dzień 31.12.2013 r. – zaprezentowano w sprawozdaniu finansowym w pozycji należności krótkoterminowe, nastąpił wzrost należności z pominięciem wyniku finansowego – korekta „+”;
- uzyskane odsetki od lokat (odsetki zarachowane na dzień 31.12.2012 r.) – wpływ środków z tytułu uprzednio zarachowanych odsetek nie wchodzi do wyniku bieżącego okresu rozliczeniowego; korekta „+”;
- wycena certyfikatów inwestycyjnych na dzień 31.12.2013 r. – wpływa na wynik finansowy bieżącego okresu poprzez wzrost przychodów niepieniężnych – korekta „-”.

W rachunku przepływów pieniężnych pozycja A.II.10 „Inne korekty” w kwocie 1 791 603,22 zł obejmuje następujące korekty:

Wyszczególnienie:	1 721 603,22
wynik finansowy roku 2012	1 967 420,95
prezentacja certyfikatów inwestycyjnych GO TFI z potwierdzonym wykupem na 31.12.2013 r. – prezentacja w sprawozdaniu finansowym: należności krótkoterminowe	491 140,74
uzyskane w 2013 r. zarachowane w 2012 r. odsetki od lokat	63 447,73
inne pozostałe korekty	262,47
wycena certyfikatów inwestycyjnych GO TFI na 31.12.2013 r.	- 800,668,67

W rachunku przepływów pieniężnych pozycja B.II.4 „Inne wydatki inwestycyjne” w kwocie 335 828,77 zł obejmuje wypłacone zaliczki inwestycyjne, dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych (zakup i wdrożenie systemów: EWIDENCJA oraz ERP Simple).

Rachunek przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2013 wykazuje ujemne przepływy z działalności operacyjnej (- 1 875 096,45 zł) oraz dodatnie przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej (1 995 519,72 zł). KIBR nie odnotowała przepływów środków pieniężnych w obszarze działalności finansowej.

OBJAŚNIENIE WYBRANYCH ZAGADNIENÍ OSOBOWYCH

35. Informacje porównawcze dotyczące zatrudnienia w KIBR na 31.12.2013 r. z podziałem m.in. na grupy zawodowe są następujące:

Wyszczególnienie:	Przeciętna liczba zatrudnionych na 31.12.2013 r.	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych na 31.12.2012 r.
Pracownicy Biura KIBR ogółem:	43	35	8	42
Kierownictwo	2	1	1	2
Dział Postępowania Kwalifikacyjnego	6	5	1	6
Dział Finansowo-Księgowy	7	6	1	6
Dział Administracyjny	10	7	3	10
Dział Szkoleniowo-Wydawniczy	3	2	1	2
Dział Samorządowy	11	11	0	12
Dział Prawny	3	2	1	3
Pracownicy na samodzielnych stanowiskach	1	1	0	1
Kontrolerzy	11	5	6	11
Pracownicy w regionalnych oddziałach KIBR	24	20	4	24
Ogółem	78	60	18	77

36. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za badanie sprawozdania finansowego KIBR za 2013 r.:

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego KIBR za 2013 r. wynosi 9 000,00 zł netto plus podatek VAT według obowiązującej stawki.

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓLNYCH ZDARZEŃ

37. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego:

W roku obrotowym zdarzenia dotyczące lat ubiegłych nie wystąpiły.

38. Zdarzenia po dniu bilansowym nieujęte w sprawozdaniu finansowym:

W KIBR nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia dotyczące roku obrotowego nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

39. Zmiany zasad wyceny, zasad sporządzania sprawozdania finansowego:

W roku obrotowym nie wprowadzono zmian metod wyceny oraz zasad sporządzania sprawozdania finansowego.

40. Porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym:

Sprawozdanie finansowe KIBR zachowuje porównywalność danych liczbowych za lata 2012-2013.

Sporządził:

13.06.2014
Data

GLÓWNY KSIĘGOWY
Grzegorz Dudek

Kierownik Jednostki
Krajowej Rady Biegłych Rewider

13.06.2014
Data

Podpis
Józef Król

**Krajowa Izba Biegłych
Rewidentów**

Raport uzupełniający
z badania
sprawozdania finansowego
Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013 r.

Raport uzupełniający zawiera 11 stron
Raport uzupełniający
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące Jednostkę	3
1.1.1.	Nazwa Jednostki	3
1.1.2.	Siedziba Jednostki	3
1.1.3.	Podstawa prawna działalności Jednostki	3
1.1.4.	Rejestracja Jednostki dla celów rozliczeń skarbowych i celów statystycznych	3
1.1.5.	Kapitał zakładowy Jednostki	3
1.1.6.	Kierownik Jednostki	3
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
1.2.1	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	4
1.2.2	Dane identyfikujące podmiot uprawniony	4
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
2.	Analiza finansowa Jednostki	6
2.1.	Ogólna analiza sprawozdania finansowego	6
2.1.1.	Bilans	6
2.1.2.	Rachunek zysków i strat	7
2.2.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
2.3.	Interpretacja wskaźników	8
3.	Część szczegółowa raportu	10
3.1.	System rachunkowości	10
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	10
3.3.	Sprawozdanie z działalności Jednostki	11

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Jednostkę

1.1.1. Nazwa Jednostki

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów („KIBR”, „Jednostka”)

1.1.2. Siedziba Jednostki

Al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa

1.1.3. Podstawa prawna działalności Jednostki

Jednostka została powołana mocą ustawy z dnia 13 kwietnia 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. Nr 121, poz. 592 z późniejszymi zmianami).

Obecnie obowiązującą podstawą prawną działalności Jednostki jest Ustawa o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami).

1.1.4. Rejestracja Jednostki dla celów rozliczeń skarbowych i celów statystycznych

NIP: 5260250788

REGON: 12124626

1.1.5. Kapitał zakładowy Jednostki

Fundusz podstawowy Jednostki na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił 39.334.466,75 złotych i nie uległ zmianie w porównaniu do dnia 31 grudnia 2012 r.

1.1.6. Kierownik Jednostki

Zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami) obowiązki Kierownika Jednostki sprawuje Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. funkcję Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów sprawował Pan Józef Król. Prezes został powołany na podstawie wyników głosowania VII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 28 czerwca 2011 r.

W ciągu roku obrotowego oraz od dnia bilansowego do dnia niniejszego raportu nie nastąpiły zmiany w Kierownictwie Jednostki.

1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1 Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko: Kamil Walczuk
Numer w rejestrze: 12616

1.2.2 Dane identyfikujące podmiot uprawniony

Firma: Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres siedziby: Pl. Dąbrowskiego, 00-057 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000463498
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer NIP: 9512367518

Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 3848.

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia zostało zbadane przez CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 4 czerwca 2013 r. przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Zgodnie z zasadami rachunkowości Jednostki oraz Uchwałą nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. wynik finansowy Jednostki za 2012 rok, tj. strata netto w kwocie 1.967.420,95 złotych została zaliczona do kosztów roku 2013.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie podlegało obowiązkowi złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym. Zostało ono ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 207 z dnia 24 października 2013 r.

Bilans zamknięcia na koniec poprzedniego roku obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z siedzibą w Warszawie, Al. Jana Pawła II 80 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 17 grudnia 2013 r., zawartą na podstawie postanowienia Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 12 listopada 2013 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., Nr 47, poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w Jednostce w okresie od 6 maja 2014 r. do 16 maja 2014 r.

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Kierownik Jednostki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności zbadanego sprawozdania finansowego oraz niezajstnieniu zdarzeń nieujawnionych w sprawozdaniu finansowym, wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Kierownik Jednostki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie podmiotu uprawnionego.

Kluczowy biegły rewident oraz podmiot uprawniony spełniają wymóg niezależności od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami).

2. Analiza finansowa Jednostki

2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

2.1.1. Bilans

AKTYWA	31.12.2013	% sumy	31.12.2012	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	771,8	1,8	481,8	1,1
Rzeczowe aktywa trwałe	15 690,3	36,6	16 446,1	37,1
Należności długoterminowe	51,7	-	-	-
Inwestycje długoterminowe	3 870,4	9,1	4,5	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	878,6	2,1	759,9	1,7
	21 262,8	49,6	17 692,3	39,9
Aktywa obrotowe				
Zapasy	83,9	0,2	66,0	0,1
Należności krótkoterminowe	5 162,3	12,0	4 816,7	10,9
Inwestycje krótkoterminowe	16 255,5	37,9	21 654,7	48,9
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	122,5	0,3	73,6	0,2
	21 624,2	50,4	26 611,0	60,1
SUMA AKTYWÓW	42 887,0	100,0	44 303,3	100,0
PASYWA				
	31.12.2013	% sumy	31.12.2012	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej
Fundusz własny				
Fundusz podstawowy	39 334,5	92,0	39 334,5	89,0
Pozostałe fundusze	615,2	1,0	615,2	1,0
Strata netto	(2 791,6)	7,0	(1 967,4)	4,0
	37 158,1	87,0	37 982,3	86,0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	1 393,8	3,0	1 174,9	3,0
Zobowiązania krótkoterminowe	3 535,7	8,0	3 803,4	9,0
Rozliczenia międzyokresowe	799,4	2,0	1 342,7	3,0
	5 728,9	13,0	6 321,0	14,0
SUMA PASYWÓW	42 887,0	100,0	44 303,3	100,0

2.1.2. Rachunek zysków i strat

	1.01.2013 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2012 - 31.12.2012	% przychodów ze sprzedaży
	zł '000		zł '000	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi				
Przychody z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	11 711,8	62,2	12 063,6	63,0
Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 087,5	37,7	7 070,5	37,0
Zmiana stanu produktów	26,5	0,1	7,3	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2,2	-	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,1	-	-	-
	<u>18 828,1</u>	<u>100,0</u>	<u>19 141,4</u>	<u>100,0</u>
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja	(864,3)	4,6	(811,8)	4,2
Zużycie materiałów i energii	(967,6)	5,1	(1 123,1)	5,9
Usługi obce	(4 111,3)	21,8	(4 658,7)	24,3
Podatki i opłaty	(80,4)	0,4	(73,3)	0,4
Wynagrodzenia	(11 869,5)	63,1	(11 596,6)	60,6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(1 490,6)	7,9	(1 549,8)	8,1
Pozostałe koszty rodzajowe	(1 853,9)	9,9	(1 770,5)	9,3
	<u>(21 237,6)</u>	<u>112,8</u>	<u>(21 583,8)</u>	<u>112,8</u>
Strata ze sprzedaży	<i>(2 409,5)</i>	<i>12,8</i>	<i>(2 442,4)</i>	<i>12,8</i>
Pozostałe przychody operacyjne				
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	2,5	-
Inne przychody operacyjne	437,3	2,3	409,3	2,2
	<u>437,3</u>	<u>2,3</u>	<u>411,8</u>	<u>2,2</u>
Pozostałe koszty operacyjne				
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(9,3)	0,0	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(202,2)	1,1	-	-
Inne koszty operacyjne	(2 505,2)	13,3	(904,5)	4,7
	<u>(2 716,7)</u>	<u>14,4</u>	<u>(904,5)</u>	<u>4,7</u>
Strata z działalności operacyjnej	<i>(4 688,9)</i>	<i>24,9</i>	<i>(2 935,1)</i>	<i>15,3</i>
Przychody finansowe				
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	133,3	0,7
Odsetki	555,4	2,9	768,0	4,0
Zysk ze zbycia inwestycji	323,9	1,7	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	800,7	4,3	520,8	2,7
	<u>1 680,0</u>	<u>8,9</u>	<u>1 422,1</u>	<u>7,4</u>
Koszty finansowe				
Odsetki	(1,4)	0,0	(1,5)	0,0
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	(498,4)	2,6
Inne	(11,1)	-	(32,4)	0,2
	<u>(12,5)</u>	<u>-</u>	<u>(532,3)</u>	<u>2,8</u>
Strata brutto	<i>(3 021,4)</i>	<i>16,0</i>	<i>(2 045,3)</i>	<i>10,7</i>
Podatek dochodowy	229,8	1,2	77,9	0,4
Strata netto	<u><i>(2 791,6)</i></u>	<u><i>14,8</i></u>	<u><i>(1 967,4)</i></u>	<u><i>10,3</i></u>
<i>w tym strata netto za rok bieżący</i>	<i>(824,2)</i>		<i>(1 509,2)</i>	
<i>w tym strata netto za lata poprzednie</i>	<i>(1 967,4)</i>		<i>(458,2)</i>	

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2013	2012	2011
1. Rentowność sprzedaży netto			
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{przychody netto}}$	wartość ujemna	wartość ujemna	wartość ujemna
2. Rentowność kapitału własnego			
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{kapitał własny} - \text{zysk netto}}$	wartość ujemna	wartość ujemna	wartość ujemna
3. Szybkość obrotu należności			
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto}}$	85 dni	80 dni	66 dni
4. Stopa zadłużenia			
$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{suma pasywów}}$	13,4%	14,3%	9,5%
5. Wskaźnik płynności			
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	6,1	7,0	9,7

- Aktywa obrotowe nie zawierają należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.
- Zobowiązania krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy) oraz inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
- Przychody netto obejmują przychody z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
- Średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto stanowi średnią arytmetyczną należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek z bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia, bez uwzględnienia odpisów aktualizujących ich wartość.

2.3. Interpretacja wskaźników

Wskaźniki rentowności przyjęły wartości ujemne w związku z wygenerowaną przez Jednostkę stratą netto. Na podstawie planu finansowego na 2014 rok Jednostka planuje osiągnięcie straty netto, jednak kontynuacja działalności nie jest zagrożona między innymi ze względu na istotną wartość posiadanych przez Jednostkę środków pieniężnych.

Wskaźnik szybkości rotacji należności utrzymuje się na zbliżonym, stabilnym poziomie w analizowanych okresach. Na dzień bilansowy najbardziej istotną pozycję w grupie należności z tytułu dostaw i usług stanowią należności z tytułu nadzoru od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Biorąc pod uwagę fakt, iż płatności powyższych należności odbywają się w okresach kwartalnych poziom wskaźnika szybkości należności Jednostki kształtuje się na uzasadnionym poziomie.

Wskaźnik płynności kształtuje się na stosunkowo wysokim poziomie w każdym z analizowanych okresów ze względu na fakt, iż Jednostka posiada istotne zasoby środków pieniężnych.

Jednocześnie stopa zadłużenia kształtuje się na poziomie relatywnie niskim w każdym z analizowanych okresów. Wspomniany niski poziom stopy zadłużenia jest uzasadniony, gdyż Jednostka finansuje swoją działalność przede wszystkim poprzez wykorzystanie środków własnych.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. System rachunkowości

Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Kierownika Jednostki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości oraz dokonała rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników.

3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.


3.3. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Jednostka nie posiada obowiązku i nie sporządza sprawozdania z działalności Jednostki w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości.

W imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
Nr ewidencyjny 3848
Pl. Dąbrowskiego 1
00-057 Warszawa



.....
Kamil Walczuk
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 12616
Członek Zarządu



.....
Bartłomiej Kurylak
Członek Zarządu

13 czerwca 2014 r.

UCHWAŁA NR 1/2014
KRAJOWEJ KOMISJI REWIZYJNEJ

z dnia 23 czerwca 2014 r.

w sprawie przyjęcia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2013 r.

Na podstawie art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z późn. zmianami) w związku § 15 ust.1 statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (załącznik do uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie statutu Krajowej Izby Biegłych Rewidentów), § 3 pkt 1 litera b Regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej (załącznik do uchwały Nr 2/2011 Krajowej Komisji Rewizyjnej z dnia 7 marca 2011 r. w sprawie Regulaminu działania Krajowej Komisji Rewizyjnej) uchwała się, co następuje:

§ 1. Komisja przyjmuje opinię dotyczącą sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2013 r., stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca
Krajowej Komisji Rewizyjnej


Danuta Chmielewska

Opinia
Krajowej Komisji Rewizyjnej
dotycząca sprawozdania finansowego
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2013 r.

Krajowa Komisja Rewizyjna, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1, ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późn. zmianami), po przeprowadzeniu kontroli finansowej działalności Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, w związku z art. 21 ust. 5 ustawy przedstawia następującą opinię, dotyczącą sprawozdania finansowego za 2013 r.:

- A. Sprawozdanie finansowe Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok 2013 sporządzone w dniu 13 czerwca 2014 r., obejmujące:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 42 886 962,54 zł
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujący stratę netto w kwocie 2 791 587,55 zł
 - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujący zmniejszenie w kwocie 824 166,60 zł
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w kwocie 120 423,27 zł

dotychczasowe informacje i objaśnienia

sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i w dniu 13 czerwca 2014 r. uzyskało pozytywną opinię biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie na zlecenie Polskiej Grupy Audytorskiej Spółka z o.o. w Warszawie wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3848.

Jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa - ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013, poz. 330, z późn.zm.) oraz uchwałą nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów - i przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny działalności finansowej za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

B. Kontrolę działalności finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności kontrola obejmowała sprawdzenie poprawności zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz sprawdzenie - w dużej mierze metodą wrywkową - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że przeprowadzona kontrola dostarczyła wystarczającej pewności do wyrażenia pozytywnej opinii Krajowej Komisji Rewizyjnej.

Krajowa Komisja Rewizyjna:

Danuta Chmielewska - przewodnicząca

Krzysztof Cieśla - zastępca przewodniczącego

Romualda Nowak - członek

Kazimierz Grygutis - członek

Ryszard Szwejk - członek

Warszawa, 23 czerwca 2014r.