

SPRAWOZDANIE

z przejrzystości działalności
*Instytutu Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy*
– *Audyt Sp. z o.o.*

AUDYT



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH

MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

ZA ROK OBROTOWY 2018

Spis treści

Sprawozdanie z przejrzystości działania *Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - Audyt Sp. z o.o.* za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (zaktualizowane).. 3

1. Usługi przez nas świadczone	4
2. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej.....	4
3. Opis struktury zarządzania ISP-Audyt.....	5
4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania	5
5. Ostatnie kontrole, jakim podlegał ISP-Audyt.....	6
6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez ISP- Audyt	6
7. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	6
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie doskonalenia zawodowego Biegłych rewidentów	7
9. Wysokość przychodów netto ze sprzedaży usług świadczonych w ramach działalności, o której mowa w art. 47 ust. 1 i 2 uob, osiągniętych przez firmę audytorską w poprzednim roku obrotowym (tj. osiągniętych w 2018 r.)	7
10. Informacje o zasadach wynagradzania Kluczowych Biegłych rewidentów oraz członków Zarządu.....	7
11. Informacje dodatkowe.....	8

Sprawozdanie z przejrzystości działania *Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - Audyt Sp. z o.o.* za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (zaktualizowane)

Sprawozdanie z przejrzystości działania *Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.* jest publikowane zgodnie z art. 13 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustanowionych badań sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.*

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. jest firmą audytorską, wpisaną na listę firm audytorskich 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 do 31 grudnia 2018 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.

1. Usługi przez nas świadczone

Jesteśmy firmą audytorską zajmującą 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,
- wartości przedsiębiorstwa,
- due diligence,
- innych usług poświadczających.

Usługę badania sprawozdania finansowego realizujemy przy pomocy oprogramowania KDR firmy U-FIN. Wdrożone przez nas oprogramowanie to gwarancja najwyższej jakości stosowanych procedur badania sprawozdań finansowych.

Unikalność zastosowanych procedur badania sprawozdań finansowych polega na tym, że nasi klienci otrzymują – niezależnie od zapewnienia kompletnego zastosowania międzynarodowych standardów badania, wnikliwe wsparcie w ocenie prawidłowości stosowanych rozliczeń podatkowych. Głęboko specjalistyczna wiedza w obszarze podatków w Grupie Instytutu Studiów Podatkowych pozwala naszym Klientom na istotne zminimalizowanie ryzyk związanych z podatkami.

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 firmą audytorską, wpisaną pod numerem ewidencyjnym 2558 na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR).

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 firmami:

- 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.

Firma Audytorska działa jako spółka prawa handlowego zatrudniająca pracowników, współpracowników, aplikantów, czy asystentów.

3. Opis struktury zarządzania ISP-Audyt

- Renata Janiec-Modzelewska - Doradca podatkowy nr 00777, Prezes Zarządu
- Stanisław Michrowski - Biegły rewident nr 10257, Wiceprezes Zarządu
- Jerzy Bielawny - Doradca podatkowy nr 01079, Prokurent

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

Uchwałą Zarządu z dnia 20.10.2017 r. w sprawie wewnętrznej kontroli jakości badania sprawozdań finansowych i wykonywania innych usług poświadczających zostały wprowadzone procedury wewnętrzne w zakresie kontroli jakości. Kluczowymi elementami procedur kontroli jakości są:

- wymóg weryfikacji poprawności wszystkich wydawanych raportów oraz dokumentacji wewnętrznych, spełniających określone kryteria, przez biegłego weryfikatora;
- proces wewnętrznego komunikowania o wszelkich istotnych zagadnieniach dotyczących kontroli jakości;
- cykliczne szkolenie pracowników i współpracowników w tematyce dotyczącej kontroli jakości oraz procedur badania sprawozdań finansowych;
- ciągłe monitorowanie i doskonalenie obowiązujących procedur kontroli jakości.

Wprowadzone procedury szczegółowo opisują 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 firm z danej branży,
- zastosowaniu krytycznej oceny dowodów badania przedstawionych przez jednostkę (zakres zebranych dowodów z badania uzależniony jest od poziomu ryzyka badania),
- stosowaniu zawodowego osądu i sceptycyzmu,
- wysnuwaniu właściwie udokumentowanych wniosków,
- koncentracji na jakości świadczonych usług,
- zachowaniu 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, w tym wymogi międzynarodowych standardów kontroli jakości oraz ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a system kontroli jakości zawiera wystarczające narzędzia, pozwalające postępować w sposób rzetelny i obiektywny przy wydawaniu opinii.

5. Ostatnie kontrole, jakim podlegał ISP-Audyt

Krajowa Komisja Nadzoru KIBR przeprowadziła ostatnią kontrolę ISP-Audyt w maju 2015 r. Rokiem podlegającym kontroli był rok 2014.

Z kolei kontrola na podstawie art. 26 rozporządzenia nr 537/2014 nie była wcześniej realizowana w ISP-Audyt.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez ISP- Audyt

W roku obrotowym 2018 przeprowadzono:

- przegląd śródroczny na dzień 30.06.2018 r. jednostkowego sprawozdania finansowego SARE S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SARE – biegły rewident Jarosław Stefaniak (nr ew. 10832)
- przegląd śródroczny na dzień 30.06.2018 r. jednostkowego sprawozdania finansowego ELEKTROTIM S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ELEKTROTIM – biegły rewident Beata Pytkowska (nr ew.12391)
- badanie na dzień 31.12.2017 r. jednostkowego sprawozdania finansowego ELEKTROTIM S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ELEKTROTIM S.A. – biegły rewident Beata Pytkowska (nr ew. 12391)
- badanie na dzień 31.12.2017 r. jednostkowego sprawozdania finansowego EUROTEL S.A. oraz skonsolidowanego tu sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej EUROTEL S.A. – biegły rewident Beata Pytkowska (nr ew. 12391)
- badanie na dzień 31.12.2017 r. jednostkowego sprawozdania finansowego SARE S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego – biegły rewident Jarosław Stefaniak (nr ew. 10832)
- badanie na dzień 31.12.2017 r. jednostkowego sprawozdania finansowego Regionalnej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej im. św. Brata Alberta – biegły rewident Beata Pytkowska (nr ew. 12391)
- badanie na dzień 31.12.2017 r. jednostkowego sprawozdania finansowego SONEL S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego – biegły rewident Jarosław Stefaniak (nr ew. 10832)

W odniesieniu do realizacji usług badania jednostek zainteresowania publicznego w ISP-Audyt wdrożono system monitorowania. Jego celem jest zapewnienie, że oprócz przychodów z badania sprawozdań finansowych Grupa Instytutu Studiów Podatkowych nie uzyskuje innych przychodów w relacjach z Klientem.

W trakcie badań i przeglądów sprawozdań finansowych w 2018 r. zapewniono wymagany przez ustawę o biegłych rewidentach obowiązek okresowej zmiany firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe.

7. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską 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. Ponadto w ISP-Audyt w ramach prowadzonej dokumentacji stosowane są dodatkowe oświadczenia o niezależności ISP-Audyt od podmiotów, w których ISP-Audyt przeprowadza badanie sprawozdania

finansowego. 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.

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w styczniu 2019 r.

8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie doskonalenia zawodowego Biegłych rewidentów

Biegli rewidenci zatrudnieni oraz współpracujący z ISP-Audyt uczestniczą w obligatoryjnych 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. Wysokość przychodów netto ze sprzedaży usług świadczonych w ramach działalności, o której mowa w art. 47 ust. 1 i 2 uob, osiągniętych przez firmę audytorską w poprzednim roku obrotowym (tj. osiągniętych w 2018 r.)

Podział przychodów prezentuje się następująco :

- (i) przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego, wynoszą: 160 000,00 zł,
- (ii) przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek, wynoszą: 1 331 200,00 zł,
- (iii) przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską, wynoszą: 116 733,33 zł,
- (iv) przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek, wynoszą: 4 800,00 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 może otrzymywać dodatkowo wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu pełnienia funkcji członka Zarządu.

11. Informacje dodatkowe

- Zatrudnienie ogółem w Polsce: 34 os.
- Liczba przeprowadzonych czynności rewizji finansowej (obligatoryjnych i fakultatywnych – podsumowanie z P11): 103
- Liczba przeprowadzonych czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego (obligatoryjnych i fakultatywnych – podsumowanie z P11): 12
- Liczba zbadanych jednostek ogółem: 91
- Liczba zbadanych spółek notowanych na GPW w Warszawie (rynek główny): 4
- W *Rankingu Firm Audytorskich* Rzeczypospolitej ISP-Audyt uplasował się na 22 miejscu