

Załącznik
do komunikatu Nr 31/2018
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 14 lutego 2018 r.

Wyjaśnienia w sprawie terminowej i prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z art. 52 ust. 1 ustawy (sprawozdanie P11)

Informacje ogólne:

Przypominamy, iż terminem granicznym na przekazywanie P11¹ (decyduje data stempla pocztowego lub – w przypadku złożenia P11 do biura podawczego Polskiej Izby Biegłych Rewidentów – data złożenia sprawozdania) jest **ostatni dzień lutego roku następującego po roku, którego dotyczy P11**. W przypadku chęci skreślenia firmy z listy firm audytorskich, wraz z wnioskiem o skreślenie (wzór P9) firma audytorska jest obowiązana przekazać do Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (dalej „PIBR”) sprawozdanie P11 w terminie nie późniejszym niż 7 dni od dnia złożenia wniosku P9.

Sprawozdania P11 mogą być składane:

- w wersji elektronicznej – po zalogowaniu się firmy audytorskiej na stronie internetowej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów www.pibr.org.pl – zakładka „Logowanie”; lub
- w wersji papierowej.

Wytyczne w zakresie właściwego wypełniania sprawozdania P11²:

CZĘŚĆ I

W części I sprawozdania (w obu tabelach) wpisuje się **wyłącznie informacje o zakończonych czynnościach będących czynnościami rewizji finansowej³**. Oznacza to, iż w P11 nie informuje się np. o wykonaniu usług pokrewnych (np. kompilacja sprawozdania finansowego czy uzgodnione procedury), jak również o usługach niezakończonych (np. przeprowadzenie badania wstępnego sprawozdania finansowego). Analogicznie nie wykazuje się w P11 czynności niezakończonych w wyniku rozwiązania umowy między jej stronami (w tym przypadku przypominamy, iż na obu stronach umowy ciąży obowiązek, o którym mowa w art. 66 ust. 7 ustawy o rachunkowości).

Jednostki, w której były przeprowadzane badania/usługi: nazwa (kolumna nr 2), siedziba (kolumna nr 3), forma organizacyjno-prawna (kolumna nr 4) oraz Numer Identyfikacji Podatkowej (kolumna nr 5).

¹ Dalej również „sprawozdanie” lub „formularz”.

² Niniejszy komunikat odnosi się bezpośrednio do formularza P11, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 2038/37/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie sprawozdania firmy audytorskiej.

³ O których mowa w art. 2 pkt 7 ustawy, tj. usługi atestacyjne obejmujące badania, a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta.

W tych polach należy wskazać pełną nazwę klienta, jego siedzibę (ograniczając się do miejscowości – z pominięciem nazwy ulicy czy kodu pocztowego) oraz formę organizacyjno-prawną, spośród następujących opcji do wyboru:

- spółka akcyjna,
- spółka cywilna,
- spółka jawna,
- spółka komandytowa,
- spółka komandytowo-akcyjna,
- spółka partnerska,
- spółka z o.o.,
- przedsiębiorstwo osoby fizycznej (*do tej kategorii zaliczają się działalności gospodarcze*),
- przedsiębiorstwo państwowe,
- spółdzielnia mieszkaniowa,
- bank spółdzielczy,
- SKOK,
- inna spółdzielnia,
- fundacja,
- stowarzyszenie,
- TUW (*towarzystwo ubezpieczeń wzajemnych*) lub TRW (*towarzystwo reasekuracji wzajemnej*),
- fundusz inwestycyjny,
- jednostka należąca do sektora finansów publicznych (*do tej kategorii zaliczają się np. jednostki samorządu terytorialnego, jednostki budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, muzea publiczne, etc.*),
- grupa kapitałowa (*gdy przedmiotem czynności jest np. badanie lub przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej*),
- pozostałe (*do tej kategorii zaliczają się m.in. powszechne towarzystwa emerytalne (PTE) czy towarzystwa funduszy inwestycyjnych (TFI)*).

Zwraca się uwagę, że:

- **w tabeli 1a:**
 - nie wpisuje się informacji na temat badań ustawowych przeprowadzonych w JZP⁴,
 - wpisuje się informacje na temat badań innych niż ustawowe przeprowadzonych w JZP,
 - wpisuje się informacje na temat wszelkich badań przeprowadzonych w nJZP⁵,
- **w tabeli 1b:**
 - wpisuje się informacje na wszelkich innych niż badania czynnościach rewizji finansowych przeprowadzonych zarówno w JZP, jak i nJZP.

Zwraca się również uwagę, iż w przypadku **wykonywania czynności rewizji finansowej w podwykonawstwie** (w roli podwykonawcy), czynności tych nie należy ujmować w tej części sprawozdania (ujmie je firma audytorska zlecająca podwykonawstwo), a także iż przychodów z tego tytułu nie należy ujmować w podstawie kalkulacji opłaty rocznej z tytułu nadzoru (cz. 4 niniejszego sprawozdania).

⁴ Oznacza **jednostki zainteresowania publicznego**, o których mowa w art. 2 pkt 9 ustawy.

⁵ Oznacza jednostkę niebędącą jednostką zainteresowania publicznego.

Przykład:

Lp.	Jednostka, w której były przeprowadzane usługi			
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna	Numer Identyfikacji Podatkowej
1	2	3	4	5
1.	ABC sp. z o.o.	Warszawa	spółka z o.o.	123-456-78-90
2.	DEF S.A.	Ostrołęka	spółka akcyjna	234-567-89-01
3.	DEF S.A.	Ostrołęka	grupa kapitałowa	345-678-90-12
4.	"ZIELONY DĄB" Jan Kowalski	Psary	przedsiębiorstwo osoby fizycznej	456-789-01-23
5.	Zakład Gospodarki Ciepłowniczej sp. z o.o.	Kraków	spółka z o.o.	567-890-12-34
6.	Stowarzyszenie Inicjatyw Ekonomicznych	Poznań	stowarzyszenie	678-901-23-45

Kluczowy biegły rewident podpisujący sprawozdanie z badania/wykonania usługi: imię i nazwisko (kolumna nr 6), numer w rejestrze (kolumna nr 7).

W tych polach należy wskazać imię i nazwisko oraz numer w rejestrze biegłych rewidentów kluczowego biegłego rewidenta⁶, który podpisał się pod sprawozdaniem z wykonania czynności rewizji finansowej.

W polu tym nie wpisuje się danych na temat innych osób biorących udział w wykonywaniu danej czynności rewizji finansowej, np. asystentów, aplikantów czy innych biegłych rewidentów niebędących kluczowymi.

Przykład:

Kluczowy biegły rewident podpisujący sprawozdanie z badania/wykonania usługi	
Imię i nazwisko	Numer w rejestrze
6	7
Filip Kowalski	12345
Jan Nowak	1357
Jan Nowak	1357
Filip Kowalski	12345
Filip Kowalski	12345
Filip Kowalski	12345

Rodzaj wydanego sprawozdania z badania/sprawozdania biegłego rewidenta (kolumna nr 8).

W tym polu należy wskazać rodzaj wydanego sprawozdania z wykonania czynności rewizji finansowej, tj.

- w przypadku **tabeli 1a** (informacje o badaniach) spośród następujących:
 - bez zastrzeżeń,

⁶ Może wystąpić więcej niż jeden w ramach jednej czynności.

- z zastrzeżeniem(-ami),
- negatywna(-y),
- odmowa wyrażenia opinii;
- w przypadku **tabeli 1b** (przeeglądy oraz pozostałe czynności rewizji finansowej):
 - bez zastrzeżeń,
 - z zastrzeżeniem(-ami),
 - negatywna(-y),
 - odmowa wyrażenia zapewnienia (*dotyczy wyłącznie przeglądu sprawozdania finansowego*),
 - sprawozdanie z informacją o odstąpieniu od wyrażenia wniosku (*dotyczy wyłącznie innych czynności poświadczających, czyli nie odnosi się do badania lub przeglądu sprawozdania finansowego*).

Przykład:

Rodzaj wydanego sprawozdania z badania/sprawozdania biegłego rewidenta
8
bez zastrzeżeń
z zastrzeżeniem(-ami)
z zastrzeżeniem(-ami)
negatywna(-y)
odmowa wyrażenia opinii
rozwiązanie umowy

Czy badanie dotyczyło skonsolidowanego sprawozdania finansowego?/Rodzaj usługi (kolumna nr 9).

W tym polu należy wskazać, czy usługa dotyczyła sprawozdania finansowego czy skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej. Rodzaj wskazujemy poprzez wskazanie spośród następujących możliwości.

- w przypadku **tabeli 1a** (informacje o badaniach):
 - „NIE”, co oznacza, że badanie było badaniem sprawozdania finansowego (zwanym potocznie „badaniem jednostkowym”),
 - „TAK”, co oznacza, że badanie było badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,
- w przypadku **tabeli 1b** (przeeglądy oraz pozostałe czynności rewizji finansowej):
 - przegląd sprawozdania finansowego,
 - przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - inna usługa atestacyjna.

Zwraca się uwagę, że jeżeli usługa dotyczyła skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, to w kolumnie 4 (Forma organizacyjno-prawna) należy wskazać na *grupę kapitałową*.

Czy jednostka zalicza się do jednostek zainteresowania publicznego? (kolumna nr 10).

W tym polu należy wskazać czy jednostka, w której przeprowadzono usługę, zalicza się do jednostek zainteresowania publicznego, o których mowa w art. 2 pkt 9 ustawy.

Czy badanie było ustawowe czy dobrowolne? (kolumna nr 11 – w tabeli 1a).

W tym polu należy wskazać czy badanie sprawozdania finansowego miało charakter badania ustawowego czy też dobrowolnego.

Zwraca się uwagę, iż zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 1 ustawy, badanie ustawowe to badanie **rocznego** skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej lub badanie rocznego sprawozdania finansowego, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania.

Data wydania sprawozdania z badania/sprawozdania biegłego rewidenta (kolumna nr 12 w tabeli 1a oraz kolumna nr 11 w tabeli 1b).

W tym polu należy wskazać datę, z jaką kluczowy biegły rewident podpisał się pod sprawozdaniem z wykonania danej czynności rewizji finansowej. Datę należy podawać w następującym formacie: dd.mm.rrrr (np. 01.11.2018 r.).

Przykład:

Data wydania opinii i/lub raportu
9
03.02.2018
01.04.2018
01.04.2018
05.04.2018
08.08.2018
01.09.2018

Liczba przeprowadzonych czynności rewizji finansowej (tabela 1c).

W tych polach należy wskazać liczby poszczególnych przeprowadzonych czynności rewizji finansowej. Suma przeprowadzonych czynności rewizji finansowej ogółem powinna być równa liczbie wierszy z tabel 1a i 1b w części I sprawozdania.

Jedynie w przypadku badań sprawozdań finansowych wymagany jest ich podział na czynności ustawowe oraz dobrowolne.

Przykład:

Liczba przeprowadzonych czynności rewizji finansowej:

Badania sprawozdań finansowych	Liczba badań	
	ustawowych:	dobrowolnych:
a) badania sprawozdań finansowych:	2	0
Badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz pozostałe czynności rewizji finansowej	Liczba czynności:	
b) badania <u>skonsolidowanych</u> sprawozdań finansowych:	1	
c) przeglądy sprawozdań finansowych:	3	
d) przeglądy <u>skonsolidowanych</u> sprawozdań finansowych:	0	
e) inne usługi atestacyjne, będące czynnościami rewizji finansowej:	0	

CZEŚĆ II

Podwykonawstwo zlecone innym firmom audytorskim w przypadku badań ustawowych innych niż JZP.

W tej części sprawozdania w tabeli wskazuje się dane wyłącznie na temat poszczególnych **badań ustawowych** (zarówno jednostkowych, jak i skonsolidowanych) **wykonanych w nJZP**. Oznacza to, że w polu tym:

- nie ujmuje się informacji dotyczących badań dobrowolnych sprawozdań finansowych nJZP,
- nie ujmuje się informacji dotyczących jakichkolwiek badań sprawozdań finansowych JZP.

W polu dotyczącym wskazania rodzaju czynności wykonanych przez podwykonawcę (kolumna nr 10) prosimy o wybór spośród następujących opcji (możliwe jest ujęcie więcej niż jednego wskazania):

1) oszacowanie ryzyka (planowanie), w tym m.in.

- zaplanowanie badania, w tym opracowanie ogólnej strategii badania i planu badania,
- zaprojektowanie ogólnych reakcji i dalszych procedur badania odpowiednich do oszacowanego ryzyka,
- udział w dyskusjach z jednostką oraz w ramach zespołu badającego;

2) reakcja na ryzyko (badanie zasadnicze), w tym m.in.:

- przeprowadzenie procedur badania będących reakcją na oszacowane ryzyka,
- nadzór nad personelem,
- przegląd dokumentacji roboczej,
- udział w obserwacji spisu z natury rzeczowych składników majątku;

3) sprawozdawczość (końcowe procedury badania), w tym m.in.:

- ocena uzyskanych dowodów badania i podsumowanie badania,
- przekazywanie informacji o wynikach badania,
- sporządzenie opinii i raportu z badania/sprawozdania z badania,
- komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór nad jednostką;

4) inne czynności.

Wskazania mogą dotyczyć zarówno poszczególnych punktów (np. „reakcja na ryzyko (badanie zasadnicze)”), jak i poszczególnych tiret w ramach punktu (np. „nadzór nad personelem”) – kiedy podwykonawca realizuje jedynie niektóre czynności wchodzące w zakres, o którym mowa w danym punkcie.

Przy wskazaniu na „inne czynności” nie ma konieczności ich uszczegóławiania.

Zwraca się uwagę, że:

- w przypadku podwykonawstwa przy realizacji badań sprawozdań finansowych ustawodawca (art. 48 ust. 2 ustawy) dopuszcza jedynie wykonanie przez podwykonawcę „niektórych czynności badania”;
- w przypadku jednego badania dopuszcza się możliwość wystąpienia więcej niż jednego podwykonawcy;
- umowa podwykonawstwa ma miejsce tylko i wyłącznie w przypadku zawarcia umowy między firmami audytorskimi (niezależnie od ich formy prawnej, czyli firmami, o których mowa w art. 46 ustawy). Nie należy mylić podwykonawstwa z sytuacją, gdzie firma audytorska podpisuje stosowną umowę z biegłym rewidentem na wykonanie części/całości zlecenia, bowiem w takim przypadku mamy do czynienia z wykonywaniem zawodu przez tego biegłego rewidenta (w jednej z form, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy) w imieniu danej firmy audytorskiej.

Przykład:

Lp.	Jednostki, w których były przeprowadzane badania				Dane dotyczące podwykonawcy				Wskazanie rodzaju czynności wykonanych przez podwykonawcę	Czy badanie dotyczyło skonsolidowanego sprawozdania finansowego?
	Nazwa	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna	Numer Identyfikacji Podatkowej	Nazwa	Numer wpisu na listę	Siedziba	Forma organizacyjno-prawna		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	ABC sp. z o.o.	Warszawa	spółka z o.o.	123-456-78-90	Ekspert Audytor S.A.	123	Warszawa	spółka akcyjna	<ul style="list-style-type: none"> - zaplanowanie badania, w tym opracowanie ogólnej strategii badania i planu badania, - inne czynności. 	NIE
2.	DEF S.A.	Ostrołęka	spółka akcyjna	234-567-89-01	Rachmistrz sp. z o.o.	234	Płock	spółka z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> - zaplanowanie badania, w tym opracowanie ogólnej strategii badania i planu badania, - nadzór nad personelem, - przegląd dokumentacji roboczej, - komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór nad jednostką, - inne czynności. 	NIE
3.	DEF S.A.	Ostrołęka	grupa kapitałowa	345-678-90-12	Rachmistrz sp. z o.o.	234	Płock	spółka z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> - zaplanowanie badania, w tym opracowanie ogólnej strategii badania i planu badania 	TAK
4.	"ZIELONY DĄB" Jan Kowalski	Psary	przedsiębiorstwo osoby fizycznej	456-789-01-23	Ekspert Audytor S.A.	123	Warszawa	spółka akcyjna	<ul style="list-style-type: none"> - oszacowanie ryzyka (planowanie), - reakcja na ryzyko (badanie zasadnicze), - inne czynności. 	NIE
5.	Zakład Gospodarki Ciepłowniczej sp. z o.o.	Kraków	spółka z o.o.	567-890-12-34	DFB s.c.	345	Kraków	spółka cywilna	<ul style="list-style-type: none"> - ocena uzyskanych dowodów badania i podsumowanie badania, - przekazywanie informacji o wynikach badania, - sporządzenie opinii i raportu z badania/sprawozdania z badania. 	NIE
6.	Stowarzyszenie Inicjatyw Ekonomicznych	Poznań	stowarzyszenie	678-901-23-45	Ekspert Audytor S.A.	123	Warszawa	spółka akcyjna	<ul style="list-style-type: none"> - przeprowadzenie procedur badania będących reakcją na oszacowane ryzyka, - nadzór nad personelem, - przegląd dokumentacji roboczej, - inne czynności. 	NIE
					Audyt ABC sp. z o.o.	456	Warszawa	spółka z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> - ocena uzyskanych dowodów badania i podsumowanie badania, - przekazywanie informacji o wynikach badania, - sporządzenie opinii i raportu z badania/sprawozdania z badania, - inne czynności. 	NIE

CZEŚĆ III

Czy firma audytorska przeprowadzała w roku, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie badania ustawowe JZP?

W tej części sprawozdania wskazuje się na odpowiedź wyłącznie spośród dwóch możliwych: „TAK” lub „NIE”. Nie wpisuje się żadnych dodatkowych komentarzy do wskazanej odpowiedzi.

Zwraca się uwagę, że za przeprowadzanie badania ustawowego JZP nie uważa się podwykonawstwa (w roli podwykonawcy) wykonanego w ramach badań ustawowych JZP.

CZEŚĆ IVa

Wysokość przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach innych niż JZP – stanowiące podstawę dla obliczenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru.

W tej części sprawozdania wskazuje się na osiągnięte przychody z wykonywania czynności rewizji finansowej w nJZP.

Zwraca się uwagę, iż **wysokość rocznej opłaty z tytułu nadzoru w każdym przypadku nie może wynosić mniej niż opłata minimalna** (także w przypadku nieosiągnięcia przez firmę audytorską w roku, którego dotyczy sprawozdanie, żadnych przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w nJZP).

Zwraca się również uwagę, iż w przypadku **wykonywania czynności rewizji finansowej w podwykonawstwie** (w roli podwykonawcy), czynności te nie są ujmowane w cz. I niniejszego sprawozdania (ujmie je firma audytorska zlecająca podwykonawstwo), a także że przychodów z tego tytułu nie należy ujmować w podstawie kalkulacji opłaty rocznej z tytułu nadzoru u podwykonawcy.

Wysokość podawanych przychodów nie podlega zaokrągleniu. Z kolei wysokość rocznej opłaty z tytułu nadzoru należy zaokrąglać do pełnych zł – poza wyjątkiem, gdzie zastosowanie ma opłata w wysokości minimalnej (corocznie przekazywana przez KRBR komunikatem), bowiem w takim przypadku opłata podawana jest w wysokości bez zaokrążeń.

W przypadku, w którym wysokość przychodów rocznych przemnożona przez stawkę opłaty da wartość różną od sumy opłat należnych za poszczególne kwartały (może się tak zdarzyć w wyniku zaokrążeń opłaty), w polu dotyczącym wysokości opłaty należy wskazać wartość wynikającą z przemnożenia wysokości przychodów rocznych przez obowiązującą stawkę, i jednocześnie pomniejszyć/powiększyć opłatę należną w dowolnym kwartale. W praktyce różnice, o ile występują, dotyczą kwoty nie większej niż 4 zł.

Przykład

*(dla celów przykładu opłatę wyliczono z uwzględnieniem współczynnika **1,50%**):*

Wysokość przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach innych niż JZP – bez uwzględnienia podwykonawstwa (w roli podwykonawcy):

Wysokość przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach niebędących JZP (w kwocie bez zaokrążeń), w tym:	Osiągnięte w I kwartale	Osiągnięte w II kwartale	Osiągnięte w III kwartale	Osiągnięte w IV kwartale	RAZEM
- z badań ustawowych	15.000,00 zł	34.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
- z badań dobrowolnych	12.000,00 zł	30.000,00 zł	12.000,00 zł	10.000,00 zł	
- z przeglądów	13.000,00 zł	19.000,00 zł	13.000,00 zł	16.000,00 zł	
- z innych usług atestacyjnych, będących czynnościami rewizji finansowej	0,00 zł	8.500,00 zł	22.500,00 zł	45.040,00 zł	
RAZEM:	40.000,00 zł	91.500,00 zł	47.500,00 zł	71.040,00 zł	250.040,00 zł
Wysokość rocznej opłaty z tytułu nadzoru ⁷ , o której mowa w art. 56 ust. 1 ustawy (z zaokrągleniem do pełnych zł), nie mniej niż opłata minimalna ⁸ , w tym:	Za I kwartał	Za II kwartał	Za III kwartał	Za IV kwartał	
	600 zł	1.373 zł	713 zł	1.065 zł*	3.751 zł

Wyliczenia korespondujące z ww. przykładem:

$40.000,00 \text{ zł} + 91.500,00 \text{ zł} + 47.500,00 \text{ zł} + 71.040,00 \text{ zł} = 250.040,00 \text{ zł}$

$250.040,00 \times 1,50\% = 3.750,60 \text{ zł}$, tj. po zaokrągleniu **3.751 zł (opłata roczna z tytułu nadzoru kierowana do PIBR)**

$40.000,00 \text{ zł} * 1,50\% = 600,00 \text{ zł}$

$91.500,00 \text{ zł} * 1,50\% = 1.372,50 \text{ zł}$, tj. po zaokrągleniu 1.373 zł

$47.500,00 \text{ zł} * 1,50\% = 712,50 \text{ zł}$, tj. z po zaokrągleniu 713 zł

$71.040,00 \text{ zł} * 1,50\% = 1.065,60 \text{ zł}$, tj. z po zaokrągleniu 1.066 zł, ale w formularz wpisano kwotę o 1 zł niższą (wy tłumaczenie poniżej)

$600 \text{ zł} + 1.373 \text{ zł} + 713 \text{ zł} + 1.066 \text{ zł} = 3.752 \text{ zł}$

$3.752 \text{ zł} - 3.751 \text{ zł} = 1 \text{ zł różnicy}$.

⁷ Opłata roczna z tytułu nadzoru, jaka kierowana jest do PIBR.

⁸ Corocznie podawana przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w formie komunikatu.

** W podanym przykładzie pomniejszono opłatę należną za ostatni kwartał (z 1.066 zł do 1.065 zł) i – tym samym – suma opłat za poszczególne kwartały wynosi tyle, ile wartość wynikająca z przemnożenia sumy przychodów rocznych (250.040,00 zł) przez obowiązującą stawkę z tytułu nadzoru na dany rok (1,50%), czyli 3.751 zł.*

CZĘŚĆ IVb

Dodatkowe informacje finansowe – nie stanowiące podstawy dla wyliczenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru.

W tej części sprawozdania wskazuje się na:

- w pkt a – wysokość przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej (w podziale na osiągnięte w JZP i nJZP) – **wyłącznie w zakresie podwykonawstwa (w roli podwykonawcy)**, osiągniętych w roku kalendarzowym (bez zaokrągleń),
- w pkt b – wysokość przychodów netto ze sprzedaży usług świadczonych w ramach działalności, o której mowa w art. 47 ust. 1 i 2 ustawy, osiągniętych w roku kalendarzowym (bez zaokrągleń). Zwraca się uwagę, iż wartość podana w tym względzie **nie może być mniejsza** od sumy wartości wskazanych w części IVa oraz w pkt a w części IVb sprawozdania (może być jej równa, jeżeli firma audytorska nie osiągnęła żadnych przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w JZP na podstawie podpisanych przez siebie z JZP umów – tych danych firmy audytorskie nie raportują do PIBR).

CZEŚĆ V

Informacje o odbywanych przez kandydatów na biegłych rewidentów aplikacjach w firmie audytorskiej.

W tej części sprawozdania wpisywane są: imię i nazwisko aplikanta, data rozpoczęcia aplikacji, imię i nazwisko biegłego rewidenta kierującego aplikacją oraz – o ile ma zastosowanie – data decyzji firmy audytorskiej o odbyciu aplikacji (w przypadku niezakończenia się aplikacji w danym roku, którego dotyczy sprawozdanie, pole pozostawia się puste).

Przykład:

Lp.	Imię i nazwisko aplikanta	Data rozpoczęcia aplikacji	Imię i nazwisko biegłego rewidenta kierującego aplikacją	Data decyzji o odbyciu aplikacji
1	2	3	4	5
1.	Maksymilian Wróbel	01.06.2016	Filip Kowalski	

CZEŚĆ VI

Informacje o odbywanych przez kandydatów na biegłych rewidentów praktykach w firmie audytorskiej.

W tej części sprawozdania wpisywane są: imię i nazwisko praktykanta, data rozpoczęcia praktyki, imię i nazwisko biegłego rewidenta kierującego praktyką oraz – o ile ma zastosowanie – data decyzji jednostki o odbyciu praktyki (w przypadku niezakończenia się praktyki w danym roku, którego dotyczy sprawozdanie, pole pozostawia się puste).

Przykład:

Lp.	Imię i nazwisko praktykanta	Data rozpoczęcia praktyki	Imię i nazwisko biegłego rewidenta kierującego praktyką	Data zatwierdzenia dziennika praktyki
1	2	3	4	5
1.	Maciej Gołąb	30.09.2017	Jan Nowak	10.10.2018

CZĘŚĆ VII

Wykaz i rodzaj świadczonych usług, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy.

W tej części sprawozdania przy poszczególnych czynnościach (niebędących czynnościami rewizji finansowej) zaznacza się – poprzez wpisanie słowa „TAK” – jej wykonywanie, jeżeli firma wykonywała daną czynność co najmniej jeden dzień w roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Przykład:

Lp.	Rodzaj działalności	Wpisać „TAK” w przypadku prowadzenia danej działalności w roku sprawozdawczym
1.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	TAK
2.	Doradztwo podatkowe	
3.	Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	TAK
4.	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	
5.	Wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych	
6.	Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw	
7.	Świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezatrzymanych do wykonywania przez biegłych rewidentów	
8.	Świadczenie usług pokrewnych	
9.	Świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	TAK

CZĘŚĆ VIII

Informacja na temat ubezpieczenia OC

W tej części sprawozdania przy poszczególnych czynnościach niebędących czynnościami rewizji finansowej zaznacza się – poprzez wpisanie zakresu czasowego – daty, w których (lub wyłącznie od której – jeżeli umowa nadal obowiązuje) firma audytorka była/jest ubezpieczona od poszczególnych czynności.

Zwraca się uwagę, że ochrona ubezpieczeniowa w tej części sprawozdania powinna pokrywać co najmniej te rodzaje czynności, w przypadku których firma audytorska wskazała „TAK” w cz. VII niniejszego sprawozdania.

Przykład:

Rodzaj działalności firmy:	Okres objęty ochroną ubezpieczeniową
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	1.01-31.12.2018
Doradztwo podatkowe	
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	1.03-31.10.2018
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	
Wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych	
Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw	
Świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	
Świadczenie usług pokrewnych	
Świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	1.06.2018 – nadal

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie.

W tej części sprawozdania wymagane jest wskazanie imienia i nazwiska osoby upoważnionej do reprezentowania firmy audytorskiej, miejscowości i daty wypełnienia niniejszego sprawozdania, a także podpisu tej osoby (pole z podpisem pozostawia się puste, jeżeli formularz wypełniany jest online za pośrednictwem strony internetowej samorządu).