

**Krajowa Izba Biegłych Rewidentów**

Opinia i Raport  
Niezależnego Biegłego Rewidenta  
Rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2012 r.

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

*Dla Krajowej Rady Biegłych Rewidentów*

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 2012 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki.

Kierownik Jednostki oraz Krajowa Komisja Rewizyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.



Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.



.....  
Biegły rewident nr 11505  
Jędrzej Szalacha  
Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Sp. k.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych wpisany  
na listę podmiotów uprawnionych  
pod nr ewidencyjnym 3767  
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 22 maja 2013 roku

**KRAJOWA IZBA  
BIEGLYCH REWIDENTÓW**

**SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE**

**ZA ROK 2012**

**WARSZAWA 22 MAJA 2013 R.**



## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO KRAJOWEJ IZBY BIEGŁYCH REWIDENTÓW ZA ROK 2012

1. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów 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 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 2010 r. Nr 182, poz. 1228 oraz z 2012 r. poz. 855), zwanej dalej „ustawą”. Obecny adres siedziby: Warszawa, al. Jana Pawła II 80.  
Krajowa Izba Biegłych Rewidentów 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, Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego i Krajowy Sąd Dyscyplinarny.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc. Sprawozdanie niniejsze obejmuje okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2012 r.
3. Sprawozdanie finansowe opracowano przy założeniu kontynuowania przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów 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 Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.
4. W strukturze organizacyjnej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów nie występują jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
5. Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy Krajowa Izba Biegłych Rewidentów tworzy i likwiduje oddziały regionalne. Oddziały stanowią biegli rewidentci zamieszkali na terenie działania oddziału. Obecnie działa 27 regionalnych oddziałów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Regionalne oddziały zostały utworzone w celu zapewnienia właściwego funkcjonowania Krajowej Izby Biegłych Rewidentów 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), w szczególności:
  - rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne. Składniki majątkowe o wartości nie niższej niż 2.000 PLN i nie wyższej niż 3.500 zł umarzone są w miesiącu przekazania do użytkowania,
  - środki trwałe amortyzuje się według stawek uwzględniających ekonomiczne zużycie. Prawo wieczystego użytkowania gruntów amortyzuje się w okresie 40 lat,
  - posiadane wartości niematerialne i prawne umarza się w okresie 2 lat,
  - udziały w innych jednostkach oraz inne niż środki trwałe oraz wartości niematerialne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - instrumenty finansowe są ujmowane oraz wyceniane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674, z późn. zm.),



- na dzień bilansowy naliczane są odsetki od posiadanych inwestycji (lokaty) – dla zapewnienia współmierności przychodów i kosztów,
  - przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów wycenia się i ewidencjonuje po rzeczywistych cenach zakupu,
  - wartość produktów ustalona jest według rzeczywistego technicznego kosztu wytworzenia,
  - należności i zobowiązania prezentowane są w kwotach wymagalnych do zapłaty. W stosunku do należności przeterminowanych związanych ze składkami członkowskimi biegłych rewidentów oraz obciążeniami z tytułu postępowania dyscyplinarnego utworzono odpis aktualizujący. Na należności związane z obciążeniami z tytułu postępowania dyscyplinarnego został utworzony odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. W stosunku do należności z tytułu składek członkowskich odpis aktualizujący został utworzony w kwocie zaległości z pominięciem zaległości dotyczącej roku 2012. Przy ustalaniu kwoty odpisu dot. należności z tytułu składek członkowskich uwzględniono wpłaty do dnia 31.12.2012 r. oraz dokonano weryfikacji wpłat w okresie od 1-31.01.2013 r. dotyczących 151 biegłych rewidentów posiadających zaległości na dzień 31.12.2012 r. w kwotach co najmniej 600 zł na ogólną sumę 125.058,00 zł.
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 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów ustala się jako różnicę między przychodami a kosztami działalności, po uwzględnieniu obowiązkowych obciążeń z tytułu podatku dochodowego. Dodatni wynik finansowy stanowi nadwyżkę, a ujemny niedobór. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za poprzedni rok obrotowy nadwyżka jest zaliczana do przychodów kolejnego roku obrotowego, a niedobór do kosztów kolejnego roku obrotowego. Powyższe zasady rozliczenia wyniku finansowego dotyczą także regionalnych oddziałów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Od 1991 r. do 2008 r. 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 przenoszone są na wynik finansowy roku kolejnego poprzez pozostałe przychody/koszty operacyjne.
8. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów prowadzi pełen rachunek kosztów i ustala wynik finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.). 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 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów są:
- 1) składki członkowskie biegłych rewidentów,
  - 2) opłaty z tytułu nadzoru wnoszone na podstawie przepisów ustawy przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, po pomniejszeniu o kwotę wpłaconą na rachunek budżetu państwa, zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy,
  - 3) opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
  - 4) opłaty egzaminacyjne wnoszone przez kandydatów na biegłych rewidentów za egzaminy,
  - 5) przychody z działalności wydawniczej i szkoleniowej,
  - 6) przychody z operacji finansowych,
  - 7) pozostałe przychody.
- Przychodami regionalnych oddziałów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów 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 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów 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 Izby,
  - koszty funkcjonowania oddziałów;
- 2) koszty operacji finansowych;
- 3) pozostałe koszty.

Koszty ogólne działalności Izby rozlicza się na:

- 1) koszty działalności samorządowej;
- 2) koszty kontroli i nadzoru;
- 3) koszty obsługi Komisji Egzaminacyjnej;
- 4) koszty działalności szkoleniowo-wydawniczej  
– według zasad określonych przez Krajową Radę w regulaminie gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

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, koszty ogólne działalności Izby rozlicza się proporcjonalnie do wynagrodzeń osobowych wraz z narzutami pracowników przypisanych do danego rodzaju działalności. Zgodnie z powyższą uchwałą, za moment uzyskania przychodów uważa się:

- 1) w przypadku składek członkowskich biegłych rewidentów i opłat wnoszonych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych – ostatni dzień okresu, którego składki lub opłaty dotyczą,
- 2) 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,
- 3) w przypadku opłat biegłych rewidentów ukaranych prawomocnymi orzeczeniami Krajowego Sądu Dyscyplinarnego – datę uprawomocnienia się orzeczenia,
- 4) w przypadku kar pieniężnych obciążających biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych – datę wpływu środków pieniężnych,
- 5) w przypadku pozostałych przychodów z działalności Izby – 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:

22.05.2013r.

Data

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Elzbieta Subula*  
Elzbieta Subula

Kierownik Jednostki

22.05.2013r.

Data

**PREZES**

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

*Józef Król*  
Józef Król

**BILANS**  
**SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012 R.**

AKTYWA	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>17 692 294,05</b>	<b>17 473 653,48</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	481 789,37	262 989,95
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	136 353,16	25 176,34
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	345 436,21	237 813,61
II. Rzeczowe aktywa trwałe	16 446 119,36	15 230 576,25
1. Środki trwałe	16 261 048,64	15 019 514,73
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 043 502,89	1 034 094,77
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 677 971,20	13 543 386,11
c) urządzenia techniczne i maszyny	346 861,98	411 004,82
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	192 712,57	31 029,03
2. Środki trwałe w budowie	185 070,72	185 070,72
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		25 990,80
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	4 500,10	1 962 141,74
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		1 957 641,64
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		1 957 641,64
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		1 957 641,64
4. Inne inwestycje długoterminowe	4 500,10	4 500,10
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	759 885,22	17 945,54
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	752 545,23	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 339,99	17 945,54
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>26 610 940,15</b>	<b>26 167 513,74</b>
I. Zapasy	65 996,81	52 350,08
1. Materiały	14 815,08	8 471,39
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe	51 181,73	43 878,69
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	4 816 687,71	3 805 858,77
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		





- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek	4 816 687,71	3 805 858,77
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 195 429,35	3 337 593,27
- do 12 miesięcy	4 195 429,35	3 337 593,27
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	564 902,16	416 066,50
c) inne	56 356,20	52 199,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	21 654 683,49	22 097 838,20
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	21 654 683,49	22 097 838,20
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	5 592 501,30	1 875 482,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	5 592 501,30	1 875 482,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16 062 182,19	20 222 356,20
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	910 759,63	3 694 941,59
- inne środki pieniężne	15 151 422,56	16 527 414,61
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	73 572,14	211 466,69
<b>Aktywa razem</b>	<b>44 303 234,20</b>	<b>43 641 167,22</b>

<b>PASYWA</b>	<b>31.12.2012 r.</b>	<b>31.12.2011 r.</b>
<b>A. Fundusz własny</b>	<b>37 982 232,02</b>	<b>39 491 444,25</b>
I. Fundusz podstawowy	39 334 466,75	39 334 466,75
II. Fundusz zapasowy		
III. Fundusz z aktualizacji wyceny		
IV. Pozostałe fundusze	615 186,22	615 186,22
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	-1 967 420,95	-458 208,72
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>6 321 002,18</b>	<b>4 149 722,97</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	1 174 886,51	246 736,25
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	752 545,23	77 876,50
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	294 350,89	118 859,75
- długoterminowa	75 450,89	118 859,75
- krótkoterminowa	218 900,00	
3. Pozostałe rezerwy	127 990,39	50 000,00
- długoterminowe	50 000,00	50 000,00
- krótkoterminowe	77 990,39	
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 803 419,30	2 691 966,69
1. Wobec jednostek powiązanych		

2. Wobec pozostałych jednostek	3 760 080,88	2 655 769,12
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	209 376,05	211 446,79
- do 12 miesięcy	209 376,05	211 446,79
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 215 511,36	1 844 330,64
h) z tytułu wynagrodzeń	328 755,51	202 780,01
i) inne	1 006 437,96	397 211,68
3. Fundusze specjalne	43 338,42	36 197,57
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 342 696,37	1 211 020,03
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 342 696,37	1 211 020,03
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 342 696,37	1 211 020,03
<b>Pasywa razem</b>	<b>44 303 234,20</b>	<b>43 641 167,22</b>

Sporządził:

22. 05. 2013 r.

data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Elzbieta Bubula*  
Elzbieta Bubula

Kierownik Jednostki:

PREZES

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

22. 05. 2013 r.

data

*Józef Król*  
Józef Król

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2012 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2012 R.**

	OKREŚLENIE	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>19 141 430,34</b>	<b>18 462 253,49</b>
	I. Przychody z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	12 063 621,72	11 022 319,00
	II. Przychody ze sprzedaży produktów	7 070 505,58	7 432 531,68
	III. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	7 303,04	7 326,81
	IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
	V. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		76,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>21 583 751,20</b>	<b>20 617 263,55</b>
	I. Amortyzacja	811 811,27	750 413,62
	II. Zużycie materiałów i energii	1 123 079,11	1 282 493,97
	III. Usługi obce	4 658 666,56	5 381 240,57
	IV. Podatki i opłaty	73 257,38	364 731,27
	V. Wynagrodzenia	11 596 643,39	10 135 144,61
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 549 829,34	1 054 041,46
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 770 464,15	1 649 118,25
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		79,80
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-2 442 320,86</b>	<b>-2 155 010,06</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>411 724,51</b>	<b>952 668,08</b>
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 473,17	
	II. Dotacje		
	III. Inne przychody operacyjne	409 251,34	952 668,08
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>904 525,65</b>	<b>377 397,83</b>
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2 348,50
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		175 768,48
	III. Inne koszty operacyjne	904 525,65	199 280,85
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-2 935 122,00</b>	<b>-1 579 739,81</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 422 098,10</b>	<b>1 348 750,30</b>
	I. Dywidendy i udziały w zyskach	133 238,57	
	II. Odsetki	768 031,58	833 269,45
	III. Zysk ze zbycia inwestycji		
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji	520 827,95	515 480,85
	V. Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>532 273,55</b>	<b>149 342,71</b>
	I. Odsetki	1 487,92	4 787,88
	II. Strata ze zbycia inwestycji		
	III. Aktualizacja wartości inwestycji	498 367,27	91 107,60
	IV. Inne	32 418,36	53 447,23
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-2 045 297,45</b>	<b>-380 332,22</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II)</b>		
	I. Zyski nadzwyczajne		
	II. Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>	<b>-2 045 297,45</b>	<b>-380 332,22</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>-77 876,50</b>	<b>77 876,50</b>

M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (nadwyżka finansowa) (K-L-M)	-1 967 420,95	-458 208,72
O.	w tym zysk (strata) za rok bieżący	-1 509 212,23	-992 259,77
P.	w tym zysk (strata) za lata 2009-2011	-458 208,72	534 051,05

Sporządził:

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Kierownik Jednostki:

**P R E Z E S**

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

22.05.2013r.

data

*Elzbieta Bubula*  
 \_\_\_\_\_  
 podpis  
**Elzbieta Bubula**

22.05.2013r.

data

*Józef Król*  
 \_\_\_\_\_  
 podpis  
**Józef Król**

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM  
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2012 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2012 R.**

	OKREŚLENIE	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>39 491 444,25</b>	<b>40 483 704,02</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>I.a</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>39 491 444,25</b>	<b>40 483 704,02</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>39 334 466,75</b>	<b>39 334 466,75</b>
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
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>		
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		
<b>3.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
<b>4.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
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		
<b>5.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
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		
<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>615 186,22</b>	<b>615 186,22</b>
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	– [ ]		
	b) zmniejszenie (z tytułu) -dofinansowanie DKA		
	– [ ]		

6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	615 186,22	615 186,22
<b>7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
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		
<b>8.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-1 967 420,95</b>	<b>-458 208,72</b>
	a) zysk netto		
	b) strata netto	<b>-1 967 420,95</b>	<b>-458 208,72</b>
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>37 982 232,02</b>	<b>39 491 444,25</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		

Sporządził:

22.05.2013r.

data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Dubula

Kierownik Jednostki  
PREZES  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

22.05.2013r.

data

Józef Król

**RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH  
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2012 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2012 R.**

	OKREŚLENIE	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-1 967 420,95	-458 208,72
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	1 463 725,27	-563 568,77
1.	Amortyzacja	811 811,27	750 413,62
2.	Zyski (Straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-172 500,00	
4.	Zysk (Strata) z działalności inwestycyjnej	-2 473,17	2 348,50
5.	Zmiana stanu rezerw	928 150,26	246 736,25
6.	Zmiana stanu zapasów	-13 646,73	-11 010,90
7.	Zmiana stanu należności	-1 010 828,94	-319 610,98
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 127 258,04	-325 478,52
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-503 626,52	60 206,80
10.	Inne korekty	299 581,06	-967 173,54
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-503 695,68</b>	<b>-1 021 777,49</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>174 973,17</b>	
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 473,17	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	172 500,00	
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	172 500,00	
	– zbycie aktywów finansowych		
	– dywidendy i udziały w zyskach	172 500,00	
	– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	– odsetki		
	– inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>3 831 451,50</b>	<b>3 944 570,93</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 104 278,10	330 476,17
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	1 600 750,00	3 400 001,15
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	1 600 750,00	3 400 001,15
	– nabycie aktywów finansowych	1 600 750,00	3 400 001,15
	– udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne	126 423,40	214 093,61
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-3 656 478,33</b>	<b>-3 944 570,93</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>		
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		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>		
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.	Spłaty 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		
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>		
<b>D.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-4 160 174,01</b>	<b>-4 966 348,42</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>-4 160 174,01</b>	<b>-4 966 348,42</b>
	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>20 222 356,20</b>	<b>25 188 704,62</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym</b>	<b>16 062 182,19</b>	<b>20 222 356,20</b>
	– o ograniczonej możliwości dysponowania	45 744,48	36 197,57

Sporządził:

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Kierownik Jednostki Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

22.05.2013r.

data

*Elzbieta*  
Elzbieta Rubula  
podpis

22.05.2013r.

data

*Józef Król*  
Józef Król  
podpis

**PREZES**



**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO KRAJOWEJ IZBY BIEGŁYCH REWIDENTÓW ZA ROK 2012**

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

Wartość początkowa				
Określenie	31.12.2011	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2012
1. Wartości niem. i prawne	377 915,51	142 525,40	2 239,92	518 200,99
2. Zaliczki na WNiP	237 813,61	239 925,00	132 302,40	345 436,21
<b>Razem 1 do 2</b>	<b>615 729,12</b>	<b>382 450,40</b>	<b>134 542,32</b>	<b>863 637,20</b>

Zwiększenia dotyczą nabycia wartości niematerialnych i prawnych (prawa do korzystania z oprogramowania), a zmniejszenia związane są z likwidacją i rozliczeniem zaliczek na wartości niematerialne i prawne.

Wartość umorzenia				
Określenie	31.12.2011	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2012
Wartości niematerialne i prawne	352 739,17	31 348,58	2 239,92	381 847,83
<b>Razem</b>	<b>352 739,17</b>	<b>31 348,58</b>	<b>2 239,92</b>	<b>381 847,83</b>

Zwiększenia dotyczą naliczenia amortyzacji, a zmniejszenia związane są z likwidacją.

2. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych według wartości początkowej, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia i stan końcowy, przedstawiają poniższe tabele:

Wartość początkowa				
Określenie	31.12.2011	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2012
1. Grunty (w tym PWUG)	1 325 820,11	37 935,00	-	1 363 755,11
2. Budynki i lokale	20 539 167,04	1 622 686,29	-	22 161 853,33
3. Maszyny i urządzenia	1 480 233,75	67 894,00	14 935,70	1 533 192,05
4. Środki transportu	268 120,78	-	-	268 120,78
5. Inne środki trwałe	1 156 482,92	293 481,31	5 572,40	1 444 391,83
6. Środki trwałe w budowie	185 070,72	1 972 576,35	1 972 576,35	185 070,72
7. Zaliczki na środki trwałe w budowie	25 990,80	-	25 990,80	-
<b>Razem 1 do 7</b>	<b>24 980 886,12</b>	<b>3 994 572,95</b>	<b>2 019 075,25</b>	<b>26 956 383,82</b>

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

Wartość umorzenia				
Określenie	31.12.2011	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2012
1. Grunty (w tym PWUG)	291 725,34	28 526,88	-	320 252,22
2. Budynki i lokale	6 995 780,93	488 101,20	-	7 483 882,13
3. Maszyny i urządzenia	1 069 228,93	132 036,91	14 935,77	1 186 330,07
4. Środki transportu	268 120,78	-	-	268 120,78
5. Inne środki trwałe	1 125 453,89	131 797,77	5 572,40	1 251 679,26
<b>Razem 1 do 5</b>	<b>9 750 309,87</b>	<b>780 462,76</b>	<b>20 508,17</b>	<b>10 510 264,46</b>

Zwiększenia dotyczą naliczenia amortyzacji, a zmniejszenia związane są z likwidacją zużytych środków trwałych.

3. Według stanu na dzień 31.12.2012 r. wartość gruntów użytkowanych wieczysto wynosi 738 544,57 zł.
4. Na dzień 31.12.2012 r. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów nie dysponuje informacjami na temat wartości nieruchomości użytkowanych na podstawie umów najmu. W roku 2012 łączny koszt opłat z tytułu najmu wyniósł 41 913,83 zł.
5. Według stanu na 31.12.2012 r. fundusz podstawowy wynosi 39 334 466,75 zł i nie uległ zmianie w stosunku do stanu na dzień 31.12.2011 r. Pozostałe fundusze obejmujące fundusz działalności naukowo-oświatowej również nie uległy zmianie w stosunku do stanu na dzień 31.12.2011 r.  
Wynik finansowy – nadwyżka kosztów nad przychodami Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok obrotowy 2012 zostanie zaliczona do kosztów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów roku 2013.
6. Rezerwy na dzień 31.12.2012 r. wynoszą:

Określenie	31.12.2011	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2012
1	2	3	4	5	6=2+3-(4+5)
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	77 876,50	752 545,23	-	77 876,50	752 545,23
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	118 859,75	218 900,00	5 200,00	38 208,86	294 350,89
- długoterminowe	118 859,75	-	5 200,00	38 208,86	75 450,89
- krótkoterminowe	-	218 900,00	-	-	218 900,00
3. Pozostałe rezerwy	50 000,00	77 990,39	-	-	127 990,39
- długoterminowe	50 000,00	-	-	-	50 000,00
- krótkoterminowe	-	77 990,39	-	-	77 990,39
<b>Razem 1 do 3</b>	<b>246 736,25</b>	<b>1 049 435,62</b>	<b>5 200,00</b>	<b>116 085,36</b>	<b>1 174 886,51</b>

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, tworzona jest rezerwa i ustalane są aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ustala się w przypadku braku możliwości ich odliczenia od podatku dochodowego w kolejnych okresach.

W bieżącym roku rozpoznano aktywa z tytułu podatku odroczonego w kwocie 948 473,08 zł, jednocześnie pokrywając je odpisem aktualizującym w kwocie 195 927,85 zł ze względu na niepewność ich odliczenia w kolejnych okresach. Aktywa z tytułu podatku odroczonego, nie pokryte odpisem aktualizującym, są głównie rezultatem ujemnych różnic przejściowych zidentyfikowanych w odniesieniu do rozliczeń międzyokresowych przychodów, zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu opłat z tytułu nadzoru i rozrachunków z tytułu wynagrodzeń. Rezerwy z tytułu podatku odroczonego zostały utworzone w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych w odniesieniu głównie do należności od podmiotów z tytułu nadzoru i krótkoterminowych aktywów finansowych (wycena bilansowa aktywów finansowych).

7. Należności na dzień 31.12.2012 r. wynoszą:

<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>5 081 121,82</b>
- należności z tytułu dostaw i usług	4 309 611,02
- należności od biegłych z tytułu postępowania dyscyplinarnego	150 252,44
- należności z tytułu podatków	564 902,16
- pozostałe należności	56 356,20

Odpis aktualizujący należności:

	<b>31.12.2011 r.</b>	<b>-299 290,86</b>
	zwiększenie	-131 660,25
	zmniejszenie	-166 517,00
	<b>31.12.2012 r.</b>	<b>-264 434,11</b>

8. Środki pieniężne na dzień 31.12.2012 r. wynoszą:

<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>16 062 182,19</b>
- kasa	31 686,14
- rachunki bankowe	879 073,49
- lokaty	15 151 422,56

9. Zobowiązania na dzień 31.12.2012 r. obejmują okres spłaty do 1 roku i wynoszą:

<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>3 803 419,30</b>
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	209 376,05
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, z tego:	2 215 511,36
• z tytułu ubezpieczeń społecznych	412 958,85
• z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	180 259,51
• z tytułu PFRON	1 598,00
• z tytułu opłaty z tytułu nadzoru na rachunek budżetu państwa	1 620 695,00
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	328 755,51
- nadpłacone składki członkowskie biegłych rewidentów	131 891,01
- nadpłaty z tytułu nadzoru	862 059,03
- pozostałe	12 487,92
- ZFŚS	43 338,42

10. Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe (aktywa) na dzień 31.12.2012 r. wynoszą 7 339,99 i dotyczą abonamentów programu Legalis i Infor Lex.

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe (aktywa) na dzień 31.12.2012 r. obejmują:

<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>73 572,14</b>
- przedpłatę prenumeraty wydawnictw	21 833,18
- abonament Legalis	6 000,00
- polisę ubezpieczeniową majątku	12 253,68
- udział w konferencjach roku 2013	15 500,00
- pozostałe	17 985,28

11. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa) na dzień 31.12.2012 r. obejmują:

<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>1 342 696,37</b>
- przedpłaty kandydatów na egzaminy	1 326 755,18
- inne przychody przyszłych okresów	15 941,19

12. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów osiągnęła przychody:

	2012 r.	2011 r.
<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>20 968 228,45</b>	<b>21 140 579,30</b>
- składka członkowska biegłych rewidentów	2 339 068,00	2 349 680,00
- opłaty z tytułu nadzoru	9 622 553,72	8 623 139,00
- przychody Komisji Egzaminacyjnej	4 543 379,40	4 352 480,00
- opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	102 000,00	49 500,00
- przychody z tytułu szkolenia	1 975 804,73	2 460 367,91
- przychody ze sprzedaży wydawnictw	208 836,33	231 570,06
- przychody z Dorocznej Konferencji Audytowania	214 061,36	263 606,12
- pozostałe przychody działalności podstawowej	128 423,76	124 507,59
- pozostałe przychody operacyjne	411 724,51	1 336 902,32
- przychody finansowe	1 422 376,64	1 348 750,30
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		76,00

13. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za rok 2012 wynosi:

<b>1. Przychody księgowy</b>	<b>20 968 228,45</b>
<b>1A Wyłączenia z przychodów księgowych przychodów niepodatkowych:</b>	<b>17 406 857,57</b>
a) naliczone memoriałowo przychody z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów nie będące przychodami podatkowymi	2 339 068,00
b) deklaracje od podmiotów nie będące przychodami podatkowymi	9 622 553,72
c) rozwiązanie odpisu utraty należności z tytułu składki członkowskiej	166 517,00
d) naliczenie za egzaminy	4 543 379,40
e) naliczenie Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego	28 205,78
f) naliczenie opłat z tytułu wpisu podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	102 000,00
g) spisane nadpłaty z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów	11 400,00
h) naliczone memoriałowo na 31.12.2012 r. odsetki od lokat	63 447,73
i) wycena funduszy RO Bielsko B.	9 179,45
j) wycena zobowiązań na 31.12.2012 r.	278,54
k) wycena certyfikatów inwestycyjnych GO TFI na 31.12.2012 r.	520 827,95
<b>1B Wyłączenia przychodów niepodatkowych:</b>	<b>1 430 360,00</b>
a) przychody z tytułu opłaty z tytułu nadzoru za 2011 r. wpłacone do KNA w 2012 r.	1 430 360,00
<b>1C Zwiększenie przychodów księgowych o przychody podatkowe:</b>	<b>18 011 783,83</b>
a) Uzyskane od podmiotów w 2012 r. opłaty z tytułu nadzoru	11 017 956,90
b) Uzyskane w 2012 r. składki członkowskie biegłych rewidentów	2 157 389,46
c) Wpłaty za egzaminy	4 675 376,93
d) Wpłaty od obwinionych	8 949,20
e) Uzyskane od podmiotów opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	102 000,00
f) Naliczone memoriałowo odsetki od lokat na 31.12.2011 r. uzyskane w 2012 r.	10 849,91
g) Dywidenda otrzymana dot. certyfikatów inwestycyjnych wiarygodności GO TFI	39 261,43
<b>2. Przychody ogółem (1-1A-1B+1C)</b>	<b>20 142 794,71</b>
<b>3. Przychody nie podlegające opodatkowaniu - składki członkowskie biegłych rewidentów</b>	<b>2 157 389,46</b>
<b>4. Przychody podlegające opodatkowaniu (2-3)</b>	<b>17 985 405,25</b>

<b>5.</b>	<b>Udział składek członkowskich biegłych rewidentów w przychodach ogółem (3/2) w %</b>	<b>10,71</b>
<b>6.</b>	<b>Koszty działalności ogółem</b>	<b>23 013 525,90</b>
<b>7.</b>	<b>Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:</b>	<b>3 018 999,02</b>
a)	składka FEE, IFAC, XBRL, IAAER, FIDEF	713 303,19
b)	nie wypłacone wynagrodzenia	446 046,64
c)	amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	28 526,88
d)	odpis na PFRON	18 304,00
e)	spisane należności z tyt. składki członkowskiej i opłaty z tyt. nadzoru	281 347,90
f)	utworzenie odpisu utraty wartości należności postępowania dyscyplinarnego	19 256,58
g)	koszty reprezentacji	52 065,18
h)	ZUS od nie wypłaconych wynagrodzeń	73 714,96
i)	koszty delegacji za 2012 r. wypłacone w 2013 r.	7 149,81
j)	niedobór z roku 2011	458 208,72
k)	utworzenie odpisu dot. utraty wartości należności z tytułu składki członkowskiej	112 403,67
l)	wydatki na rzecz Fundacji Seniora	7 923,55
ł)	prowizja od zakupu certyfikatów inwestycyjnych funduszu wierzytelności	30 015,00
m)	odpis dot. wyceny certyfikatów inwestycyjnych GO TFI	498 367,27
n)	utworzenie rezerwy na sprawę sądową	12 000,00
o)	utworzenie rezerwy urlopowej	218 900,00
p)	pozostałe	41 465,67
<b>8.</b>	<b>Dodatkowe koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów, w tym:</b>	<b>266 283,61</b>
a)	ZUS od wynagrodzeń za 2011 r. zapłacony w 2012 r.	6 640,16
b)	koszty delegacji za 2011 r. wypłacone w 2012 r.	15 339,59
c)	koszty wynagrodzeń za 2011 r. wypłacone w 2012 r.	200 895,00
d)	wykorzystanie rezerwy odprawy emerytalnej	5 200,00
e)	kwota rozwiązanej niewykorzystanej rezerwy na odprawy emerytalne	38 208,86
<b>9.</b>	<b>Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów ogółem (6-7+8)</b>	<b>20 260 810,49</b>
<b>10.</b>	<b>Koszty dotyczące przychodów zwolnionych (10,71% z poz. 9)</b>	<b>2 169 932,80</b>
<b>11.</b>	<b>Koszty uzyskania przychodów opodatkowanych (9-10)</b>	<b>18 090 877,69</b>
<b>12.</b>	<b>Strata (4-11)</b>	<b>-105 472,44</b>

14. Inne koszty finansowe na dzień 31.12.2012 r. ujęte w rachunku zysków i strat wynoszą:

<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>32 418,36</b>
- prowizja od zakupu certyfikatów inwestycyjnych od GO TFI S.A.	30 015,00
- saldo różnic kursowych	2 403,36

15. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów w roku 2012 nie poniosła kosztów na wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych, zarówno przyjętych do użytkowania, jak i znajdujących się na dzień 31.12.2012 r. w budowie.

16. Poniesione w 2012 roku nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

<b>Nakłady na</b>	<b>Poniesione w 2012 roku</b>
1. Wartości niematerialne i prawne	137 740,03
2. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	126 423,40
3. Środki trwałe	1 966 538,07
- w tym służące ochronie środowiska	-

4. Środki trwałe w budowie	-
- w tym służące ochronie środowiska	-
5. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-
- w tym służące ochronie środowiska	-
<b>Razem</b>	<b>2 230 701,50</b>

Na rok 2013 zaplanowano wydatki na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 339 808,00 zł, przy czym nie są planowane nakłady na ochronę środowiska.

17. Do wyceny na dzień bilansowy zobowiązań krótkoterminowych wyrażonych w walutach obcych przyjęto tabelę kursów średnich NBP nr 252/A/NBP/2012 z dnia 31.12.2012 r. oraz zaczerpnięte z niej kursy walut obcych: 1 EUR=4,0882 zł, 1 GBP=5,0119 zł.
18. Środki pieniężne w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne ze środkami pieniężnymi wykazanymi w bilansie.

Kwota 1 127 258,04 wykazana w pozycji A.II.8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów różni się od bilansowej zmiany tej pozycji z powodu wyeliminowania zmiany stanu zobowiązań inwestycyjnych (nastąpiło zmniejszenie stanu zobowiązań inwestycyjnych o kwotę 15 805,43).

Kwota -503 626,52 wykazana w pozycji A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych różni się od bilansowej zmiany tej pozycji o kwotę 31 257,73 - ze zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych została wyeliminowana wydatkowana w 2012 roku kwota 31 257,73 ujęta w 2011 roku jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, a przeniesiona w 2012 roku na konto środków trwałych.

W rachunku przepływów pieniężnych pozycja A.II.10 Inne korekty w kwocie 299 581,06 obejmuje:

<b>Wyszczególnienie:</b>	<b>299 581,06</b>
Wynik finansowy za 2011 r.	458 208,72
Wycena inwestycji f. wierzytelności – wycena na 31.12.2012 r.	-426 577,50
Wycena inwestycji f. obligacji – wycena na 31.12.2012 r.	-160 240,84
Odpis dot. wyceny f. wierzytelności	396 732,75
Odpis dot. wyceny f. obligacji	101 634,52
Reklasyfikacja funduszy RO Bielsko-Biała	-70 176,59

W rachunku przepływów pieniężnych pozycja B.II.4 Inne wydatki inwestycyjne w kwocie 126 423,30 zł obejmuje wypłacone zaliczki inwestycyjne, dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych.

19. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów w 2011 roku nabyła od GO TFI S.A. certyfikaty inwestycyjne GO FUND FIZ związane z Funduszem Wierzytelności na kwotę 1 600 000,00 zł zaprezentowane w sprawozdaniu za rok 2011 jako długoterminowe aktywa finansowe oraz certyfikaty inwestycyjne GO FUND FIZ związane z Funduszem Obligacji na kwotę 1 800 001,15 zł zaprezentowane w sprawozdaniu za rok 2011 jako krótkoterminowe aktywa finansowe. Na dzień 31.12.2011 r. certyfikaty te zostały wycenione w wartości godziwej określonej na podstawie wyceny dokonanej przez GO TFI S.A. pomniejszonej o koszty ich realizacji, a skutki wyceny zostały odniesione na wynik finansowy.

Na dzień 31.12.2012 r. certyfikaty inwestycyjne GO FUND FIZ zakupione w 2011 roku związane z Funduszem Wierzytelności na kwotę 1 600 000,00 zł zostały ujęte w sprawozdaniu za rok 2012 jako krótkoterminowe aktywa finansowe.

W 2012 roku Krajowa Izba Biegłych Rewidentów nabyła od GO TFI S.A. certyfikaty inwestycyjne GO FUND FIZ związane z Funduszem Wierzytelności na kwotę 1 500 750,00 zł zaprezentowane w sprawozdaniu za rok 2012 jako krótkoterminowe aktywa finansowe w związku z datą zapadalności do dnia 31.12.2013 r.

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów zalicza posiadane certyfikaty inwestycyjne GO TFI do kategorii „do sprzedaży”, wskutek czego ich wycena na dzień 31.12.2012 r. została dokonana wg wartości godziwej, a skutki wyceny zostały odniesione na wynik finansowy.

Wskutek niepewności związanej z realizacją wyników finansowych GO TFI, mając na względzie zasadę ostrożnej wyceny, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów utworzyła na dzień 31.12.2012 r. odpis aktualizacyjny od wartości posiadanych certyfikatów inwestycyjnych GO FUND FIZ. Odpis dokonano w wysokości 10% od wartości certyfikatów inwestycyjnych GO FUND FIZ związanych z Funduszem Wierzytelności, co stanowi 396.732,75 zł oraz 5% od wartości certyfikatów inwestycyjnych GO FUND FIZ związanych z Funduszem Obligacji, co stanowi 101.634,52 zł. Różnica w wysokości procentowej poczynionych odpisów wynika z charakteru celów inwestycyjnych realizowanych przez fundusze.

Na dzień 31.12.2012 r. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów posiadała lokaty bankowe, których oprocentowanie wynosiło od 2% do 5,65% o datach zapadalności w okresie od 01.01.2013 r. do 17.07.2013 r. Lokaty bankowe o datach zapadalności do 31.03.2013 r. wraz z odsetkami naliczonymi na dzień bilansowy prezentowane są w pozycji Aktywów B.III.c inne środki pieniężne. Lokaty bankowe na kwotę 100 000,00 zł o terminie zapadalności w okresie od 1.04.2013 r. do 17.07.2013 r. zostały zaprezentowane w pozycji Aktywów B.III.b Inne krótkoterminowe aktywa finansowe.

20. Przeciętne zatrudnienie za rok obrotowy wynosi: 51,6 etatów (w tym regionalne oddziały Krajowej Izby Biegłych Rewidentów: 16,9), za rok ubiegły 58,1 etatów (w tym regionalne oddziały Krajowej Izby Biegłych Rewidentów: 17,1).
21. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok 2012 wynosi 13 000 zł netto plus podatek VAT.
22. W załączonym sprawozdaniu finansowym Krajowa Izba Biegłych Rewidentów prezentuje zyski i straty z lat ubiegłych „per saldo” w ramach pozycji "Pozostałe koszty operacyjne", podczas gdy w zatwierdzonym sprawozdaniu za rok ubiegły zyski i straty z lat poprzednich poszczególnych oddziałów prezentowane były rozdzielnie w ramach pozycji "Pozostałe koszty operacyjne" i „Pozostałe przychody operacyjne”. W celu zapewnienia porównywalności danych Krajowa Izba Biegłych Rewidentów zmieniła prezentację w rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 roku, prezentując zyski i straty z lat poprzednich w kwocie 534 051,05 „per saldo” w ramach "Pozostałych przychodów operacyjnych". W zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni Krajowa Izba Biegłych Rewidentów prezentowała z tego tytułu pozostałe przychody operacyjne w kwocie 918 285,29 zł oraz pozostałe koszty operacyjne w kwocie 384 234,24 zł.

Sposób przekształcenia danych prezentuje następująca tabela:

	OKREŚLENIE	31.12.2011 po przekształceniu	przekształcenie	31.12.2011 zatwierdzone sprawozdanie
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	18 462 253,49		18 462 253,49
B.	Koszty działalności operacyjnej	20 617 263,55		20 617 263,55
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 155 010,06		-2 155 010,06

<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>952 668,08</b>	<b>-384 234,24</b>	<b>1 336 902,32</b>
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
	II. Dotacje			
	III. Inne przychody operacyjne	952 668,08	-384 234,24	1 336 902,32
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>377 397,83</b>	<b>-384 234,24</b>	<b>761 632,07</b>
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 348,50		2 348,50
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	175 768,48		175 768,48
	III. Inne koszty operacyjne	199 280,85	-384 234,24	583 515,09
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 579 739,81</b>		<b>-1 579 739,81</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 348 750,30</b>		<b>1 348 750,30</b>
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>149 342,71</b>		<b>149 342,71</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-380 332,22</b>		<b>-380 332,22</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II)</b>			
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>	<b>-380 332,22</b>		<b>-380 332,22</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>77 876,50</b>		<b>77 876,50</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (nadwyżka finansowa) (K-L-M)</b>	<b>-458 208,72</b>		<b>-458 208,72</b>
<b>O.</b>	<b>w tym zysk (strata) za rok bieżący</b>	<b>-992 259,77</b>		<b>-992 259,77</b>
<b>P.</b>	<b>w tym zysk (strata) za lata 2009-2011</b>	<b>534 051,05</b>		<b>534 051,05</b>

Sporządził:

22.05.2013r.

data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Elzbieta Bubula*  
Elzbieta Bubula  
podpis

Kierownik Jednostki:

PREZES

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

22.05.2013r.

data

*Józef Król*  
Józef Król



**Krajowa Izba Biegłych Rewidentów**

Raport z badania sprawozdania  
finansowego

Rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2012 r.

## Spis treści

I.	<b>CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU</b>	<b>4</b>
1.	Dane identyfikujące i podstawowe informacje o Jednostce	4
1.1.	Nazwa, forma prawna i siedziba Jednostki	4
1.2.	Przedmiot działalności Jednostki	4
1.3.	Podstawa prawna działalności Jednostki	4
1.4.	Rejestracja Jednostki dla celów rozliczeń skarbowych i celów statystycznych	4
1.5.	Kapitał zakładowy Jednostki	4
1.6.	Kierownik Jednostki	5
2.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	5
3.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta	6
3.1.	Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	6
3.2.	Kluczowy biegły rewident	6
3.3.	Informacje o umowie na usługę poświadczającą, terminach przeprowadzonego badania i niezależności	6
II.	<b>CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU</b>	<b>7</b>
1.	Dane finansowe Jednostki	7
1.1.	Bilans	7
1.2.	Rachunek zysków i strat	8
2.	Analiza danych finansowych Jednostki	9

III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	10
1.	Zakres badania	10
2.	System rachunkowości Jednostki	10
3.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia oraz sprawozdanie z działalności Jednostki	11
4.	Informacja o opinii biegłego rewidenta	11

## **I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU**

### **1. Dane identyfikujące i podstawowe informacje o Jednostce**

#### **1.1. Nazwa, forma prawna i siedziba Jednostki**

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów („KIBR” lub „Jednostka”)  
Al. Jana Pawła II 80  
00-175 Warszawa

#### **1.2. Przedmiot działalności Jednostki**

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77 poz. 649, z późn. zm.) ("Ustawa o biegłych rewidentach") przedmiotem działalności Jednostki jest przede wszystkim:

- reprezentowanie członków oraz ochrona interesów zawodowych,
- ustanawianie standardów rewizji finansowej,
- sprawowanie kontroli nad należytym wykonywaniem zawodu i przestrzeganiem zasad etyki zawodowej przez członków KIBR oraz przestrzeganiem przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych obowiązujących przepisów prawa,
- współdziałanie w kształtowaniu zasad rachunkowości i rewizji finansowej,
- opracowywanie materiałów szkoleniowych dla kandydatów na biegłych rewidentów,
- prowadzenie działalności wydawniczej i szkoleniowej.

#### **1.3. Podstawa prawna działalności Jednostki**

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

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

#### **1.4. Rejestracja Jednostki dla celów rozliczeń skarbowych i celów statystycznych**

NIP: 5260250788  
REGON: 12124626

#### **1.5. Kapitał zakładowy Jednostki**

Fundusz podstawowy Jednostki na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosił 39 334 466,75 złotych i nie uległ zmianie w stosunku do 31 grudnia 2011 r.

## **1.6. Kierownik Jednostki**

Zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach obowiązki kierownika Jednostki wypełnia Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Na dzień 31 grudnia 2012 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 po jego zakończeniu do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie nastąpiły zmiany w Kierownictwie Jednostki.

## **2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający**

Sprawozdanie finansowe Jednostki za poprzedni rok obrotowy, tj. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2011 r., zostało zbadane przez CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a opinia niezależnego biegłego rewidenta z dnia 5 czerwca 2012 roku nie zawierała zastrzeżeń ani uwag.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów w dniu 25 czerwca 2012 roku zatwierdziła sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy.

Zgodnie z zasadami rachunkowości Jednostki oraz Uchwałą nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. wynik finansowy Jednostki za 2011 rok – strata netto w kwocie 458 208,72 złotych została zaliczona do kosztów roku 2012.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie podlegało obowiązkowi złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym. Zostało ono ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2602 z dnia 22 października 2012 r.

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

### **3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta**

#### **3.1. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
ul. Nowy Świat 49  
00-042 Warszawa

NIP: 525-25-23-102  
REGON: 145894054  
KRS: 0000402544

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych: nr 3767

#### **3.2. Kluczowy biegły rewident**

Jędrzej Szalacha, biegły rewident nr 11505

#### **3.3. Informacje o umowie na usługę poświadczającą, terminach przeprowadzonego badania i niezależności**

Podstawą do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego jest umowa z dnia 27 listopada 2012 r. Decyzja o wyborze biegłego rewidenta została podjęta postanowieniem Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 listopada 2012 r.

Badanie sprawozdania finansowego w siedzibie Jednostki przeprowadzono od 22 do 26 kwietnia 2013 roku.

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., kluczowy biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu sprawozdania finansowego Jednostki spełniają wymóg niezależności w stosunku do badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

## II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

### 1. Dane finansowe Jednostki

#### 1.1. Bilans

AKTYWA	31.12.2012	udział %	31.12.2011	udział %
	w tys. zł	w sumie bilansowej	w tys. zł	w sumie bilansowej
<b>Aktywa trwałe</b>				
Wartości niematerialne i prawne	481,8	1,1	263,0	0,6
Rzeczowe aktywa trwałe	16 446,1	37,1	15 230,6	34,9
Inwestycje długoterminowe	4,5	-	1 962,1	4,5
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	759,9	1,7	17,9	-
	17 692,3	39,9	17 473,6	40,0
<b>Aktywa obrotowe</b>				
Zapasy	66,0	0,1	52,4	0,1
Należności krótkoterminowe	4 816,7	10,9	3 805,9	8,7
Inwestycje krótkoterminowe	21 654,7	48,9	22 097,8	50,7
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	73,6	0,2	211,5	0,5
	26 611,0	60,1	26 167,6	60,0
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	44 303,3	100,0	43 641,2	100,0
<b>PASYWA</b>				
<b>Fundusz własny</b>				
Fundusz podstawowy	39 334,5	88,8	39 334,5	90,1
Pozostałe fundusze	615,2	1,4	615,2	1,4
Strata netto	(1 967,4)	4,5	(458,2)	1,0
	37 982,3	85,7	39 491,5	90,5
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>				
Rezerwy na zobowiązania	1 174,9	2,7	246,7	0,5
Zobowiązania krótkoterminowe	3 803,4	8,6	2 692,0	6,2
Rozliczenia międzyokresowe	1 342,7	3,0	1 211,0	2,8
	6 321,0	14,3	4 149,7	9,5
<b>SUMA PASYWÓW</b>	44 303,3	100,0	43 641,2	100,0

## 1.2. Rachunek zysków i strat

	1.01.2012 - 31.12.2012 w tys. zł	udział % w przychodach ze sprzedaży	1.01.2011 - 31.12.2011 w tys. zł	udział % w przychodach ze sprzedaży
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>				
Przychody netto z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	12 063,6	63,0	11 022,3	59,7
Przychody ze sprzedaży produktów	7 070,5	36,9	7 432,5	40,3
Zmiana stanu produktów	7,3	0,0	7,3	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	0,1	0,0
	<u>19 141,4</u>	<u>100,0</u>	<u>18 462,2</u>	<u>100,0</u>
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>				
Amortyzacja	(811,8)	4,2	(750,4)	4,1
Zużycie materiałów i energii	(1 123,1)	5,9	(1 282,5)	6,9
Usługi obce	(4 658,7)	24,3	(5 381,2)	29,1
Podatki i opłaty	(73,3)	0,4	(364,7)	2,0
Wynagrodzenia	(11 596,6)	60,6	(10 135,2)	54,9
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(1 549,8)	8,1	(1 054,0)	5,7
Pozostałe koszty rodzajowe	(1 770,5)	9,0	(1 649,1)	7,6
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	(0,1)	0,0
	<u>(21 583,8)</u>	<u>111,7</u>	<u>(20 617,2)</u>	<u>105,3</u>
<b>Strata ze sprzedaży</b>	<b>(2 442,4)</b>	<b>12,8</b>	<b>(2 155,0)</b>	<b>11,7</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>				
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2,5	0,0	-	-
Inne przychody operacyjne	409,3	2,1	1 336,9	7,2
	<u>411,8</u>	<u>2,2</u>	<u>1 336,9</u>	<u>7,2</u>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>				
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	(2,3)	0,0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	(175,8)	0,0
Inne koszty operacyjne	(904,5)	3,1	(583,5)	3,2
	<u>(904,5)</u>	<u>4,1</u>	<u>(761,6)</u>	<u>3,2</u>
<b>Strata z działalności operacyjnej</b>	<b>(2 935,1)</b>	<b>15,3</b>	<b>(1 579,7)</b>	<b>8,6</b>
<b>Przychody finansowe</b>				
Dywidendy i udziały w zyskach	133,3	0,7	-	-
Odsetki	768,0	4,0	833,3	4,5
Aktualizacja wartości inwestycji	520,8	2,7	515,5	2,8
	<u>1 422,1</u>	<u>7,4</u>	<u>1 348,8</u>	<u>7,3</u>
<b>Koszty finansowe</b>				
Odsetki	(1,5)	0,0	(4,8)	0,0
Aktualizacja wartości inwestycji	(498,4)	2,6	(91,1)	0,5
Inne	(32,4)	0,2	(53,5)	0,3
	<u>(532,3)</u>	<u>2,8</u>	<u>(149,4)</u>	<u>0,8</u>
<b>Strata z działalności gospodarczej</b>	<b>(2 045,3)</b>	<b>10,7</b>	<b>(380,3)</b>	<b>2,1</b>
<b>Strata brutto</b>	<b>(2 045,3)</b>	<b>10,7</b>	<b>(380,3)</b>	<b>2,1</b>
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>77,9</b>	<b>0,4</b>	<b>(77,9)</b>	<b>0,4</b>
<b>Strata netto</b>	<b>(1 967,4)</b>	<b>10,3</b>	<b>(458,2)</b>	<b>2,5</b>
w tym strata za rok bieżący	(1 509,2)	7,9	(992,3)	5,4
w tym strata za lata poprzednie	(458,2)	2,4	534,1	2,9



## 2. Analiza danych finansowych Jednostki

	2012	2011	2010
<b>1. Rentowność sprzedaży netto</b>			
<u>zysk netto x 100%</u> przychody netto	wartość ujemna	wartość ujemna	3,2%
<b>2. Rentowność kapitału własnego</b>			
<u>zysk netto x 100%</u> fundusz własny - zysk netto	wartość ujemna	wartość ujemna	1,3%
<b>3. Szybkość rotacji należności</b>			
<u>należności z tytułu dostaw i usług netto x 365 dni</u> przychody netto	80 dni	66 dni	65 dni
<b>4. Szybkość rotacji zobowiązań</b>			
<u>zobowiązania krótkoterminowe</u> przychody netto	73 dni	53 dni	65 dni
<b>5. Stopa zadłużenia</b>			
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania x 100%</u> suma pasywów	14,3%	9,5%	9,4%
<b>6. Wskaźnik płynności</b>			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	7,0	9,7	9,8

Wskaźniki rentowności przyjęły wartości ujemne w badanym okresie w związku z wygenerowaną stratą netto. Na podstawie planu finansowego na rok 2013 Jednostka planuje osiągnięcie straty netto, jednak kontynuacja działalności nie jest zagrożona m.in. ze względu na istotne zasoby środków pieniężnych.

Wskaźniki szybkości rotacji utrzymują się na stabilnym poziomie. Najistotniejszą pozycję należności na dzień bilansowy stanowią należności z opłat z tytułu nadzoru od podmiotów. Ponieważ płatności dokonywane są przez podmioty na zasadzie kwartalnych zaliczek, wskaźnik rotacji należności kształtuje się na uzasadnionym poziomie.

Po stronie zobowiązań najistotniejszą kwotą na koniec okresu jest zobowiązanie do Budżetu Państwa, wyliczane zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach i płacone po zakończeniu roku obrotowego. Kwota ta jest w rachunku zysków i strat prezentowana jako pomniejszenie przychodów netto.

Wskaźnik płynności wskazuje wysoką wartość, natomiast stopa zadłużenia wartość niską.

Jednostka posiada istotne zasoby gotówki oraz finansuje swoją działalność głównie funduszem własnym.

### **III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

#### **1. Zakres badania**

Badanie zostało przeprowadzone dla Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, która jest organem Krajowej Izby Biegłych Rewidentów z siedzibą w Warszawie, Al. Jana Pawła II 80.

Na sprawozdanie finansowe składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2012 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś Kierownik Jednostki złożył i udostępnił wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia, dokumenty i informacje.

#### **2. System rachunkowości Jednostki**

Na podstawie przeprowadzonego badania, stwierdzamy, że we wszystkich istotnych dla sprawozdania finansowego aspektach Jednostka:

- posiada dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości,
- w sposób ciągły i zasadny stosuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zatwierdzone przez Kierownika Jednostki,
- posiada prawidłową dokumentację operacji gospodarczych,
- prowadzi księgi rachunkowe w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, a zapisy w nich dokonane są powiązane z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- stosuje adekwatne metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- przeprowadziła inwentaryzację istotnych aktywów i pasywów zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki w sposób prawidłowy ujęła w księgach,
- stosuje właściwą ochronę dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat systemu rachunkowości, niemniej na podstawie wykonanych procedur nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących tego systemu, które nie zostały usunięte, a mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe jako całość.

### **3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia oraz sprawozdanie z działalności Jednostki**

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdziliśmy, że Jednostka, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób kompletny i poprawny sporządziła wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego, stanowiące integralną część tego sprawozdania finansowego.

Jednostka nie posiada obowiązku i nie sporządza sprawozdania z działalności Jednostki.

### **4. Informacja o opinii biegłego rewidenta**

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Jednostki sporządzonego na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2012 r. wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.



.....  
Biegły rewident nr 11505  
Jędrzej Szalacha  
Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Sp. k.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych wpisany  
na listę podmiotów uprawnionych  
pod nr ewidencyjnym 3767  
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 22 maja 2013 roku

**UCHWAŁA NR 1/2013**  
**KRAJOWEJ KOMISJI REWIZYJNEJ**

z dnia 03 czerwca 2013 r.

**w sprawie przyjęcia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego**  
**Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2012 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 2012 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 2012 r.**

Krajowa Komisja Rewizyjna, po przeprowadzeniu zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1, a także w związku z art. 21 ust. 5 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) kontroli finansowej działalności Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, przedstawia następującą opinię, dotyczącą sprawozdania finansowego za 2012 r.:

- A. Sprawozdanie finansowe Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok 2012 sporządzone w dniu 22 maja 2013 r., obejmujące:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
  - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 44.303.234,20 zł
  - 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujący stratę netto w kwocie 1 967 420,95 zł
  - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujący zmniejszenie w kwocie 1 509 212,23 zł
  - 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 4 160 174,01 zł

dotatkowe informacje i objaśnienia

sporządzone zostało na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i w dniu 22 maja 2013 r. uzyskało pozytywną opinię biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie na zlecenie CSWP Audyt Spółka z o.o. Sp. k. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3767.

Jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa - ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223, 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 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

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

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

Krajowa Komisja Rewizyjna:

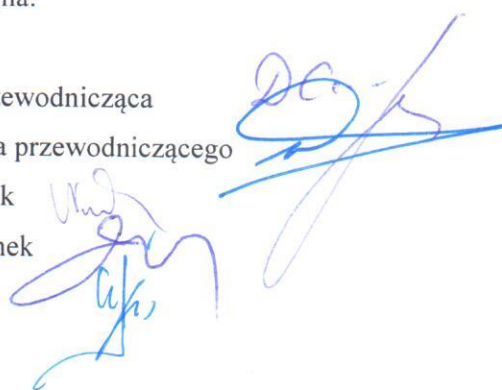
Danuta Chmielewska - przewodnicząca

Krzysztof Cieśla - zastępca przewodniczącego

Romualda Nowak - członek

Kazimierz Grygutis - członek

Ryszard Szwejk - członek



Warszawa, 03 czerwca 2013r.