

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów

Opinia i Raport
Niezależnego Biegłego Rewidenta
Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2011 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 2011 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 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.

Sprawozdanie finansowe Jednostki za poprzedni rok obrotowy nie podlegało obowiązkowi badania i nie było badane. Nasza opinia dotyczy jedynie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.

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 2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 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 Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 3632
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 5 czerwca 2012 roku

**KRAJOWA IZBA
BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

**SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

ZA ROK 2011

WARSZAWA 5 CZERWCA 2012 R.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO KRAJOWEJ IZBY BIEGŁYCH REWIDENTÓW ZA ROK 2011

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 późn. zm.). 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 01.01.2011 r. do 31.12.2011 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. 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 umarzane są w miesiącu przekazania do użytkowania,
 - środki trwałe amortyzuje się według stawek uwzględniających ekonomiczne zużycie z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego. 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,
 - posiadane inwestycje zaliczane do aktywów finansowych wycenia się na dzień bilansowy według wartości godziwej,
 - 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.
6. 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 oddziałów.
7. Rachunek zysków i strat sporządzono w wariacie porównawczym.
8. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.
9. Sprawozdanie finansowe sporządzono w złotych polskich, z dokładnością do 1 gr.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik Jednostki: **PREZES**

05.06.2012v.

Elżbieta Bubula

05.06.2012

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Data

Podpis

data

podpis
JÓZEF KRÓL

BILANS
SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2011 R.

AKTYWA	31.12.2011 r.	31.12.2010 r.
A. Aktywa trwałe	17 473 653,48	15 660 737,61
I. Wartości niematerialne i prawne	262 989,95	48 273,07
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	25 176,34	48 273,07
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	237 813,61	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	15 230 576,25	15 607 964,44
1. Środki trwałe	15 019 514,73	15 607 964,44
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 034 094,77	1 062 621,65
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 543 386,11	14 043 501,51
c) urządzenia techniczne i maszyny	411 004,82	444 904,73
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	31 029,03	56 936,55
2. Środki trwałe w budowie	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	1 962 141,74	4 500,10
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	17 945,54	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	17 945,54	
B. Aktywa obrotowe	26 167 513,74	29 035 293,69
I. Zapasy	52 350,08	41 339,18
1. Materiały	8 471,39	4 787,30
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe	43 878,69	36 551,88
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	3 805 858,77	3 486 247,79
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	3 805 858,77	3 486 247,79
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 337 593,27	2 985 517,84
- do 12 miesięcy	3 337 593,27	2 985 517,84
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	416 066,50	498 052,70
c) inne	52 199,00	2 677,24
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	22 097 838,20	25 188 704,62
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	22 097 838,20	25 188 704,62
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	1 875 482,00	
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 875 482,00	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20 222 356,20	25 188 704,62
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 694 941,59	3 881 297,09
- inne środki pieniężne	16 527 414,61	21 307 407,53
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	211 466,69	319 002,10
Aktywa razem	43 641 167,22	44 696 031,30

PASYWA	31.12.2011 r.	31.12.2010 r.
A. Fundusz własny	39 491 444,25	40 483 704,02
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	-458 208,72	534 051,05
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 149 722,97	4 212 327,28
I. Rezerwy na zobowiązania	246 736,25	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	77 876,50	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	118 859,75	
- długoterminowa	118 859,75	
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	50 000,00	
- długoterminowe	50 000,00	
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 691 966,69	2 971 924,18
1. Wobec jednostek powiązanych		

2. Wobec pozostałych jednostek	2 655 769,12	2 946 998,02
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	211 446,79	125 203,10
- do 12 miesięcy	211 446,79	125 203,10
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 844 330,64	1 717 612,65
h) z tytułu wynagrodzeń	202 780,01	299 828,19
i) inne	397 211,68	804 354,08
3. Fundusze specjalne	36 197,57	24 926,16
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 211 020,03	1 240 403,10
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 211 020,03	1 240 403,10
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 211 020,03	1 240 403,10
Pasywa razem	43 641 167,22	44 696 031,30

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

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

05.06.2012 v

data

Elżbieta Bubula
Elżbieta Bubula

podpis

05.06.2012

data

Józef Król
Józef Król

podpis

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2011 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2011 R.**

	OKREŚLENIE	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	18 462 253,49	16 716 502,16
	I. Przychody z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	11 022 319,00	10 002 092,00
	II. Przychody ze sprzedaży produktów	7 432 531,68	6 722 689,93
	III. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	7 326,81	-9 688,77
	IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
	V. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76,00	1 409,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	20 617 263,55	17 601 445,22
	I. Amortyzacja	750 413,62	820 059,06
	II. Zużycie materiałów i energii	1 282 493,97	1 236 602,04
	III. Usługi obce	5 381 240,57	5 283 629,02
	IV. Podatki i opłaty	364 731,27	298 959,44
	V. Wynagrodzenia	10 135 144,61	7 784 563,90
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 054 041,46	895 390,15
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 649 118,25	1 281 194,61
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	79,80	1 047,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 155 010,06	-884 943,06
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 336 902,32	1 245 840,95
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
	II. Dotacje		
	III. Inne przychody operacyjne	1 336 902,32	1 245 840,95
E.	Pozostałe koszty operacyjne	761 632,07	174 156,00
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 348,50	2 128,66
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	175 768,48	12 893,66
	III. Inne koszty operacyjne	583 515,09	159 133,68
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 579 739,81	186 741,89
G.	Przychody finansowe	1 348 750,30	815 793,54
	I. Dywidendy i udziały w zyskach		
	II. Odsetki	833 269,45	815 793,54
	III. Zysk ze zbycia inwestycji		
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji	515 480,85	
	V. Inne		
H.	Koszty finansowe	149 342,71	3 053,38
	I. Odsetki	4 787,88	362,22
	II. Strata ze zbycia inwestycji		
	III. Aktualizacja wartości inwestycji	91 107,60	
	IV. Inne	53 447,23	2 691,16
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-380 332,22	999 482,05
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II)		
	I. Zyski nadzwyczajne		
	II. Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-380 332,22	999 482,05
L.	Podatek dochodowy	77 876,50	465 431,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (nadwyżka finansowa) (K-L-M)	-458 208,72	534 051,05

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik Jednostki: P R E Z E S

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

05.06.2012 r.

data

Elzbieta Bubula
Elzbieta Bubula
podpis

05.06.2012 r.

data

Józef Kici
Józef Kici
podpis

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2011 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2011 R.**

	OKREŚLENIE	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	40 483 704,02	40 901 779,48
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	40 483 704,02	40 901 779,48
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	39 334 466,75	39 334 466,75
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- []		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- []		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	39 334 466,75	39 334 466,75
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- []		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- []		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- []		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	- []		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- []		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	- []		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	615 186,22	665 186,22
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- []		
	b) zmniejszenie (z tytułu) -dofinansowanie DKA		50 000,00

	- []		
6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	615 186,22	615 186,22
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	- []		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- []		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- []		
	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	-458 208,72	534 051,05
	a) zysk netto		534 051,05
	b) strata netto	-458 208,72	
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	39 491 444,25	40 483 704,02
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

05.06.2012 r.

data

Elżbieta Bubula
Elżbieta Bubula

podpis

Kierownik Jednostki:

PREZES
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

05.06.2012

data

Józef Król
Józef Król

podpis

**RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2011 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2011 R.**

	OKREŚLENIE	Za bieżący rok obrotowy	Za poprzedni rok obrotowy
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-458 208,72	534 051,05
II.	Korekty razem	-563 568,77	395 206,58
1.	Amortyzacja	750 413,62	820 059,06
2.	Zyski (Straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (Strata) z działalności inwestycyjnej	2 348,50	2 128,66
5.	Zmiana stanu rezerw	246 736,25	
6.	Zmiana stanu zapasów	-11 010,90	39 049,45
7.	Zmiana stanu należności	-319 610,98	-592 840,73
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-325 478,52	749 826,62
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	60 206,80	332 119,03
10.	Inne korekty	-967 173,54	-955 135,51
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 021 777,49	929 257,63
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy		2 100,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		2 100,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	3 944 570,93	305 449,83
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	330 476,17	305 449,83
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	3 400 001,15	
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	3 400 001,15	
	- nabycie aktywów finansowych	3 400 001,15	
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne	214 093,61	
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 944 570,93	-303 349,83
C.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy		
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.	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		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-4 966 348,42	625 907,80
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-4 966 348,42	625 907,80
	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	25 188 704,62	24 562 796,82
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	20 222 356,20	25 188 704,62
	– o ograniczonej możliwości dysponowania	36 197,57	24 926,16

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik Jednostki:

PREZES

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

05.06.2012 r.

data

Elżbieta Bubula

podpis

05.06.2012

data

Józef Król

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO KRAJOWEJ IZBY BIEGLYCH REWIDENTÓW ZA ROK 2011**

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	31.12.2010	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2011
1. Wartości niem. i prawne	370 594,69	7 320,82	-	377 915,51
2. Zaliczki na WNiP	-	237 813,61	-	237 813,61
Razem 1 do 2	370 594,69	245 134,43	-	615 729,12

Zwiększenia dotyczą nabycia wartości niematerialnych i prawnych (prawa do korzystania z oprogramowania).

Wartość umorzenia				
Określenie	31.12.2010	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2011
Wartości niematerialne i prawne	322 321,62	30 417,55	-	352 739,17
Razem	322 321,62	30 417,55	-	352 739,17

Zwiększenia dotyczą naliczenia amortyzacji.

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	31.12.2010	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2011
1. Grunty (w tym PWUG)	1 325 820,11	-	-	1 325 820,11
2. Budynki i lokale	20 539 167,04	-	-	20 539 167,04
3. Maszyny i urządzenia	1 558 369,66	102 460,50	180 596,41	1 480 233,75
4. Środki transportu	268 120,78	-	-	268 120,78
5. Inne środki trwałe	1 125 048,56	31 434,36	-	1 156 482,92
6. Środki trwałe w budowie	-	185 070,72	-	185 070,72
7. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	25 990,80	-	25 990,80
Razem 1 do 7	24 816 526,15	344 956,38	180 596,41	24 980 886,12

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

Wartość umorzenia				
Określenie	31.12.2010	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2011
1. Grunty (w tym PWUG)	263 198,46	28 526,88	-	291 725,34
2. Budynki i lokale	6 495 665,53	500 115,40	-	6 995 780,93
3. Maszyny i urządzenia	1 113 464,93	134 011,91	178 247,91	1 069 228,93
4. Środki transportu	268 120,78	-	-	268 120,78
5. Inne środki trwałe	1 068 112,01	57 341,88	-	1 125 453,89
Razem 1 do 5	9 208 561,71	719 996,07	178 247,91	9 750 309,87

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

3. Według stanu na dzień 31.12.2011 r. wartość gruntów użytkowanych wieczystość wynosi 581 071,90 zł.
4. Na dzień 31.12.2011 r. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów nie dysponuje informacjami na temat wartości nieruchomości użytkowanych na podstawie umów najmu. W roku 2011 łączny koszt opłat z tytułu najmu wyniósł 44 470,09 zł.
5. Według stanu na 31.12.2011 r. fundusz podstawowy wynosi 39 334 466,75 zł i nie uległ zmianie w stosunku do stanu na dzień 31.12.2010 r. Pozostałe fundusze obejmujące fundusz działalności naukowo-oświatowej również nie uległy zmianie w stosunku do stanu na dzień 31.12.2010 r.
Wynik finansowy – nadwyżka kosztów nad przychodami Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok obrotowy 2011 zostanie zaliczona do kosztów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów roku 2012.
6. Rezerwy na dzień 31.12.2011 r. wynoszą:

Określenie	31.12.2010	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2011
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	77 876,50	-	77 876,50
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	118 859,75	-	118 859,75
- długoterminowe	-	118 859,75	-	118 859,75
- krótkoterminowe				
3. Pozostałe rezerwy	-	50 000,00	-	50 000,00
- długoterminowe	-	50 000,00	-	50 000,00
- krótkoterminowe				
Razem 1 do 3	-	246 736,25	-	246 736,25

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów na dzień 31.12.2011 r. nie utworzyła aktywów z tytułu podatku odroczonego w związku z ryzykiem niewykorzystania ich w przyszłych okresach sprawozdawczych.

7. Należności na dzień 31.12.2011 r. wynoszą:

Ogółem, z tego:	4 105 149,63
- należności z tytułu dostaw i usług	3 505 888,27
- należności od biegłych z tytułu postępowania dyscyplinarnego	130 995,86
- należności z tytułu podatków	416 066,50
- pozostałe należności	52 199,00

Odpis aktualizujący należności:

31.12.2010 r.	-476 519,58
zwiększenie	-177 546,48
zmniejszenie	-354 775,20
31.12.2011 r.	-299 290,86

W bieżącym okresie Krajowa Izba Biegłych Rewidentów zmieniła prezentację należności z tytułu składek członkowskich i opłaty z tytułu nadzoru w kwocie 2 767 511,39 zł. Są one prezentowane w ramach należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek. W związku ze zmianą prezentacji, przekształceniu uległy dane porównawcze na dzień 31.12.2010 r. Sposób przekształcenia danych prezentuje następująca tabela:

AKTYWA	31.12.2010 r. po przekształceniu	Przekształcenie	31.12.2010 r. zatwierdzone sprawozdanie
A. Aktywa trwałe	15 660 737,61		15 660 737,61
B. Aktywa obrotowe	29 035 293,69		29 035 293,69
I. Zapasy	41 339,18		41 339,18
II. Należności krótkoterminowe	3 486 247,79		3 486 247,79
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	3 486 247,79		3 486 247,79
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 985 517,84	+2 767 511,39	218 006,45
- do 12 miesięcy	2 985 517,84	+2 767 511,39	218 006,45
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	498 052,70		498 052,70
c) inne	2 677,24	-2 767 511,39	2 770 188,64
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	25 188 704,62		25 188 704,62
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	319 002,10		319 002,10
Aktywa razem	44 696 031,30		44 696 031,30

8. Środki pieniężne na dzień 31.12.2011 r. wynoszą:

Ogółem, z tego:	20 222 356,20
- kasa	39 111,30
- rachunki bankowe	3 655 830,29
- lokaty	16 527 414,61

9. Zobowiązania na dzień 31.12.2011 r. obejmują okres spłaty do 1 roku i wynoszą:

Ogółem, z tego:	2 691 966,69
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	211 446,79
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	1 844 330,64
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	202 780,01
- nadpłacone składki członkowskie biegłych rewidentów	120 344,88
- nadpłaty z tytułu nadzoru	266 927,83
- pozostałe	9 938,97
- ZFŚS	36 197,57

10. Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe (aktywa) na dzień 31.12.2011 r. wynoszą 17 945,54 i dotyczą abonamentów programu Legalis i Infor Lex.
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe (aktywa) na dzień 31.12.2011 r. obejmują:

Ogółem, z tego:	211 466,69
- przedpłatę prenumeraty wydawnictw	30 463,04
- abonament Legalis	9 696,00
- polisę ubezpieczeniową majątku	16 582,95
- odsetki bankowe	10 849,91
- udział w konferencjach roku 2012	80 399,37
- koszty wspólnego wydawnictwa	17 190,00
- czynsz za wynajmowany lokal za 01/2012	34 440,00
- pozostałe	11 845,42

11. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa) na dzień 31.12.2011 r. obejmują:

Ogółem, z tego:	1 211 020,03
- przedpłaty kandydatów na egzaminy	1 194 757,65
- inne przychody przyszłych okresów	16 262,38

12. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów osiągnęła przychody:

	2011 r.	2010 r.
Ogółem, z tego:	21 140 579,30	18 787 825,42
- składka członkowska biegłych rewidentów	2 349 680,00	2 259 890,00
- opłaty z tytułu nadzoru	8 623 139,00	7 697 702,00
- przychody Komisji Egzaminacyjnej	4 352 480,00	2 893 860,00
- opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	49 500,00	44 500,00
- przychody z tytułu szkolenia	2 460 367,91	3 007 333,43
- przychody ze sprzedaży wydawnictw	231 570,06	376 970,43
- opłaty za konferencję	263 606,12	353 868,44
- pozostałe przychody działalności podstawowej	124 507,59	90 657,63
- pozostałe przychody operacyjne	1 336 902,32	1 245 840,95
- przychody finansowe	1 348 750,30	815 793,54
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	76,00	1 409,00

13. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za rok 2011 wynosi:

1. Przychody księgowe	21 140 579,30
1A. Wyłączenia z przychodów księgowych przychodów niepodatkowych:	18 323 370,11
a) naliczone memoriałowo przychody z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów nie będące przychodami podatkowymi	2 349 680,00
b) deklaracje od podmiotów nie będące przychodami podatkowymi	8 623 139,00
c) nadwyżka z roku 2010	918 285,29
d) rozwiązanie odpisu utraty należności	94 994,65
e) rozwiązanie rezerwy dot. DKA	3 560,77
f) rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego postępowania Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego w związku z wpłatą	342,20
g) naliczenie za egzaminy	4 352 480,00

h) naliczenie Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego	12 075,60
i) naliczenie opłat z tytułu wpisu podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	49 500,00
j) spisane nadpłaty z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów	1 510,00
k) spisane nadpłaty sald z tytułu opłat nadzoru	4 240,84
l) naliczone memoriałowo na 31.12.2011 r. odsetki od lokat	10 849,91
m) przychody z tytułu opłaty z tytułu nadzoru za 2010 r. wpłacone do KNA w 2011 r.	1 364 831,00
n) przychody z tytułu korekty kosztów	22 400,00
o) zysk na inwestycji f. obligacji wycena na 31.12.2011 r.	75 480,85
p) zysk na inwestycji f. wierzytelności wycena na 31.12.2011 r.	440 000,00
1B. Zwiększenie przychodów księgowych o przychody podatkowe:	15 872 150,97
a) Uzyskane od podmiotów w 2011 r. opłaty z tytułu nadzoru	9 385 509,60
b) Uzyskane w 2011 r. składki członkowskie biegłych rewidentów	2 092 788,23
c) Wpłaty za egzaminy	4 336 736,10
d) Wpłaty od obwinionych	3 166,32
e) Uzyskane od podmiotów opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	49 500,00
f) Naliczone memoriałowo odsetki od lokat na 31.12.2010 r. uzyskane w 2011 r.	4 450,72
2. Przychody ogółem (1-1A+1B)	18 689 360,16
3. Przychody nie podlegające opodatkowaniu - składki członkowskie biegłych rewidentów	2 092 788,23
4. Przychody podlegające opodatkowaniu (2-3)	16 596 571,93
5. Udział składek członkowskich biegłych rewidentów w przychodach ogółem (3/2)	0,1120
6. Koszty działalności ogółem	21 520 911,52
7. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	1 941 408,38
a) składka FEE, IFAC, XBRL, IAAER, FIDEF	639 712,30
b) nie wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	200 895,00
c) amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	28 526,88
d) odpis na PFRON	23 882,00
e) spisane należności z tyt. składki członkowskiej i opłaty z tyt. nadzoru	42 470,69
f) utworzenie odpisu utraty wartości należności postępowania dyscyplinarnego	9 251,48
g) koszty reprezentacji	87 312,96
h) ZUS od nie wypłaconych wynagrodzeń	6 640,16
i) koszty delegacji za 2011 r. wypłacone w 2012 r.	15 339,59
j) darowizna	300,00
k) niedobór z roku 2010	384 234,24
l) utworzenie odpisu dot. utraty wartości należności z tytułu składki członkowskiej	166 517,00
m) utworzenie odpisu na należności z tyt. dostaw i usług RO Poznań	1 778,00
n) wycena funduszy inwestycyjnych RO Bielsko Biała.	3 233,49
o) pozostałe	21 347,23
p) prowizja od zakupu certyfikatów inwestycyjnych funduszu wierzytelności	32 000,00
r) prowizja od zakupu certyfikatów inwestycyjnych funduszu obligacji	18 000,01
s) prowizja za usługi doradztwa finansowego funduszu obligacji	8 749,24
t) prowizja za usługi doradztwa finansowego funduszu wierzytelności	82 358,36
u) utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	118 859,75
w) utworzenie rezerwy na sprawę sądową UOKiK	50 000,00
8. Dodatkowe koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów, w tym:	387 846,87
a) ZUS od wynagrodzeń za XII 2010 r. zapłacony w 2011 r.	26 138,18
b) koszty delegacji za 2010 r. wypłacone w 2011 r.	30 569,76
c) koszty wynagrodzeń za 2010 r. wypłacone w 2011 r.	331 138,93
9. Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów ogółem (6-7+8)	19 967 350,01

10. Koszty dotyczące przychodów zwolnionych (11,20% z poz. 9)	2 236 343,20
11. Koszty uzyskania przychodów opodatkowanych (9-10)	17 731 006,81
12. Strata (4-11)	-1 134 434,88

14. Inne koszty finansowe na dzień 31.12.2011 r. wynoszą:

Ogółem, z tego:	53 447,23
- prowizja od zakupu certyfikatów inwestycyjnych	50 000,01
- saldo różnic kursowych	3 447,22

15. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów w roku 2011 nie poniosła kosztów na wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych, zarówno przyjętych do użytkowania, jak i znajdujących się na dzień 31.12.2011 r. w budowie.

16. Poniesione w 2011 roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

Nakłady na	Poniesione w 2011 roku	Planowane na następny rok
1. Wartości niematerialne i prawne	6 606,19	320 629,00
2. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	189 892,81	-
3. Środki trwałe	138 799,26	1 080 953,00
- w tym służące ochronie środowiska	-	-
4. Środki trwałe w budowie	185 070,72	-
- w tym służące ochronie środowiska	-	-
5. Zaliczki na środki trwałe w budowie	24 200,80	-
- w tym służące ochronie środowiska	-	-
Razem	544 569,78	1 401 582,00

17. Środki pieniężne w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne ze środkami pieniężnymi wykazanymi w bilansie.

W rachunku przepływów pieniężnych pozycja A.II.10 Inne korekty w kwocie -967 173,54 obejmuje:

Wyszczególnienie:	967 173,54
Wynik finansowy za 2010 r.	534 051,05
Zysk na inwestycji f. wierzytelności – wycena na 31.12.2011 r.	440 000,00
Zysk na inwestycji f. obligacji – wycena na 31.12.2011 r.	75 480,85
Prowizja za usługi doradztwa finansowego dot. inwestycji funduszu wierzytelności - wycena na 31.12.2011 r.	-82 358,36

W rachunku przepływów pieniężnych pozycja B.II.4 Inne wydatki inwestycyjne w kwocie 214 093,61 zł obejmuje wypłacone zaliczki inwestycyjne (dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych).

18. 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 jako długoterminowe aktywa finansowe w związku z datą zapadalności po dniu 31.12.2012 r. oraz certyfikaty inwestycyjne

GO FUND FIZ związane z Funduszem Obligacji na kwotę 1 800 001,15 zł zaprezentowane w sprawozdaniu jako krótkoterminowe aktywa finansowe w związku z datą zapadalności do dnia 31.12.2012 r. Na dzień bilansowy certyfikaty 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 31.12.2011 r. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów posiadała lokaty bankowe, których oprocentowanie wynosiło od 2% do 5,5% o datach zapadalności w okresie od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r.

19. Przeciętne zatrudnienie za rok obrotowy wynosi: 58,1 etatów (w tym regionalne oddziały Krajowej Izby Biegłych Rewidentów: 17,1), za rok ubiegły 52,2 etatów (w tym regionalne oddziały Krajowej Izby Biegłych Rewidentów: 15,5).
20. Na dzień 31.12.2011 r. została po raz pierwszy utworzona w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne w kwocie 118 859,75 zł. W kwocie tej zawiera się kwota 104 936,84 zł dotycząca lat ubiegłych.
21. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok 2011 wynosi 13 000 zł netto plus podatek VAT.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik Jednostki:

05.06.2012 r.

data

Elżbieta Bubula
Elżbieta Bubula

podpis

05.06.2012

data

PREZES
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Józef Krol
Józef Krol

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów

Raport z badania sprawozdania
finansowego

Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2011 r.

Spis treści

I.	CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	4
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.	Fundusz podstawowy 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.	CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	7
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 ich interesów zawodowych,
- ustanawianie standardów rewizji finansowej,
- sprawowanie kontroli nad należyтым 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. Fundusz podstawowy Jednostki

Fundusz podstawowy Jednostki na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 39 334 466,75 złotych i nie uległ zmianie w stosunku do 31 grudnia 2010 r.

1.6. Kierownik Jednostki

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

Na dzień 31 grudnia 2011 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. Do dnia 28 czerwca 2011 r. funkcję Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów sprawował Pan Adam Kęsik.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Sprawozdanie finansowe Jednostki za poprzedni rok obrotowy, tj. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2010 r., nie podlegało obowiązkowi badania i nie było badane.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów w dniu 14 czerwca 2011 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 za rok 2010 – zysk netto w kwocie 534 051,05 złotych został zaliczony do przychodów roku 2011.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie podlegało obowiązkowi złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz nie podlegało obowiązkowi publikacji w Monitorze Polskim B.

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 Sp. z o.o.
ul. Nowy Świat 49
00-042 Warszawa

NIP: 521-35-80-455
REGON: 142579725
KRS: 0000365953

Jednostka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał zakładowy 30.000 złotych.

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych: nr 3632

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 16 kwietnia 2012 r. Decyzja o wyborze biegłego rewidenta została podjęta postanowieniem Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 kwietnia 2012 r.

Badanie sprawozdania finansowego w siedzibie Jednostki przeprowadzono od 14 do 18 maja 2012 r.

CSWP Audyt Sp. z o.o., 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	31.12.2011	udział %	31.12.2010	udział %
	w tys. zł	w sumie bilansowej	w tys. zł	w sumie bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	263,0	0,6	48,3	0,1
Rzeczowe aktywa trwałe	15 230,6	34,9	15 608,0	34,9
Inwestycje długoterminowe	1 962,1	4,5	4,5	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17,9	-	-	-
	17 473,6	40,0	15 660,8	35,0
Aktywa obrotowe				
Zapasy	52,4	0,1	41,3	0,1
Należności krótkoterminowe	3 805,9	8,7	3 486,3	7,8
Inwestycje krótkoterminowe	22 097,8	50,7	25 188,7	56,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	211,5	0,5	319,0	0,7
	26 167,6	60,0	29 035,3	65,0
SUMA AKTYWÓW	43 641,2	100,0	44 696,1	100,0
PASYWA				
Fundusz własny				
Fundusz podstawowy	39 334,5	90,1	39 334,5	88,0
Pozostałe fundusze	615,2	1,4	615,2	1,4
Zysk/(Strata) netto	(458,2)	1,0	534,1	1,2
	39 491,5	90,5	40 483,8	90,6
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	246,7	0,5	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	2 692,0	6,2	2 971,9	6,6
Rozliczenia międzyokresowe	1 211,0	2,8	1 240,4	2,8
	4 149,7	9,5	4 212,3	9,4
SUMA PASYWÓW	43 641,2	100,0	44 696,1	100,0

1.2. Rachunek zysków i strat

	1.01.2011 - 31.12.2011 w tys. zł	udział % w przychodach ze sprzedaży	1.01.2010 - 31.12.2010 w tys. zł	udział % w przychodach ze sprzedaży
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi				
Przychody netto z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	11 022,3	59,7	10 002,1	59,8
Przychody ze sprzedaży produktów	7 432,5	40,3	6 722,7	40,2
Zmiana stanu produktów	7,3	0,0	(9,7)	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,1	0,0	1,4	0,0
	18 462,2	100,0	16 716,5	100,0
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja	(750,4)	4,1	(820,1)	4,9
Zużycie materiałów i energii	(1 282,5)	6,9	(1 236,6)	7,4
Usługi obce	(5 381,2)	29,1	(5 283,6)	31,6
Podatki i opłaty	(364,7)	2,0	(298,9)	1,8
Wynagrodzenia	(10 135,2)	54,9	(7 784,6)	46,6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(1 054,0)	5,7	(895,4)	5,4
Pozostałe koszty rodzajowe	(1 649,1)	9,0	(1 281,2)	7,6
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(0,1)	0,0	(1,0)	0,0
	(20 617,2)	111,7	(17 601,4)	105,3
Strata ze sprzedaży	(2 155,0)	11,7	(884,9)	5,3
Pozostałe przychody operacyjne				
Inne przychody operacyjne	1 336,9	7,2	1 245,8	7,5
	1 336,9	7,2	1 245,8	7,5
Pozostałe koszty operacyjne				
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(2,3)	0,0	(2,1)	0,0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(175,8)	1,0	(12,9)	0,0
Inne koszty operacyjne	(583,5)	3,1	(159,1)	1,0
	(761,6)	4,1	(174,1)	1,0
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	(1 579,7)	8,6	186,8	1,1
Przychody finansowe				
Odsetki	833,3	4,5	815,8	4,9
Aktualizacja wartości inwestycji	515,5	2,8	-	-
	1 348,8	7,3	815,8	4,9
Koszty finansowe				
Odsetki	(4,8)	0,0	(0,4)	0,0
Aktualizacja wartości inwestycji	(91,1)	0,5	-	-
Inne	(53,5)	0,3	(2,7)	0,0
	(149,4)	0,8	(3,1)	0,0
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	(380,3)	2,1	999,5	6,0
Zysk/(Strata) brutto	(380,3)	2,1	999,5	6,0
Podatek dochodowy	(77,9)	0,4	(465,4)	2,8
Zysk/(Strata) netto	(458,2)	2,5	534,1	3,2

2. Analiza danych finansowych Jednostki

	2011	2010	2009
1. Rentowność sprzedaży netto			
<u>zysk netto x 100%</u> przychody netto	wartość ujemna	3,2%	5,8%
2. Rentowność kapitału własnego			
<u>zysk netto x 100%</u> fundusz własny - zysk netto	wartość ujemna	1,3%	2,3%
3. Szybkość rotacji należności			
<u>należności z tytułu dostaw i usług netto x 365 dni</u> przychody netto	66 dni	65 dni	67 dni
4. Szybkość rotacji zobowiązań			
<u>zobowiązania krótkoterminowe</u> przychody netto	53 dni	65 dni	52 dni
3. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania x 100%</u> suma pasywów	9,5%	9,4%	6,6%
4. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	9,7	9,8	12,5

Wskaźniki rentowności przyjęły wartości ujemne w badanym okresie w związku z wygenerowaną stratą netto badanego okresu. Na podstawie planu finansowego na rok 2012 Jednostka również budżetuje 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 pozycją należności na dzień bilansowy stanowią należności z tytułu opłat z tytułu nadzoru od podmiotów. Ponieważ najistotniejsze 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 w stosunku 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 2011 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 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 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 2011 r. wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.



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

CSWP Audyt Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 3632
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 5 czerwca 2012 roku

UCHWAŁA NR 1/2012
KRAJOWEJ KOMISJI REWIZYJNEJ

z dnia 14 czerwca 2012 r.

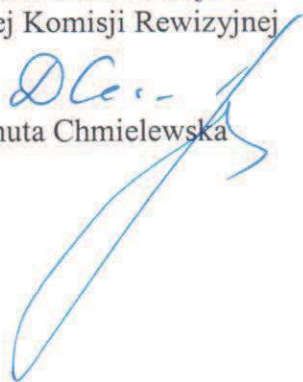
w sprawie przyjęcia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2011 r.

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 ze 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 2011 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 2011 r.

A. Sprawozdanie finansowe Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za rok 2011 sporządzone w dniu 05 czerwca 2012 r., obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 43.641.167,22 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. wykazujący stratę finansową w kwocie 458 208,72 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zmniejszenie w kwocie 992 259,77 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 4 966 348,42 zł

6) dodatkowe informacje i objaśnienia

sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z określonymi zasadami (polityką) rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Sprawozdanie finansowe za 2011 r. sporządzone zostało zgodnie 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 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 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

Kazimierz Grygutis - członek

Romualda Nowak - członek

Ryszard Szwejk - członek

Warszawa, 14 czerwca 2012 r.