



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za rok 2016

Warszawa, 22 maja 2017 r.

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
Al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa

Spis treści

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
1. Informacje ogólne	4
2. Sprawozdanie finansowe	4
2.1. Stosowane zasady rachunkowości (polityka rachunkowości)	4
2.2. Rzeczowe aktywa trwałe	5
2.3. Wartości niematerialne i prawne	5
2.4. Udziały i inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych	5
2.5. Instrumenty finansowe	5
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	6
2.5.4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	6
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	7
2.7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7
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	8
2.13. Wynik finansowy	8
2.14. Zasady sporządzania rachunku zysków i strat	9
2.15. Zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	9
2.16. Przychody KIBR	9
2.17. Podatek dochodowy	10
2.18. Zmiana stosowanych zasad rachunkowości	10
2.18.1. Bilans – wybrane dane	11
2.18.2. Rachunek zysków i strat – wybrane dane	11
2.18.3. Rachunek przepływów pieniężnych – wybrane dane	12
2.18.4. Zestawienie zmian w funduszu własnym – wybrane dane	12
2.19. Podpisanie sprawozdania finansowego	12
BILANS - AKTYWA	14
BILANS - PASYWA	15
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA	19

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO KRAJOWEJ IZBY BIEGŁYCH REWIDENTÓW ZA ROK 2016.....	20
OBJAŚNIENIA DO BILANSU.....	20
Nota Nr 1	
Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.....	20
Nota Nr 2	
Zmiany w stanie środków trwałych.....	21
Nota Nr 3	
Zmiany w stanie środków trwałych w budowie.....	22
Nota Nr 4	
Zmiany w stanie należności długoterminowych.....	22
Nota Nr 5	
Wycena certyfikatów inwestycyjnych.....	22
Nota Nr 6	
Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.....	23
Nota Nr 7	
Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.....	23
Nota Nr 8	
Należności krótkoterminowe.....	24
Nota Nr 9	
Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe.....	25
Nota Nr 10	
Dane o strukturze własności funduszu podstawowego.....	25
Nota Nr 11	
Proponowany podział wyniku finansowego.....	26
Nota Nr 12	
Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.....	26
Nota Nr 13	
Wykaz zobowiązań bilansowych.....	27
Nota Nr 14	
Informacja o instrumentach finansowych.....	27
Nota Nr 15	
Inne rozliczenia międzyokresowe.....	29
OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.....	30
Nota Nr 16	
Przychody netto ze sprzedaży netto - struktura rzeczowa.....	30
Nota Nr 17	
Pozostałe przychody operacyjne.....	30
Nota Nr 18	
Pozostałe koszty operacyjne.....	31
Nota Nr 19	
Przychody finansowe.....	31
Nota Nr 20	
Koszty finansowe.....	32
Nota Nr 21	
Podatek dochodowy.....	33

Nota Nr 22	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	35
Nota Nr 23	
Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.....	37
Nota Nr 24	
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.....	37
Nota Nr 25	
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.....	37
Nota Nr 26	
Kursy przyjęte do wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych.....	37
OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	38
Nota Nr 27	
Środki pieniężne.....	38
OBJAŚNIENIE POZOSTAŁYCH ZAGADNIENÍ.....	39
Nota Nr 28	
Informacje o kosztach wynagrodzeń oraz przeciętnym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.....	39
Nota Nr 29	
Informacje o pożyczkach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.....	40
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.....	40
Nota Nr 31	
Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym.....	40
Nota Nr 32	
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym.....	40
Nota Nr 33	
Porównywalność danych.....	41
Nota Nr 34	
Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi.....	41
Nota Nr 35	
Charakter i cel gospodarczy nieodzwoierciedlonych w bilansie umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.....	41
Nota Nr 36	
Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.....	41

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, zwana dalej „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 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. z 2016 r. poz. 1000, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

NIP: 526-025-07-88

REGON: 012124626

Adres siedziby: Warszawa, al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa.

Organami Krajowej Izby Biegłych Rewidentów są: Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, Krajowa Komisja Nadzoru, Krajowa Komisja Rewizyjna, Krajowy Sąd Dyscyplinarny oraz Krajowy Rzecznik Dyscyplinarny. Kadencja tych organów trwa 4 lata.

KIBR zgodnie ze statutem promuje wizerunek biegłego rewidenta jako osoby wykonującej zawód zaufania publicznego oraz sprawuje określony przepisami ustawy nadzór nad biegłymi rewidentami i podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych.

Do zadań KIBR należy w szczególności: reprezentowanie członków oraz ochrona ich interesów zawodowych, ustanawianie standardów rewizji finansowej, współdziałanie w kształtowaniu zasad rachunkowości i rewizji finansowej oraz prowadzenie działalności wydawniczej i szkoleniowej.

Na dzień 31.03.2017 r. zrzesza 6.978 biegłych rewidentów.

Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy, KIBR tworzy i likwiduje regionalne oddziały. Regionalne oddziały stanowią biegli rewidentzi zamieszkali na terenie działania oddziału. Obecnie działa 27 regionalnych oddziałów KIBR. Regionalne oddziały zostały utworzone w celu zapewnienia właściwego funkcjonowania KIBR i działalności zawodowej biegłych rewidentów. W każdym z 27 regionalnych oddziałów KIBR działają: regionalna rada biegłych rewidentów oraz komisja rewizyjna. Regionalne oddziały KIBR nie są jednostkami organizacyjnymi samodzielnie sporządzającymi sprawozdania finansowe.

2. Sprawozdanie finansowe

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.). 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 KIBR działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez KIBR.

2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe 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 umarzane są w miesiącu przekazania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe umarzane są według metody liniowej, według przewidywanego okresu użytkowania dla poszczególnej grupy rodzajowej. Zawwstosowane 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, niepowiązanymi 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 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, a także kwot zasądzonych w toku postępowania dyscyplinarnego utworzono odpis aktualizujący.

Za należności przeterminowane z tytułu składek członkowskich oraz opłat z tytułu nadzoru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych uznaje się nieuregulowane składki oraz opłaty należne, dla których upłynął czas 1 roku od upływu terminu płatności. 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 oraz EWIDENCJI, 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 KIBR 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 podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych oraz rozliczenie dofinansowania z Banku Światowego do oprogramowania systemu EWIDENCJA.

2.13. Wynik finansowy

W dniu 26 czerwca 2015 r. VIII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów uchwałą Nr 44 zmienił podstawowe zasady gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. 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, wynik finansowy KIBR 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 latach obrotowych 2009-2014 rozwiązanie było odmienne: dodatni wynik finansowy (zysk) stanowił nadwyżkę, a ujemny wynik (strata) stanowił niedobór, a po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego KIBR za poprzedni rok obrotowy nadwyżka (zysk) była zaliczana do przychodów kolejnego roku obrotowego, a niedobór (strata) do kosztów kolejnego roku obrotowego. Tym samym, od roku 2009 do roku 2014 wyniki bieżącego roku obrotowego odnoszone były na wynik finansowy kolejnego roku obrotowego poprzez – odpowiednio – pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne.

Zgodnie ze zmienioną zasadą odnoszenia wyniku finansowego, strata KIBR za rok obrotowy 2015 po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Izby obniżyła jej fundusz podstawowy.

2.14. Zasady sporządzania rachunku zysków i strat

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

2.15. Zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

KIBR sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

2.16. Przychody KIBR

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

- składki członkowskie biegłych rewidentów;
- opłaty z tytułu nadzoru wnoszone, na podstawie przepisów art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy, przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, po pomniejszeniu o kwotę wpłaconą na rachunek budżetu państwa;
- opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych;
- opłaty egzaminacyjne wnoszone przez kandydatów na biegłych rewidentów za egzaminy;
- przychody z działalności wydawniczej i szkoleniowej, w tym w szczególności przychody niepublicznej placówki kształcenia ustawicznego Centrum Edukacji Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
- 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 (w okresie sprawozdawczym do dnia 9 maja włącznie obowiązywała w tym względzie uchwała Nr 1279/18/2012 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie regulaminu gospodarki finansowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów – z późn. zm.), uregulowano moment uzyskania przychodów, za który uważa się:

- w przypadku wpłat z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów i opłat wnoszonych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych – ostatni dzień okresu, którego składki lub opłaty dotyczą;

- w przypadku opłat egzaminacyjnych wnoszonych przez kandydatów na biegłych rewidentów za egzaminy – datę przeprowadzenia egzaminu (do tego momentu wniesione opłaty egzaminacyjne zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów);
- w przypadku opłat biegłych rewidentów ukaranych prawomocnymi orzeczeniami Krajowego Sądu Dyscyplinarnego – datę uprawomocnienia się orzeczenia;
- w przypadku kar pieniężnych obciążających biegłych rewidentów i podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych – datę wpływu środków pieniężnych;
- w przypadku przychodów Centrum Edukacji Krajowej Izby Biegłych Rewidentów – datę zakończenia szkolenia;
- w przypadku pozostałych przychodów z działalności KIBR – 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.

2.18. Zmiana stosowanych zasad rachunkowości

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Krajowa Izba Biegłych Rewidentów nie zmieniła zasad rachunkowości – za wyjątkiem zasady, zgodnie z którą począwszy od 2016 r., wynik finansowy za 2015 r. jest rozliczany z funduszem podstawowym Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (wcześniej po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy nadwyżka była zaliczana do przychodów kolejnego roku obrotowego, a niedobór do kosztów kolejnego roku obrotowego). Wprowadzona zmiana jest efektem przyjęcia przez VIII Krajowy Zjazd Biegłych Rewidentów uchwały Nr 44 z dnia 26 czerwca 2015 r. zmienionych Podstawowych zasad gospodarki finansowej krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Wycena aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów oparta jest o regulacje zawarte w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

W celu zachowania porównywalności danych za rok obrotowy, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie finansowe oraz danych za rok poprzedni, w danych za rok poprzedni dokonano korekty

polegającej na usunięciu wyników finansowych za lata 2009-2014 z rachunku zysków i strat za rok 2016 (łącznie kwota: strata 4.042.026,05 zł ujęta w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne – inne”) i zaprezentowaniu ich w funduszu własnym jednostki w pozycji „Strata z lat ubiegłych”. Poniższe tabele prezentują wpływ dokonanej korekty na odpowiednie obszary bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych jednostki, a także w zestawieniu zmian w funduszu własnym.

2.18.1. Bilans – wybrane dane

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2015 r.		
			Wybrane dane porównawcze		Zmiana
			Po przekształceniu	Przed przekształceniem	
A	FUNDUSZ WŁASNY		32 205 962,07	32 205 962,07	0,00
I	Fundusz podstawowy	10	39 334 466,75	39 334 466,75	0,00
II	Pozostałe fundusze rezerwowe	10	259 186,22	259 186,22	0,00
III	Zysk (strata) z lat ubiegłych		(4 042 026,05)	0,00	(4 042 026,05)
IV	Zysk (strata) netto	11	(3 345 664,85)	(7 387 690,90)	4 042 026,05

2.18.2. Rachunek zysków i strat – wybrane dane

Lp.	Tytuł	Nr noty	1.01-31.12.2015 r.		
			Wybrane dane porównawcze		Zmiana
			Po przekształceniu	Przed przekształceniem	
C	Strata ze sprzedaży		(2 170 965,62)	(2 170 965,62)	0,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	17	416 441,23	416 441,23	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	18	1 068 835,84	5 110 861,89	(4 042 026,05)
I	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		395 571,38	395 571,38	0,00
II	Inne koszty operacyjne		673 264,46	4 715 290,51	(4 042 026,05)
F	Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)		(2 823 360,23)	(6 865 386,28)	4 042 026,05
G	Przychody finansowe		312 505,77	312 505,77	0,00
H	Koszty finansowe		834 810,39	834 810,39	0,00
I	Strata z działalności gospodarczej (F+G-H)		(3 345 664,85)	(7 387 690,90)	4 042 026,05
K	Strata brutto (I)		(3 345 664,85)	(7 387 690,90)	4 042 026,05
L	Podatek dochodowy	21, 22	0,00	0,00	0,00
M	Strata netto (K-L), w tym:		(3 345 664,85)	(7 387 690,90)	4 042 026,05

2.18.3. Rachunek przepływów pieniężnych – wybrane dane

Lp.	Tytuł	Nr noty	1.01-31.12.2015 r.		
			Wybrane dane porównawcze		Zmiana
			Po przekształceniu	Przed przekształceniem	
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto		(3 345 664,85)	(7 387 690,90)	4 042 026,05
II	Korekty razem	27	1 698 507,53	5 740 533,58	(4 042 026,05)
10	Inne korekty		418 465,75	4 460 491,80	(4 042 026,05)
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)		(1 647 157,32)	(1 647 157,32)	0,00

2.18.4. Zestawienie zmian w funduszu własnym – wybrane dane

Lp.	Tytuł	1.01-31.12.2015 r.		
		Wybrane dane porównawcze		Zmiana
		Po przekształceniu	Przed przekształceniem	
I.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	35 767 626,92	35 767 626,92	0,00
3.1.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	0,00	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad rachunkowości - straty za lata 2009-2014	(4 042 026,05)	0,00	(4 042 026,05)
3.2.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(4 042 026,05)	0,00	(4 042 026,05)
3.3.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu (-)	(4 042 026,05)	0,00	(4 042 026,05)
4	Wynik netto	(3 345 664,85)	(7 387 690,90)	4 042 026,05
a	strata netto	(3 345 664,85)	(7 387 690,90)	4 042 026,05
II	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	32 205 962,07	32 205 962,07	0,00
III	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	32 205 962,07	32 205 962,07	0,00

2.19. Podpisanie sprawozdania finansowego

Zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, sprawozdanie finansowe podpisuje – podając zarazem datę podpisu – osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki.

W 2016 r. do dnia 31 lipca 2016 r. osobą, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Krajowej Izby Biegłych Rewidentów był Grzegorz Dudek, główny księgowy samorządu. Od dnia 1 sierpnia 2016 r. głównym księgowym została Iwona Pietrusiewicz, której z tym dniem powierzono

prorowadzenie ksiąg rachunkowych KIBR. Iwona Pietrusiewicz, z uwagi na nieobecność w pracy (od dnia 15 lutego 2017 r. do daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego), a więc nieuczestniczenie w sporządzaniu sprawozdania, odmówiła jego podpisania. W związku z powyższym Krajowa Izba Biegłych Rewidentów zawarła w umowę o sporządzenie sprawozdania finansowego za 2016 r. z Estelligence sp. z o.o., która została wykonana. W umowie tej nie zawarto zapisu dotyczącego powierzenia spółce Estelligence prowadzenia ksiąg rachunkowych. Dlatego sprawozdanie finansowe Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za 2016 r. zostało podpisane wyłącznie przez kierownika jednostki, czyli Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, który – zgodnie z art. 4 ust. 5 ww. ustawy – ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości (w tym zapewnienie sporządzenia sprawozdania finansowego w terminach określonych stosownymi aktami prawnymi).

Krzysztof Burnos

Krzysztof Burnos

(-)

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Prowadzący księgi rachunkowe
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Kierownik
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, 22 maja 2017 r.

BILANS - AKTYWA

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r. po przekształceniu
A	AKTYWA TRWAŁE		15 594 126,32	16 538 490,72
I	Wartości niematerialne i prawne	1	1 167 751,78	1 244 460,16
1	Inne wartości niematerialne i prawne		1 157 613,03	1 165 227,71
2	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		10 138,75	79 232,45
II	Rzeczowe aktywa trwałe		13 758 498,13	14 535 581,06
1	Środki trwałe	2	13 758 498,13	14 535 581,06
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		929 395,37	957 922,25
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		12 384 294,56	12 957 713,72
c	urządzenia techniczne i maszyny		299 680,25	389 855,08
d	środki transportu		107 688,70	134 610,82
e	inne środki trwałe		37 439,25	95 479,19
III	Należności długoterminowe	4	51 660,00	52 500,00
1	Od jednostek pozostałych		51 660,00	52 500,00
IV	Inwestycje długoterminowe	5	4 500,10	4 500,10
1	Inne inwestycje długoterminowe		4 500,10	4 500,10
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		611 716,31	701 449,40
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22	589 096,38	649 852,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	9	22 619,93	51 597,40
B	AKTYWA OBROTOWE		21 317 183,52	21 346 454,05
I	Zapasy	7	148 732,46	99 751,32
1	Materiały		16 375,87	10 626,74
2	Produkty gotowe		132 356,59	89 124,58
II	Należności krótkoterminowe	8	4 172 601,33	3 745 177,63
1	Należności od pozostałych jednostek		4 172 601,33	3 745 177,63
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		3 847 826,00	3 661 891,35
	- do 12 miesięcy		3 847 826,00	3 661 891,35
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		316 305,66	79 023,38
c	inne		8 469,67	4 262,90
III	Inwestycje krótkoterminowe	14	16 799 460,93	17 308 090,93
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5/6	16 799 460,93	17 308 090,93
a	w pozostałych jednostkach		6 061 236,21	8 774 086,98
	- inne papiery wartościowe		0,00	2 702 986,12
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		6 061 236,21	6 071 100,86
b	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		10 738 224,72	8 534 003,95
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		4 593 224,72	7 391 105,91
	- inne środki pieniężne		6 145 000,00	1 142 898,04
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	196 388,80	193 434,17
C	Należne wpłaty na fundusz podstawowy		0,00	0,00
D	Udziały własne		0,00	0,00
AKTYWA RAZEM			36 911 309,84	37 884 944,77

BILANS - PASYWA

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r. po przekształceniu
A	FUNDUSZ WŁASNY		30 879 539,67	32 205 962,07
I	Fundusz podstawowy	10	35 988 801,90	39 334 466,75
II	Pozostałe fundusze rezerwowe	10	69 186,22	259 186,22
III	Zysk (strata) z lat ubiegłych		(4 042 026,05)	(4 042 026,05)
IV	Zysk (strata) netto	11	(1 136 422,40)	(3 345 664,85)
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		6 031 770,17	5 678 982,70
I	Rezerwy na zobowiązania		1 042 201,57	1 636 060,20
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22	589 096,38	649 852,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12	400 249,18	645 101,31
	- długoterminowa		68 409,05	75 515,63
	- krótkoterminowa		331 840,13	569 585,68
3	Pozostałe rezerwy, w tym:	12	52 856,01	341 106,89
	- krótkoterminowe		52 856,01	341 106,89
III	Zobowiązania krótkoterminowe		3 329 170,08	2 698 708,40
1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	13	3 307 725,91	2 666 493,14
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		296 633,41	270 873,17
	- do 12 miesięcy		296 633,41	270 873,17
b	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		2 208 199,60	2 080 364,01
c	z tytułu wynagrodzeń		432 844,37	54 889,00
d	inne		370 048,53	260 366,96
3	Fundusze specjalne		21 444,17	32 215,26
IV	Rozliczenia międzyokresowe		1 660 398,52	1 344 214,10
1	Inne rozliczenia międzyokresowe	15	1 660 398,52	1 344 214,10
	- długoterminowe		224 274,77	310 136,89
	- krótkoterminowe		1 436 123,75	1 034 077,21
	PASYWA RAZEM		36 911 309,84	37 884 944,77

Krzysztof Burnos

Krzysztof Burnos

(-)

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Prowadzący księgi rachunkowe
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Kierownik
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, 22 maja 2017 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – WERSJA PORÓWNAWCZA

Lp.	Tytuł	Nr noty	1.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r. po przekształceniu
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16	20 400 952,13	20 218 164,67
I	Przychody z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych		13 513 020,33	13 069 269,39
II	Przychody netto ze sprzedaży produktów		6 846 445,91	7 180 293,40
III	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		39 396,34	(49 255,92)
IV	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	17 767,80
V	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		2 089,55	90,00
B	Koszty działalności operacyjnej		21 550 913,23	22 389 130,29
I	Amortyzacja		1 059 924,49	1 000 397,82
II	Zużycie materiałów i energii		1 249 233,59	1 109 713,48
III	Usługi obce		5 440 113,62	5 668 502,95
IV	Podatki i opłaty, w tym:		71 064,85	102 677,91
	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V	Wynagrodzenia		10 339 607,69	10 942 864,56
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 209 620,34	1 445 498,73
	- ubezpieczenia emerytalne:		796 822,15	972 316,78
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		2 135 984,15	2 083 754,70
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		45 364,50	35 720,14
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		(1 149 961,10)	(2 170 965,62)
D	Pozostałe przychody operacyjne	17	512 055,42	416 441,23
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	19 512,20
II	Dotacje		80 862,12	0,00
III	Inne przychody operacyjne		431 193,30	396 929,03
E	Pozostałe koszty operacyjne	18	330 955,42	1 068 835,84
I	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		199 131,95	395 571,38
II	Inne koszty operacyjne		131 823,47	673 264,46
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		(968 861,10)	(2 823 360,23)
G	Przychody finansowe		447 941,39	312 505,77
I	Odsetki, w tym:	19	231 084,46	312 505,77
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
II	Zysk ze zbycia inwestycji		33 522,84	0,00
III	Inne		183 334,09	0,00
H	Koszty finansowe		615 502,69	834 810,39
I	Odsetki, w tym:	21	1 183,44	29 309,46

	- dla jednostek powiązanych		0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości inwestycji		612 873,74	620 357,44
III	Inne	20	1 445,51	185 143,49
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		(1 136 422,40)	(3 345 664,85)
K	Zysk (strata) brutto (I)		(1 136 422,40)	(3 345 664,85)
L	Podatek dochodowy	21, 22	0,00	0,00
M	Zysk (strata) netto (K-L):		(1 136 422,40)	(3 345 664,85)

Krzysztof Burnos

Krzysztof Burnos

(-)

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
 Prowadzący księgi rachunkowe
 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
 Kierownik
 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, 22 maja 2017 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

Lp.	Tytuł	1.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r. po przekształceniu
I.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	32 205 962,07	35 767 626,92
I.a.	Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	32 205 962,07	35 767 626,92
1	Fundusz podstawowy na początek okresu	39 334 466,75	39 334 466,75
1.1.	Zmiany funduszu podstawowego	(3 345 664,85)	0,00
a	zmniejszenie z tytułu:	(3 345 664,85)	0,00
	- rozliczenie straty za rok 2015	(3 345 664,85)	0,00
1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	35 988 801,90	39 334 466,75
2	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	259 186,22	475 186,22
2.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	(190 000,00)	(216 000,00)
a	zmniejszenie (z tytułu): dofinansowanie Konferencji Auditingu	(190 000,00)	(216 000,00)
2.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	69 186,22	259 186,22
3.1.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad rachunkowości - straty za lata 2009-2014	(4 042 026,05)	(4 042 026,05)
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
a	zmniejszenie	0,00	0,00
3.3.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu (-)	(4 042 026,05)	(4 042 026,05)
4	Wynik netto	(1 136 422,40)	(3 345 664,85)
a	strata netto	(1 136 422,40)	(3 345 664,85)
II	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	30 879 539,67	32 205 962,07
III	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	30 879 539,67	32 205 962,07

Krzysztof Burnos

Krzysztof Burnos

(-)

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
 Prowadzący księgi rachunkowe
 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
 Kierownik
 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, 22 maja 2017 r.

RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA

Lp.	Tytuł	Nr noty	1.01-31.12.2016 r.	1.01.-31.12.2015 r. po przekształceniu
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I	Zysk (strata) netto		(1 136 422,40)	(3 345 664,85)
II	Korekty razem	27	1 169 871,31	1 698 507,53
1	Amortyzacja		1 059 924,49	1 000 397,82
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(229 901,02)	(91 726,03)
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		391 761,03	8 888,50
5	Zmiana stanu rezerw		(410 524,24)	160 260,00
6	Zmiana stanu zapasów		(48 981,14)	51 974,34
7	Zmiana stanu należności		(426 583,70)	677 141,68
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		630 461,68	(585 367,15)
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		402 962,88	58 472,62
10	Inne korekty		(199 248,67)	418 465,75
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		33 448,91	(1 647 157,32)
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I	Wpływy		8 439 940,67	6 111 238,23
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,00	19 512,20
3	Z aktywów finansowych, w tym:		8 439 940,67	6 091 726,03
	a) w pozostałych jednostkach, w tym:		8 439 940,67	6 091 726,03
	- zbycie aktywów finansowych	27	8 198 991,56	6 000 000,00
	- odsetki		240 949,11	91 726,03
II	Wydatki		6 267 985,37	6 470 716,94
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		206 749,16	399 616,08
2	Na aktywa finansowe, w tym:		6 061 236,21	6 071 100,86
	a) w pozostałych jednostkach		6 061 236,21	6 071 100,86
	- nabycie aktywów finansowych (zawarcie lokat powyżej 3 m-cy)		6 061 236,21	6 071 100,86
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		2 171 955,30	(359 478,71)
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I	Wydatki		1 183,44	0,00
1	Odsetki		1 183,44	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I)		(1 183,44)	0,00
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)		2 204 220,77	(2 006 636,03)
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		2 204 220,77	(2 006 636,03)
F	Środki pieniężne na początek okresu		8 534 003,95	10 540 639,98
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:		10 738 224,72	8 534 003,95
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		21 444,17	32 512,26

Krzysztof Burnos

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
 Prowadzący księgi rachunkowe
 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Krzysztof Burnos

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
 Kierownik
 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, 22 maja 2017 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO KRAJOWEJ IZBY BIEGŁYCH REWIDENTÓW ZA ROK 2016

OBJAŚNIENIA DO BILANSU

Nota Nr 1

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 1.01.2016 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 1.01.2016 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

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów posiada grunty w użytkowaniu wieczystym.

Wartość netto gruntów użytkowanych wieczyście: 706.718,25 zł (wartość gruntów użytkowanych wieczyście w cenie zakupu pomniejszona o odpisy amortyzacyjne).

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

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów użytkuje na podstawie umowy najmu lokal nr III w Warszawie przy ulicy Jana Pawła II 80 (wartość netto tego środka trwałego na dzień bilansowy wynosi 557 349,50 zł). Lokale wynajmują również regionalne oddziały: Bielsko-Biała, Częstochowa, Elbląg, Gorzów Wlkp., Koszalin, Legnica, Radom, Tarnów, Toruń (kwota czynszu brutto zapłaconego przez oddziały KIBR za 2016 r. wynosi 49 883,16 zł).

Krajowa 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

Krajowa 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 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów nie posiada środków trwałych w budowie.

Nota Nr 4

Zmiany w stanie należności długoterminowych w okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Lp.	Tytuł	Wartość brutto należności długoterminowych
1	Bilans otwarcia	52 500,00
2	Zwiększenia	0,00
3	Zmniejszenia	840,00
a	zwrot kaucji - Bielsko Biała	840,00
4	Bilans zamknięcia	51 660,00

Należności długoterminowe dotyczą kaucji z tytułu najmu lokali (umowa najmu lokalu KIBR). Zmniejszenie wartości wpłaconych kaucji wynikało ze zwrotu kaucji dotyczącej lokalu w Bielsku Białej.

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności długoterminowe w okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Odpisy aktualizacyjne na należności długoterminowe w 2016 r. nie wystąpiły.

Nota Nr 5

Wycena certyfikatów inwestycyjnych na dzień 31.12.2016 r. przedstawiała się następująco:

W 2015 r. SubGO Fund Wierzytelności odmawiało realizacji wykupów certyfikatów inwestycyjnych zleczanych przez KIBR. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów podjęła zatem decyzję, aby certyfikaty sprzedać na rynku wtórnym. Na dzień 31.12.2015 r. KIBR posiadała łącznie 1 307 257 certyfikatów inwestycyjnych, z czego pomiędzy dniem bilansowym 31.12.2015r. a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy (13.05.2016 r.) KIBR zbyła 754 437 certyfikatów. Przychody ze zbycia w/w papierów wartościowych wyniosły 1 708 855,20 zł i zostały ujęte w księgach rachunkowych KIBR w 2016 r..

W okresie pomiędzy dniem 13.05.2016 r. a dniem 8.06.2016 r. zbyto 186.238 certyfikatów (serii „P”). Przychody ze zbycia certyfikatów w tym okresie wyniosły 419 035,50 zł.

W czerwcu 2016 r. GO TFI zaprzestało wpisywania nabywców certyfikatów do rejestru certyfikatów, co w praktyce uniemożliwiło realizację dalszej sprzedaży certyfikatów na rynku wtórnym. Jednocześnie na dzień 31.12.2016 r. GO TFI dokonało redukcji spośród zgłoszonych żądań wykupu certyfikatów inwestycyjnych GO Fund Wierzytelności w wysokości 96,28%.

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 KIBR na dzień bilansowy w wartości zerowej (dotyczy to również rezerwy na prowizję pośrednika, która uległa przedawnieniu). Na dzień 31.12.2016 r. w posiadaniu KIBR pozostało jeszcze 366 582 certyfikatów inwestycyjnych.

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

Nota Nr 6

Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Lp.	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	2 702 986,12	6 071 100,86	7 391 105,91	1 142 898,04	17 308 090,93
2	Zwiększenia	0,00	0,00	4 593 224,72	6 145 000,00	10 738 224,72
3	Zmniejszenia	(2 702 986,12)	(9 864,65)	(7 391 105,91)	(1 142 898,04)	(11 246 854,72)
a	sprzedaż	(2 090 112,38)	0,00	0,00	0,00	(2 090 112,38)
b	trwała utrata wartości	(612 873,74)	0,00	0,00	0,00	(612 873,74)
c	przekwalifikowanie	0,00	(9 864,65)	0,00	(1 142 898,04)	(1 152 762,69)
d	Inne	0,00	0,00	(7 391 105,91)	0,00	(7 391 105,91)
4	Bilans zamknięcia	0,00	6 061 236,21	4 593 224,72	6 145 000,00	16 799 460,93

Nota Nr 7

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W 2016 r. oraz w 2015 r. KIBR nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nota Nr 8

Należności krótkoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016 r.			Stan na 31.12.2015 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	4 448 146,60	702 968,97	3 745 177,63
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	4 713 923,20	866 097,20	3 847 826,00	4 364 860,32	702 968,97	3 661 891,35
	- do 12 miesięcy	4 713 923,20	866 097,20	3 847 826,00	4 364 860,32	702 968,97	3 661 891,35
	- 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	79 023,38	0,00	79 023,38
c	Inne	8 469,67	0,00	8 469,67	4 262,90	0,00	4 262,90
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	4 448 146,60	702 968,97	3 745 177,63

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Lp.	Tytuł	Odpisy aktualizujące należności od biegłych rewidentów	Odpisy aktualizujące należności od podmiotów uprawnionych	Odpisy aktualizujące należności z tytułu kar i kosztów postępowań dyscyplinarnych	Odpisy aktualizujące pozostałych należności	Razem odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
1	Bilans otwarcia	597 569,20	96 188,10	7 891,67	1 320,00	702 968,97
2	Zwiększenia	107 204,44	0,00	75 968,02	0,00	183 172,46
	utworzenia odpisów aktualizujących w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	107 204,44	0,00	75 968,02	0,00	183 172,46
3	Zmniejszenia	0,00	10 832,56	7 891,67	1 320,00	20 044,23
	wykorzystanie odpisów (spisanie należności z odpisem)	0,00	10 832,56	7 891,67	1 320,00	20 044,23
4	Bilans zamknięcia	704 773,64	85 355,54	75 968,02	0,00	866 097,20

Nota Nr 9**Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe**

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
1	rozliczenie kosztów serwisu systemu EWIDENCJA (dofinansowanie z BŚ)	16 666,69	16 666,69
2	długookresowe prenumeraty	0,00	5 310,50
3	serwis oprogramowania (ERP/EWIDENCJA)	5 953,24	29 620,21
Razem		22 619,93	51 597,40

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	196 388,80	193 434,17
1	Prenumeraty	23 163,47	28 878,04
2	Licencje	58 056,59	79 033,56
3	Hosting strony www	934,10	533,97
4	Adres IP	396,60	385,68
5	Ubezpieczenia	14 527,43	17 220,75
6	Koszty przyszłych konferencji	46 279,60	51 348,12
7	Koszty serwisu systemu EWI	0,00	13 333,32
8	Składki członkowskie na rzecz IAAER	1 687,50	1 710,80
9	Koszty podróży służbowych	1 193,15	694,23
10	certyfiakat SSL	799,20	0,00
11	Wsparcie oprogramowania LOTUS DOMINO	21 686,99	0,00
12	Partnerstwo w programie Forum Odpowiedzialnego Biznesu	14 999,94	0,00
13	Pozostałe	12 664,23	295,70
Razem		196 388,80	193 434,17

Nota Nr 10**Dane o strukturze własności funduszu podstawowego oraz pozostałe fundusze****Fundusz podstawowy**

Fundusz podstawowy	Wartość nominalna	Data rejestracji
skumulowane wyniki KIBR	35 988 801,90	1992 r.
Razem	35 988 801,90	

Pozostałe fundusze

Tytuł	Stan na dzień 31.12.2016 r.	Stan na dzień 31.12.2015 r.	Zmiana
Fundusz zapasowy	0,00	0,00	0,00
Pozostałe fundusze rezerwowe	69 186,22	259 186,22	-190 000,00
Razem	69 186,22	259 186,22	-190 000,00

Nota Nr 11

Proponowany podział wyniku finansowego

Wyniki lat poprzednich

Tytuł	Wartość
Niepodzielony wynik z lat poprzednich, w tym	-4 042 026,05
strata za rok 2014	-1 250 438,50
strata za rok 2013	-824 166,60
strata za rok 2012	-1 509 212,23
strata za rok 2011	-992 259,77
strata za rok 2010	-368 075,46
zysk za rok 2009	902 126,51
Niepodzielony wynik, razem	- 4 042 026,05

Wynik za rok obrotowy

Tytuł	Wartość
strata za rok 2016	-1 136 422,40
wynik niepodzielony	-1 136 422,40

Zgodnie z polityką rachunkowości, strata KIBR za rok 2016 obniży fundusz podstawowy KIBR po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów za ten rok.

Nota Nr 12

Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne

Lp.	Tytuł	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Razem
1	Bilans otwarcia	75 515,63	569 585,68	645 101,31
2	Utworzenie rezerw (tytuły)	68 409,05	331 840,13	400 249,18
a	rezerwa na odprawy pracownicze	0,00	0,00	0,00
b	rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	68 409,05	29 311,39	97 720,44
c	rezerwa na niewykorzystane urlopy	0,00	302 528,74	302 528,74
3	Rozwiązania rezerw (tytuły)	75 515,63	31 299,42	106 815,05
a	rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne	75 515,63	31 299,42	106 815,05
b	rozwiązanie rezerwy urlopowej	0,00	0,00	0,00
4	Wykorzystanie rezerw	0,00	538 286,26	538 286,26
a	wykorzystanie rezerwy na odprawy emerytalne	0,00	0,00	0,00
b	wykorzystanie rezerwy na urlopy	0,00	436 923,76	436 923,76
c	wykorzystanie rezerw na odprawy pracownicze	0,00	101 362,50	101 362,50
5	Bilans zamknięcia	68 409,05	331 840,13	400 249,18
	w tym rezerwy (według tytułów):			
a	rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	68 409,05	29 311,39	97 720,44
b	rezerwa na niewykorzystane urlopy	0,00	302 528,74	302 528,74

Zmiany w stanie pozostałych rezerw

Lp.	Tytuł	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Razem
1	Bilans otwarcia	0,00	341 106,89	341 106,89
2	Utworzenie rezerw	0,00	52 856,00	52 856,00
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	rezerwa na koszty prowizji dot. CI	0,00	0,00	0,00
3	Rozwiązania rezerw	0,00	70 280,00	70 280,00
a	rezerwa na koszty obsługi prawnej sprawy byłego pracownika KIBR	0,00	780,00	780,00
b	rezerwa na roszczenia pracownicze	0,00	69 500,00	69 500,00
4	Wykorzystanie rezerw	0,00	270 826,88	270 826,88
a	rezerwa na roszczenia pracownicze	0,00	70 272,50	70 272,50
b	rezerwa na koszty obsługi prawnej	0,00	17 220,00	17 220,00
c	rezerwa na koszty prowizji dot. CI	0,00	183 334,38	183 334,38
5	Bilans zamknięcia	0,00	52 856,01	52 856,01
w tym rezerwy:				
a	rezerwa na roszczenia pracownicze	0,00	44 000,00	44 000,00
b	rezerwa na koszty obsł. prawnej	0,00	8 856,00	8 856,00

Nota Nr 13**Wykaz zobowiązań bilansowych**

Lp.	Zobowiązania bilansowe	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
1	Z tytułu dostaw i usług	296 633,41	270 873,17
2	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 208 199,60	2 080 364,01
3	Z tytułu wynagrodzeń	432 844,37	54 889,00
4	Inne zobowiązania	370 048,53	260 366,96
	Razem	3 307 725,91	2 666 493,14

Nota Nr 14**Informacja o instrumentach finansowych****Charakterystyka instrumentów finansowych KIBR na dzień 31.12.2016 r.**

Aktywa finansowe, w tym:	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (Certyfikaty Inwestycyjne SubGo Fund Wierzytelności)	0,00	2 702 986,12
Pożyczki udzielone i należności własne (lokaty terminowe o terminie zapadalności do 3 miesięcy od dnia bilansowego)	6 145 000,00	1 142 898,04
Pożyczki udzielone i należności własne (lokaty terminowe o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy od dnia bilansowego)	6 061 236,21	6 071 100,86
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 593 224,72	7 391 105,91
Razem	16 799 460,93	17 308 090,93

Lokaty terminowe posiadane przez KIBR na 31.12.2016 r.				
Wyszczególnienie	Kwota lokaty	Bank	Termin zakończenia lokat/y	Oprocentowanie
KIBR, w tym:	12 206 236,21			
KIBR bez RO KIBR, w tym:	10 500 704,89			
Lokata terminowa	3 000 000,00	PeKaO S.A.	02.07.2017	1,40%
Lokata terminowa	1 500 000,00	PeKaO S.A.	27.01.2017	1,50%
Lokata terminowa	3 000 644,89	Millennium Bank	07.07.2017	1,65%
Lokata terminowa	3 000 060,00	PKO BP S.A.	16.01.2017	1,35%
Lokaty terminowe RO KIBR, w tym:	1 645 000,00			
Białystok, Gdańsk, Legnica	305 904,52	Bank Zachodni WBK	08.01-31.03.2017	0,50%-3,25%
Bielsko-Biała, Olsztyn, Poznań, Wrocław	815 000,00	PKO BP S.A.	20.01-15.03.2017	0,65%-1,25%
Gorzów Wielkopolski	20 000,00	Gospodarczy Bank Spółdzielczy	10.01.2017	0,90%
Poznań	504 095,48	Santander Consumer Bank S.A.	20-22.02.2017	1,75%-2,20%
Razem	12 145 704,89			
Odsetki skapitalizowane na 31.12.2016 r.	60 531,32			
Lokaty terminowe wraz z odsetkami	12 206 236,21			

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym:

Działalność KIBR 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 KIBR 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 (wybór co najmniej dwóch renomowanych banków).

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

Aktywa finansowe, w tym:	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Aktywa finansowe dostępna do sprzedaży (Certyfikaty Inwestycyjne SubGo Fund Wierzytelności)	0,00	2 702 986,12
Pożyczki udzielone i należności własne (lokaty terminowe o terminie zapadalności do 3 miesięcy od dnia bilansowego)	6 145 000,00	1 142 898,04
Pożyczki udzielone i należności własne (lokaty terminowe o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy od dnia bilansowego)	6 061 236,21	6 071 100,86
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 593 224,72	7 391 105,91
Razem	16 799 460,93	17 308 090,93

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych wpływają na wyniki oraz na wartość posiadanych przez KIBR instrumentów finansowych (dotyczy w szczególności certyfikatów inwestycyjnych 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 KIBR 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 31.12.2015 r.
Aktywa finansowe, w tym:	16 799 460,93	17 308 090,93
- o stałej stopie procentowej	16 799 460,93	14 605 104,81
- wyceniane w wartości godziwej SubGO Fund Wierzytelności	0,00	1 566 345,91
- wyceniane w cenie nabycia SubGO Fund Wierzytelności	0,00	1 136 640,21

Nota Nr 15

Inne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
1.	Długoterminowe	224 274,77	310 136,89
a	rozliczenia przychodów z tytułu dofinansowania systemu EWIDENCJA (projekt Banku Światowego)	224 274,77	310 136,89
2.	Krótkoterminowe	1 436 123,75	1 034 077,21
a	przedpłaty kandydatów na egzaminy	1 256 334,31	804 416,25
b	przedpłaty na szkolenia	39 185,56	65 053,84
c	przychody zarachowane z tytułu kar biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	59 426,98	88 745,00
d	rozliczenia przychodów z tytułu dofinansowania systemu EWIDENCJA (projekt Banku Światowego)	80 862,12	75 862,12
c	Inne	314,78	
	Razem	1 660 398,52	1 344 214,10

Zobowiązania warunkowe

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

Wykaz zobowiązań pozabilansowych zabezpieczonych na majątku KIBR

Krajowa 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 ze sprzedaży netto - struktura rzeczowa**

Lp.	Tytuł	1.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r.
1.	Przychody z tytułu składek członkowskich, opłat z tytułu wpisu na listę oraz z tytułu nadzoru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w tym:	13 513 020,33	13 069 269,39
a)	składki od biegłych rewidentów	2 670 523,00	2 550 476,00
b)	opłaty z tytułu nadzoru podmiotów uprawnionych	10 738 997,33	10 431 793,39
c)	opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych	103 500,00	87 000,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:	6 846 445,91	7 180 293,40
a)	przychody z tytułu egzaminów kandydatów na biegłych rewidentów	2 716 043,00	3 390 690,00
b)	przychody z tytułu szkoleń	3 235 064,06	3 057 760,01
c)	przychody ze sprzedaży wydawnictw	411 872,50	304 165,33
d)	przychody z Dorocznej Konferencji Audytingu	475 498,87	427 678,06
e)	pozostałe przychody działalności podstawowej	7 967,48	
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:	2 089,55	90,00
a)	towary	2 089,55	90,00
Razem		20 361 555,79	20 249 652,79

Przychody w całości uzyskiwane są wyłącznie na terytorium kraju.

Nota Nr 17**Pozostałe przychody operacyjne**

Lp.	Tytuł	1.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r.
1	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	19 512,20
2	Dotacje	80 862,12	0,00
3	Pozostałe, w tym:	431 193,30	396 929,03
a	rozwiązanie rezerw	80 475,00	0,00
b	przychody z wynajmu pomieszczeń	89 245,79	54 607,12
c	przychody z tyt. nałożonych kar oraz zwrotu kosztów postępowania	116 332,68	100 851,12
d	przychody z tytułu spisanych sald	97 783,84	126 570,19
e	rozliczenie dofinansowania BŚ do: serwera, systemu EWIDENCJA	0,00	77 528,79
f	przychody z umów sponsoringu	0,00	7 500,00

g	przychody z tytułu nadpłaty VAT	7 304,80	0,00
h	otrzymane zwroty wydatków	947,75	0,00
i	inne pozostałe przychody	39 103,44	29 871,81
Razem		512 055,42	416 441,23

Nota Nr 18**Pozostałe koszty operacyjne**

Lp.	Tytuł	01.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r.
1	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	199 131,95	395 571,38
a	odpis aktualizujący należności: składki biegłych rewidentów	181 717,44	297 591,60
b	odpis aktualizujący należności: opłata podmiotów z tytułu nadzoru	22 908,91	96 188,10
c	odpis aktualizacyjny należności: koszty postępowania dyscyplinarnego/kary	(7 891,67)	471,68
d	odpis aktualizacyjny należności	2 397,27	1 320,00
3	Pozostałe, w tym:	131 823,47	673 264,46
a	utworzenie rezerw pozostałych	0,00	139 772,50
b	darowizny	48 000,00	90 400,70
c	spisane składki członkowskie biegłych rewidentów skreślonych z rejestru	0,00	100 366,00
d	spisane należności od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań	0,00	9 576,11
e	spisane koszty postępowania sądowego wobec biegłych rewidentów	0,00	7 449,08
f	korekta roczna podatku VAT naliczonego za 2014 r.	0,00	254 363,62
g	koszty przekazanych wydawnictw na potrzeby wewnętrzne	0,00	17 767,80
h	koszty serwisu systemu EWIDENCJA (rozliczenie dofinansowania z Banku Światowego)	13 333,32	9 999,99
i	inne pozostałe koszty	70 490,15	43 568,66
Razem		330 955,42	1 068 835,84

Nota Nr 19**Przychody finansowe****Przychody z odsetek za 2016 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	170 553,14	16 281,32	44 250,00	0,00
	- w tym odsetki od aktywów objętych odpisem aktualizującym	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		170 553,14	16 281,32	44 250,00	0,00

Zysk ze zbycia inwestycji

W roku 2016 KIBR sprzedała część posiadanych inwestycji w formie certyfikatów inwestycyjnych (por. Nota 5,6). Wynik na zrealizowanej transakcji przedstawia tabela poniżej.

Lp.	Tytuł	1.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r.
1	Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych	2 127 890,70	0,00
2	Koszty sprzedaży	2 094 367,86	0,00
Zysk na sprzedaży innych papierów wartościowych		33 522,84	0,00

Nota Nr 20

Koszty finansowe

Koszty z tytułu odsetek za 2016 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:	1 183,44	0,00	0,00	0,00
a	odsetki karne	360,51	0,00	0,00	0,00
b	odsetki budżetowe	789,00	0,00	0,00	0,00
c	pozostałe odsetki	33,93	0,00	0,00	0,00
Razem		1 183,44	0,00	0,00	0,00

Aktualizacja wartości inwestycji

Lp.	Tytuł	1.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r.
1	Wycena certyfikatów inwestycyjnych, w tym:	612 873,74	620 357,44
a	aktualizacja wyceny instrumentów finansowych (certyfikatów inwestycyjnych)	751 127,55	910 123,23
b	aktualizacja prowizji Towarzystwa GO TFI od wartości umorzonych CI	0,00	(112 668,56)
c	rozwiązanie rezerwy na koszty pośrednictwa	(138 253,81)	(177 097,23)
Razem		612 873,74	620 357,44

Pozostałe koszty finansowe

Lp.	Tytuł	1.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r.
1	Inne koszty finansowe, w tym:	1 445,51	185 143,49
a	nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1 335,71	1 809,10
b	prowizje dotyczące certyfikatów inwestycyjnych	0,00	183 334,39
c	pozostałe	109,80	0,00
Razem		1 445,51	185 143,49

Nota Nr 21
Podatek dochodowy

Lp.	Tytuł	Wartość
I	Wynik brutto	(1 136 422,40)
II	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodu	5 387 830,00
	składka FEE,IFAC,XBRL,IAAER,FIDEF	822 205,91
	koszty reprezentacji	40 077,13
	odpis na PFRON	37 096,00
	pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (nkup)	43 041,01
	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
	koszty organizacji DKA sfinansowane funduszu naukowo-oświatowego KIBR	190 000,00
	spisane należności z tyt. składki członkowskiej	74 513,00
	spisane należności z tyt. opłaty z tyt. nadzoru	33 741,47
	darowizny	47 000,00
	koszty postępowań sądowych	1 377,00
	spisane należności RO	2 764,44
	odsetki budżetowe	1 149,51
	wycena certyfikatów inwestycyjnych funduszu wiarygodności na 31.12.2016	1 021 752,47
	niewypłacone wynagrodzenia w okresie rozliczeniowym, wypłacone w następnym okresie	415 401,08
	ZUS od niewypłaconych wynagrodzeń w bieżącym okresie rozliczeniowym	15 047,70
	koszty delegacji zarachowane do bieżącego okresu roku 2016, wypłacone w 2017	11 740,85
	koszty rezerwy na odprawy pracownicze (pracownicy zwolnieni)	44 000,00
	koszty zwiększenia rezerwy na świadczenia pracownicze	97 720,44
	koszty rezerwy na obsługę prawną	8 856,00
	korekty odpisów aktualizujących	88 480,21
	Koszty dotyczące przychodów zwolnionych	2 272 677,10
3	Koszty roku 2015 uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku 2016 (-)	(667 468,75)
	ZUS od wynagrodzeń za XII 2015 r. zapłacony w 2016 r.	(4 447,25)
	koszty delegacji zarachowane w 2015 r. wypłacone w 2016 r.	(11 655,69)
	koszty wynagrodzeń zarachowanych za 2015 r. wypłacone w 2016 r.	(54 889,00)
	koszty wypłaconych odpraw pracowniczych z rozwiązanych umów (rezerwa kosztowa 2015-nkup)	(101 362,00)
	kwota wykorzystanych rezerw pracowniczych	(176 605,41)
	kwota wykorzystanej rezerwy z tytułu wykorzystanych urlopów w roku 2016	(134 395,01)
	wykorzystana rezerwa dot. wyceny certyfikatów inwestycyjnych	(183 334,39)
	inne	(780,00)
4	Przychody niebędące przychodami podatkowymi (-)	(20 814 661,90)
	naliczone memoriałowo przychody z tytułu składek członkowskich biegłych rewidentów niebędące przychodami podatkowymi	(2 670 523,00)
	deklaracje od podmiotów niebędące przychodami podatkowymi	(10 738 997,33)
	naliczenie opłat z tytułu wpisu podmiotów na listę podmiotów uprawnionych do	(103 500,00)

	badania sprawozdań finansowych	
	naliczenie opłaty za egzaminy	(2 716 043,00)
	dofinansowanie DKA z funduszu oświatowo-naukowego	(190 000,00)
	rozliczenie dofinansowania BS do systemu EWIDENCJA (przychód = amortyzacja + serwis)	(80 862,12)
	naliczenie przychodów z tyt. zwrotu kosztów post. dyscyplinarnego (KRD)	(24 460,68)
	spisane nadpłaty z tytułu składek członkowskich i opłat niebędące kup	(44 651,58)
	roczna korekta VAT	(7 304,80)
	naliczone memoriałowo na 31.12.2016 r. do real. w 2017 r. odsetki od lokat	(60 531,32)
	opłata z tytułu nadzoru za 2015 r. wpłacona do budżetu państwa w 2016 r.	(1 762 448,00)
	Przychody niepodlegające opodatkowaniu - składki członkowskie biegłych rewidentów	(2 415 340,07)
5	Przychody podatkowe	18 464 179,66
	Uzyskane od podmiotów w 2016 r. opłaty z tytułu nadzoru	12 608 684,37
	Uzyskane w 2016 r. składki członkowskie biegłych rewidentów	2 415 340,07
	Wpłaty za egzaminy w roku 2016	3 167 961,06
	Wpłaty od obwinionych w roku 2016/koszty postęp. dyscyplinarnego (KRD)	70 055,73
	Uzyskane od podmiotów opłaty z tytułu wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	103 500,00
	Naliczone memoriałowo odsetki od lokat na 31.12.2015 r. uzyskane w 2016 r.	89 835,87
	Otrzymane kary od podmiotów zapłacone (zasądzone-nie naliczone)	8 802,56
6	Dochód do opodatkowania	1 233 456
7	Rozliczenie straty z lat ubiegłych	
	strata 2011	(567 217,00)
	strata 2012	(52 736,00)
	strata 2013	(613 503,00)
7	Podstawa opodatkowania	0
8a	Zmiana stanu aktywów z tytułu podatku odroczonego - wartość brutto	(24 049)
8b	Zmiana stanu aktywów z tytułu podatku odroczonego - odpis aktualizujący	36 707
8c	Zmiana stanu rezerwy na podatku odroczonego	(60 756)
9	Razem podatek dochodowy wykazany w RZiS	0

Nota Nr 22. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł ujemnych różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej			Aktywa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2016r.	Kwota różnicy przejściowej			Aktywa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2015r.
		Stan na 31.12.2016r.	Stawka podatku	Udział w kosztach		Stan na 31.12.2015r.	Stawka podatku	Udział w kosztach	
1	Odniesionych na wynik finansowy	6 831 908,06			1 278 740,79	6 974 336,02			1 302 790,00
a	RMP przedpłaty kandydatów	1 256 334,31	19%	1,0000	238 703,52	804 416,25	19%	1,0000	152 839,00
b	RMP przedpłaty - szkolenia	21 874,98	19%	1,0000	4 156,26	153 798,84	19%	1,0000	29 222,00
c	Rozliczenia z KNA za rok 2016/2015 (opłata)	1 861 667,00	19%	1,0000	353 716,73	1 762 448,00	19%	1,0000	334 865,00
d	Odpisy aktualizujące wartość należności - nadzór	85 355,54	19%	0,8963	14 535,79	0,00	19%	0,8891	0,00
f	Koszty rez. na świadczenia emerytalne	97 720,44	19%	0,8963	16 641,50	106 815,05	19%	0,8891	18 044,00
g	Koszty rez. na niewykorzystane urlopy	302 528,74	19%	0,8963	51 519,74	436 923,76	19%	0,8891	73 809,00
h	Koszty rez. na odprawy pracownicze	52 856,00	19%	0,8963	9 001,22	101 362,50	19%	0,8891	17 123,00
i	Koszty rezerwy z tyt. CI (p. Cyganek)	0,00	19%	0,8963	0,00	325 843,68	19%	0,8891	55 044,00
j	Koszty rezerwy obsługi prawnej spraw sądowych	0,00	19%	0,8963	0,00	18 000,00	19%	0,8891	3 041,00
k	Koszty niewypłaconych wynagrodzeń (um. c.-p.)	415 401,08	19%	0,8963	70 741,56	54 889,00	19%	0,8891	9 272,00
l	Zus od niewypłaconych wynagrodzeń z um. c.-p.	15 047,70	19%	0,8963	2 562,58	4 447,25	19%	0,8891	751,00
m	Koszty zarachowane niewypłaconych delegacji	11 740,70	19%	0,8963	1 999,41	11 655,69	19%	0,8891	1 969,00
n	Odpis aktualizujący CI	751 127,57	19%	1,0000	142 714,24	0,00	19%	1,0000	0,00
o	Strata podatkowa za lata: 2012,2013,2015 do odliczenia	1 960 254,00	19%	1,0000	372 448,26	3 193 736,00	19%	1,0000	606 810,00
2	Odniesionych na fundusz własny	0,00			0,00	0,00			0,00
Razem		6 831 908,06	X		1 278 740,79	6 974 336,02	X		1 302 790,00
Odpis aktualizujący wartość aktywów					689 644,41				652 938,00
Wartość netto aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych w bilansie					589 096,38				649 852,00

* aktywa na odroczonego podatku dochodowy w w/w zakresie naliczono z zastosowaniem wskaźnika przeliczeniowego 0,8963 wynikającego z udziału przychodów nie podlegających opodatkowaniu (składki biegłych rewidentów) w przychodach ogółem KIBR. Przedmiotowy wskaźnik znajduje zastosowanie przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodów w odniesieniu do kosztów działalności samorządowej. W 2015 r. wskaźnik wynosił 0,8891.

Zmiany w stanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł	Wartość brutto	Odpis aktualizujący
1	Bilans otwarcia	1 302 790,00	652 938,00
2	Zwiększenia	1 278 740,79	689 644,41
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	1 278 740,29	689 644,41
	- utworzenie aktywów	1 278 740,29	0,00
	- utworzenie odpisu aktualizującego	0,00	689 644,41
b	w korespondencji z funduszem	0,00	0,00
3	Zmniejszenia	1 302 790,00	652 938,00
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	0,00	652 938,00
	- rozwiązanie aktywów	1 302 790,00	0,00
	- rozwiązania odpisu aktualizującego	0,00	652 938,00
b	w korespondencji z funduszem	0,00	0,00
4	Bilans zamknięcia	1 278 740,79	689 644,41

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

Stosując się do zasady ostrożnej wyceny, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów utworzyła na dzień 31.12.2016 r. odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wartość odpisu w kwocie 689 644,41 zł.

Okresy rozliczania strat podatkowych

	Tytuł	Kwota do odliczenia	Możliwy okres rozliczenia straty	Maksymalny rok rozliczenia straty podatkowej
a	strata podatkowa za rok 2012	(52 736,00)	2013-2017	2017
b	strata podatkowa za rok 2013	(691 918,00)	2014-2018	2018
c	strata podatkowa za rok 2015	(1 215 600,00)	2016-2021	2020
	Razem	(1 960 254,00)		

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł dodatnich różnic przejściowych	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2016r.	Kwota różnicy przejściowej		Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2015r.
		Stan na 31.12.2016r.	Stawka podatku		Stan na 31.12.2015r.	Stawka podatku	
1	Odniesionych na wynik finansowy	3 100 507,25		589 096,38	3 420 275,88		649 852,42
a	należności od podmiotów z opłaty z nadzoru	3 039 975,93	19%	577 595,43	2 917 305,80	19%	554 288,10
b	naliczone odsetki od lokat	60 531,32	19%	11 500,95	89 835,87	19%	17 068,82
c	wycena certyfikatów inwestycyjnych	0,00	19%	0,00	413 134,21	19%	78 495,50
2	Odniesionych na fundusz własny	0,00		0,00	0,00		0,00
	Razem	3 100 507,25		589 096,38	3 420 275,88		649 852,42

Zmiany w stanie rezerw z tytułu podatku odroczonego od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Lp.	Tytuł	Wartość brutto
1	Bilans otwarcia	649 852
2	Zwiększenia	589 096
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	589 096
	- utworzenie rezerwy	589 096
b	w korespondencji z funduszem	0,00
3	Zmniejszenia	649 852
a	w korespondencji z wynikiem finansowym	649 852
	- rozwiązanie rezerwy	649 852
	- korekta z tytułu zmiany stawki	
b	w korespondencji z funduszem	0,00
4	Bilans zamknięcia	589 096

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 (odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska):

Lp.	Tytuł	Poniesione w roku 2016	Planowane do poniesienia
1	Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	330 594,53	441 750,00
A	w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00

Nota Nr 26

Kursy przyjęte do wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych

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

OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota Nr 27

Lp.	Tytuł	1.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r.
Środki pieniężne		10 738 224,72	8 534 003,95
1	Środki pieniężne w banku	3 757 441,04	7 355 055,44
2	Środki pieniężne w kasie	61 912,88	36 050,47
3	Lokaty bankowe	6 878 547,08	0,00
4	Inne środki pieniężne	40 323,72	1 142 898,04
Ekwiwalenty środków pieniężnych		0,00	0,00
Razem		10 738 224,72	8 534 003,95

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

Lp.	Tytuł	1.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r.
1	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	(229 901,02)	(91 726,03)
	- odsetki otrzymane od lokat bankowych	(229 901,02)	(91 726,03)
2	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	391 761,03	8 888,50
	- zysk (strata) ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	0,00	(19 512,20)
	- darowizna rzeczowych aktywów trwałych	0,00	28 400,70
	- zysk (strata) ze zbycia inwestycji krótkoterminowych	(33 522,84)	0,00
	- 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 rezerw	(410 524,24)	160 260,00
	- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	(593 858,63)	160 260,00
	- zmiana stanu rezerwy z tytułu pośrednictwa w zakresie certyfikatów	183 334,39	0,00
4	Wpływy z aktywów finansowych (zbycie aktywów finansowych) dotyczy:	8 198 991,56	6 000 000,00
	- wpływy z rozwiązania lokat powyżej 3 miesięcy	6 071 100,86	6 000 000,00
	- wpływy ze sprzedaży certyfikatów inwestycyjnych	2 127 890,70	0,00
5	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	402 962,88	58 472,61
	- bilansowa zmiana rozliczeń międzyokresowych	402 962,88	(9 056,18)
	- korekta o przychody dotyczące wartości otrzymanej darowizny rzeczowych aktywów trwałych (BS)	0,00	67 528,79
6	Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	(199 248,67)	418 465,75
	- dofinansowanie DKA z funduszu naukowo-oświatowego	(190 000,00)	(216 000,00)
	- wycena certyfikatów inwestycyjnych na dzień bilansowy	0,00	620 357,44
	- korekta zobowiązań inwestycyjnych bieżącego okresu	0,00	9 937,07
	- inne korekty	(9 248,67)	4 171,24

OBJAŚNIENIE POZOSTAŁYCH ZAGADNIENÍ

Nota Nr 28

Informacje o kosztach wynagrodzeń oraz przeciętnym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe

a) Koszty wynagrodzeń przypadające na KIBR oraz regionalne oddziały KIBR:

Wyszczególnienie	1.01-31.12.2016 r.	1.01- 31.12.2015 r.
Łączne koszty wynagrodzeń, w tym:	10 339 607,68	10 942 864,56
wynagrodzenia osobowe	5 232 758,60	6 987 124,44
wynagrodzenia bezosobowe	5 106 849,08	3 955 740,12
wynagrodzenia osobowe, w tym:	5 232 758,60	6 987 124,44
pracownicy Biura KIBR	4 181 191,24	5 922 729,43
pracownicy RO KIBR	1 051 567,36	1 064 395,01
wynagrodzenia bezosobowe, w tym	5 106 849,08	3 955 740,12
związane z prowadzonymi kontrolami jakości (wizytacjami)	1 174 389,00	747 703,00
związane z obsługą egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów w KIBR	1 152 999,21	1 318 028,62
członkowie organów KIBR oraz Komisji Egzaminacyjnej	1 177 340,00	728 424,00
członkowie komisji KRBR	205 930,00	116 760,00
członkowie organów RO KIBR	140 774,00	152 411,80
związane ze szkoleniami prowadzonymi przez RO KIBR	795 153,20	588 654,58
pozostałe (m.in. tłumaczenia, recenzje mat. do ODZ, opracowanie podręcznika MSB, kursy ODZ/CEK, wyjazdy FEE, przygotowanie procedur KKN, szkolenie obrońców z urzędu, sprzętanie, etc.)	460 263,67	303 758,12

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

Wzrost kosztów wynagrodzeń związanych z prowadzonymi kontrolami jakości wynikał ze zwiększonej liczby wizytacji przeprowadzonych w 2016 r. (ok. 250) w stosunku do 2015 r. (ok. 130), co stanowi ich zwiększenie o ok. 92%.

Spadek kosztów wynagrodzeń związanych z obsługą egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów wynika ze zmniejszonej liczby podejść do egzaminów kandydatów na biegłych rewidentów (z ok. 8,5 tys. w 2015 r. do ok. 6,1 tys. w 2016 r., co stanowi spadek o ok. 28%).

Wzrost kosztów wynagrodzeń członków organów KIBR wynika ze zmiany podstawy (ze średniego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za 2011 r. na to wynagrodzenie za 2014 r.) do naliczania wynagrodzeń za prace związane z działalnością organów KIBR oraz komisji KRBR, jak również zmiany stawek części tych wynagrodzeń, w tym dotyczących Prezesa KRBR.

Wzrost kosztów wynagrodzeń członków komisji KRBR wynika ze zwiększonej liczby posiedzeń części komisji w 2016 r. w stosunku do roku poprzedniego.

Przeciętne zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe oraz koszty wynagrodzeń osobowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych (etaty) na dzień 31.12.2016 r.	Przeciętna liczba zatrudnionych (etaty) na dzień 31.12.2015 r.	Koszty wynagrodzeń osobowych na dzień 31.12.2016 r.	Koszty wynagrodzeń osobowych na dzień 31.12.2015 r.
Pracownicy Biura KIBR, w tym:		45,80	53,01	4 181 191,24	5 922 729,43
1.	Kierownictwo	1,42	2,00	277 065,90	584 567,60
2.	Dział Postępowania Kwalifikacyjnego	5,00	5,25	385 072,43	504 368,77
3.	Dział Finansowo-Księgowy	6,58	7,00	571 036,93	802 937,54
4.	Dział Administracyjny	5,71	7,75	259 412,19	535 729,08
5.	Dział Szkoleniowo-Wydawniczy	3,25	3,42	178 115,12	290 646,55
6.	Dział Samorządowy	12,17	12,59	847 208,62	1 002 038,89
7.	Dział Informatyczny	2,00	2,00	177 847,56	223 600,00
8.	Dział Wsparcia ds. Audytu	0,17	0,00	21 021,78	0,00
9.	Dział Prawny	2,25	3,00	182 101,94	371 020,09
10.	Kontrolerzy	6,25	9,75	1 177 633,48	1 570 120,91
11.	Pracownicy na samodzielnych stanowiskach	1,00	0,25	104 675,29	37 700,00
Regionalne Oddziały KIBR		21,00	21,00	1 051 567,36	1 064 395,01
Pracownicy ogółem		66,80	74,01	5 232 758,60	6 987 124,44

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 2016 nie nastąpiła zmiana zasad rachunkowości – za wyjątkiem zasady, zgodnie z którą począwszy od wyniku finansowego za 2015 r. jest on już rozliczany z funduszem podstawowym Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (wcześniej po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy nadwyżka była zaliczana do przychodów kolejnego roku obrotowego, a niedobór do kosztów kolejnego roku obrotowego). Jest to efektem przyjęcia przez VIII Krajowy

Zjazd Biegłych Rewidentów uchwały Nr 44 z dnia 26 czerwca 2015 r. zmienionych Podstawowych zasad gospodarki finansowej krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Wycena aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów oparta jest o regulacje zawarte w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).”.

Mając na względzie powyższą zmianę, we wprowadzeniu do niniejszego sprawozdania finansowego, w nocie 2.18 zaprezentowano informacje na temat rodzaju zmian, przyczyn ich wprowadzenia oraz przedstawienia ich liczbowego wpływu odpowiednio na wynik finansowy lub fundusz własny, jak i retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych.

Nota Nr 33

Porównywalność danych

W związku ze zmianą polityki rachunkowości w zakresie rozliczania wyniku finansowego, dokonano przekształcenia danych porównawczych w celu zapewnienia ich porównywalności, co zostało szerzej opisane w nocie 2.18 we wprowadzeniu do niniejszego sprawozdania finansowego.

Nota Nr 34

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаными:

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 podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy:

Lp.	Rodzaj usług	Wysokość wynagrodzenia
1	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	11 000,00
2	Inne usługi poświadczające	0,00
3	Usługi doradztwa podatkowego	0,00
4	Pozostałe usługi	0,00
	Razem	11 000,00

Krzysztof Burnos

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Prowadzący księgi rachunkowe
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Krzysztof Burnos

(-)

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Kierownik
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

Warszawa, 22 maja 2017 r.