



AUDYT



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH

MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

SPRAWOZDANIE

z przejrzystości działalności

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

ZA ROK OBROTOWY 2023

Spis treści

Sprawozdanie z przejrzystości działania <i>Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - Audyt Sp. z o.o.</i> za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	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	7
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie doskonalenia zawodowego Biegłych rewidentów	8
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 2023 r.).....	8
10. Informacje o zasadach wynagradzania Kluczowych Biegłych rewidentów oraz członków Zarządu.....	8
11. Opis polityki Firmy Audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników	8
12. Informacje dodatkowe	9

Sprawozdanie z przejrzystości działania *Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - Audyt Sp. z o.o.* za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

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 ustawowych 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 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 2023 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 oraz grup kapitałowych, oferujemy także usługi w zakresie:

- audytu projektów unijnych,
- ekspertyz i analiz ekonomicznych,
- przeglądów ograniczonych,
- wyceny przedsiębiorstwa,
- due diligence,
- innych usług poświadczających.

Usługę badania sprawozdania finansowego dokumentujemy 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. 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) została zarejestrowana 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.

Struktura własności kapitału podstawowego Spółki ISP-Audyt przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Ilość udziałów	Udział
ISP Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.	15	78,9%
Renata Janiec-Modzelewska	4	21,1%
razem ilość udziałów	19	100,0%
wartość udziałów	400 000,00	

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o. posiada uprzywilejowane prawo głosu, polegające na tym, że na 5 z 15 udziałów, jakie objął przypadają 3 głosy (uprzywilejowanie co do prawa głosu). Na podstawie umowy ustanowienia użytkownika z dnia 15.10.2009 r. - 5 udziałów uprzywilejowanych co do głosu ISP Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o. zostało oddanych w użytkowanie z prawem głosu na Zgromadzeniu Wspólników z tych udziałów Panu Markowi Kwincie, biegłemu rewidentowi (nr ew. 10389).

ISP-Audyt jest firmą audytorską, wpisaną pod numerem ewidencyjnym 2558 na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego (PANA).

Struktura własnościowa

- Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o. - 15 udziałów o łącznej wartości 300 000 zł,
- Renata Janiec-Modzelewska - 4 udziały o łącznej wartości 80 000 zł.
- 1 udział o wartości 20 000 zł został umorzony z zysku spółki bez obniżenia kapitału zakładowego.

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. należy do Grupy Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy (sieć) 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.

3. Opis struktury zarządzania ISP-Audyt

- Renata Janiec-Modzelewska - Doradca podatkowy nr 00777, Prezes Zarządu
- Stanisław Michrowski - Biegły rewident nr ewidencyjny 10257, Wiceprezes Zarządu
- Agnieszka Wolanin – Biegły rewident nr ewidencyjny 11405, Wiceprezes Zarządu.

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

Uchwałą Zarządu z dnia 29.12.2022 r. Zarząd ISP-Audyt dostosował system wewnętrznej kontroli jakości do postanowień Krajowego Standardu Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „ Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” opracowanego przez Radę Międzynarodowych standardów badania i usług atestacyjnych (IAASB), dalej jako „KSKJ 1”, wprowadzonego Uchwałą Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r.

Celem systemu wewnętrznej kontroli jakości jest uzyskanie wystarczającej (racjonalnej) pewności, że w ISP -Audyt przestrzegane są zawodowe standardy oraz obowiązujące wymogi prawne i regulacyjne, a także, że wydawane sprawozdania z badania są odpowiednie do danych okoliczności. Racjonalna pewność jest wysokim, ale nie absolutnym, poziomem pewności.

System wewnętrznej kontroli jakości obejmuje polityki i procedury kontroli jakości, regulaminy wewnętrzne, zarządzenia, procedury operacyjne oraz metodologie realizacji zleceń.

Kluczowymi elementami regulacji kontroli jakości są:

- wymóg weryfikacji przez Kontrolera Jakości Bieglego Rewidenta dokumentacji usług wykonanych dla JZP w zakresie: sprawozdań z badania, raportów oraz pozostałych usług atestacyjnych i pokrewnych;
- proces wewnętrznego informowania o wszelkich istotnych zagadnieniach dotyczących kontroli jakości;
- cykliczne szkolenie pracowników i współpracowników w tematyce dotyczącej kontroli jakości oraz procedur badania sprawozdań finansowych;

- ciągle monitorowanie i doskonalenie obowiązujących procedur kontroli jakości.

Wprowadzone regulacje 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 oraz 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 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,
- właściwym udokumentowaniu 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.

W ISP-Audyt przeprowadzono coroczną ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości, w wyniku której przedstawiono propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności systemu. Po dokonaniu oceny, Zarząd ISP-Audyt przyjął Uchwałę z dnia 19.01.2024 r. zmiany do systemu wewnętrznej kontroli jakości.

Wewnętrzna kontrola jakości w ISP-Audyt, naszym zdaniem, 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

Polska Agencja Nadzoru Audytowego PANA przeprowadziła kontrolę ISP-Audyt w miesiącach wrzesień - październik 2023 r. Rokiem podlegającym kontroli był rok 2021-2022.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego w których wykonywane były czynności rewizji finansowej przez ISP- Audyt

W roku obrotowym 2023 przeprowadzono:

- badanie na dzień 31.12.2022 r. jednostkowego sprawozdania finansowego Tower Investments S.A. – biegły rewident Maria Wienczek (nr ew.10370),
- badanie na dzień 31.12.2022 r. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Tower Investments S.A. – biegły rewident Maria Wienczek (nr ew. 10370),
- przegląd na dzień 30.06.2023 r. śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Tower Investments S.A. – biegły rewident Maria Wienczek (nr ew. 10370),
- przegląd na dzień 30.06.2023 r. śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Tower Investments S.A. – biegły rewident Maria Wienczek (nr ew. 10370),
- usługę atestacyjną za 2022 r. w zakresie oceny sprawozdania o wynagrodzeniach Tower Investments S.A. – biegły rewident Maria Wienczek (nr ew. 10370),
- badanie na dzień 31.12.2022 r. rocznego sprawozdania finansowego łącznego Miasta Stołecznego Warszawa – biegły rewident Stanisław Michrowski (nr ew. 10257),
- wykonanie innej usługi zastrzeżonej w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów z badania wydatków unijnych na dzień 31.12.2022 r. dla Banku Gospodarstwa Krajowego dot. sprawozdań finansowych Inicjatywy Jessica i Jessica2– biegły rewident Agnieszka Wolanin (nr ew. 11405).

W trakcie badań i przeglądów sprawozdań finansowych w 2023 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, Aplikantów, Asystentów i Kontrolerów Jakości o niezależności. Ponadto w ISP-Audyt w ramach prowadzonej dokumentacji stosowane są dodatkowe oświadczenia o niezależności firmy audytorskiej ISP-Audyt od podmiotów, w których ISP-Audyt przeprowadza badanie ustawowe sprawozdania finansowego.

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 zgodnie z SWKJ została przeprowadzona w ostatnim kwartale 2023 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 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. 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 2023 r.)

Podział przychodów prezentuje się następująco :

- (i) przychody z badania ustawowego oraz przeglądów rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego, wynoszą: 207 168,92 zł,
- (ii) przychody z badania ustawowego oraz przeglądów rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek, wynoszą: 2 612 707,87 zł,
- (iii) przychody z pozostałych usług atestacyjnych niebędących badaniem sprawozdań finansowych oraz usług pokrewnych wynoszą: 295 913,39 zł,
- (iv) przychody z usługowego prowadzenie ksiąg na rzecz innych jednostek, wynoszą: 1 683 782,77 zł.
- (v) Przychody z ekspertyz, opinii finansowych i usług doradztwa, wynoszą: 154 100,00 zł

Razem przychody: 4 953 672,95 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 wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu pełnienia funkcji członka Zarządu.

System wynagradzania zapewnia brak powiązania stawek wynagradzania biegłych rewidentów z wynikami czynności audytorskich.

11. Opis polityki Firmy Audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników.

Zgodnie z art. 134 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, gdy Zleceniodawcą badania sprawozdania finansowego jest jednostka zainteresowania publicznego maksymalny okres badania sprawozdania finansowego przez tego samego Kluczowego Biegłego Rewidenta wynosi 5 lat, natomiast okres karencji to 3 lata.

W przypadku JZP przestrzegamy wymogów rotacji firm audytorskich określonych w art.17 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 oraz Ustawy o Biegłych Rewidentach.

12. Informacje dodatkowe

- Zatrudnienie ogółem w Polsce: 47 osoby.
- Liczba przeprowadzonych czynności rewizji finansowej (obligatoryjnych i fakultatywnych – podsumowanie ze sprawozdania jednostek innych niż jzp (dawne P11)): 176
- Liczba przeprowadzonych czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego (obligatoryjnych i fakultatywnych – podsumowanie ze sprawozdania jzp (dawne P11)): 22
- Liczba zbadanych jednostek ogółem: 198
- Liczba czynności rewizji finansowych wykonanych w spółkach notowanych na GPW w Warszawie (rynek główny): 2

Warszawa, 29.04.2024