

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów

Opinia i Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta Rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.

Opinia zawiera 3 strony
Raport uzupełniający opinię zawiera 11 stron
Opinia niezależnego biegłego rewidenta
oraz raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

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 2014 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.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

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 odpowiedniości 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 2014 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.

W imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Nr ewidencyjny 3887
Pl. Dąbrowskiego 1
00-057 Warszawa

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'K. Walczuk', positioned above a horizontal dotted line.

Kamil Walczuk
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 12616
Członek Zarządu Komplementariusza

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Kozysa', positioned above a horizontal dotted line.

Maciej Kozysa
Członek Zarządu Komplementariusza

15 czerwca 2015 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**KRAJOWA IZBA
BIEGLYCH REWIDENTÓW**

**SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

ZA ROK 2014

WARSZAWA 31 MARCA 2015 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 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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 rewidentzi 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 umorzenie;
 - do aktywów trwałych zalicza się składniki majątkowe o wartości nie niższej niż 2.000 zł; składniki o cenie jednostkowej nie wyższej niż 3.500 zł umarżane są w miesiącu przekazania do użytkowania;
 - pozostałe środki trwałe amortyzuje się według stawek uwzględniających okres ekonomicznej użyteczności;
 - 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.), przy czym zyski lub straty z przeszacowania wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło przeszacowanie;
 - na dzień bilansowy naliczane są odsetki od posiadanych inwestycji (lokat) – 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.

Za należności przeterminowane z tytułu składek członkowskich uznano składki należne za okres przed 01.01.2014 r. (nieuregulowane należności za 2014 r. uznaje się za należności bieżące/nieprzeterminowane). Kwotę odpisu należności przeterminowanych z tytułu składek członkowskich na 31.12.2014 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 31.12.2014 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.

Koszty pośrednie działalności szkoleniowej Centrum Edukacji KIBR rozliczane są na koniec roku obrotowego w ciężar kosztów poszczególnych szkoleń proporcjonalnie do przychodów osiąganych z tych szkoleń w przychodach ogółem z tytułu szkoleń Centrum Edukacji KIBR.

Powyższą uchwałą uregulowano również moment uzyskania przychodów, za który 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:

31.03.2015
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Grzegorz Dudek

31.03.2015
Data

PREZES
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Józef Król

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014 R.

AKTYWA		Nota	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.	PASYWA		Nota	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2013 r.
A.	Aktywa trwałe		20 618 152,13	21 262 790,39	A.	Kapitał (fundusz) własny	35	35 767 626,92	37 158 065,42
I.	Wartości niematerialne i prawne	1	1 258 379,63	771 817,25	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	1	1 258 379,63	90 552,27	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		-	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	2	-	681 264,98	V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3	15 122 443,33	15 690 306,54	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	7	475 186,22	615 186,22
1.	Środki trwałe	3	15 122 443,33	15 505 235,82	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3	986 449,13	1 014 976,01	VIII.	Zysk (strata) netto	8	-4 042 026,05	-2 791 587,55
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3	13 531 132,88	14 104 552,04	IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3	478 823,59	235 252,00	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		6 206 187,40	5 728 897,12
	d) środki transportu		-	-	I.	Rezerwy na zobowiązania	9	1 475 800,20	1 393 783,96
	e) inne środki trwałe	3	126 037,73	150 455,77	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	813 153,00	872 921,00
2.	Środki trwałe w budowie		-	185 070,72	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9	662 647,20	458 864,96
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-		- długoterminowa	9	103 361,70	107 582,12
III.	Należności długoterminowe	11	52 500,00	51 660,00		- krótkoterminowa	9	559 285,50	351 282,84
1.	Od jednostek powiązanych		-	-	3.	Pozostałe rezerwy		-	62 000,00
2.	Od pozostałych jednostek	11	52 500,00	51 660,00		- długoterminowe		-	50 000,00
IV.	Investycje długoterminowe		3 327 843,66	3 870 361,20		- krótkoterminowe		-	12 000,00
1.	Nieruchomości		-	-	II.	Zobowiązania długoterminowe		-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne		-	-	1.	Wobec jednostek powiązanych		-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	14	3 323 343,56	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		-	-

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2014 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2014 R.

	OKREŚLENIE	Nota	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		20 717 414,36	18 828 059,41
	I. Przychody z tytułu skladek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	24	13 283 391,89	11 711 754,01
	II. Przychody ze sprzedaży produktów	24	7 306 414,78	7 087 478,47
	III. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		60 743,96	26 454,81
	IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		27 638,73	2 241,87
	V. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	24	39 225,00	130,25
B.	Koszty działalności operacyjnej		22 266 983,41	21 237 380,05
	I. Amortyzacja		910 320,18	864 258,84
	II. Zużycie materiałów i energii		949 867,59	967 558,99
	III. Usługi obce		4 612 784,77	4 111 332,40
	IV. Podatki i opłaty		99 799,24	80 357,40
	V. Wynagrodzenia		12 185 115,10	11 869 457,06
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		1 553 592,74	1 490 529,79
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 918 139,43	1 853 823,57
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		37 364,36	62,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-1 549 569,05	-2 409 320,64
D.	Pozostałe przychody operacyjne	25	444 642,46	437 260,82
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-
	II. Dotacje		-	-
	III. Inne przychody operacyjne		444 642,46	437 260,82
E.	Pozostałe koszty operacyjne	26	3 662 684,83	2 716 750,51
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	9 332,00
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		24 056,59	202 231,51
	III. Inne koszty operacyjne		3 638 628,24	2 505 187,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-4 767 611,42	- 4 688 810,33
G.	Przychody finansowe	27	587 111,08	1 679 975,98
	I. Dywidendy i udziały w zyskach		-	-
	II. Odsetki		487 932,24	555 402,41
	III. Zysk ze zbycia inwestycji	28	576,21	323 904,90
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji	28	98 592,34	800 668,67
	V. Inne		10,29	-
H.	Koszty finansowe	29	30 000,71	12 504,20
	I. Odsetki		25 362,91	1 443,08
	II. Strata ze zbycia inwestycji		-	-
	III. Aktualizacja wartości inwestycji		-	-
	IV. Inne		4 637,80	11 061,12
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		-4 210 501,05	- 3 021 338,55
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II)		-	-
	I. Zyski nadzwyczajne		-	-
	II. Straty nadzwyczajne		-	-
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	32	-4 210 501,05	-3 021 338,55
L.	Podatek dochodowy	32	-168 475,00	- 229 751,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
N.	Zysk (strata) netto (nadwyżka finansowa) (K-L-M)		-4 042 026,05	-2 791 587,55
O.	w tym zysk (strata) za bieżący rok		- 1 250 438,50	ND
P.	w tym zysk (strata) za 2013 r.		-824 166,60	-824 166,60
	w tym zysk (strata) za 2012 r.		-1 509 212,23	-1 509 212,23
	w tym zysk (strata) za 2011 r.		-992 259,77	-992 259,77
	w tym zysk (strata) za 2010 r.		-368 075,46	-368 075,46
	w tym zysk (strata) za 2009 r.		902 126,51	902 126,51

Sporządził:

31.03.2015
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Grzegorz Dudek

31.03.2015
Data

Kierownik Jednostki:

PREZES
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Podpis
Józef Król

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2014 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2014 R.**

	OKREŚLENIE	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	37 158 065,42	37 982 232,02
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów	-	-
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	37 158 065,42	37 982 232,02
I.	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)	140 000,00	-
	- dofinansowanie: organizacji Dorocznej Konferencji Audytu oraz udziału przedstawicieli KIBR w Światowym Kongresie Księgowych IFAC	140 000,00	-
6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	475 186,22	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	- 4 042 026,05	- 2 791 587,55
	a) zysk netto	-	-
	b) strata netto	- 4 042 026,05	- 2 791 587,55
	c) odpisy z zysku	-	-
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	35 767 626,92	37 158 065,42
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-	-

Sporządził:

Kierownik Jednostki:

31.03.2015
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Grzegorz Dudek

31.03.2015
Data

PREZES
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Józef Król

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2014 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2014 R.

	OKREŚLENIE	Nota	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
A.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) netto		-4 042 026,05	- 2 791 587,55
II.	Korekty razem		3 946 513,59	916 491,10
1.	Amortyzacja		910 320,18	864 258,84
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-	-
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	36.1	-224 538,70	- 555 402,41
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-	9 333,00
5.	Zmiana stanu rezerw		82 014,24	218 899,45
6.	Zmiana stanu zapasów		- 67 829,88	- 17 898,97
7.	Zmiana stanu należności		739 098,62	- 345 570,22
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		- 251 595,72	- 267 748,03
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	36.2	236 603,68	- 710 983,78
10.	Inne korekty	36.3	2 522 441,17	1 721 603,22
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		- 95 512,46	- 1 875 096,45
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy		10 952 194,14	2 403 326,62
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	1,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		10 952 194,14	2 403 325,62
a)	w jednostkach powiązanych		-	-
b)	w pozostałych jednostkach		10 952 194,14	2 403 325,62
-	zbycie aktywów finansowych,	36.4	10 727 655,44	2 123 906,05
-	dywidendy i udziały w zyskach		-	-
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	-
-	odsetki		224 538,70	279 419,57
-	inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
4.	Inne wpływy inwestycyjne		-	-
II.	Wydatki		16 498 647,16	407 806,90
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	36.5	388 609,35	71 978,13
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	-
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	36.6	16 110 037,81	-
a)	w jednostkach powiązanych		-	-
b)	w pozostałych jednostkach	36.6	16 110 037,81	-
-	nabycie aktywów finansowych		16 110 037,81	-
-	udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
4.	Inne wydatki inwestycyjne		-	335 828,77
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-5 546 453,02	1 995 519,72

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.	Splaty 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)		-5 641 965,48	120 423,27
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		-5 641 965,48	120 423,27
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
F.	Środki pieniężne na początek okresu		16 182 605,46	16 062 182,19
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D-E), w tym		10 540 639,98	16 182 605,46
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		23 316,00	23 675,06

Sporządził:

Kierownik Jednostki:

31.03.2015
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Podpis
Grzegorz Dudek

31.03.2015
Data

PREZES
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Podpis
Józef Król

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
KRAJOWEJ IZBY BIEGŁYCH REWIDENTÓW ZA ROK 2014**

OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1. Szczegółowy zakres zmian 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	546 736,99	1 306 818,83	-	1 853 555,82
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	681 264,98	272 750,85	954 015,83	-
Razem	1 228 001,97	1 579 569,68	954 015,83	1 853 555,82

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

Wartości niematerialne i prawne przyjęte do użytkowania w 2014 r. zostały sfinansowane w części ze środków własnych KIBR w kwocie 937 708,83 zł oraz w części ze środków grantu szwajcarskiego w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (dalej: „środki grantu szwajcarskiego”) w kwocie 369 110,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne (systemy informatyczne) sfinansowane ze środków własnych:

- system EWIDENCJA w kwocie: 253 985,00 zł,
- system Simple ERP w kwocie: 608 998,18 zł,
- system OCR/EWI w kwocie: 70 090,40 zł,
- moduł Personel w systemie Simple ERP w kwocie: 4 635,25 zł.

Wartości niematerialne i prawne (systemy informatyczne) sfinansowane ze środków grantu szwajcarskiego:

- system EWIDENCJA w kwocie 369 110,00 zł.

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	456 184,72	138 991,47	-	595 176,19
Razem	456 184,72	138 991,47	-	595 176,19

Zwiększenia wartości umorzeń dotyczą naliczeń za 2014 r.

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2014 r. wynosi:

1 258 379,63 zł.

2. Zaliczki na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:

Nazwa grupy składników aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Infrastruktura informatyczna (serwer)	185 070,72	16 100,00	201 170,72	0,00
Wdrożenie systemu finansowo-księgowego Simple ERP	419 094,98	129 225,20	548 320,18	0,00
Wdrożenie systemu EWIDENCJA	262 170,00	52 700,00	314 870,00	0,00
Wdrożenie systemu OCR/rozb. EWI	-	70 090,40	70 090,40	0,00
Rozbudowa modułu Personel	-	4 635,25	4 635,25	0,00
Razem	866 335,70	272 750,85	1 139 086,55	0,00

Zaliczki dotyczą wdrożenia systemu finansowo-księgowego Simple ERP oraz systemu EWIDENCJA służącego do obsługi kandydatów na biegłych rewidentów, biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Prace informatyczne dotyczące wdrożenia systemu Simple ERP rozpoczęły się w 2011 r., natomiast wdrożenie zakończono w 2014 r. Wdrożenie systemu EWIDENCJA rozpoczęło się w 2012 r. a zakończyło w 2014 r. Zaliczki dotyczące nakładów inwestycyjnych zostały rozliczone w 2014 r. odpowiednio: na środki trwałe w kwocie 201 170,72 zł oraz na wartości niematerialne i prawne w kwocie 937 915,83 zł.

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	22 182 763,33	-	-	22 182 763,33
Maszyny i urządzenia	1 379 581,75	356 698,44	6 275,68	1 730 004,51
Środki transportu	268 120,78	-	-	268 120,78
Inne środki trwałe	1 449 590,56	31 837,78	-	1 481 428,34
Środki trwałe w budowie	185 070,72	-	185 070,72	-
Razem	26 828 882,25	388 536,22	191 346,40	27 026 072,07

Zwiększenia wartości dotyczą nabycia środków trwałych lub przyjęcia do użytkowania środków trwałych, a zmniejszenia związane są z likwidacją zużytych środków trwałych w pozycji „maszyny i urządzenia” oraz rozliczeniem nakładów inwestycyjnych/przyjęciem do użytkowania z pozycji: „środki trwałe w budowie”.

Środki trwałe przyjęte do użytkowania w 2014 r. zostały sfinansowane w części ze środków własnych KIBR (w kwocie 317 236,22 zł) oraz w części ze środków grantu szwajcarskiego (w kwocie 71 300,00 zł).

Przyjęte do użytkowania w 2014 r. środki trwałe sfinansowane ze środków własnych KIBR:

- serwer dedykowany do obsługi systemu Simple ERP w kwocie: 201 170,72 zł,
- zestawy komputerowe w kwocie: 84 227,72 zł,
- przyrządy i narzędzia w kwocie: 18 476,77 zł,
- środki trwałe umorzone w 100% w momencie przyjęcia do użytkowania w kwocie: 13 361,01 zł.

Przyjęte do użytkowania w 2014 r. środki trwałe sfinansowane ze środków grantu szwajcarskiego:

- serwer dedykowany do obsługi systemu EWIDENCJA w kwocie 71 300,00 zł.

W 2014 r. rozliczono nakłady inwestycyjne poniesione w poprzednich okresach rozliczeniowych „środki trwałe w budowie” w kwocie 185 070,72 zł – nakłady dotyczą serwera do obsługi systemu Simple ERP.

Zmniejszenia związane są z likwidacją zużytych środków trwałych. Łączna wartość zlikwidowanych środków trwałych w 2014 r. wynosi: 6 275,68 zł. Zlikwidowano 2 komputery w Regionalnym Oddziale KIBR w Poznaniu: o wartościach początkowych: 4 750,68 zł oraz 1 525,00 zł. Zlikwidowane w 2014 r. środki trwałe były umorzone w 100%.

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)	348 779,10	28 526,88	-	377 305,98
Budynki i lokale	8 078 211,29	573 419,16	-	8 651 630,45
Maszyny i urządzenia	1 144 329,75	113 126,85	6 275,68	1 251 180,92
Środki transportu	268 120,78	-	-	268 120,78
Inne środki trwałe	1 299 134,79	56 255,82	-	1 355 390,61
Razem	11 138 575,71	771 328,71	6 275,68	11 903 628,74

Zwiększenia dotyczą naliczeń za 2014 r., a zmniejszenia związane są z likwidacją zużytych środków trwałych. Łączna wartość zlikwidowanych środków trwałych w 2014 r. wynosi: 6 275,68 zł.
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31.12.2014 r. wynosi: **15 122 443,33 zł.**

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

W 2014 r. KIBR poniosła nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe w łącznej kwocie: 829 019,35 zł, w tym nakłady na wartości niematerialne i prawne w kwocie 625 553,85 zł oraz nakłady dotyczące rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 203 465,50 zł. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zostały sfinansowane w części ze środków własnych KIBR (w kwocie 388 609,35 zł) oraz w części ze środków grantu szwajcarskiego (w kwocie 440 410,00 zł).

Zgodnie z obowiązującym na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego planem finansowym KIBR, na 2015 r. przewiduje się nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe w łącznej kwocie 360 175,00 zł.

5. Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów:

Według stanu na 31.12.2014 r. wartość gruntów pozostających w zasobach KIBR nie uległa zmianie w stosunku do stanu na 31.12.2013 r. i wynosi 222 677,12 zł. Natomiast wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów wynosi 763 772,01 zł (spadek wartości w porównaniu do poprzedniego okresu o kwotę 28 526,88 zł – amortyzacja za 2014 r.).

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 1 387 433,08 zł w 2013 r. do 1 407 185,07 zł na 31.12.2014 r.

6. Informacje dotyczące kosztów użytkowania najmu lokali:

KIBR nie dysponuje informacjami na temat wartości nieruchomości użytkowanych na podstawie umów najmu. Według stanu na 31.12.2014 r. łączny średniomiesięczny koszt czynszu z tytułu najmu lokali (KIBR wraz z jej regionalnymi oddziałami) wynosi 37 271,69 zł (plus media, ochrona, monitoring, koszty eksploatacji i inne). Roczny łączny (KIBR wraz z regionalnymi oddziałami KIBR) koszt wynajmu lokali stanowił kwotę 447 260,11 zł.

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
Fundusze rezerwowe	615 186,22	-	140 000,00	475 186,22
Fundusze razem	39 949 652,97	-	140 000,00	39 809 652,97

Według stanu na 31.12.2014 r. fundusz podstawowy wynosi 39 334 466,75 zł i nie uległ zmianie w stosunku do stanu na 31.12.2013 r. Pozostałe fundusze rezerwowe obejmują Fundusz działalności naukowo-oświatowej, który uległ zmianie w stosunku do stanu na 31.12.2013 r. i wynosi 475 186,22 zł.

Zgodnie z postanowieniami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów ze środków Funduszu dofinansowano udział przedstawicieli KIBR w Światowym Kongresie Księgowych IFAC w 2014 r. (w kwocie 40 000,00 zł) oraz dofinansowano Doroczną Konferencję Audytu organizowaną w 2014 r. (w kwocie 100 000,00 zł). Tym samym, w 2014 r. fundusze rezerwowe uległy zmniejszeniu w łącznej kwocie 140 000,00 zł.

8. Rozliczenie wyniku finansowego KIBR za 2014 r.:

Strata netto wykazana na dzień 31.12.2014 r. wynosi:	4 042 026,05 zł, w tym:
- strata za rok bieżący:	1 250 438,50 zł
- strata za 2013 r.:	824 166,60 zł
- strata za 2012 r.:	1 509 212,23 zł
- strata za 2011 r.:	992 259,77 zł
- strata za 2010 r.:	368 075,46 zł
- zysk za 2009 r.:	902 126,51 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 2014 r. (niedobór) – nadwyżka kosztów nad przychodami KIBR za rok obrotowy 2014 zostanie zaliczona do kosztów KIBR za 2015 r. (pozostałe koszty operacyjne).

9. Informacje o stanie rezerw na 31.12.2014 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	872 921,00	813 153,00	-	872 921,00	813 153,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne, w tym część:	458 864,96	662 647,20	-	458 864,96	662 647,20
- długoterminowa	107 582,12	103 361,70	-	107 582,12	103 361,70
- krótkoterminowa	351 282,84	559 285,50	-	351 282,84	559 285,50
3. Pozostałe rezerwy, w tym:	62 000,00	-	50 000,00	12 000,00	-
- długoterminowe	50 000,00	-	50 000,00	-	-
- krótkoterminowe	12 000,00	-	-	12 000,00	-
Razem:	1 393 785,96	1 475 800,20	50 000,00	1 343 785,96	1 475 800,20

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 istotnego ryzyka co do możliwości ich odliczenia od podatku dochodowego w kolejnych okresach rozliczeniowych.

Na 31.12.2014 r. KIBR utworzyła rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 813 153,00 zł oraz aktywowała odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 211 379,00 zł. Stosując zasadę ostrożnej wyceny utworzono na dzień 31.12.2014 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 398 226,00 zł.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego są rezultatem ujemnych różnic przejściowych zidentyfikowanych w odniesieniu do rozliczeń międzyokresowych przychodów, rezerw na świadczenia emerytalne, rezerw

z tytułu prowizji od certyfikatów inwestycyjnych, zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu udziału w części opłaty z tytułu nadzoru, zobowiązań z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń oraz strat podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych za lata 2011-2013.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego została utworzona w związku z występowaniem dodatkich różnic przejściowych w odniesieniu do należności od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z tytułu nadzoru, krótkoterminowych aktywów finansowych (wycena bilansowa certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A.) oraz wyceny lokat terminowych (naliczone odsetki) na dzień bilansowy.

Na dzień 31.12.2014 r. utworzono również rezerwę na przyszłe świadczenia pracownicze (odprawy emerytalno-rentowe) oraz rezerwę na koszty wynagrodzeń z tytułu niewykorzystanych zaległych urlopów. Jednocześnie na dzień 31.12.2014 r. rozwiązano rezerwę na koszty ewentualnego roszczenia ze strony byłego pracownika KIBR w wysokości 12 000,00 zł w związku z zakończeniem postępowania (wyczerpaniem prawnych możliwości dochodzenia roszczeń). W 2014 r. zostało też zakończone postępowanie Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów wobec KIBR. Zgodnie z postanowieniem Sądu Apelacyjnego w Warszawie KIBR zapłacił karę na rzecz UOKiK – rezerwa utworzona na ten cel w kwocie 50 000,00 zł została wykorzystana.

10. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2014 r:

Tytuł różnicy przejściowej	Różnica przejściowa	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
należności od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z tytułu nadzoru	2 944 945,41	559 539,63
naliczone odsetki od lokat na dzień 31.12.2014 r.	11 551,55	2 194,79
wycena certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A.	1 323 257,44	251 418,91
Suma (rezerwa – zaokrąglenie do pełnych złotych)	4 279 754,29	813 153,00

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2014 r. wynosi 813 153,00 zł (na dzień 31.12.2013 r. wynosiła 872 921,00 zł).

11. Należności długoterminowe:

Pozycja należności długoterminowych odzwierciedla należności z tytułu wpłaconej przez KIBR kaucji związanej z umową najmu lokali:

- w Warszawie przy ulicy Jana Pawła II 80 (umowa przewiduje 10-letni okres najmu) – kaucja 51 660,00 zł,
 - najmu lokalu przez Regionalny Oddział KIBR w Bielsku-Białej (umowa wieloletnia) – kaucja 840,00 zł.
- Na dzień 31.12.2014 r. należności z tytułu kaucji wynoszą: 52 500,00 zł.

12. Należności krótkoterminowe brutto (przed odpisem aktualizującym) na dzień 31.12.2014 r. wynoszą:

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Ogółem, z tego:	4 876 914,44	5 626 528,47
- należności z tytułu dostaw i usług	4 135 200,77	4 072 258,94
- należności z tytułu kar i kosztów postępowania dyscyplinarnego biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	186 762,53	164 028,77
- należności z tytułu podatków	547 298,41	896 831,49
- pozostałe należności	7 652,73	493 409,27

Na należności brutto z tytułu dostaw i usług składają się:

- należności od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z tytułu nadzoru: 2 944 945,41 zł
- należności od biegłych rewidentów z tytułu składek: 1 021 603,54 zł
- pozostałe należności z tytułu dostaw i usług: 168 651,82 zł

Należności z tytułu dostaw i usług łącznie z należnościami od biegłych rewidentów z tytułu postępowania dyscyplinarnego oraz należnościami z tytułu kar podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pomniejszone o odpisy aktualizujące należności na dzień 31.12.2014 r. wynoszą: 3 867 368,17 zł.

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

- należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych: 317 904,00 zł
- należności z tytułu podatku VAT: 210 402,42 zł
- należności z tytułu podatku dochodowego od umów cywilnoprawnych: 18 839,00 zł
- inne należności z tytułu podatków: 152,99 zł

Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wynikają z zapłaconych miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych. Zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych Krajowa Izba Biegłych Rewidentów w 2014 r. naliczała i odprowadzała na zasadach ogólnych. Rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych wykazuje dochód podatkowy w kwocie 103 194,64 zł. Do wysokości dochodu odliczono stratę podatkową z 2011 r. W związku z tym powstaje nadpłata w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie uiszczonych zaliczek za 2014 r., tj. 317 904,00 zł.

Kwota należności z tytułu podatku VAT wynika z nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem VAT należnym za 2014 r., podatku VAT naliczonego do odliczenia w następnych okresach rozliczeniowych oraz korekt podatku VAT należnego do odliczenia w następnych okresach.

Na pozostałe należności składają się:

- należności od pracowników (PZU, Enel-Med., inne): 5 021,55 zł
- rozrachunki wewnątrzzakładowe (pomiędzy KIBR a regionalnymi oddziałami KIBR): 2 170,00 zł
- inne: 461,18 zł

13. Odpisy aktualizujące należności na 31.12.2014 r.:

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Stan na początek roku obrotowego	- 464 270,54	- 264 434,11
zwiększenie	- 24 056,59	- 202 231,51
zmniejszenie	33 732,00	2 395,08
Stan na koniec roku obrotowego	- 454 595,13	- 464 270,54

Odpisy aktualizujące należności dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług (składek biegłych rewidentów): 299 977,60 zł
- należności od biegłych z tytułu postępowania dyscyplinarnego: 154 617,53 zł

Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług wynosi 299 977,60 zł i dotyczy w całości przeterminowanych powyżej roku składek członkowskich biegłych rewidentów (BO: 309 741,77 zł; zmniejszenia: 33 732,00 zł; zwiększenia: 23 967,83 zł, BZ: 299 977,60 zł). Zmniejszenia dotyczą rozwiązania odpisu aktualizacyjnego należności z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów skreślonych z rejestru biegłych w 2013 r. Zwiększenia dotyczą utworzenia odpisu aktualizacyjnego na należności z tytułu składek biegłych rewidentów, które na dzień bilansowy są przeterminowane powyżej roku.

Na należności od biegłych rewidentów z tytułu postępowania dyscyplinarnego utworzono odpis na 100% ich wysokości (BO: 154 528,77 zł; zmniejszenia: 0,00 zł; zwiększenia: 88,76 zł, BZ: 154 617,53 zł).

14. Długoterminowe aktywa finansowe:

Długoterminowe aktywa finansowe prezentują wartość posiadanych certyfikatów inwestycyjnych, która na dzień 31.12.2014 r. została ustalona w kwocie: **3 323 343,56 zł.**

KIBR w 2011 r. nabyła od GO TFI S.A. certyfikaty inwestycyjne GO FUND FIZ serii „J” w liczbie 1 000 000 na kwotę 1 600 000,00 zł związane z Funduszem Wierzytelności, z datą zapadalności przypadającą na dzień

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

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

W miesiącu styczniu 2014 r. KIBR uzyskała informację, że GO TFI S.A. dokonało jednostronnie (na podstawie statutu GO TFI S.A.) redukcji wykupu certyfikatów inwestycyjnych o 89,50%, tzn.: na 31.12.2013 r. GO TFI S.A. 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 dniu 02.04.2014 r. KIBR wystąpiła o wykup wszystkich certyfikatów inwestycyjnych (serii „J” oraz serii „P”) GO FUND FIZ związanych z Funduszem Wierzytelności na dzień 30.06.2014 r.

GO TFI S.A. dokonało jednostronnie (na podstawie statutu GO TFI S.A.) redukcji wykupu certyfikatów inwestycyjnych i potwierdziło wykup certyfikatów inwestycyjnych serii „J” w liczbie 236 537 sztuk, w cenie wykupu 654 781,72 zł. Skutki finansowe transakcji wykupu zostały odniesione na wynik finansowy 2014 r.

Po decyzji o wykupie certyfikatów inwestycyjnych na dzień 30.06.2014 r. GO TFI S.A. zmieniła swój statut, w którym ustaliła nowe terminy wykupu obowiązujące dla certyfikatów inwestycyjnych związanych z Funduszem Wierzytelności:

- dla serii „J” pierwszy możliwy termin wykupu – 31.12.2015 r.,

- dla serii „P” pierwszy możliwy termin wykupu – 30.06.2016 r.

W dniu 24.11.2014 r. KIBR wystąpił pisemnie do GO TFI S.A. o wykup części posiadanych certyfikatów na dzień 31.12.2014 r. W dniu 25.01.2015 r. GO TFI S.A. pisemnie odmówiło wykupu certyfikatów inwestycyjnych, powołując się na zmiany w swoim statucie odnoszące się do przesuniętych w czasie terminów wykupu. W 2015 r. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów podjęła ponownie działania mające na celu przyspieszenie realizacji wykupu ww. certyfikatów inwestycyjnych w stosunku do nowych terminów wykupu.

Na dzień bilansowy Krajowa Izba Biegłych Rewidentów posiada następujące certyfikaty inwestycyjne:

- serii „J” w liczbie 582 257 sztuk;

- serii „P” w liczbie 725 000 sztuk.

Na 31.12.2014 r. certyfikaty inwestycyjne wycenione zostały w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty ich realizacji, a skutki wyceny zostały odniesione na wynik finansowy 2014 r. Wartość godziwą ustalono w oparciu o kurs wyceny na 31.12.2014 r. ogłaszany przez GO TFI S.A. dla certyfikatów inwestycyjnych (kurs wyceny na 31.12.2014 r. wyniósł 2,8729 zł za jeden certyfikat). Obowiązujący kurs wyceny certyfikatów inwestycyjnych, jak też liczba i wartość certyfikatów inwestycyjnych będących na dzień 31.12.2014 r. w posiadaniu KIBR zostały potwierdzone pisemnie przez GO TFI S.A.

Wartość certyfikatów inwestycyjnych na dzień 31.12.2014 r. w kwocie 3 323 343,56 zł zaprezentowano w pozycji: A.IV.3,b – inwestycje długoterminowe/długoterminowe aktywa finansowe/inne papiery wartościowe.

15. Krótkoterminowe aktywa finansowe:

Krótkoterminowe aktywa finansowe na dzień 31.12.2014 r. wykazują wartość 16 650 677,79 zł, w tym:

- środki pieniężne 10 540 639,98 zł

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe 6 110 037,81 zł

Na dzień 31.12.2013 r. krótkoterminowe aktywa finansowe stanowiły: 16 255 479,18 zł.

Wzrost wartości krótkoterminowych aktywów finansowych związany jest z wpływem środków pieniężnych ze sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych prezentowanych wcześniej w sprawozdaniu finansowym jako długoterminowe aktywa finansowe.

W pozycji B.III.1.b sprawozdania finansowego (inne krótkoterminowe aktywa finansowe) zaprezentowano środki pieniężne na lokatach bankowych o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy (suma lokat KIBR oraz regionalnych oddziałów KIBR).

Środki pieniężne na dzień 31.12.2014 r.:

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Ogółem, z tego:	10 540 639,98	16 182 605,46
- kasa	33 793,22	40 637,29
- rachunki bankowe	4 078 032,48	4 086 531,73
- lokaty do 3 miesięcy	6 428 814,28	12 055 436,44

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wynoszą 4 078 032,48 zł, w tym:

- rachunki bieżące: 4 049 355,37 zł
- rachunek ZFŚS: 28 612,05 zł
- rachunek bieżący Komisji Egzaminacyjnej: 65,06 zł

Środki pieniężne na rachunkach bankowych obejmują rachunki bieżące KIBR, rachunek bieżący Komisji Egzaminacyjnej, rachunek ZFŚS, rachunki bieżące regionalnych oddziałów KIBR, rachunki depozytowo-oszczędnościowe, rachunki do obsługi kart płatniczych.

Na 31.12.2014 r. KIBR posiada środki pieniężne na lokatach bankowych w kwocie 12 538 852,09 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 0,7% do 3,10%, natomiast zapadalność terminów wymagalności kształtuje się od 1 do 7 miesięcy). Skutki wyceny lokat odniesiono na wynik finansowy 2014 r.

W bilansie na 31.12.2014 r. dokonano zmiany prezentacji lokat bankowych z terminem zapadalności powyżej 3 miesięcy w stosunku do prezentacji przedmiotowych lokat w 2013 r. W bilansie na 31.12.2013 r. lokaty bankowe (niezależnie od terminu ich zapadalności) zaprezentowano w pozycji B.III.1c.

Zgromadzone środki pieniężne na lokatach bankowych z terminem zapadalności do 3 miesięcy stanowią wartość: 6 428 814,28 zł. Środki pieniężne ulokowane na lokatach bankowych z terminem zapadalności od 3 miesięcy do 12 miesięcy stanowią: 6 110 037,81 zł i zostały zaprezentowane w bilansie w pozycji B.III.1.b „inne krótkoterminowe aktywa finansowe” (na dzień 31.12.2013 r. kwota lokat bankowych z terminem zapadalności powyżej 3 miesięcy wynosiła 11 037 180,92 zł).

W rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne ulokowane na lokatach bankowych z terminem zapadalności od 3 miesięcy do 12 miesięcy zaprezentowano w pozycji B.II.3b „wydatki na nabycie aktywów finansowych”.

Saldo środków pieniężnych prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych jest zgodne z saldem środków pieniężnych prezentowanym w bilansie.

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.

W okresach między Krajowymi Zjazdami Biegłych Rewidentów działalnością KIBR kieruje Krajowa Rada. Do kompetencji Krajowej Rady Biegłych Rewidentów należą wszystkie sprawy niezastrzeżone przepisami ustawy dla innych organów. 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 związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi (certyfikaty inwestycyjne GO TFI S.A.). Ryzyko kredytowe to ryzyko poniesienia straty finansowej przez KIBR w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Celem zarządzania tym 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 z 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 S.A.). 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 2014 r. 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 31.12.2014 r.:

Aktywa finansowe:	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (certyfikaty inwestycyjne GO TFI S.A.)	3 323 343,56	3 865 861,10
Utrzymywane do terminu wymagalności (lokaty terminowe)	12 538 852,09	12 128 310,16
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 111 825,70	4 127 169,02
Suma aktywów finansowych	19 974 021,35	20 121 340,28

18. Informacje na temat ryzyka stopy procentowej:

Na dzień bilansowy portfel instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

Tytuł	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Aktywa finansowe, w tym:	19 974 021,35	20 121 340,28
– o stałej stopie procentowej	16 650 677,79	16 255 479,18
– o zmiennej stopie procentowej	-	-
– wyceniane w wartości godziwej	3 323 343,56	3 865 861,10
Zobowiązania finansowe	-	-

19. Informacje na temat ryzyka kredytowego:

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

Tytuł	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Dłużne papiery wartościowe	3 323 343,56	3 938 734,82
Należności własne i pożyczki udzielone	12 538 852,09	12 055 436,44
Środki pieniężne	4 111 825,70	4 127 169,02
Instrumenty pochodne wyznaczone jako zabezpieczające	-	-
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	19 974 021,35	20 121 340,28

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

20. Zobowiązania na 31.12.2014 r. obejmują zobowiązania o okresie spłaty do 1 roku i wynoszą:

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Ogółem, z tego:	3 260 759,55	3 511 996,21
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	304 322,45	255 681,36
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, z tego:	2 419 345,13	2 215 648,30
• z tytułu ubezpieczeń społecznych	425 638,67	370 546,88
• z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	215 461,46	223 774,51
• z tytułu podatku VAT	-	2 470,91
• z tytułu PFRON	3 535,00	3 325,00
• z tytułu udziału budżetu państwa w części opłaty podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu nadzoru	1 774 710,00	1 615 531,00
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	178 946,62	73 975,25
- inne zobowiązania, z tego:	358 145,35	966 691,30
• nadpłacone składki członkowskie biegłych rewidentów	147 415,37	139 735,36
• nadpłaty podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z tytułu nadzoru	199 341,92	823 998,54
• pozostałe	11 388,06	2 957,40

21. Rozliczenia międzyokresowe czynne:

Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe czynne na dzień 31.12.2014 stanowią: 856 985,51 zł.
Do rozliczeń międzyokresowych długoterminowych czynnych zaliczamy wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Na 31.12.2014 r. wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (po dokonaniu odpisu aktualizacyjnego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego) wynosi 813 153,00 zł (w 2013 r.: 872 921,00 zł). Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zaprezentowano w sprawozdaniu finansowym w bilansie w pozycji: A.V.1.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuł różnicy przejściowej	Różnica przejściowa	Wskaźnik	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
rozliczenia międzyokresowe przychodów – wpłaty kandydatów na biegłych rewidentów	-804 151,13	1,0000	-152 788,71
rozliczenia międzyokresowe przychodów – wpłaty na szkolenia	-177 882,72	1,0000	-33 797,72
rezerwa emerytalno-rentowa	-103 361,70	0,8962	-17 600,22
rezerwa urlopowa	-559 285,50	0,8962	-95 234,02
provizja od certyfikatów inwestycyjnych	-432 275,08	0,8962	-73 606,94
niewypłacone wynagrodzenia	-194 556,81	0,8962	-33 128,74
ZUS od niewypłaconych wynagrodzeń	-5 637,55	0,8962	-959 95
niewypłacone koszty delegacji	-9 682,21	0,8962	-1 648,67
rozrachunki z tytułu udziału budżetu państwa w części opłaty podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu nadzoru	-1 782 152,00	1,0000	-338 608,88
strata podatkowa 2011	-1 031 240,24	1,0000	-195 935,65
strata podatkowa 2012	-105 472,44	1,0000	-20 039,76
strata podatkowa 2013	-1 305 422,35	1,0000	-248 030,25
Suma			-1 211 379,00

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

1 211 379,00 – 813 153,00 = 398 226,00 zł

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu finansowym: 813 153,00 zł.

Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe czynne dotyczą abonamentu programu LEGALIS w kwocie 13 832,50 zł oraz opieki serwisowej systemu EWIDENCJA (sfinansowanej ze środków grantu szwajcarskiego) w kwocie 30 000,01 zł. Wartość rozliczeń międzyokresowych długoterminowych czynnych na 31.12.2014 r. wynosi 43 832,51 zł (w 2013 r.: 5 724,40 zł). Prezentacja rozliczeń długoterminowych czynnych w sprawozdaniu finansowym w bilansie w pozycji: A.V.2.

22. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe czynne na 31.12.2014 r. obejmują:

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Ogółem, z tego:	130 939,43	122 539,26
- przedpłata na prenumeraty wydawnictw	34 508,75	25 207,02
- licencje (MIS24, zarządzanie siecią)	14 391,43	14 189,28
- ubezpieczenia majątkowe (samochód służbowy, lokale, OC)	17 490,73	14 131,17
- opieka serwisowa systemu EWIDENCJA za 2015 r.	9 999,99	-
- organizacja konferencji w 2015 r.	43 466,14	7 095,56

- zryczałtowana opłata zasilająca – frankownica	3 525,89	5 141,69
- składki członkowskie na rzecz IAAER	1 413,70	1 303,50
- koszty podróży służbowych	2 078,70	5 398,77
- koszty wydania podręczników IFAC	-	49 736,16
- czynsze	3 828,76	336,11
- inne	235,34	-

23. Rozliczenia międzyokresowe przychodów na 31.12.2014 r. obejmują:

Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe w kwocie: 385 999,01zł.

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Ogółem, z tego:	385 999,01	-
- rozliczenie dofinansowania ze środków grantu szwajcarskiego do systemu EWIDENCJA	311 436,50	-
- rozliczenie dofinansowania ze środków grantu szwajcarskiego zakupu serwera EWIDENCJA	44 562,50	-
- rozliczenie dofinansowania ze środków grantu szwajcarskiego do serwisu EWIDENCJA	30 000,01	-

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą dofinansowania ze środków grantu szwajcarskiego do systemu EWIDENCJA, opieki serwisowej systemu EWIDENCJA oraz sfinansowania serwera dedykowanego do obsługi systemu EWIDENCJA. Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe przychodów prezentowane są w sprawozdaniu finansowym w bilansie w pozycji: B.IV.2 – długoterminowe.

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe: 1 060 312,64 zł:

	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
Ogółem, z tego:	1 060 312,64	799 439,89
- przedpłaty kandydatów na biegłych rewidentów za egzaminy	804 901,13	744 734,73
- przedpłaty z tytułu szkoleń	129 440,13	28 907,57
- zarachowane kary pieniężne biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	32 145,00	9 500,00
- pozostałe rozliczenia (przychody z tytułu szkoleń organizowanych przez Regionalny Oddział KIBR w Łodzi)	16 297,59	16 297,59
- rozliczenie dofinansowania ze środków grantu szwajcarskiego do systemu EWIDENCJA	46 138,80	-
- rozliczenie dofinansowania ze środków grantu szwajcarskiego do zakupu serwera dedykowanego do obsługi systemu EWIDENCJA	21 390,00	-
- rozliczenie dofinansowania ze środków grantu szwajcarskiego do serwisu systemu EWIDENCJA	9 999,99	-

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą wniesionych opłat przez kandydatów na biegłych rewidentów na poczet egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów, szkoleń organizowanych przez KIBR (Centrum Edukacji KIBR), szkoleń organizowanych przez regionalne oddziały KIBR (w tym szkoleń z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego dla biegłych rewidentów, innych otwartych szkoleń), naliczonych kar pieniężnych od biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz dofinansowania ze środków grantu szwajcarskiego do: systemu EWIDENCJA, opieki serwisowej systemu EWIDENCJA oraz dofinansowania serwera dedykowanego do obsługi systemu EWIDENCJA.

Przychody przyszłych okresów to kwoty, które będą zaliczone do przychodów w przyszłych okresach, w których została wykonana usługa – tj. przeprowadzony egzamin, zrealizowane szkolenie, bądź okresów których dotyczą: zapłacona kara pieniężna, naliczony koszt amortyzacji aktywów objętych dofinansowaniem z grantu szwajcarskiego, serwis składników majątkowych dofinansowanych ze środków grantu

szwajcarskiego. Rozliczenia międzyokresowe przychodów (przychody przyszłych okresów) prezentowane są w sprawozdaniu finansowym w bilansie w pozycji: B.IV.2 – krótkoterminowe.

W rachunku przepływów pieniężnych pozycja A.II.9 „Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych” różni się od pozycji B.IV.2 bilansu „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” o kwotę 423 527,80 zł. Powyższa różnica dotyczy wartości składników aktywów trwałych KIBR (system EWIDENCJA oraz serwer dedykowany obsłudze systemu EWIDENCJA) sfinansowanych ze środków grantu szwajcarskiego.

OBJAŚNIENIA 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	2014 r.	2013 r.
Ogółem, z tego:	21 660 785,21	20 916 599,53
- przychody z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów	2 455 989,00	2 404 722,00
- przychody z tytułu opłaty z tytułu nadzoru od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	10 698 402,89	9 203 532,01
- przychody z tytułu opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	129 000,00	103 500,00
- przychody z tytułu egzaminów kandydatów na biegłych rewidentów	3 805 340,00	4 361 950,00
- przychody z tytułu szkoleń	2 612 997,50	2 373 841,62
- przychody ze szkoleń w formie e-learning	36 250,00	-
- przychody Centrum Edukacji KIBR	338 270,00	-
- przychody ze sprzedaży wydawnictw	146 305,12	111 832,89
- przychody z Dorocznej Konferencji Audytingu	300 435,79	182 460,50
- pozostałe przychody działalności podstawowej	66 816,37	57 393,46
- pozostałe przychody operacyjne	444 642,46	437 260,82
- przychody finansowe	587 111,08	1 679 975,98
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	39 225,00	130,25

W 2014 r. Centrum Edukacji Krajowej Izby Biegłych Rewidentów rozpoczęło działalność szkoleniową i uzyskało przychody z ww. działalności w kwocie 338 270,00 zł. Działalność szkoleniowa KIBR została rozszerzona w 2014 r. o szkolenia w formie e-learning – suma uzyskanych przychodów z tego tytułu wyniosła 36 250,00 zł.

25. Specyfikacja głównych pozycji pozostałych przychodów operacyjnych:

Tytuł pozostałych przychodów operacyjnych	Przychody
Ogółem, z tego:	444 642,46
- przychody z wynajmu pomieszczeń	66 075,50
- przychody z tytułu kar od biegłych rewidentów, podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz przychody z tytułu zwrotu kosztów postępowania dyscyplinarnego wobec biegłych rewidentów	75 424,61

- przychody z tytułu spisanych sald/nadpłat biegłych rewidentów, podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz kandydatów na biegłych rewidentów z tytułu opłat za egzaminy	64 418,46
- dofinansowanie udziału przedstawicieli KIBR w Światowym Kongresie Księgowych IFAC z Funduszu działalności naukowo-oświatowej	40 000,00
- dofinansowanie ze środków grantu szwajcarskiego udziału przedstawicieli KIBR w Światowym Kongresie Księgowych IFAC	26 853,86
- darowizna	10 000,00
- rozliczenie dofinansowania do: serwera, systemu EWIDENCJA	16 882,20
- przychody z tytułu stwierdzenia nadpłaty podatku VAT w wyniku korekty rozliczeń podatku VAT za lata: 2009-2011	92 512,00
- przychody z umów sponsoringu	8 130,00
- przychody z tytułu otrzymanych odszkodowań	13 396,65
- przychody z tytułu zwrotu przez zleceniobiorców składek naliczonych przez ZUS od umów cywilnoprawnych z poprzednich okresów rozliczeniowych	7 779,60
- pozostałe przychody operacyjne	23 169,58

Udział przedstawicieli KIBR w Światowym Kongresie Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), który odbył się w 2014 r. w Rzymie, został dofinansowany w kwocie 40 000,00 zł ze środków Funduszu działalności naukowo-oświatowej zgodnie z postanowieniem KRBR. Ponadto uczestnictwo przedstawicieli KIBR w tym Kongresie zostało dofinansowane ze środków grantu szwajcarskiego w kwocie 26 853,86 zł.

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów rozliczyła przychody przyszłych okresów w pozostałe przychody operacyjne w kwocie 16 882,20 zł z tytułu dofinansowania ze środków grantu szwajcarskiego serwera, systemu EWIDENCJA (kwota przychodów równa amortyzacji dofinansowanych składników majątkowych). W 2014 r. KIBR dokonała korekt rozliczeń podatku VAT naliczonego za lata 2009-2011. W wyniku tych korekt powstała nadpłata w podatku VAT w kwocie 92 512,00 zł.

26. Specyfikacja głównych pozycji pozostałych kosztów operacyjnych:

Tytuł pozostałych kosztów operacyjnych	Koszty
Ogółem, z tego:	3 662 684,83
- odpis aktualizujący wartości aktywów niefinansowych	24 056,59
- wyniki finansowe lat poprzednich	2 791 587,55
- spisane składki członkowskie biegłych rewidentów skreślonych z rejestru biegłych rewidentów	77 158,00
- spisane kary biegłych rewidentów	5 954,14
- spisane należności od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z tytułu nadzoru	7 714,76
- darowizny przekazane	117 200,00
- utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze	203 782,24
- korekta roczna podatku VAT naliczonego za 2013 r.	168 209,51
- odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	168 475,00
- koszty przekazanych wydawnictw na potrzeby wewnętrzne	27 638,73
- koszty likwidacji szkody – remont	11 874,00
- koszty składek ZUS od umów cywilnoprawnych z lat ubiegłych	19 660,27
- pozostałe koszty operacyjne	39 374,04

27. Specyfikacja głównych pozycji przychodów finansowych:

Tytuł przychodów finansowych	Przychody
Ogółem, z tego:	587 111,08
- przychody finansowe z tytułu odsetek	487 932,24
- wynik ze zbycia inwestycji (certyfikaty inwestycyjne GO TFI S.A.)	576,21
- przychody z aktualizacji wyceny inwestycji na dzień bilansowy (certyfikaty inwestycyjne GO TFI S.A.)	98 592,34
- pozostałe przychody finansowe	10,29

Przychody finansowe z tytułu odsetek dotyczą w głównej mierze odsetek uzyskanych z lokat bankowych. W 2014 r. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów uzyskała odsetki z lokat bankowych w kwocie 480 230,62 zł. Kwota odsetek uzyskanych od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu spóźnionych płatności z tytułu opłaty z tytułu nadzoru wynosi 7 701,62 zł. Przychody finansowe uzyskane ze zbycia certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. zostały szczegółowo omówione w punkcie 28.

28. Zysk ze zbycia inwestycji oraz aktualizacja wartości inwestycji na dzień bilansowy:

W rachunku zysków i strat skutki operacji finansowych wynikające z wyceny/aktualizacji wartości i sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych prezentuje się wynikowo.

Na dzień 31.12.2013 r. KIBR posiadała 1 725 000 certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. o wartości 4 675 440,00 zł (po kursie wyceny: 2,7104 zł). Jednocześnie GO TFI S.A. na dzień 31.12.2013 r. potwierdziła wykup 181 206 certyfikatów inwestycyjnych w cenie wykupu (po kursie wyceny) na kwotę 491 140,74 zł (wpływ środków na rachunek bankowy KIBR w miesiącu styczniu 2014 r.). W 2014 r. KIBR zbyła 236 537 certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. – wartość sprzedanych certyfikatów według kursu wyceny na dzień 31.12.2013 r. wynosiła 641 109,88 zł, a zrealizowana cena wykupu 654 781,72 zł.

Skutki finansowe operacji wykupu przedstawia poniższe zestawienie:

- wartość certyfikatów w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2013 r.:	4 675 440,00 zł,
- wartość certyfikatów postawionych do wykupu na dzień 31.12.2013 r.:	491 140,74 zł,
- wartość certyfikatów postawionych do wykupu na dzień 30.06.2014 r., wykupionych w 2014 r. (według kursu wyceny na dzień 31.12.2013 r.):	641 109,88 zł,
- wartość certyfikatów pozostających w KIBR na dzień 31.12.2014 r. (według kursu wyceny na dzień 31.12.2013 r.):	3 543 189,38 zł.

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów na dzień bilansowy posiada 1 307 257 certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. o wartości **3 755 618,64 zł** (wycena według kursu: 2,8729 ogłaszanego przez GO TFI S.A.).

Skutki wyceny certyfikatów na dzień 31.12.2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł	Wartość
1.	wartość certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. w posiadaniu KIBR na dzień 31.12.2014 r., po kursie z dnia 31.12.2014 r.	3 755 618,64
2.	wartość certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. w posiadaniu KIBR na dzień 31.12.2014 r., po kursie z dnia 31.12.2013 r.	3 543 189,38
3.	przychody z wyceny na dzień 31.12.2014 r. (poz. 1- 2)	212 429,26
4.	korekta wartości wyceny o koszty prowizji GO TFI S.A. (3%)	112 668,56
5.	korekta wartości wyceny o koszty prowizji pośrednika inwestycyjnego	1 168,36
6.	skutki wyceny certyfikatów inwestycyjnych na dzień 31.12.2014 r. (poz. 3-5)	98 592,34

Skutki wyceny certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. na dzień 31.12.2014 r. zaprezentowano w rachunku zysków i strat w pozycji G.IV „aktualizacja wartości inwestycji”.

W 2014 r. KIBR zbyła 236 537 sztuk certyfikatów inwestycyjnych SubGO FUND Wierzytelności serii „J”. Zysk ze zbycia inwestycji zaprezentowano w poniższej tabeli:

Tytuł	Wartość
przychody ze sprzedaży certyfikatów (wzrost wartości certyfikatów inwestycyjnych w 2014 r.)	13 671,84
koszty prowizji od wykupu pobrane przez GO TFI S.A.	13 095,63
zysk ze zbycia inwestycji	576,21

Zysk ze zbycia certyfikatów inwestycyjnych zaprezentowano w pozycji G.III rachunku zysków i strat „zysk ze zbycia inwestycji”.

29. Specyfikacja głównych pozycji kosztów finansowych:

Tytuł kosztów finansowych	Koszty
Ogółem, z tego:	30 000,71
- koszty finansowe z tytułu odsetek	25 362,91
- pozostałe koszty finansowe	4 637,80

Koszty finansowe z tytułu odsetek wynoszą 25 362,91 zł i dotyczą w głównej mierze rozliczeń z budżetem państwa z tytułu udziału w części opłaty podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego) z tytułu nadzoru, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędem Skarbowym. Pozostałe koszty finansowe dotyczą zrealizowanych ujemnych różnic kursowych.

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

W 2014 r. nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

31. Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

W 2014 r. nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów.

32. Główne pozycje rachunku zysków i strat różniące wynik finansowy brutto od podstawy opodatkowania (ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za 2014 r.):

Wynik finansowy brutto/strata za 2014 r.		- 4 210 501,05
1.	Przychody księgowe	23 057 081,66
	obroty wewnętrzne KIBR/regionalne oddziały KIBR	-116 300,00
1.1	Przychody księgowe po wyłączeniu obrotów wewnętrznych	22 940 781,66
1.A	Wyłączenia z przychodów księgowych przychodów niepodatkowych:	17 620 855,99
1.A.1	naliczone memoriałowo przychody z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów	2 455 989,00
1.A.2	przychody od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z tytułu nadzoru naliczone memoriałowo	10 698 402,89
1.A.3	dodatni wynik regionalnych oddziałów KIBR za 2013 r. (pozostałe przychody operacyjne)	233 242,54
1.A.4	środki grantu szwajcarskiego i innych funduszy specjalnych przeznaczone na finansowanie działalności statutowej	166 853,86
1.A.5	przychody z tyt. rozliczenia dofinansowania serwera, systemu EWIDENCJA (do wysokości umorzeń)	16 882,20

1.A.6	przychody z egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów – naliczenie opłat za egzaminy	3 805 340,00
1.A.7	przychody z tytułu obciążenia kosztami postępowania dyscyplinarnego prowadzonego przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego – naliczenie	29 269,61
1.A.8	przychody z tytułu naliczenia opłat z tytułu wpisu podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	129 000,00
1.A.9	przychody z tytułu spisania sald składek członkowskich biegłych rewidentów (uznane za przychody w latach poprzednich)	1 853,00
1.A.10	przychody z tytułu spisania sald kandydatów na biegłych rewidentów z tytułu opłat za egzaminy (uznane za przychody w latach poprzednich)	2 310,00
1.A.11	przychody z tytułu spisania sald podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z nadzoru (uznane za przychody w latach poprzednich)	60 255,46
1.A.12	przychody z tytułu naliczenia memoriałowo odsetek od lokat na 31.12.2014 r.	11 551,55
1.A.13	przychody finansowe z wyceny funduszy inwestycyjnych Regionalnego Oddziału KIBR w Bielsku-Białej	2 126,28
1.A.14	przychody z tytułu zwrotu przez zleceniobiorców składek ubezpieczenia zdrowotnego naliczonych przez ZUS za poprzednie okresy rozliczeniowe (składki nie zaliczone do kup)	7 779,60
1.B	Zwiększenie przychodów księgowych o przychody podatkowe:	18 553 313,82
1.B.1	uzyskane w 2014 r. wpłaty od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych z tytułu opłaty z tytułu nadzoru	11 920 585,62
1.B.2	uzyskane w 2014 r. wpłaty z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów	2 310 128,86
1.B.3	uzyskane w 2014 r. wpłaty od kandydatów na biegłych rewidentów za egzaminy	3 867 066,40
1.B.4	uzyskane w 2014 r. wpłaty od obwinionych z tytułu zwrotu kosztów postępowania dyscyplinarnego prowadzonego przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego	53 389,08
1.B.5	uzyskane opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	129 000,00
1.B.6	uzyskane w 2014 r. odsetki od lokat bankowych, zarachowane memoriałowo na 31.12.2013 r.	273 143,86
1.C	Zmniejszenia/wylączenia przychodów podatkowych	1 626 311,00
1.C.1	opłata z tytułu nadzoru za 2013 wpłacona do budżetu państwa w 2014 r.	1 626 311,00
2.	Przychody ogółem (1.1+1.B) - (1.A+1.C)	22 246 928,49
3.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu – składki członkowskie biegłych rewidentów	2 310 128,86
4.	Przychody podlegające opodatkowaniu (2-3)	19 936 799,63
5.	Udział składek członkowskich biegłych rewidentów w przychodach ogółem (3/2)	10,38%
6.	Koszty działalności ogółem	27 267 582,71
	obroty wewnętrzne KIBR/regionalne oddziały KIBR	-118 600,00
6.1	Koszty działalności ogółem, po wylączeniu obrotów wewnętrznych	27 148 982,71
7.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (wylączenia), w tym:	5 112 923,84
7.1	zapłacona składka członkowska KIBR na rzecz: FEE, IFAC, XBRL, IAAER, FIDEF	714 003,95
7.2	niewypłacone wynagrodzenia od umów cywilnoprawnych na 31.12.2014 r.	194 556,81
7.3	amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów za 2014 r.	28 526,88
7.4	wpłaty na PFRON za 2014 r.	40 830,00

7.5	spisane należności z tytułu składki członkowskiej biegłych rewidentów i opłaty z tytułu nadzoru od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	90 826,90
7.6	odpis aktualizacyjny wartości należności z tytułu postępowania dyscyplinarnego prowadzonego przez Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego	88,76
7.7	koszty reprezentacji	21 012,61
7.8	ZUS od niewypłaconych wynagrodzeń na 31.12.2014 r.	3 802,42
7.9	koszty delegacji za 2014 r. wypłacone w 2015 r.	9 682,21
7.10	darowizny przekazane (dofinansowanie konferencji organizowanych przez inne jednostki)	55 200,00
7.11	strata KIBR za 2013 r. ujęta w pozostałych kosztach operacyjnych	1 398 707,61
7.12	strata regionalnych oddziałów KIBR za 2013 r.- j.w.	1 626 122,48
7.13	odpis aktualizacyjny wartości należności z tytułu składki członkowskiej biegłych rewidentów	23 967,83
7.14	kara i koszty postępowania UOKiK	1 982,50
7.15	pozostałe koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	41 205,21
7.16	zapłacone odsetki budżetowe	25 431,55
7.17	wydatki/darowizny na rzecz Fundacji Seniora	62 000,00
7.18	koszty amortyzacji serwera, systemu EWIDENCJA w części dofinansowanej ze środków grantu szwajcarskiego	16 882,20
7.19	składki ZUS od umów cywilnoprawnych dotyczące poprzednich okresów rozliczeniowych (regionalne oddziały KIBR: Poznań, Wrocław)	20 567,20
7.20	koszty finansowe z tytułu wyceny certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. prezentowane per saldo na dzień 31.12.2014 r.	365 269,48
7.21	rezerwa na świadczenia emerytalne	203 782,24
7.22	odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	168 475,00
8.	Dodatkowe koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów, w tym:	94 721,08
8.1	ZUS od wynagrodzeń za XII 2013 r. zapłacony w 2014 r.	1 206,74
8.2	koszty delegacji zarachowane w 2013 r. wypłacone w 2014 r.	6 171,32
8.3	koszty wynagrodzeń zarachowanych za 2013 r. wypłacone w 2014 r.	73 975,25
8.4	zaliczenie do kosztów podatkowych kosztów prowizji na rzecz GO TFI S.A. z tytułu nabycia certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. – sprzedaż certyfikatów inwestycyjnych w 2014 r.	13 367,77
9.	Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów ogółem (6.1-7+8)	22 130 779,95
10.	Wyłączenie kosztów dotyczących przychodów zwolnionych (10,38% z poz. 9)	2 297 174,96
11.	Koszty uzyskania przychodów opodatkowanych (9-10)	19 833 604,99
12.	Dochód (4-11)	103 194,64
13.	Strata podatkowa do odliczenia do wysokości dochodu (z 2011 r.)	103 194,64
14.	Dochód do opodatkowania	0,00
15.	Podatek dochodowy naliczony za 2014 r.	0,00

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,
- opłaty za egzaminy uzyskane od kandydatów na biegłych rewidentów,

- 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.

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

W 2014 r. KIBR nie poniosła kosztów na wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych, zarówno przyjętych do użytkowania, jak i znajdujących się na 31.12.2014 r. w budowie.

34. Zyski i straty nadzwyczajne:

W 2014 r. w KIBR operacje nadzwyczajne nie wystąpiły.

OBJAŚNIENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

35. Fundusze własne na dzień 31.12.2014 r.:

Stan funduszy własnych według stanu na 31.12.2014 r.:

- fundusz podstawowy:	39 334 466,75 zł
- fundusze rezerwowe:	475 186,22 zł
- wynik netto (strata) za 2014 r.:	- 4 042 026,05 zł
Fundusze razem na 31.12.2014 r.:	35 767 626,92 zł

W 2014 r. środki funduszy rezerwowych (stanowiące w całości Fundusz działalności naukowo-oświatowej) zostały wykorzystane w łącznej kwocie 140 000,00 zł. Ze środków Funduszu działalności naukowo-oświatowej zostały dofinansowane: Doroczna Konferencja Audytu (w kwocie 100 000,00 zł) oraz udział przedstawicieli KIBR w Światowym Kongresie Księgowych IFAC (w kwocie 40 000,00 zł).

W 2014 r. fundusze rezerwowe uległy zmniejszeniu w łącznej kwocie 140 000,00 zł.

W latach 1991-2008 wyniki finansowe 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.

OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

36. 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.

Wynik finansowy netto za 2014 r.:	- 4 042 026,05 zł
Stan środków pieniężnych na początek 2014 r.:	16 182 605,46 zł
Stan środków pieniężnych na koniec 2014 r.:	10 540 639,98 zł

36.1. Pozycja A.II.3 dotyczy przychodów z tytułu odsetek od lokat bankowych o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy. Odsetki z tego tytułu prezentowane są w rachunku przepływów pieniężnych w działalności inwestycyjnej (pozycja B.I.3b „odsetki”).

36.2. W rachunku przepływów pieniężnych pozycja A.II.9 „Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych” różni się od wartości zmian pozycji bilansowych o kwotę 423 527,80 zł. Powyższa różnica dotyczy wartości darowizny niepieniężnej/sfinansowania ze środków grantu szwajcarskiego składników aktywów trwałych KIBR (system EWIDENCJA oraz serwer dedykowany obsłudze systemu EWIDENCJA).

36.3. W Pozycji A.II.10 „Inne korekty” wykazuje się:

- wynik finansowy poprzedniego okresu – zostaje odniesiony na wynik roku bieżącego (strata obciążała pozostałe koszty operacyjne bieżącego okresu – korekta wyniku bieżącego okresu na „+”),
- dofinansowanie udziału przedstawicieli KIBR w Światowym Kongresie Księgowych IFAC oraz dofinansowanie organizacji Dorocznej Konferencji Audytu ze środków Funduszu działalności naukowo-oświatowej, generuje wzrost przychodów niepieniężnych – korekta na „-”,
- wycena certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. na dzień 31.12.2014 r., wpływa na wynik finansowy bieżącego okresu poprzez wzrost przychodów niepieniężnych – korekta na „-”,
- zobowiązania inwestycyjne z 2013 r. uregulowane w 2014 r. – korekta na „-”.

W rachunku przepływów pieniężnych pozycja A.II.10 „Inne korekty” w kwocie 2 522 441,17 zł obejmuje następujące korekty:

Wyszczególnienie:	2 522 441,17
wynik finansowy 2013 r.	2 791 587,55
dofinansowanie udziału przedstawicieli KIBR w Światowym Kongresie Księgowych IFAC oraz dofinansowanie organizacji Dorocznej Konferencji Audytu z Funduszu działalności naukowo-oświatowej	- 140 000,00
wycena certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. na 31.12.2014 r.	- 98 592,34
zobowiązania inwestycyjne z 2013 r. uregulowane w 2014 r.	- 30 554,04

36.4 W pozycji B.I.3b rachunku przepływów pieniężnych „zbycie aktywów finansowych” zaprezentowano środki pieniężne uzyskane ze sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych GO TFI S.A. w kwocie 654 781,72 zł oraz zbycie jednostek uczestnictwa w PKO TFI w kwocie 72 873,72 zł.

36.5. Pozycja B.II.1 rachunku przepływów pieniężnych „Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych” prezentuje wydatki inwestycyjne poniesione w 2014 r. w kwocie 388 609,35 zł.

36.6. W bilansie na 31.12.2014 r. dokonano zmiany prezentacji lokat bankowych: lokaty bankowe z terminem zapadalności do 3 miesięcy zaprezentowano w pozycji B.III.1c bilansu, zaś lokaty bankowe z terminem zapadalności od 3 miesięcy do 12 miesięcy zaprezentowano w pozycji B.III.1b. W bilansie na 31.12.2013 r. lokaty bankowe (niezależnie od terminu ich zapadalności) zaprezentowano w pozycji B.III.1c.

Pozycja B.II.3b rachunku przepływów pieniężnych „wydatki na nabycie aktywów finansowych” przedstawia środki na lokatach terminowych o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy od dnia bilansowego.

Saldo środków pieniężnych prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych jest zgodne z saldem środków pieniężnych prezentowanym w bilansie.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w kwocie 23 316,00 zł dotyczą środków ZFŚS.

Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2014 wykazuje ujemne przepływy z działalności operacyjnej (-95 512,46 zł). W związku z ulokowaniem środków na lokatach terminowych z terminem zapadalności powyżej 3 miesięcy, również działalność inwestycyjna generuje ujemne przepływy pieniężne: w kwocie -5 546 453,02 zł. KIBR nie odnotowała przepływów środków pieniężnych w obszarze działalności finansowej.

Rachunek przepływów środków pieniężnych KIBR za 2014 r. wykazuje ujemne przepływy netto razem w kwocie -5 641 965,48 zł.

OBJAŚNIENIE WYBRANYCH ZAGADNIENÍ OSOBOWYCH

37. Informacje porównawcze dotyczące zatrudnienia w KIBR na 31.12.2014 r. z podziałem m.in. na grupy zawodowe są następujące:

Wyszczególnienie:	Przeciętna liczba zatrudnionych na 31.12.2014 r.	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych na 31.12.2013 r.
Pracownicy Biura KIBR ogółem:	56	41	15	54
Kierownictwo	2	1	1	2
Dział Postępowania Kwalifikacyjnego	6	4	2	6
Dział Finansowo-Księgowy	7	6	1	7
Dział Administracyjny	9	8	1	10
Dział Szkoleniowo-Wydawniczy	3	3	0	3
Dział Samorządowy	13	12	1	11
Dział Informatyczny	2	0	2	-
Dział Prawny	3	2	1	3
Pracownicy na samodzielnych stanowiskach	1	1	0	1
Kontrolerzy	10	4	6	11
Pracownicy w regionalnych oddziałach KIBR	23	20	3	24
Ogółem	79	61	18	78

38. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za badanie sprawozdania finansowego KIBR za 2014 r.:

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego KIBR za 2014 r. wynosi 11 000,00 zł netto plus podatek VAT według obowiązującej stawki.

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓLNYCH ZDARZEŃ

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

W roku obrotowym zdarzenia dotyczące lat ubiegłych nie wystąpiły.

40. Zdarzenia po dniu bilansowym nieujęte w sprawozdaniu finansowym:

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

41. Zmiany zasad wyceny, zasad sporządzania sprawozdania finansowego:

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

42. Porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym została zachowana.

Sporządził:

31.03.2015
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Grzegorz Dudek
Grzegorz Dudek

Kierownik Jednostki:

31.03.2015
Data

PREZES
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Józef Król
Józef Król

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Krajowa Izba Biegłych
Rewidentów**

Raport z badania
sprawozdania finansowego
Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.

Raport zawiera 11 stron
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 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. z 2009 r. 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 2014 r. wynosił 39.334.466,75 złotych i nie uległ zmianie w porównaniu do dnia 31 grudnia 2013 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. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami) obowiązki Kierownika Jednostki sprawuje Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Na dzień 31 grudnia 2014 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 sp. k.
Adres siedziby: Pl. Dąbrowskiego 1, 00-057 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000484251
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer NIP: 9512373424

Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 3887.

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia zostało zbadane przez Polską Grupę Audytorską Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 24 czerwca 2014 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 2013 rok, tj. strata netto w kwocie 2.791.587,55 złotych została zaliczona do kosztów roku 2014.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie podlegało obowiązkowi złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym. Zostało ono ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 147 z dnia 31 lipca 2014 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 2014 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 listopada 2014 r., zawartą na podstawie postanowienia Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 września 2014 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 5 maja 2015 r. do 15 maja 2015 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, 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 niezajściwieniu 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. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami).

2. Analiza finansowa Jednostki

2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

2.1.1. Bilans

AKTYWA	31.12.2014 zł '000	% sumy bilansowej	31.12.2013 zł '000	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	1 258,4	3,0	771,8	1,8
Rzeczowe aktywa trwałe	15 122,5	36,1	15 690,3	36,6
Należności długoterminowe	52,5	-	51,7	
Inwestycje długoterminowe	3 327,8	7,9	3 870,4	9,1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	857,0	2,1	878,6	2,1
	<u>20 618,2</u>	<u>49,1</u>	<u>21 262,8</u>	<u>49,6</u>
Aktywa obrotowe				
Zapasy	151,7	0,4	83,9	0,2
Należności krótkoterminowe	4 422,3	10,5	5 162,3	12,0
Inwestycje krótkoterminowe	16 650,7	39,7	16 255,5	37,9
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	130,9	0,3	122,5	0,3
	<u>21 355,6</u>	<u>50,9</u>	<u>21 624,2</u>	<u>50,4</u>
SUMA AKTYWÓW	<u>41 973,8</u>	<u>100,0</u>	<u>42 887,0</u>	<u>100,0</u>
PASYWA				
Fundusz własny				
Fundusz podstawowy	39 334,5	94,0	39 334,5	92,0
Pozostałe fundusze	475,2	1,0	615,2	1,0
Strata netto	(4 042,0)	10,0	(2 791,6)	7,0
	<u>35 767,7</u>	<u>85,0</u>	<u>37 158,1</u>	<u>87,0</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	1 475,8	4,0	1 393,8	3,0
Zobowiązania krótkoterminowe	3 284,0	8,0	3 535,7	8,0
Rozliczenia międzyokresowe	1 446,3	3,0	799,4	2,0
	<u>6 206,1</u>	<u>15,0</u>	<u>5 728,9</u>	<u>13,0</u>
SUMA PASYWÓW	<u>41 973,8</u>	<u>100,0</u>	<u>42 887,0</u>	<u>100,0</u>

2.1.2. Rachunek zysków i strat

	1.01.2014 - 31.12.2014 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2013 - 31.12.2013 zł '000	% przychodów ze sprzedaży
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi				
Przychody z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	13 283,4	64,2	11 711,8	62,2
Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 306,4	35,3	7 087,5	37,7
Zmiana stanu produktów	60,8	0,3	26,5	0,1
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	27,6		2,2	
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	39,2	0,2	0,1	-
	20 717,4	100,0	18 828,1	100,0
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja	(910,3)	4,4	(864,3)	4,6
Zużycie materiałów i energii	(949,9)	4,6	(967,6)	5,1
Usługi obce	(4 612,8)	22,3	(4 111,3)	21,8
Podatki i opłaty	(99,8)	0,5	(80,4)	0,4
Wynagrodzenia	(12 185,1)	58,8	(11 869,5)	63,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(1 553,6)	7,5	(1 490,6)	7,9
Pozostałe koszty rodzajowe	(1 918,1)	9,2	(1 853,9)	9,9
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(37,4)	0,2	-	-
	(22 267,0)	107,5	(21 237,6)	112,8
Strata ze sprzedaży	(1 549,6)	7,5	(2 409,5)	12,8
Pozostałe przychody operacyjne				
Inne przychody operacyjne	444,6	2,2	437,3	2,3
	444,6	2,2	437,3	2,3
Pozostałe koszty operacyjne				
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	(9,3)	0,0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(24,0)	0,1	(202,2)	1,1
Inne koszty operacyjne	(3 638,6)	17,6	(2 505,2)	13,3
	(3 662,6)	17,7	(2 716,7)	14,4
Strata z działalności operacyjnej	(4 767,6)	23,0	(4 688,9)	24,9
Przychody finansowe				
Odsetki	487,9	2,3	555,4	2,9
Zysk ze zbycia inwestycji	0,6	-	323,9	1,7
Aktualizacja wartości inwestycji	98,6	0,5	800,7	4,3
	587,1	2,8	1 680,0	8,9
Koszty finansowe				
Odsetki	(25,4)	0,1	(1,4)	0,0
Inne	(4,6)	0,0	(11,1)	-
	(30,0)	0,1	(12,5)	-
Strata brutto	(4 210,5)	20,3	(3 021,4)	16,0
Podatek dochodowy	168,5	0,8	229,8	1,2
Strata netto	(4 042,0)	19,5	(2 791,6)	14,8
<i>w tym strata netto za rok bieżący</i>	<i>(1 250,4)</i>		<i>(824,2)</i>	
<i>w tym strata netto za lata poprzednie</i>	<i>(2 791,6)</i>		<i>(1 967,4)</i>	

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2014	2013	2012
1. Rentowność sprzedaży netto			
$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody netto}} \times 100\%$	wartość ujemna	wartość ujemna	wartość ujemna
2. Rentowność kapitału własnego			
$\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitał własny} - \text{zysk netto}} \times 100\%$	wartość ujemna	wartość ujemna	wartość ujemna
3. Szybkość obrotu należności			
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto}}{\text{przychody netto}} \times 365 \text{ dni}$	76 dni	85 dni	80 dni
4. Stopa zadłużenia			
$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{suma pasywów}} \times 100\%$	14,8%	13,4%	14,3%
5. Wskaźnik płynności			
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	6,0	6,1	7,0

- 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 2015 rok Jednostka planuje osiągnięcie straty netto, jednak kontynuacja działalności w ciągu 12 kolejnych miesięcy 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 rotacji 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 ma obowiązku i nie sporządza sprawozdania z działalności Jednostki w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości.

W imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Nr ewidencyjny 3887
Pl. Dąbrowskiego 1
00-057 Warszawa



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



.....
Maciej Kozysa
Członek Zarządu Komplementariusza

15 czerwca 2015 r.

UCHWAŁA NR 1/2015
KRAJOWEJ KOMISJI REWIZYJNEJ

z dnia 16 czerwca 2015 r.

w sprawie przyjęcia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2014 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 2014 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 2014 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 2014 r.:

A. Sprawozdanie finansowe Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok 2014 sporządzone w dniu 13 czerwca 2014 r., obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 41 973 814,32 zł
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący stratę netto w kwocie 4 042 026,05 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zmniejszenie w kwocie 1 390 438,50 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 5 641 965,48 zł

dotkające dodatkowe informacje i objaśnienia

sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i w dniu 15 czerwca 2015 r. uzyskało pozytywną opinię biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie na zlecenie Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w Warszawie wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3887

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 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Wykazana w sprawozdaniu finansowym strata netto w kwocie 4 042 026,05 obejmuje:

- skumulowane straty z lat ubiegłych w wysokości - 2 791 587,55 zł.
- stratę netto roku obrotowego w wysokości - 1 250 438,50 zł.

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, 16 czerwca 2015r.