

PIBR

Polska Izba Biegłych
Rewidentów

**Sprawozdanie finansowe sporządzone
na dzień 31 grudnia 2017 roku**

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
1. Informacje ogólne	4
2. Sprawozdanie finansowe	5
2.1. Stosowane zasady rachunkowości (polityka rachunkowości)	5
2.2. Rzeczowe aktywa trwałe	5
2.3. Wartości niematerialne i prawne	6
2.4. Udziały i inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych	6
2.5. Instrumenty finansowe	6
2.5.1. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	6
2.5.2. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	6
2.5.3. Pożyczki udzielone i należności własne	7
2.5.4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	7
2.5.5. Zobowiązania finansowe	7
2.5.6. Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	7
2.6. Zapasy	8
2.7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8
2.8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8
2.9. Rozliczenia międzyokresowe	8
2.10. Rezerwy	8
2.11. Zobowiązania	8
2.12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	9
2.13. Wynik finansowy	9
2.14. Zasady sporządzania rachunku zysków i strat	9
2.15. Zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	9
2.16. Przychody PIBR	9
2.17. Podatek dochodowy	10
BILANS - AKTYWA	11
BILANS - PASYWA	12
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – WERSJA PORÓWNAWCZA	13
ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM	14
RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA	15
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO POLSKIEJ IZBY BIEGŁYCH REWIDENTÓW ZA ROK 2017	17

OBJAŚNIENIA DO BILANSU

Nota nr 1	
Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych	17
Nota nr 2	
Zmiany w stanie środków trwałych	19
Nota nr 3	
Zmiany w stanie środków trwałych w budowie	21
Nota nr 4	
Zmiany w stanie należności długoterminowych	21
Nota nr 5	
Wycena certyfikatów inwestycyjnych	21
Nota nr 6	
Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych	22
Nota nr 7	
Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	22
Nota nr 8	
Należności krótkoterminowe	23
Nota nr 9	
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe i krótkoterminowe	24
Nota nr 10	
Dane o strukturze własności funduszu podstawowego oraz fundusze pozostałe	24
Nota nr 11	
Proponowany podział wyniku finansowego	25
Nota nr 12	
Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	25
Nota nr 13	
Wykaz zobowiązań bilansowych	26
Nota nr 14	
Informacja o instrumentach finansowych	26
Nota nr 15	
Inne rozliczenia międzyokresowe	28

OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota nr 16	
Przychody netto – struktura rzeczowa	29
Nota nr 17	
Pozostałe przychody operacyjne	29
Nota nr 18	
Pozostałe koszty operacyjne	30
Nota nr 19	
Przychody finansowe	31
Nota nr 20	
Koszty finansowe	32

Nota nr 21	
Podatek dochodowy	33
Nota Nr 22	
Aktywa/rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	36
Nota nr 23	
Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym	39
Nota nr 24	
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	39
Nota nr 25	
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	39
Nota nr 26	
Kursy przyjęte do wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych	39
OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	
Nota nr 27	
Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	41
OBJAŚNIENIE POZOSTAŁYCH ZAGADNIENÍ	
Nota nr 28	
Informacje o kosztach wynagrodzeń	41
Nota nr 29	
Informacje o pożyczkach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących	42
Nota nr 30	
Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty	42
Nota nr 31	
Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym	42
Nota nr 32	
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym	42
Nota nr 33	
Porównywalność danych	42
Nota nr 34	
Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi	42
Nota nr 35	
Charakter i cel gospodarczy nieodzwierciedlonych w bilansie umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki	42
Nota nr 36	
Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej wypłaconym lub należnym za rok obrotowy	43

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Polska Izba Biegłych Rewidentów, zwana dalej „PIBR” (dawniej: Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, zwana „KIBR”), jest ustawowo powołanym samorządem zawodowym zrzeszającym 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 dnia 21 czerwca 2017 r. PIBR funkcjonuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089), zwanej dalej „ustawą”.

NIP: 526-025-07-88
REGON: 012124626
Adres siedziby: al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa.

Organami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów są:

- Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów,
- Krajowa Rada Biegłych Rewidentów,
- Krajowa Komisja Nadzoru,
- Krajowa Komisja Rewizyjna,
- Krajowy Sąd Dyscyplinarny,
- Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny.

Kadencja tych organów trwa 4 lata. Siedzibą organów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów jest miasto stołeczne Warszawa.

PIBR zgodnie ze statutem promuje wizerunek biegłego rewidenta jako osoby wykonującej zawód zaufania publicznego oraz sprawuje określony przepisami ustawy nadzór nad biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi.

Do zadań PIBR należy w szczególności:

- reprezentowanie członków oraz ochrona ich interesów zawodowych;
- ustanawianie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz zasad etyki zawodowej;
- wykonywanie zadań w zakresie należytego wykonywania zawodu i przestrzegania zasad etyki zawodowej przez członków PIBR oraz przestrzegania przepisów prawa, procedur i standardów przez firmy audytorskie, tym:
 - a) przeprowadzanie kontroli badań ustawowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego,
 - b) prowadzenie postępowań dyscyplinarnych przeciwko biegłym rewidentom przeprowadzającym badania jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego,
 - c) nakładanie kar administracyjnych na firmy audytorskie;
- współdziałanie w kształtowaniu zasad rachunkowości i rewizji finansowej;
- opracowywanie materiałów szkoleniowych dla kandydatów na biegłych rewidentów.

Na dzień 31.03.2018 r. zrzesza 6 474 biegłych rewidentów.

Zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy PIBR tworzy i likwiduje oddziały regionalne. Oddziały regionalne stanowią biegli rewidentzi zamieszkali na terenie działania oddziału.

Obecnie działa 27 oddziałów regionalnych. Oddziały regionalne zostały utworzone w celu zapewnienia właściwego funkcjonowania PIBR i działalności zawodowej biegłych rewidentów.

W każdym oddziale regionalnym PIBR działa:

- Walne Zgromadzenie Biegłych Rewidentów,
- Regionalna Rada Biegłych Rewidentów
- Komisja Rewizyjna.

Regionalne oddziały PIBR nie są jednostkami organizacyjnymi samodzielnie sporządzającymi sprawozdania finansowe.

2. Sprawozdanie finansowe

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 r. natomiast dane porównawcze obejmują okres od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395).

Sprawozdanie finansowe sporządzono w złotych polskich, z dokładnością do 1 gr. Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą.

2.1. Stosowane zasady rachunkowości (polityka rachunkowości)

Sprawozdanie finansowe opracowano przy założeniu kontynuowania przez Polską 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.

2.2. Rzeczowe aktywa trwale

Rzeczowe aktywa trwale stanowiące: grunty, budynki, maszyny i urządzenia wycenione są na dzień bilansowy według ceny nabycia, pomniejszone o dotychczasowe umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Do aktywów trwałych zalicza się składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 12 miesięcy oraz o wartości nie niższej niż 2.000,00 zł. Składniki o cenie jednostkowej nie wyższej niż 3.500,00 zł umarzone są w miesiącu przekazania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe umarzone są według metody liniowej, według przewidywanego okresu użytkowania dla poszczególnej grupy rodzajowej.

Roczne stawki umorzeniowe dla poszczególnych grup rodzajowych składników majątku trwałego są następujące:

- | | |
|---|------------|
| – prawo wieczystego użytkowania gruntów | 2,5% |
| – budynki i budowle | 2,5% |
| – podziemne miejsca parkingowe | 4,5% |
| – maszyny i urządzenia techniczne | 10% do 30% |
| – wyposażenie i inne środki trwałe | 10% do 20% |

Środki trwałe amortyzowane są od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do eksploatacji. Grunty nie podlegają amortyzacji, nabyte prawo wieczystego użytkowania gruntów jest amortyzowane. Wydatki na remonty, które nie powodują zwiększenia wartości użytkowej danego składnika majątku trwałego, obciążają koszty okresu, w którym zostały one poniesione.

2.3. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane według metody liniowej w okresie ich przewidywanego użytkowania. Przewidywany okres użytkowania wartości niematerialnych wynosi od 2 do 8 lat.

2.4. Udziały i inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych

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.

2.5. Instrumenty finansowe

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. z 2017 r. poz. 277).

Podział instrumentów finansowych:

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

2.5.1. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Jednostka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

2.5.2. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do udzielonych pożyczek i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub

możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

2.5.3. Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Jednostkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

2.5.4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia.

2.5.5. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

2.5.6. Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.

Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć, stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży.

2.6. Zapasy

Zapasy wycenia się w cenie zakupu lub koszcie wytworzenia z zachowaniem zasady ostrożności na dzień bilansowy. Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów wycenia się i ewidencjonuje po rzeczywistych cenach zakupu.

Koszty zakupu jako nieistotne odnosi się bezpośrednio w koszty bieżącego okresu.

2.7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności na dzień bilansowy prezentowane są w kwotach wymagalnych do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

W stosunku do należności przeterminowanych dotyczących składek członkowskich biegłych rewidentów oraz opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie, a także kwot zasądzonych w toku postępowania dyscyplinarnego utworzono odpis aktualizujący.

Za należności przeterminowane z tytułu składek członkowskich oraz opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie uznaje się nieuregulowane składki oraz opłaty należne, dla których upłynął czas 1 roku od upływu terminu płatności, z uwzględnieniem indywidualnej oceny dłużnika. Odpis aktualizujący wynosi 100% wartości należności.

Kwoty utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności odnoszone są odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczy.

2.8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

2.9. Rozliczenia międzyokresowe

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują m.in.: rozliczenie kosztów serwisu oprogramowania ERP „SIMPLE” oraz „EWIDENCJA”, kosztów ubezpieczeń majątkowych, kosztów prenumeraty, kosztów przyszłych szkoleń i konferencji.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

2.10. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na PIBR ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

2.11. Zobowiązania

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się

po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2.12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Na dzień bilansowy w pozycji rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazuje się wartość aktywów, które staną się przychodem w przyszłych okresach. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują m.in.: przedpłaty na egzaminy kandydatów na biegłych rewidentów, przedpłaty na szkolenia, kary nałożone na biegłych rewidentów i firmy audytorskie oraz rozliczenie dofinansowania z Banku Światowego do oprogramowania „EWIDENCJA”.

2.13. Wynik finansowy

W dniu 26 czerwca 2015 r. VIII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów uchwałą Nr 44 zmienił podstawowe zasady gospodarki finansowej PIBR. W związku z tym z dniem 1 stycznia 2016 r. straciła moc uchwała Nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów w tym względzie. Zgodnie z uchwałą Nr 44 VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 26 czerwca 2015 r. w sprawie podstawowych zasad gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (obecnie PIBR), wynik finansowy PIBR ustala się jako różnicę między przychodami a kosztami działalności, po uwzględnieniu obowiązkowych obciążeń z tytułu podatku dochodowego.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego - począwszy od sprawozdania finansowego za 2015 r. - wynik finansowy Izby za rok obrotowy jest rozliczany z funduszem podstawowym Izby.

W dniu 4 lipca 2017 roku Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podjęła uchwałę w sprawie rozliczenia wyniku finansowego/straty z lat ubiegłych (za lata 2009-2014) z funduszem podstawowym Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

2.14. Zasady sporządzania rachunku zysków i strat

Polska Izba Biegłych Rewidentów prowadzi pełen rachunek kosztów i ustala wynik finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

2.15. Zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

Polska Izba Biegłych Rewidentów sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

2.16. Przychody PIBR

Przychody ujmowane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że PIBR uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychodami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów są:

- składki członkowskie biegłych rewidentów,
- opłaty z tytułu nadzoru wnoszone przez firmy audytorskie,
- opłata za wpis do rejestru biegłych rewidentów,
- opłaty z tytułu wpisu na listę firm audytorskich,
- opłata wstępna za przystąpienie do postępowania kwalifikacyjnego uiszczana przez kandydata na biegłego rewidenta,
- opłat za wpis do wykazu jednostek uprawnionych do przeprowadzania szkoleń w ramach obowiązkowego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,
- opłaty egzaminacyjne uiszczane przez kandydatów na biegłych rewidentów,

- kary pieniężne orzeczone w postępowaniu dyscyplinarnym,
- kary pieniężne nałożone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- przychody z działalności wydawniczej i szkoleniowej,
- przychody z operacji finansowych,
- pozostałe przychody.

Uchwałą Nr 537/13/2016 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 maja 2016 r. w sprawie regulaminu gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (obecnie PIBR) uregulowano moment uzyskania przychodów, za który uważa się:

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

2.17. Podatek dochodowy

Obciążenia wyniku finansowego brutto podatkiem dochodowym zawierają bieżące opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz zmianę stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Bieżące zobowiązanie podatkowe ustalone są na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych i ustalonego dochodu do opodatkowania.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i niewykorzystanych strat podatkowych do odliczenia w następnych okresach, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać wyżej wymienione pozycje.

Wartość składnika aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ustalana na każdy dzień bilansowy i podlega aktualizacji.

Odroczony podatek dochodowy jest obliczany na podstawie stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywały w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa wykorzystana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywana jest w rachunku zysków i strat z wyjątkiem sytuacji, kiedy skutki finansowe zdarzeń powodujących powstanie lub rozwiązywanie podatku odroczonego ujmowane są bezpośrednio w funduszu własnym jednostki.

Michał Przygoda

(-)

Główny Księgowy
Biura Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
Prowadzący księgi rachunkowe
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Krzysztof Burnos

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Kierownik
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, dnia 29 maja 2018 r.

BILANS - AKTYWA

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
A	AKTYWA TRWAŁE		15 594 126,32	14 768 448,33
I	Wartości niematerialne i prawne	1	1 167 751,78	1 078 901,96
1	Inne wartości niematerialne i prawne		1 157 613,03	1 055 009,82
2	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		10 138,75	23 892,14
II	Rzeczowe aktywa trwałe		13 758 498,13	13 003 457,34
1	Środki trwałe	2	13 758 498,13	13 003 457,34
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		929 395,37	900 868,49
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		12 384 294,56	11 814 410,85
c	urządzenia techniczne i maszyny		299 680,25	177 939,99
d	środki transportu		107 688,70	80 766,58
e	inne środki trwałe		37 439,25	29 471,43
III	Należności długoterminowe	4	51 660,00	51 660,00
1	Od jednostek pozostałych		51 660,00	51 660,00
IV	Inwestycje długoterminowe		4 500,10	4 500,10
1	Inne inwestycje długoterminowe		4 500,10	4 500,10
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		611 716,31	629 928,93
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22	589 096,38	603 704,35
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	9	22 619,93	26 224,58
B	AKTYWA OBROTOWE		21 317 183,52	21 250 164,08
I	Zapasy		148 732,46	306 527,70
1	Materiały		16 375,87	22 089,94
2	Półprodukty i produkty w toku		0,00	85 651,27
3	Produkty gotowe		132 356,59	198 786,49
II	Należności krótkoterminowe	8	4 172 601,33	4 389 180,85
1	Należności od pozostałych jednostek		4 172 601,33	4 389 180,85
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		3 847 826,00	3 897 910,76
	- do 12 miesięcy		3 847 826,00	3 897 910,76
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		316 305,66	215 829,06
c	inne		8 469,67	275 441,03
III	Inwestycje krótkoterminowe	14	16 799 460,93	16 230 537,57
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5/6	16 799 460,93	16 230 537,57
a	w pozostałych jednostkach		6 061 236,21	325 766,24
	- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		6 061 236,21	325 766,24
b	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		10 738 224,72	15 904 771,33
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		4 593 224,72	11 633 027,50
	- inne środki pieniężne		6 145 000,00	4 271 743,83
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	196 388,80	323 917,96
AKTYWA RAZEM			36 911 309,84	36 018 612,41

BILANS - PASYWA

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
A	FUNDUSZ WŁASNY	10	30 879 539,67	32 013 740,47
I	Fundusz podstawowy		35 988 801,90	30 810 353,45
II	Pozostałe fundusze rezerwowe		69 186,22	0,00
III	Zysk (strata) z lat ubiegłych		(4 042 026,05)	0,00
IV	Zysk (strata) netto	11	(1 136 422,40)	1 203 387,02
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		6 031 770,17	4 004 871,94
I	Rezerwy na zobowiązania		1 042 201,57	916 000,56
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22	589 096,38	603 704,35
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12	400 249,18	312 296,21
	- długoterminowa		68 409,05	55 771,18
	- krótkoterminowa		331 840,13	256 525,03
3	Pozostałe rezerwy, w tym:	12	52 856,01	0,00
	- krótkoterminowe		52 856,01	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe		3 329 170,08	1 760 286,14
1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	13	3 307 725,91	1 742 852,56
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		296 633,41	363 612,22
	- do 12 miesięcy		296 633,41	363 612,22
b	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		2 208 199,60	350 591,43
c	z tytułu wynagrodzeń		432 844,37	771 439,55
d	inne		370 048,53	257 209,36
3	Fundusze specjalne		21 444,17	17 433,58
IV	Rozliczenia międzyokresowe		1 660 398,52	1 328 585,24
1	Inne rozliczenia międzyokresowe	15	1 660 398,52	1 328 585,24
	- długoterminowe		224 274,77	143 412,65
	- krótkoterminowe		1 436 123,75	1 185 172,59
	PASYWA RAZEM		36 911 309,84	36 018 612,41

Michał Przygoda

(-)

Główny Księgowy
Biura Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
Prowadzący księgi rachunkowe
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Krzysztof Burnos

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Kierownik
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, dnia 29 maja 2018 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – WERSJA PORÓWNAWCZA

Lp.	Tytuł	Nr noty	01.01-31.12.2016 r.	01.01-31.12.2017 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16	20 400 952,13	22 802 407,34
I	Przychody z tytułu składek członkowskich i opłat od firm audytorskich		13 513 020,33	14 589 517,62
II	Przychody netto ze sprzedaży produktów		6 846 445,91	8 107 024,74
III	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		39 396,34	95 079,57
IV	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
V	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		2 089,55	10 785,41
B	Koszty działalności operacyjnej		21 550 913,23	22 164 290,57
I	Amortyzacja		1 059 924,49	1 070 295,33
II	Zużycie materiałów i energii		1 249 233,59	1 252 298,80
III	Usługi obce		5 440 113,62	7 364 086,85
IV	Podatki i opłaty, w tym:		71 064,85	73 927,24
	- <i>podatek akcyzowy</i>		0,00	0,00
V	Wynagrodzenia		10 339 607,69	9 415 218,04
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 209 620,34	1 091 780,08
	- <i>ubezpieczenia emerytalne</i>		796 822,15	637 533,61
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		2 135 984,15	1 837 592,65
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		45 364,50	59 091,58
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		(1 149 961,10)	638 116,77
D	Pozostałe przychody operacyjne	17	512 055,42	591 572,77
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II	Dotacje		80 862,12	80 862,12
III	Inne przychody operacyjne		431 193,30	510 710,65
E	Pozostałe koszty operacyjne	18	330 955,42	369 764,07
I	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		199 131,95	125 863,06
II	Inne koszty operacyjne		131 823,47	243 901,01
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		(968 861,10)	859 925,47
G	Przychody finansowe	19	447 941,39	486 827,17
I	Odsetki, w tym:		231 084,46	159 334,53
	- <i>od jednostek powiązanych</i>		0,00	0,00
II	Zysk ze zbycia inwestycji		33 522,84	327 108,56
III	Inne		183 334,09	384,08
H	Koszty finansowe	20	615 502,69	9 246,62
I	Odsetki, w tym:		1 183,44	8 465,86
	- <i>dla jednostek powiązanych</i>		0,00	0,00

II	Aktualizacja wartości inwestycji		612 873,74	0,00
III	Inne		1 445,51	780,76
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		(1 136 422,40)	1 337 506,02
K	Zysk (strata) brutto (I)		(1 136 422,40)	1 337 506,02
L	Podatek dochodowy	21	0,00	134 119,00
M	Zysk (strata) netto (K-L):		(1 136 422,40)	1 203 387,02

Michał Przygoda

(-)

Główny Księgowy
 Biura Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
 Prowadzący księgi rachunkowe
 Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Krzysztof Burnos

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
 Kierownik
 Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, dnia 29 maja 2018 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

Lp.	Tytuł	01.01-31.12.2016 r.	01.01-31.12.2017 r.
I.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	32 205 962,07	30 879 539,67
1	Fundusz podstawowy na początek okresu	39 334 466,75	35 988 801,90
1.1.	Zmiany funduszu podstawowego	(3 345 664,85)	(5 178 448,45)
a	zmniejszenie z tytułu:	(3 345 664,85)	(5 178 448,45)
	- rozliczenie straty za rok 2015	(3 345 664,85)	0,00
	- rozliczenie straty za rok 2016	0,00	(1 136 422,40)
	- rozliczenie straty za lata 2009-2014	0,00	(4 042 026,05)
1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	35 988 801,90	30 810 353,45
2	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	259 186,22	69 186,22
2.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	(190 000,00)	(69 186,22)
a	zmniejszenie (z tytułu): dofinansowanie Konferencji Auditingu	(190 000,00)	(69 186,22)
2.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	69 186,22	0,00
3.1.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	0,00	(4 042 026,05)
	- zmiany przyjętych zasad rachunkowości - straty za lata 2009-2014	(4 042 026,05)	0,00
3.2.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(4 042 026,05)	(4 042 026,05)
a	zwiększenie	0,00	0,00
b	zmniejszenie	0,00	(4 042 026,05)
3.3.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu (-)	(4 042 026,05)	0,00
4	Wynik netto	(1 136 422,40)	1 203 387,02
a	zysk netto		1 203 387,02
b	strata netto	(1 136 422,40)	0,00
II	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	30 879 539,67	32 013 740,47
III	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	30 879 539,67	32 013 740,47

Michał Przygoda

(-)

Główny Księgowy
Biura Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
Prowadzący księgi rachunkowe
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Krzysztof Burnos

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Kierownik
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, dnia 29 maja 2018 r.

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA

Lp.	Tytuł	Nr noty	01.01-31.12.2016 r.	01.01-31.12.2017 r.
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I	Zysk (strata) netto		(1 136 422,40)	1 203 387,02
II	Korekty razem	27	1 169 871,31	(1 758 882,89)
1	Amortyzacja		1 059 924,49	1 070 295,33
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(229 901,02)	(150 868,67)
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		391 761,03	(327 108,56)
5	Zmiana stanu rezerw		(410 524,24)	(126 201,01)
6	Zmiana stanu zapasów		(48 981,14)	(157 795,24)
7	Zmiana stanu należności		(426 583,70)	48 420,48
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		630 461,68	(1 568 883,94)
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		402 962,88	(477 555,06)
10	Inne korekty		(199 248,67)	(69 186,22)
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		33 448,91	(555 495,87)
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I	Wpływy		8 439 940,67	6 282 679,30
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,00	0,00
3	Z aktywów finansowych, w tym:		8 439 940,67	6 282 679,30
	a) w pozostałych jednostkach, w tym:		8 439 940,67	6 282 679,30
	- zbycie aktywów finansowych		8 198 991,56	6 123 344,77
	- odsetki		240 949,11	159 334,53
II	Wydatki		6 267 985,37	552 170,96
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		206 749,16	226 404,72
2	Na aktywa finansowe, w tym:		6 061 236,21	325 766,24
	a) w pozostałych jednostkach		6 061 236,21	325 766,24
	- nabycie aktywów finansowych (zawarcie lokat powyżej 3 m-cy)		6 061 236,21	325 766,24
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		2 171 955,30	5 730 508,34
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I	Wydatki		1 183,44	8 465,86
1	Odsetki		1 183,44	8 465,86
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I)		(1 183,44)	(8 465,86)
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)		2 204 220,77	5 166 546,61
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		2 204 220,77	5 166 546,61
F	Środki pieniężne na początek okresu		8 534 003,95	10 738 224,72
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:		10 738 224,72	15 904 771,33
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		21 444,17	6 825,14

Michał Przygoda

Krzysztof Burnos

(-)

(-)

Główny Księgowy
 Biura Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
 Prowadzący księgi rachunkowe
 Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
 Kierownik
 Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO POLSKIEJ IZBY
BIEGŁYCH REWIDENTÓW ZA ROK 2017**

OBJAŚNIENIA DO BILANSU

Nota nr 1

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Lp.	Tytuł	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty i licencje		Inne	Zaliczki	Razem
				Razem	w tym oprogramowanie			
	<i>Wartość brutto</i>							
1	Bilans otwarcia	0,00	0,00	2 104 696,59	2 104 696,59	0,00	10 138,75	2 114 835,34
2	Zwiększenia	0,00	0,00	100 967,52	100 967,52	0,00	31 956,33	132 923,85
	zakup	0,00	0,00	100 967,52	100 967,52	0,00	31 956,33	132 923,85
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 202,94	18 202,94
f	inne: rozliczenie zaliczek na WNiP/przyjęcie do użytkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 202,94	18 202,94
4	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	2 205 664,11	2 205 664,11	0,00	23 892,14	2 229 556,25
	<i>Umorzenie</i>							
5	Bilans otwarcia	0,00	0,00	947 083,56	947 083,56	0,00	0,00	947 083,56
6	Zwiększenia	0,00	0,00	203 570,73	203 570,73	0,00	0,00	203 570,73
	amortyzacja planowa	0,00	0,00	203 570,73	203 570,73	0,00	0,00	203 570,73
7	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	1 150 654,29	1 150 654,29	0,00	0,00	1 150 654,29
	<i>Odpisy aktualizujące</i>							
9	Bilans otwarcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	1 157 613,03	1 157 613,03	0,00	10 138,75	1 167 751,78
12	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	1 055 009,82	1 055 009,82	0,00	23 892,14	1 078 901,96

Nota nr 1 cd.

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Lp.	Tytuł	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty i licencje		Inne	Zaliczki	Razem
				Razem	w tym oprogramowanie			
	<i>Wartość brutto</i>							
1	Bilans otwarcia	0,00	0,00	1 931 527,98	1 931 527,98	0,00	79 232,45	2 010 760,43
2	Zwiększenia	0,00	0,00	173 168,61	173 168,61	0,00	54 751,67	227 920,28
	Zakup	0,00	0,00	173 168,61	173 168,61	0,00	54 751,67	227 920,28
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123 845,37	123 845,37
	rozliczenie zaliczek na WNiP/przyjęcie do użytkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123 845,37	123 845,37
4	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	2 104 696,59	2 104 696,59	0,00	10 138,75	2 114 835,34
	<i>Umorzenie</i>							
5	Bilans otwarcia			766 300,27	766 300,27	0,00	0,00	766 300,27
6	Zwiększenia	0,00	0,00	180 783,29	180 783,29	0,00	0,00	180 783,29
	amortyzacja planowa	0,00	0,00	180 783,29	180 783,29	0,00	0,00	180 783,29
7	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	947 083,56	947 083,56	0,00	0,00	947 083,56
9	Bilans otwarcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	1 165 227,71	1 165 227,71	0,00	79 232,45	1 244 460,16
12	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	1 157 613,03	1 157 613,03	0,00	10 138,75	1 167 751,78

Nota nr 2

Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
	<i>Wartość brutto</i>						
1	Bilans otwarcia	1 363 755,11	22 182 763,33	1 782 354,13	134 610,82	1 532 119,97	26 995 603,36
2	Zwiększenia	0,00	3 580,21	87 037,84	0,00	21 065,76	111 683,81
	zakup	0,00	3 580,21	87 037,84	0,00	21 065,76	111 683,81
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	3 527,92	0,00	7 738,00	11 265,92
b	sprzedaż	0,00	0,00	3 527,92	0,00	0,00	3 527,92
c	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	7 738,00	7 738,00
4	Bilans zamknięcia	1 363 755,11	22 186 343,54	1 865 864,05	134 610,82	1 545 447,73	27 096 021,25
	<i>Umorzenie</i>						
1	Bilans otwarcia	434 359,74	9 798 468,77	1 482 673,88	26 922,12	1 494 680,72	13 237 105,23
2	Zwiększenia	28 526,88	573 463,92	208 778,10	26 922,12	29 033,58	866 724,60
	amortyzacja planowa	28 526,88	573 463,92	208 778,10	26 922,12	29 033,58	866 724,60
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	3 527,92	0,00	7 738,00	11 265,92
	sprzedaż	0,00	0,00	3 527,92	0,00	0,00	3 527,92
	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	7 738,00	7 738,00
4	Bilans zamknięcia	462 886,62	10 371 932,69	1 687 924,06	53 844,24	1 515 976,30	14 092 563,91
	<i>Odpisy aktualizujące</i>						
5	Bilans otwarcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	929 395,37	12 384 294,56	299 680,25	107 688,70	37 439,25	13 758 498,13
8	Wartość netto na koniec okresu	900 868,49	11 814 410,85	177 939,99	80 766,58	29 471,43	13 003 457,34

Nota nr 2 cd.

Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
	<i>Wartość brutto</i>						
1	Bilans otwarcia	1 363 755,11	22 182 763,33	1 727 448,32	134 610,82	1 513 300,33	26 921 877,91
2	Zwiększenia	0,00	0,00	79 755,61	0,00	22 918,64	102 674,25
	Zakup			79 755,61	0,00	22 918,64	102 674,25
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	24 849,80	0,00	4 099,00	28 948,80
	Sprzedaż				0,00		0,00
	Likwidacja			24 849,80		4 099,00	28 948,80
4	Bilans zamknięcia	1 363 755,11	22 182 763,33	1 782 354,13	134 610,82	1 532 119,97	26 995 603,36
	<i>Umorzenie</i>						
1	Bilans otwarcia	405 832,86	9 225 049,61	1 337 593,24	0,00	1 417 821,14	12 386 296,85
2	Zwiększenia	28 526,88	573 419,16	169 314,46	26 922,12	80 958,58	879 141,20
	amortyzacja planowa	28 526,88	573 419,16	169 314,46	26 922,12	80 958,58	879 141,20
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	24 233,82	0,00	4 099,00	28 332,82
	Sprzedaż				0,00		0,00
	likwidacja			24 233,82	0,00	4 099,00	28 332,82
4	Bilans zamknięcia	434 359,74	9 798 468,77	1 482 673,88	26 922,12	1 494 680,72	13 237 105,23
	<i>Odpisy aktualizujące</i>						
5	Bilans otwarcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	957 922,25	12 957 713,72	389 855,08	134 610,82	95 479,19	14 535 581,06
8	Wartość netto na koniec okresu	929 395,37	12 384 294,56	299 680,25	107 688,70	37 439,25	13 758 498,13

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Polska Izba Biegłych Rewidentów posiada grunty w użytkowaniu wieczystym. Wartość netto gruntów użytkowanych wieczyście wynosi 678 191,37 zł (wartość gruntów użytkowanych wieczyście w cenie zakupu pomniejszona o odpisy amortyzacyjne).

Środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub leasingu

Polska Izba Biegłych Rewidentów użytkuje na podstawie umowy najmu lokal nr III w Warszawie przy ulicy Jana Pawła II 80.

Lokale wynajmują również regionalne oddziały: Bielsko-Biała, Częstochowa, Elbląg, Gorzów Wlkp., Koszalin, Legnica, Radom, Tarnów, Toruń (kwota czynszu zapłaconego przez regionalne oddziały PIBR za 2017 rok wynosi 53 888,82 zł).

Polska Izba Biegłych Rewidentów nie posiada innych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub leasingu.

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Polska Izba Biegłych Rewidentów nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nota nr 3

Zmiany w stanie środków trwałych w budowie w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Polska Izba Biegłych Rewidentów nie posiada środków trwałych w budowie.

Nota nr 4

Zmiany w stanie należności długoterminowych w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Lp.	Tytuł	Wartość brutto należności długoterminowych 01.01.2016 – 31.12.2016	Wartość brutto należności długoterminowych 01.01.2017 – 31.12.2017
1	Bilans otwarcia	52 500,00	51 660,00
2	Zwiększenia	0,00	0,00
3	Zmniejszenia	840,00	0,00
4	Bilans zamknięcia	51 660,00	51 660,00

Należności długoterminowe dotyczą kaucji z tytułu najmu lokali. W 2016 roku zmniejszenie wartości wpłaconych kaucji wynikało ze zwrotu kaucji dotyczącej lokalu w Bielsku Białej.

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności długoterminowe w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Odpisy aktualizacyjne na należności długoterminowe nie wystąpiły w 2017 roku jak i w 2016.

Nota nr 5

Wycena certyfikatów inwestycyjnych na dzień 31.12.2017 r. przedstawiała się następująco:

GO TFI dokonuje dużej stopy redukcji żądań wykupu certyfikatów inwestycyjnych GO Fund Wierzytelności. W praktyce oznacza to brak możliwości sprzedaży certyfikatów zarówno na rynku pierwotnym, jak i wtórnym.

W związku z powyższym Prezes KRBR zdecydował o wykazaniu certyfikatów będących w posiadaniu PIBR na dzień bilansowy w wartości zerowej.

W 2017 roku PIBR złożył dwa żądania wykupu certyfikatów inwestycyjnych. Pierwsze złożone zostało na dzień wykupu 30 czerwca 2017 r., drugie na 31 grudnia 2017 r.

Podczas pierwszej transakcji wykupiono 16 377 certyfikatów serii J po cenie wykupu 3,0352 zł/szt. i 4 474 certyfikaty serii P po cenie wykupu 3,0352 zł.

Transakcja z dnia 31 grudnia 2017 roku to wykup 91 720 certyfikatów inwestycyjnych serii P po cenie 2,9793 zł/szt.

Przychód ze sprzedaży certyfikatów w 2017 roku wyniósł 327 108,56 zł, koszt historyczny zakupu certyfikatów 225 324,78 zł co pozwoliło uzyskać wynik na sprzedaży w kwocie 101 783,78 zł. Wynik księgowy z wykupu certyfikatów wyniósł w 2017 roku 327 108,56 zł.

Na dzień 31.12.2017 r. w posiadaniu PIBR pozostało 254 011 szt. certyfikatów inwestycyjnych serii P.

Lp.	Nazwa subfunduszu	Seria CI	Liczba CI na dzień 31.12.2016 r.	Liczba CI na dzień 31.12.2017 r.
1	SubGO Fund Wierzytelności	J	16 377	0
2	SubGO Fund Wierzytelności	P	350 205	254 011
	Razem		366 582	254 011

Nota nr 6

Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

L p.	Tytuł	Inne papiery wartościowe	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	Inne środki pieniężne (lokaty poniżej 3 miesięcy)	Razem
1	Bilans otwarcia	0,00	6 061 236,21	4 593 224,72	6 145 000,00	16 799 460,93
2	Zwiększenia	225 324,78	325 766,24	11 633 027,50	4 271 743,83	16 230 537,57
a	zakup	0,00	325 766,24	11 633 027,50	4 264 918,69	16 223 712,43
b	rozwiązanie odpisu aktualizującego	225 324,78	0,00	0,00	0,00	0,00
c	należne odsetki	0,00	0,00	0,00	6 825,14	6 825,14
3	Zmniejszenia	(225 324,78)	(6 061 236,21)	(4 593 224,72)	(6 145 000,00)	(16 799 460,93)
a	sprzedaż	(225 324,78)	0,00	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	(6 061 236,21)	(4 593 224,72)	(6 145 000,00)	(16 799 460,93)
4	Bilans zamknięcia	0,00	325 766,24	11 633 027,50	4 271 743,83	16 230 537,57

Nota nr 7

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W 2017 r. oraz w 2016 r. PIBR nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nota nr 8

Należności krótkoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016 r.			Stan na 31.12.2017 r.		
		wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, z tego:	5 038 698,53	866 097,20	4 172 601,33	5 381 141,11	991 960,26	4 389 180,85
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	4 713 923,20	866 097,20	3 847 826,00	4 889 471,92	991 831,16	3 897 910,76
	- do 12 miesięcy	4 713 923,20	866 097,20	3 847 826,00	4 889 741,92	991 831,16	3 897 910,76
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	316 305,66	0,00	316 305,66	215 829,06	0,00	215 829,06
c	Inne	8 469,67	0,00	8 469,67	275 570,13	129,10	275 441,03
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	5 038 698,53	866 097,20	4 172 601,33	5 381 141,11	991 960,26	4 389 180,85

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Lp.	Tytuł	Odpisy aktualizujące należności od biegłych rewidentów	Odpisy aktualizujące należności od firm audytorskich	Odpisy aktualizujące należności z tytułu kar i kosztów postępowań dysc.	Odpisy aktualizujące pozostałe należności	Razem odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
1	Bilans otwarcia	704 773,64	85 355,54	75 968,02	0,00	866 097,20
2	Zwiększenia	107 554,68	0,00	33 877,68	129,10	141 561,46
	utworzenia odpisów aktualizujących w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	107 554,68	0,00	33 877,68	129,10	141 561,46
3	Zmniejszenia	0,00	4 948,40	10 750,00	0,00	15 698,40
	rozwiązanie odpisów aktualizujących odniesionych w pozostałe przychody operacyjne	0,00	4 948,40	10 750,00		15 698,40
4	Bilans zamknięcia	812 328,32	80 407,14	99 095,70	129,10	991 960,26

Nota nr 9

Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
1	rozliczenie kosztów serwisu systemu EWIDENCJA (dofinansowanie z Banku Światowego)	16 666,69	3 333,37
2	serwis oprogramowania (ERP/EWIDENCJA)	5 953,24	22 891,21
Razem		22 619,93	26 224,58

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	196 388,80	323 917,96
1	Prenumeraty	23 163,47	17 684,09
2	Licencje	58 056,59	72 867,20
3	Hosting strony www	934,10	2 999,55
4	Adres IP	396,60	395,58
5	Ubezpieczenia	14 527,43	14 401,68
6	Koszty przyszłych konferencji, w tym:	46 279,60	168 917,56
	- organizacja szkoleń ODZ BR w RO PIBR	0,00	115 130,00
	- koszty organizacji szkolenia KKN	43 729,60	46 578,60
	- pozostałe	2 550,00	7 208,96
7	Składki członkowskie na rzecz IAAER	1 687,50	1 700,38
8	Koszty podróży służbowych	1 193,15	1 265,11
9	certyfikat SSL	799,20	1 229,60
10	Wsparcie oprogramowania LOTUS DOMINO	21 686,99	23 712,00
11	Partnerstwo w programie Forum Odpowiedzialnego Biznesu	14 999,94	14 999,94
12	Pozostałe	12 664,23	3 745,27
Razem		196 388,80	323 917,96

Nota nr 10

Dane o strukturze własności funduszu podstawowego oraz pozostałe fundusze

Fundusz podstawowy

Fundusz podstawowy	Wartość nominalna
Skumulowane wyniki PIBR	30 810 353,45
Razem	30 810 353,45

Pozostałe fundusze

Tytuł	Stan na dzień 31.12.2016 r.	Stan na dzień 31.12.2017 r.	Zmiana
Fundusz zapasowy	0,00	0,00	0,00
Pozostałe fundusze rezerwowe	69 186,22	0,00	(69 186,22)
Razem	69 186,22	0,00	(69 186,22)

Nota nr 11
Proponowany podział wyniku finansowego

Wynik za rok obrotowy

Tytuł	Wartość
Zysk za rok 2017	1 203 387,02
Wynik niepodzielony	1 203 387,02

Zgodnie z polityką rachunkowości zysk Polskiej Izby Biegłych Rewidentów za rok 2017 po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego podwyższy fundusz podstawowy.

Nota nr 12
Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne

Lp.	Tytuł	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Razem
1	Bilans otwarcia	68 409,05	331 840,13	400 249,18
2	Utworzenie rezerw (tytuły)	55 771,18	256 525,03	312 296,21
a	rezerwa na odprawy pracownicze	0,00	0,00	0,00
b	rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	55 771,18	25 818,58	81 589,76
c	rezerwa na niewykorzystane urlopy	0,00	230 706,45	230 706,45
3	Rozwiązania/wykorzystanie rezerw (tytuły)	68 409,05	331 840,13	400 249,18
a	rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne	68 409,05	29 311,39	97 720,44
b	rozwiązanie rezerwy urlopowej	0,00	302 528,74	302 528,74
4	Bilans zamknięcia	55 771,18	256 525,03	312 296,21
	w tym rezerwy (według tytułów):			
a	rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	55 771,18	25 818,58	81 589,76
b	rezerwa na niewykorzystane urlopy	0,00	230 706,45	230 706,45

Zmiany w stanie pozostałych rezerw

Lp.	Tytuł	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Razem
1	Bilans otwarcia	0,00	52 856,01	52 856,01
2	Utworzenie rezerw	0,00	0,00	0,00
3	Wykorzystanie/rozwiązanie rezerw	0,00	52 856,01	52 856,01
a	rezerwa na roszczenia pracownicze	0,00	44 000,00	44 000,00
b	rezerwa na koszty obsługi prawnej	0,00	8 856,00	8 856,00
c	pozostałe	0,00	0,01	0,01
4	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	0,00

Nota nr 13
Wykaz zobowiązań bilansowych

Lp.	Zobowiązania bilansowe	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
1	Z tytułu dostaw i usług	296 633,41	363 612,22
2	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 208 199,60	350 591,43
3	Z tytułu wynagrodzeń	432 844,37	771 439,55
4	Inne zobowiązania	370 048,53	257 209,36
	Razem	3 307 725,91	1 742 852,56

Nota nr 14
Informacja o instrumentach finansowych
Charakterystyka instrumentów finansowych PIBR na dzień 31.12.2017 r.

Aktywa finansowe, w tym:	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (Certyfikaty Inwestycyjne SubGo Fund Wierzytelności)	0,00	0,00
Pożyczki udzielone i należności własne (lokaty terminowe o terminie zapadalności do 3 miesięcy od dnia bilansowego)	6 145 000,00	4 271 743,83
Pożyczki udzielone i należności własne (lokaty terminowe o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy od dnia bilansowego)	6 061 236,21	325 766,24
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 593 224,72	11 633 027,50
Razem	16 799 460,93	16 230 537,57

Lokaty terminowe posiadane przez PIBR na 31.12.2017 r.				
Wyszczególnienie	Kwota lokaty	Bank	Termin zakończenia lokaty	Oprocentowanie
PIBR, w tym:	4 590 684,93			
Biuro główne PIBR	3 000 000,00			
Lokata terminowa	3 000 000,00	Millennium Bank	08.03.2018	1,50%
Lokaty terminowe RO PIBR, w tym:	1 590 684,93			
Białystok, Gdańsk, Legnica, Zielona Góra	380 972,77	BZ WBK S.A.	01, 03 04 i 05 2018	0,50%-0,75%
Bielsko-Biała, Olsztyn, Wrocław	565 000,00	PKO BP S.A.	01, 02 i 03.2018	0,40%-1,25%
Gorzów Wielkopolski	30 000,00	Gospodarczy Bank Spółdzielczy	07.2018	0,90%
Poznań	514 712,16	Santander Consumer Bank S.A.	02 i 05.2018	1,85%
Bydgoszcz	100 000,00	Raiffeisen Bank Polska S.A.	05.2018	0,95%
Razem	4 590 684,93			
Odsetki skapitalizowane na 31.12.2016 r.	6 825,14			
Lokaty terminowe wraz z odsetkami	4 597 510,07			

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym:

Działalność Polskiej Izby Biegłych Rewidentów narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko rynkowe,
- ryzyko walutowe.

Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z nabytymi dłużnymi instrumentami finansowymi (certyfikaty inwestycyjne SubGO Fund Wierzytelności). Ryzyko kredytowe to ryzyko poniesienia straty finansowej przez PIBR w sytuacji, kiedy emitent instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Z uwagi na brak przesłanek potwierdzających bezpieczeństwo inwestycyjne środków ulokowanych w SubGO obecnie celem zarządzania tym ryzykiem jest odzyskanie zainwestowanych w nie środków pieniężnych co najmniej na poziomie ceny nabycia. W odniesieniu do lokat bankowych oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych celem zarządzania jest uzyskiwanie jak najwyższej możliwej rentowności przy uwzględnieniu planowanych płatności przy jednoczesnym zapewnieniu dywersyfikacji ryzyka kredytowego. Większość środków ulokowanych jest w dwóch największych bankach PKO BP S.A. i PEKAO S.A.

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

Aktywa finansowe, w tym:	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (Certyfikaty Inwestycyjne SubGo Fund Wierzytelności)	0,00	0,00
Pożyczki udzielone i należności własne (lokaty terminowe o terminie zapadalności do 3 miesięcy od dnia bilansowego)	6 145 000,00	4 271 743,83
Pożyczki udzielone i należności własne (lokaty terminowe o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy od dnia bilansowego)	6 061 236,21	325 766,24
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 593 224,72	11 633 027,50
Razem	16 799 460,93	16 230 537,57

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych wpływają na wyniki oraz na wartość posiadanych przez PIBR instrumentów finansowych (dotyczy certyfikatów inwestycyjnych SubGO Fund Wierzytelności). Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest odzyskanie zainwestowanych w CI środków pieniężnych co najmniej na poziomie ceny nabycia.

Ryzyko walutowe jest nieistotne i występuje głównie w odniesieniu do zobowiązań PIBR z tytułu składek członkowskich do IFAC rozliczanych w USD oraz FEE rozliczanych w EUR.

Na dzień bilansowy portfel instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

Tytuł	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
Aktywa finansowe, w tym:	16 799 460,93	16 230 537,57
- o stałej stopie procentowej (<i>środki pieniężne kasa i bank</i>)	16 799 460,93	16 230 537,57
- wyceniane w wartości godziwej SubGO Fund Wierzytelności	0,00	0,00
- wyceniane w cenie nabycia SubGO Fund Wierzytelności pomniejszone o odpisy aktualizujące	0,00	0,00

Nota nr 15

Inne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
1.	Długoterminowe	224 274,77	143 412,65
a	rozliczenia przychodów z tytułu dofinansowania systemu EWIDENCJA (projekt Banku Światowego)	224 274,77	143 412,65
2.	Krótkoterminowe	1 436 123,75	1 185 172,59
a	przedpłaty kandydatów na egzaminy	1 256 334,31	902 741,14
b	przedpłaty na szkolenia	39 185,56	146 505,93
c	przychody zarachowane z tytułu kar biegłych rewidentów oraz firm audytorskich	59 426,98	52 536,56
d	rozliczenia przychodów z tytułu dofinansowania systemu EWIDENCJA (projekt Banku Światowego)	80 862,12	80 862,12
c	Inne	314,78	2 526,84
	Razem	1 660 398,52	1 328 585,24

Zobowiązania warunkowe

Polska Izba Biegłych Rewidentów nie posiadała zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy.

Zobowiązania pozabilansowe zabezpieczone na majątku PIBR

Polska Izba Biegłych Rewidentów nie posiada na dzień bilansowy zobowiązań pozabilansowych zabezpieczonych na swoim majątku.

OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota nr 16

Przychody netto - struktura rzeczowa

Lp.	Tytuł	01.01 - 31.12.2016 r.	01.01 - 31.12.2017 r.
1.	Przychody podstawowe Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, w tym:	13 513 020,33	14 589 517,62
a	składki od biegłych rewidentów	2 670 523,00	2 896 662,00
b	opłaty z tytułu nadzoru firm audytorskich (dawniej: podmiotów uprawnionych)	10 738 997,33	11 532 755,62
c	opłaty z tytułu wpisu na listę firm audytorskich	103 500,00	140 500,00
d	opłata za wpis do rejestru biegłych rewidentów	0,00	19 600,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów-usług (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:	6 846 445,91	8 107 024,74
a	przychody z tytułu egzaminów kandydatów na biegłych rewidentów	2 716 043,00	2 747 490,00
b	przychody z tytułu opłaty wstępnej za przystąpienie do postępowania kwalifikacyjnego	0,00	490 400,00
c	przychody z tytułu szkoleń	3 235 064,06	3 941 446,41
d	przychody ze sprzedaży wydawnictw	411 872,50	597 925,08
e	przychody z Dorocznej Konferencji Audytingu	475 498,87	304 742,44
f	pozostałe przychody działalności podstawowej	7 967,48	25 020,81
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:	2 089,55	10 785,41
a	towary	2 089,55	10 785,41
Razem		20 361 555,79	22 707 327,77

Przychody w całości uzyskiwane są wyłącznie na terytorium kraju.

Nota nr 17

Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Tytuł	01.01 - 31.12.2016 r.	01.01 - 31.12.2017 r.
1	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2	Dotacje	80 862,12	80 862,12
3	Pozostałe, w tym:	431 193,30	510 710,65
a	rozwiązanie rezerw	80 475,00	0,00
b	przychody z wynajmu pomieszczeń	89 245,79	72 031,04

c	przychody z tyt. nałożonych kar oraz zwrotu kosztów postępowania	116 332,68	306 459,23
d	przychody z tytułu spisanych sald	97 783,84	20 786,59
f	przychody z umów sponsoringu	0,00	31 021,07
g	przychody z tytułu nadpłaty VAT	7 304,80	5 548,90
h	otrzymane zwroty wydatków	947,75	1 504,24
i	inne pozostałe przychody	39 103,44	73 359,58
	Razem	512 055,42	591 572,77

Nota nr 18**Pozostałe koszty operacyjne**

Lp.	Tytuł	01.01-31.12.2016 r.	01.01-31.12.2017 r.
1	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	199 131,95	125 863,06
a	odpis aktualizujący należności: składki biegłych rewidentów	181 717,44	107 554,68
b	odpis aktualizujący należności: opłata od firm audytorskich z tytułu nadzoru	22 908,91	(4 948,40)
c	odpis aktualizacyjny należności: koszty postępowania dyscyplinarnego/kary	(7 891,67)	23 127,68
d	odpis aktualizacyjny należności	2 397,27	129,10
2	Pozostałe, w tym:	131 823,47	243 901,01
a	darowizny	48 000,00	38 000,00
b	spisane składki członkowskie biegłych rewidentów skreślonych z rejestru	0,00	25 587,00
c	spisane należności od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań	0,00	2 314,00
d	korekta roczna podatku VAT naliczonego	0,00	5 701,61
e	koszty serwisu systemu EWIDENCJA (rozliczenie dofinansowania z Banku Światowego)	13 333,32	13 333,32
f	inne pozostałe koszty	70 490,15	158 965,08
	Razem	330 955,42	369 764,07

Nota nr 19 Przychody finansowe

Przychody z odsetek za 2017 r.

Lp.	Rodzaj aktywów	Przychody z odsetek w danym roku obrotowym			
		Odsetki naliczone i zrealizowane	Odsetki naliczone lecz niezrealizowane		
			do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy
1	Dłużne instrumenty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki pieniężne	152 509,39	3 158,88	3 666,26	0,00
	- w tym odsetki od aktywów objętych odpisem aktualizującym	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	152 509,39	3 158,88	3 666,26	0,00

Zysk ze zbycia inwestycji

W roku 2017 PIBR sprzedała część posiadanych inwestycji w formie certyfikatów inwestycyjnych. Wynik na zrealizowanej transakcji w roku 2017 i 2016 przedstawia tabela poniżej.

Lp.	Tytuł	01.01 - 31.12.2016 r.	01.01 - 31.12.2017 r.
1	Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych	2 127 890,70	327 108,56
2	Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość certyfikatów	0,00	225 324,78
3	Cena nabycia sprzedanych certyfikatów inwestycyjnych	(2 094 367,86)	(225 324,78)
	Zysk na sprzedaży innych papierów wartościowych	33 522,84	327 108,56

Wyżej wymienione koszty sprzedaży nie obejmują kosztów usług prawnych związanych z działaniami windykacyjnymi wobec GO TFI S.A.

Koszty te wyniosły odpowiednio w 2017 roku – 21 136,32 zł, w 2016 – 6.961,78 zł. Koszty obciążały działalność operacyjną PIBR.

Nota nr 20
Koszty finansowe

Koszty z tytułu odsetek za 2017 r.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Koszty z tytułu odsetek w danym roku obrotowym			
		Odsetki naliczone i zapłacone	Odsetki naliczone lecz niezapłacone		
			do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy
1	Odsetki, w tym:	8 465,86	0,00	0,00	0,00
a	odsetki karne	58,95	0,00	0,00	0,00
b	odsetki budżetowe	8 191,20	0,00	0,00	0,00
c	pozostałe odsetki	215,71	0,00	0,00	0,00
	Razem	8 465,86	0,00	0,00	0,00

Aktualizacja wartości inwestycji

Lp.	Tytuł	1.01-31.12.2016 r.	01.01 - 31.12.2017 r.
1	Wycena certyfikatów inwestycyjnych, w tym:	612 873,74	0,00
a	aktualizacja wyceny instrumentów finansowych (certyfikatów inwestycyjnych)	751 127,55	0,00
b	aktualizacja prowizji Towarzystwa GO TFI od wartości umorzonych CI	0,00	0,00
c	rozwiązanie rezerwy na koszty pośrednictwa	(138 253,81)	0,00
	Razem	612 873,74	0,00

Pozostałe koszty finansowe

Lp.	Tytuł	01.01 - 31.12.2016 r.	01.01 - 31.12.2017 r.
1	Inne koszty finansowe, w tym:	1 445,51	780,76
a	nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1 335,71	749,38
b	prowizje dotyczące certyfikatów inwestycyjnych	0,00	0,00
c	pozostałe	109,80	31,38
	Razem	1 445,51	780,76

Nota nr 21
Podatek dochodowy

Lp.	Tytuł	Wartość
I	Wynik brutto	1 337 506,02
II	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodu	4 778 797,05
	składka FEE,IFAC,XBRL,IAAER,FIDEF	792 025,15
	koszty reprezentacji	18 066,01
	odpis na PFRON	30 145,00
	pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (nkup)	32 787,75
	amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	28 526,88
	amortyzacja samochodu Mazda (od różnicy powyżej 20 tys. EUR)	9 799,68
	amortyzacja systemu EWIDENCJA w części dofinansowanej z BŚ	67 528,80
	refundowane z BŚ koszty serwisu systemu EWI	13 333,32
	spisane należności z tyt. składki członkowskiej	25 587,00
	spisane należności z tyt. opłaty z tytułu nadzoru	2 314,00
	darowizny	105 017,00
	koszty postępowań sądowych	27 383,33
	spisane należności RO	129,10
	odsetki budżetowe	8 191,20
	niewypłacone wynagrodzenia w okresie rozliczeniowym, wypłacone w następnym okresie	724 293,33
	ZUS od niewypłaconych wynagrodzeń w bieżącym okresie rozliczeniowym	41 384,89
	koszty zwiększenia rezerwy na świadczenia pracownicze	81 589,76
	korekta odpisów aktualizujących	107 554,68
	koszty dotyczące przychodów zwolnionych	2 663 140,17
3	Koszty roku 2016 uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku 2017 (-)	(899 376,71)
	ZUS od wynagrodzeń za XII 2016 r. zapłacony w 2017 r.	(15 047,70)
	koszty delegacji zarachowane w 2016 r. wypłacone w 2017 r.	(11 740,85)
	koszty wynagrodzeń zarachowanych za 2016 r. wypłacone w 2017 r.	(415 401,08)
	koszty wypłaconych odpraw pracowniczych z rozwiązanych umów	(44 000,00)

	kwota wykorzystanych rezerw pracowniczych	(97 720,44)
	kwota wykorzystanej rezerwy z tytułu wykorzystanych urlopów	(71 822,29)
	wykorzystana rezerwa dot. wyceny certyfikatów inwestycyjnych	(234 788,35)
	inne	(8 856,00)
4	Przychody niebędące przychodami podatkowymi (-)	(22 276 213,32)
	naliczone memoriałowo przychody z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów niebędące przychodami podatkowymi	(2 896 662,00)
	deklaracje od firm audytorskich niebędące przychodami podatkowymi	(11 532 755,62)
	naliczenie opłat z tytułu wpisu firmy audytorskiej na listę	(140 500,00)
	naliczenie opłaty z tytułu wpisu biegłego rewidenta do rejestru	(19 600,00)
	naliczenie opłaty za egzaminy	(2 747 490,00)
	rozliczenie dofinansowania BŚ do systemu EWIDENCJA (przychód = amortyzacja + serwis)	(80 862,12)
	naliczenie przychodów z tyt. zwrotu kosztów post. dyscyplinarnego (KRD)	(12 266,12)
	spisane nadpłaty z tytułu składek członkowskich i opłat niebędące kup	(20 786,59)
	roczna korekta VAT	(5 548,90)
	naliczone memoriałowo na 31.12.2017 r. do real. w 2018 r. odsetki od lokat	(6 825,14)
	opłata z tytułu nadzoru za 2016 r. wpłacona do budżetu państwa w 2017 r.	(1 861 667,00)
	przychody niepodlegające opodatkowaniu - składki członkowskie biegłych rewidentów	(2 951 249,83)
5	Przychody podatkowe	19 078 423,76
	uzyskane od firm audytorskich w 2017 r. opłaty z tytułu nadzoru	12 917 059,98
	uzyskane w 2017 r. składki członkowskie biegłych rewidentów	2 951 249,83
	uzyskane opłaty z tytułu wpisu biegłego rewidenta do rejestru	19 600,00
	wpłaty za egzaminy w roku 2017	2 885 196,83
	wpłaty od obwinionych w roku 2017/koszty postęp. dyscyplinarnego (KRD)	91 533,57
	uzyskane od firm autorskich opłaty z tytułu wpisu na listę	140 500,00
	naliczone memoriałowo odsetki od lokat na 31.12.2016 r. uzyskane w 2017 r.	60 531,32
	otrzymane kary od podmiotów zapłacone	12 752,23
6	Dochód do opodatkowania	2 019 136,80
7	Rozliczenie straty z lat ubiegłych	(1 313 247,38)
	strata 2012	(52 736,22)

	strata 2013	(652 711,17)
	strata 2015	(607 799,99)
8	Podstawa opodatkowania	705 889,42
9	Razem podatek dochodowy wykazany w RZiS	134 119,00

Nota nr 22. Aktywa/rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł ujemnych różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej			Aktywa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2016	Kwota różnicy przejściowej			Aktywa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2017
		Stan na 31.12.2016	Stawka podatku	Udział w kosztach		Stan na 31.12.2017	Stawka podatku	Udział w kosztach	
1	Odniesionych na wynik finansowy	6 831 908,06			1 278 740,79	3 462 919,69			627 930,95
a	RMP przedpłaty kandydatów	1 256 334,31	19%	1,0000	238 703,52	902 741,14	19%	1,0000	171 520,82
b	RMP przedpłaty - szkolenia	21 874,98	19%	1,0000	4 156,26	146 505,93	19%	1,0000	27 836,14
c	Rozliczenia z KNA (opłata)	1 861 667,00	19%	1,0000	353 716,73	0,00	19%	1,0000	0,00
d	Odpisy aktualizujące wartość należności - nadzór	85 355,54	19%	0,8963	14 535,79	80 407,14	19%	0,8750	13 367,69
f	Koszty rez. na świadczenia emerytalne	97 720,44	19%	0,8963	16 641,50	81 589,76	19%	0,8750	13 564,30
g	Koszty rez. na niewykorzystane urlopy	302 528,74	19%	0,8963	51 519,74	230 706,45	19%	0,8750	38 354,95
h	Koszty rez. na odprawy pracownicze	52 856,00	19%	0,8963	9 001,22	0,00	19%	0,8750	0,00
k	Koszty niewypłaconych wynagrodzeń (um. c.-p.)	415 401,08	19%	0,8963	70 741,56	724 293,33	19%	0,8750	120 413,77
l	Zus od niewypłaconych wynagrodzeń z um. c.-p.	15 047,70	19%	0,8963	2 562,58	41 384,89	19%	0,8750	6 880,24
m	Koszty bieżącego okresu pochodzące z FV w kolejnym	0,00	19%	0,8963	0,00	105 778,58	19%	0,8750	17 585,69
n	Koszty zarachowane niewypłaconych delegacji	11 740,70	19%	0,8963	1 999,41	0,00	19%	0,8750	0,00
o	Odpis aktualizujący CI	751 127,57	19%	1,0000	142 714,24	502 504,69	19%	1,0000	95 475,89
P	Strata podatkowa za lata: 2012,2013,2015 do odliczenia	1 960 254,00	19%	1,0000	372 448,26	647 007,78	19%	1,0000	122 931,48
2	Odniesionych na fundusz własny	0,00			0,00	0,00			0,00
Razem		6 831 908,06	X		1 278 740,79	3 462 919,69	X		627 930,95
Odpis aktualizujący wartość aktywów					689 644,41				24 226,60
Wartość netto aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych w bilansie					589 096,38				603 704,35

Aktywa na odroczonego podatku dochodowego w w/w zakresie naliczono z zastosowaniem wskaźnika przeliczeniowego 0,875 wynikającego z udziału przychodów nie podlegających opodatkowaniu (składki biegłych rewidentów) w przychodach ogółem PIBR. Przedmiotowy wskaźnik znajduje zastosowanie przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodów w odniesieniu do kosztów działalności samorządowej. W 2016 r. wskaźnik wynosił 0,8963.

Zmiany w stanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie 01.01–31.12.2017

Lp.	Tytuł	Wartość brutto	Odpis aktualizujący
1	Bilans otwarcia	1 278 740,71	689 644,41
2	Zwiększenia	627 930,95	24 226,60
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	627 930,95	24 226,60
	- utworzenie aktywów	627 930,95	0,00
	- utworzenie odpisu aktualizującego	0,00	24 226,60
3	Zmniejszenia	1 278 740,79	689 644,41
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	1 278 740,79	689 644,41
	- rozwiązanie/wykorzystanie aktywów	1 278 740,79	0,00
	- rozwiązania odpisu aktualizującego	0,00	689 644,41
4	Bilans zamknięcia	627 930,95	24 226,60

Uzasadnienie przyczyny dokonania odpisów aktualizujących wartości aktywów z tytułu podatku odroczonego oraz jego wysokości

Stosując się do zasady ostrożnej wyceny Polska Izba Biegłych Rewidentów utworzyła na dzień 31.12.2017 r. odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wartość odpisu w kwocie 24 226,60 zł.

Okresy rozliczania strat podatkowych

	Tytuł	Kwota do odliczenia	Maksymalny rok rozliczenia straty podatkowej
a	strata podatkowa za rok 2013	39 207,58	2018
b	strata podatkowa za rok 2015	607 799,99	2020
	Razem	647 007,57	

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł dodatnich różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2016	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2017
		Stan na 31.12.2016	Stawka podatku		Stan na 31.12.2017	Stawka podatku	
1	Odniesionych na wynik finansowy	3 100 507,25		589 096,38	3 177 391,31		603 704,35
a	należności od firm audytorskich z tyt. opłaty z tyt. nadzoru	3 039 975,93	19%	577 595,43	3 170 566,17	19%	602 407,57
b	naliczone odsetki od lokat	60 531,32	19%	11 500,95	6 825,14	19%	1 296,78
c	wycena certyfikatów inwestycyjnych	0,00	19%	0,00	0,00	19%	0,00
2	Odniesionych na fundusz własny	0,00		0,00	0,00		0,00
Razem		3 100 507,25	X	589 096,38	3 177 391,31	X	603 704,35

Zmiany w stanie rezerw z tytułu podatku odroczonego w okresie 01.01–31.12.2017 r.

Lp.	Tytuł	Wartość brutto
1	Bilans otwarcia	589 096,38
2	Zwiększenia	603 704,35
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	603 704,35
	- utworzenie rezerwy	603 704,35
b	w korespondencji z funduszem	0,00
3	Zmniejszenia	589 096,38
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	589 096,38
	- rozwiązanie/wykorzystanie rezerwy	589 096,38
b	w korespondencji z funduszem	0,00
4	Bilans zamknięcia	603 704,35

Nota nr 23

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie wystąpiły.

Nota nr 24

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Nie dotyczy.

Nota nr 25

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

Lp.	Tytuł	Poniesione w roku 2017	Planowane do poniesienia
1	Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	244 607,66	400 000,00
A	w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00

Planowana kwota obejmuje nakłady na modernizację siedziby RO Warszawa w kwocie 250 000 zł i pozostałe wydatki dotyczące biura PIBR oraz RO.

Nota nr 26

Kursy przyjęte do wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych

Na dzień bilansowych Polska Izba Biegłych Rewidentów nie posiada zobowiązań w walutach obcych.

OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota nr 27

Lp.	Tytuł	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2017
Środki pieniężne		10 738 224,72	15 904 771,33
1	Środki pieniężne w banku	3 757 441,04	7 788 229,48
2	Środki pieniężne w kasie	61 912,88	44 433,00
3	Lokaty bankowe	6 878 547,08	8 023 678,98
4	Inne środki pieniężne	40 323,72	48 429,87
Ekwiwalenty środków pieniężnych		0,00	0,00
Razem		10 738 224,72	15 904 771,33

Wyjaśnienie przyczyn znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji w rachunku przepływów pieniężnych:

Lp.	Tytuł	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2017
1	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	(229 901,02)	(159 334,53)
	- odsetki otrzymane od lokat bankowych	(229 901,02)	(159 334,53)
2	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	391 761,03	(327 108,56)
	- zysk (strata) ze zbycia inwestycji krótkoterminowych	(33 522,84)	(327 108,56)
	- aktualizacja wartości inwestycji finansowych	612 873,74	0,00
	- rozwiązanie rezerwy z tyt. pośrednictwa w zakresie certyfikatów inwestycyjnych	(187 589,87)	0,00
3	Zmiana stanu należności	(426 583,70)	48 420,48
	- zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(426 583,70)	216 643,07
	- zmiana stanu należności – niespłacone należności za sprzedane certyfikaty inwestycyjne	0,00	(265 063,55)
4	Zmiana stanu rezerw	(410 524,24)	(126 201,01)
	- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	(593 858,63)	(126 201,01)
	- zmiana stanu rezerwy z tytułu pośrednictwa w zakresie certyfikatów	183 334,39	0,00
5	Wpływy z aktywów finansowych (zbycie aktywów finansowych) dotyczy:	8 198 991,56	6 123 344,77
	- wpływy z rozwiązania lokat powyżej 3 miesięcy	6 071 100,86	6 061 236,21
	- wpływy ze sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych	2 127 890,70	62 108,56
6	Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	(199 248,67)	(69 186,22)
	- dofinansowanie DKA z funduszu naukowo-oświatowego	(190 000,00)	(69 186,22)
	- inne korekty	(9 248,67)	0,00

OBJAŚNIENIE POZOSTAŁYCH ZAGADNIENÍ

Nota nr 28

Informacje o kosztach wynagrodzeń oraz przeciętnym zatrudnieniu

Koszty wynagrodzeń przypadające na PIBR oraz oddziały regionalne PIBR

Wyszczególnienie	01.01 - 31.12.2016 r.	01.01 - 31.12.2017 r.
Łączne koszty wynagrodzeń, w tym:	10 339 607,68	9 415 218,04
wynagrodzenia osobowe	5 232 758,60	4 238 161,17
wynagrodzenia bezosobowe	5 106 849,08	5 177 056,87
<i>wynagrodzenia osobowe, w tym:</i>	<i>5 232 758,60</i>	<i>4 238 161,17</i>
<i>pracownicy Biura PIBR</i>	<i>4 181 191,24</i>	<i>3 088 566,39</i>
<i>pracownicy RO PIBR</i>	<i>1 051 567,36</i>	<i>1 149 594,78</i>
<i>wynagrodzenia bezosobowe, w tym</i>	<i>5 106 849,08</i>	<i>5 177 056,87</i>
<i>związane z prowadzonymi kontrolami jakości (wizytacjami)</i>	<i>1 174 389,00</i>	<i>1 147 009,46</i>
<i>związane z obsługą egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów w PIBR</i>	<i>1 152 999,21</i>	<i>1 141 600,91</i>
<i>członkowie organów PIBR oraz Komisji Egzaminacyjnej</i>	<i>1 177 340,00</i>	<i>1 028 398,95</i>
<i>członkowie komisji KRBR</i>	<i>205 930,00</i>	<i>211 630,00</i>
<i>członkowie organów RO PIBR</i>	<i>140 774,00</i>	<i>169 245,00</i>
<i>związane ze szkoleniami prowadzonymi przez RO PIBR</i>	<i>795 153,20</i>	<i>986 347,11</i>
<i>pozostałe (m.in. tłumaczenia, recenzje mat. do ODZ, opracowanie podręcznika MSB, kursy ODZ/CEK, wyjazdy FEE, przygotowanie procedur KKN, szkolenie obrońców z urzędu, sprzątanie, etc.)</i>	<i>460 263,67</i>	<i>492 825,44</i>

Spadek kosztów wynagrodzeń osobowych wynika z przeprowadzonych przez kierownika jednostki działań restrukturyzacyjnych.

Przeciętne zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych (etaty) na dzień 31.12.2016 r.	Przeciętna liczba zatrudnionych (etaty) na dzień 31.12.2017 r.
Pracownicy Biura PIBR, w tym:		45,80	41,12
1.	Kierownictwo	1,42	1,00
2.	Dział Postępowania Kwalifikacyjnego	5,00	5,00
3.	Dział Finansowo-Księgowy	6,58	5,79
4.	Dział Administracyjny	5,71	5,79
5.	Dział Szkoleniowo-Wydawniczy	3,25	3,83
6.	Dział Samorządowy	12,17	11,42
7.	Dział Informatyczny	2,00	2,00
8.	Dział Wsparcia ds. Audytu	0,17	1,00
9.	Dział Prawny	2,25	2,79
10.	Kontrolerzy	6,25	2,25
11.	Pracownicy na samodzielnych stanowiskach	1,00	0,25
Regionalne Oddziały PIBR		21,00	21,00
Pracownicy ogółem		66,80	62,12

Nota nr 29**Informacje o pożyczkach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących**

Nie dotyczy.

Nota nr 30**Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**

Nie dotyczy.

Nota nr 31**Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym**

Nie wystąpiły.

Nota nr 32**Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym**

W roku 2017 nie nastąpiła zamiana zasad rachunkowości.

Nota nr 33**Porównywalność danych**

Sposób prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok zapewnia ich porównywalność z danymi sprawozdania finansowego za 2016.

Nota nr 34**Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi**

Nie dotyczy.

Nota nr 35**Charakter i cel gospodarczy nieodzwierciedlonych w bilansie umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki np. (jednostki celowościowe, leasing operacyjny, outsourcing)**

Nie dotyczy.

Nota nr 36**Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej wypłaconym lub należnym za rok obrotowy**

Lp.	Rodzaj usług	Wysokość wynagrodzenia (z VAT)
1	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	19 680,00
2	Inne usługi poświadczające	0,00
3	Usługi doradztwa podatkowego	0,00
4	Pozostałe usługi	0,00
	Razem	19 680,00

Michał Przygoda

(-)
Główny Księgowy
Biura Polskiej Izby Biegłych Rewidentów
Prowadzący księgi rachunkowe
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Krzysztof Burnos

(-)
Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Kierownik
Polskiej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, 29 maja 2018 r.