

# 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. (aktualizacja z dnia 16.09.2019) .....	3
1. Usługi przez nas świadczone .....	4
2. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej .....	4
3. Informacja na temat sieci .....	5
4. Opis struktury zarządzania ISP-Audyt .....	5
5. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania .....	5
6. Ostatnie kontrole, jakim podlegał ISP-Audyt .....	6
7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez ISP- Audyt .....	7
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności .....	7
9. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów .....	8
10. opis polityki biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników .....	8
11. 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.) .....	8
12. Informacje o zasadach wynagradzania Kluczowych Biegłych rewidentów oraz członków Zarządu .....	9

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. (aktualizacja z dnia 17.09.2019 r.)

Sprawozdanie z przejrzystości działania Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. jest publikowane zgodnie z wymogami 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 interesu publicznego oraz Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

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 2018 r.

## 1. Usługi świadczone przez ISP-Audyt

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,
- wyceny spółek
- due diligence,
- innych usług poświadczających,

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

Unikalność zastosowanych procedur badania sprawozdań finansowych polega na tym, że nasi klienci otrzymują – niezależnie od zapewnienia zastosowania międzynarodowych standardów badania, wsparcie w ocenie prawidłowości stosowanych rozliczeń podatkowych. Specjalistyczna wiedza w obszarze podatków 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, wpisanym 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**.

### 3. Informacja na temat sieci

ISP-Audyt nie jest członkiem sieci firm audytorskich.

### 4. Opis struktury zarządzania ISP-Audyt

#### Zarząd

Renata Janiec-Modzelewska - Doradca podatkowy nr 00777, Prezes Zarządu.

Jarosław Stefaniak -Biegły rewident nr 10832, Wiceprezes Zarządu do 17.04.2019 r.

Stanisław Michrowski -Biegły rewident nr 10257, Wiceprezes Zarządu od 17.04.2019 r.

#### Walne zgromadzenie

- a) Marek Kwinta, Biegły rewident nr 10389 – 15 głosów,  
(na podstawie „Umowy ustanowienia użytkownika” na udziałach z dnia 15.10.2009 r.,  
dotyczącej użytkownika 5 udziałów uprzywilejowanych co do prawa głosu w ten sposób, że  
na każdy udział przypadają 3 głosy),
  - b) Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o. – 10 głosów,
  - c) Renata Janiec-Modzelewska – 4 głosy.
- RAZEM – 29 głosów.

### 5. 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;
- ciągle 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 właściwych 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 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.

## 6. Ostatnie kontrole, jakim podlegał ISP-Audyt

Kontrola na podstawie art. 26 rozporządzenia nr 537/2014 nie była przeprowadzana w ISP-Audyt.

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

## 7. 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 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 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 rotacji (okresowej zmiany) firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe.

## 8. 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 Weryfikatorów Biegłych Rewidentów.

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.

## 9. 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.

## 10. opis polityki biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników

W ISP-Audyt obowiązuje System Wewnętrznej Kontroli Jakości. Zgodnie z zapisami tego dokumentu biegli rewidenci, aplikanci i asystenci muszą przestrzegać przepisów dotyczących rotacji w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego. Maksymalny okres współpracy z firmą audytorską w zakresie badania JZP wynosi 5 lat. Okres karencji określono na 4 lata, ale jedynie w odniesieniu do sytuacji, w której firma audytorska współpracowała w zakresie badania przez maksymalny dopuszczalny okres. Przystępując do zlecenia firma audytorska, kluczowy biegły rewident i inne osoby przewidziane do realizacji zlecenia składają oświadczenia o bezstronności i oceniają spełnienie warunku rotacji.

## 11. 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 roku obrotowym 2018

Podział przychodów prezentuje się następująco :

- (i) przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do



grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego, wynoszą: **142 000,00 zł**,

- (ii) przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek, wynoszą: **1 470 733,33 zł**,
- (iii) przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską, wynoszą: **10 281,48 zł**,
- (iv) przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek, wynoszą: **1 782 782,42 zł**.

**Razem przychody: 3 405 797,23 zł**

## 12. 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 zlecenia, są opłacani wg indywidualnie ustalonych w umowie wynagrodzeń.

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