

Sprawozdanie

z przejrzystości działania Instytutu
Studiów Podatkowych Modzelewski
i Wspólnicy - Audyt Sp. z o.o.

AUDYT



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH

MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

za rok obrotowy 2016

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski
i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.

ul. Kaleńska 8, 04 – 367 Warszawa,
Tel: (22) 517 30 70, fax: (22) 517 30 71

Spis treści

Usługi przez nas świadczone	2
Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej	2
Opis struktury własnościowej ISP-Audyt.....	3
Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania	3
Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru	4
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez ISP-Audyt.....	5
Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	6
Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego Biegłych rewidentów	7
Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi	7
Informacje o zasadach wynagradzania Kluczowych Biegłych rewidentów oraz członków Zarządu	7

Sprawozdanie z przejrzystości działania Instytutu Studiów Podatkowych „Modzelewski i Wspólnicy” - Audyt Sp. z o.o. za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Sprawozdanie z przejrzystości działania Instytutu Studiów Podatkowych „Modzelewski i Wspólnicy” – Audyt Sp. z o.o. jest publikowane zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, a także zgodnie z wymogami art. 40 Dyrektywy Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2558.

Sprawozdanie z przejrzystości działania przedstawia organizację, system kontroli jakości, zasady zachowania niezależności, informację o osiągniętych przychodach osiągniętych przez Instytut Studiów Podatkowych „Modzelewski i Wspólnicy” – Audyt Sp. z o.o., oraz listę jednostek zainteresowania publicznego, w których były wykonywane czynności rewizji finansowej w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

Mamy nadzieję, że przedstawione przez nas informacje na temat działalności Instytutu Studiów Podatkowych „Modzelewski i Wspólnicy” – Audyt Sp. z o.o. zwiększą transparentność usług świadczonych przez naszą firmę i wpłyną pozytywnie na zwiększenie zaufania.

Warszawa, 31.03.2017 r.

Beata Pytkowska

Członek Zarządu

Biegły Rewident nr 12391

Beata Pytkowska

1. Usługi przez nas świadczone

Jesteśmy podmiotem zajmującym się wykonywaniem profesjonalnych usług czynności rewizji finansowej, usług podatkowych i doradczych oraz usług polegających na prowadzeniu ksiąg rachunkowych i podatkowych.

W szczególności, oprócz usług czynności rewizji finansowej dotyczących badania sprawozdań finansowych jednostkowych podmiotów gospodarczych oraz grup kapitałowych, oferujemy także usługi w zakresie:

- audytu projektów unijnych,
- audytu zewnętrznego projektu i jednostki,
- ekspertyz i analiz ekonomicznych,
- przeglądów ograniczonych,
- wyceny wartości przedsiębiorstwa,
- due dilligence,
- innych usług poświadczających,
- sporządzenia części finansowej prospektu emisyjnego,
- wydania opinii o danych historycznych dla potrzeb prospektu emisyjnego.

2. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. (ISP-Audyt) jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, zarejestrowaną dnia 9 maja 2001 roku w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 10785 i posiada nadany NIP 113-23-06-021. ISP-Audyt jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem ewidencyjnym 2558 na listę tych podmiotów, prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR).

Struktura własnościowa

- Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o. 15 udziałów o wysokości **300 000 zł**
- Renata Janiec-Modzelewska 4 udziały o wysokości **80 000 zł**

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. należy do Grupy Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy wraz z następującymi podmiotami:

- Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.,
- Kancelaria Prawna Witold Modzelewski - Radca Prawny WA/WA – 3954,
- Małopolski Instytut Studiów Podatkowych Sp. z o.o.

3. Opis struktury zarządzania ISP-Audyt

ZARZĄD:			PROKURENCI:
Renata Janiec-Modzelewska <i>Doradca podatkowy nr 00777</i> <i>Prezes Zarządu</i>	Jerzy Lewandowski <i>Biegły rewident nr 2219</i> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	Beata Pytkowska <i>Biegły rewident nr 12391</i> <i>Członek Zarządu</i>	Jerzy Bielawny <i>Doradca podatkowy nr 01079</i> <i>Prokurent</i>

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

Uchwałą Zarządu w sprawie wewnętrznej kontroli jakości badania sprawozdań finansowych i wykonywania innych usług poświadczających z dnia 17 grudnia 2004 r. została wprowadzona funkcja Biegłego weryfikatora. Opis wewnętrznej kontroli jakości jest częścią instrukcji audytu, w której wymieniona jest funkcja Biegłego weryfikatora, sprawdzającego poprawność wszystkich wydawanych opinii oraz dokumentacji wewnętrznych. Dodatkowo, w celu wzmocnienia kontroli jakości wykonywanych czynności rewizji finansowej, w roku 2014 został wprowadzony dokument szczegółowo opisujący zasady odpowiedzialności za jakość, wymogi etyczne, procedurę zarządzania kadrami, procedurę podejmowania i kontynuacji zleceń, procedurę monitorowania oraz kwestie związane z dokumentacją systemu wewnętrznej kontroli jakości. Wszyscy pracownicy ISP-Audyt są zobowiązani do bezwzględnego zachowania zasad rzetelności, bezstronności, niezależności i kompetencji oraz poufności. Duży nacisk kładziony jest na nieustanne podwyższanie jakości świadczonych usług, m.in. poprzez promowanie etycznych postaw w kontaktach z klientami, angażowanie pracowników z odpowiednimi kompetencjami do realizacji projektów. Osoby odpowiedzialne za współpracę z klientami posiadają odpowiednie kwalifikacje i wiedzę pozwalającą na realizację powierzonych im zleceń. Przed podjęciem realizacji danego zlecenia, w celu eliminacji lub ograniczenia ryzyka związanego z jego realizacją, rozpatrywane są wszelkie okoliczności mogące wpłynąć na możliwość wykonania zlecenia.

Zasady stosowane przez ISP-Audyt umożliwiające przeprowadzenie usługi czynności rewizji finansowej w sposób najbardziej efektywny opierają się na:

- zaangażowaniu w realizację projektu osób o odpowiednich kompetencjach i przygotowaniu do badania sprawozdań finansowych podmiotów z danej branży,
- stosowaniu krytycznej oceny dowodów badania przedstawionych przez jednostkę (zakres zebranych dowodów z badania uzależniony jest od poziomu ryzyka badania),
- stosowanie zawodowego osądu i sceptycyzmu,
- wysnuwanie właściwie udokumentowanych wniosków,
- koncentracja na jakości świadczonych usług,
- zachowanie poufności informacji zdobytych w trakcie badania sprawozdań finansowych.

Z przeprowadzanych kontroli jakości dokumentacji sporządzane są wnioski, które są następnie przedstawiane pracownikom odpowiedzialnym za merytoryczne wykonywanie zleceń. Wnioski te stanowią podstawę do oceny i ewentualnego dokonania korekt w zakresie jakości i sprawności funkcjonowania systemu kontroli jakości w ISP-Audyt.

Wewnętrzna kontrola jakości w ISP-Audyt naszym zdaniem jest wystarczająca i spełnia swe zadanie, a system kontroli jakości zawiera wystarczające narzędzia, pozwalające postępować

w sposób rzetelny i obiektywny przy wydawaniu opinii. System ten jest stosowany przy świadczeniu wszystkich rodzajów usług, przy czym w przypadku niektórych z nich (np. usługi poświadczające) wprowadzone zostały dodatkowe elementy systemu kontroli jakości, co ma na celu podwyższeniu standardu ich świadczenia.

5. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola Krajowej Komisji Nadzoru KIBR miała miejsce w maju 2015 r. Rokiem podlegającym kontroli był rok 2014.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez ISP-Audyt

W roku obrotowym 2016 przeprowadzono:

- przegląd śródroczny na dzień 30.06.2016 r. jednostkowego sprawozdania finansowego ELEKTROTIM Spółka Akcyjna, oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ELEKTROTIM Spółka Akcyjna,
- badanie na dzień 31.12.2016 r. jednostkowego sprawozdania finansowego ELEKTROTIM Spółka Akcyjna, oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ELEKTROTIM Spółka Akcyjna (<http://www.elektrotim.pl/>),
- przegląd śródroczny na dzień 30.06.2016 r. jednostkowego sprawozdania finansowego Eurotel Spółka Akcyjna, oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eurotel Spółka Akcyjna,
- badanie na dzień 31.12.2016 r. jednostkowego sprawozdania finansowego Eurotel Spółka Akcyjna, oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eurotel Spółka Akcyjna (<http://www.eurotel.pl/>),
- badanie na dzień 31.12.2016 r. sprawozdania finansowego Regionalnej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej im. Św. Brata Alberta (<http://www.skokalberta.pl>).

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym przegląd śródroczny na dzień 30.06.2016 r. jednostkowego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ELEKTROTIM Spółka Akcyjna z ramienia ISP-Audyt była Pani Beata Pytkowska Biegły rewident nr 12391.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym przegląd śródroczny na dzień 30.06.2016 r. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ELEKTROTIM Spółka Akcyjna z ramienia ISP-Audyt była Pani Beata Pytkowska Biegły rewident nr 12391.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym przegląd śródroczny na dzień 30.06.2016 r. jednostkowego sprawozdania finansowego Eurotel Spółka Akcyjna z ramienia ISP-Audyt była Pani Beata Pytkowska Biegły rewident nr 12391.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym przegląd śródroczny na dzień 30.06.2016 r. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Eurotel Spółka Akcyjna z ramienia ISP-Audyt była Pani Beata Pytkowska Biegły rewident nr 12391.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie na dzień 31.12.2016 r. jednostkowego sprawozdania finansowego ELEKTROTIM Spółka Akcyjna z ramienia ISP – Audyt była Pani Beata Pytkowska Biegły rewident nr 12391.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie na dzień 31.12.2016 r. skonsolidowanego sprawozdania finansowego ELEKTROTIM Spółka Akcyjna z ramienia ISP – Audyt była Pani Beata Pytkowska Biegły rewident nr 12391.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie na dzień 31.12.2016 r. jednostkowego sprawozdania finansowego Eurotel Spółka Akcyjna z ramienia ISP – Audyt była Pani Beata Pytkowska Biegły rewident nr 12391

Pani Beata Pytkowska Biegły Rewident nr 12391 była także kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie na dzień 31.12.2016 r. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eurotel Spółka Akcyjna.

Kluczowym Biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie na dzień 31.12.2016 r. sprawozdania finansowego Regionalnej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej im. Św. Brata Alberta jest Pani Beata Pytkowska Biegły Rewident nr 12391.

7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

ISP-Audyt stosuje system odpowiednich oświadczeń Biegłych rewidentów i asystentów o niezależności, oraz dodatkowo oświadczenia o niezależności ISP-Audyt od podmiotów, u których bada sprawozdanie finansowe. Przestrzeganie zasad niezależności w tym zakresie jest sprawdzane przez Biegłych weryfikatorów.

Każdy pracownik w momencie rozpoczęcia pracy w ISP-Audyt uczestniczy w szkoleniu, którego celem jest zapoznanie z wymaganiami dotyczącymi niezależności, obiektywizmu, uczciwości, należytej staranności i zachowania tajemnicy przy wykonywaniu powierzonych mu obowiązków w zakresie rewizji finansowej. Pracownicy są także zobligowani do zgłoszenia potencjalnego konfliktu interesów oraz do stosowania czynności i działań mających na celu jego eliminację.

8. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego Biegłych rewidentów

Biegli rewidenci zatrudnieni oraz współpracujący z ISP-Audyt uczestniczą w obowiązkowych szkoleniach. Aplikanci uczestniczą w szkoleniach zewnętrznych, przygotowujących do egzaminów na Biegłego rewidenta. Ponadto wszyscy pracownicy audytu uczestniczą

w wewnętrznych szkoleniach podatkowych i audytowych, których celem jest poszerzenie wiedzy zawodowej i aktualizacja przepisów z zakresu prawa podatkowego i rachunkowości. Zapewniany jest także dostęp do literatury fachowej, aktualnych przepisów prawnych, opracowań i standardów przygotowanych w ramach Grupy ISP.

9. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi

Podział przychodów osiągniętych w 2016 r.:

- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej (badanie sprawozdań, przeglądy, inne usługi poświadczające): **1.361.805,03 zł**
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych: **1.555.168,41 zł**
- pozostałe usługi (doradztwo podatkowe, ekspertyzy, opinie i inne): **36.962,50 zł**

10. Informacje o zasadach wynagradzania Kluczowych Biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

Biegli rewidenci zatrudnieni na umowę o pracę otrzymują stałe wynagrodzenie. Biegli rewidenci pracujący na umowę o dzieło, są opłacani wg indywidualnie ustalonych wynagrodzeń.

Biegły rewident, będący jednocześnie członkiem Zarządu otrzymuje dodatkowo wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu pełnienia funkcji członka Zarządu.

Warszawa, dnia 31.03.2017 r.