

AUDYT



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

2025

SPRAWOZDANIE z przejrzystości



Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy
– Audyt spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA INSTYTUTU STUDIÓW PODATKOWYCH MODZELEWSKI I WSPÓLNICY-AUDYT SP. Z O.O. ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2025 DO 31.12.2025 R.



1. Usługi przez nas świadczone
2. Opis struktury zarządzania oraz informacje ogólne
3. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej
4. Opis systemu wewnętrznego zarządzania jakością firmy audytorskiej oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania
5. System Wewnętrznego Zarządzania Jakością
6. Stosowne wymogi etyczne, w tym niezależność
7. Oświadczenie o stosowanej w ISP-Audyt polityce w zakresie zapewnienia niezależności
8. Przyjmowanie zleceń i kontynuacja współpracy z Klientem oraz szczególnych zleceń
9. Rozwój zawodowy i system awansowania
10. Oświadczenie o stosowanej przez ISP-Audyt polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów
11. Procedura wykonywania zlecenia (metodologia)
12. Proces monitorowania i korygowania
13. Ocena SWZI oraz ostatnie kontrole
14. Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu
15. Polityka rotacji kluczowych biegłych rewidentów i pracowników
16. Informacja o osiągniętych przychodach
17. Wykaz jednostek zaufania publicznego w których wykonywane były czynności rewizji finansowej
18. Informacje dodatkowe



Renata Janiec-Modzelewska
Prezes Zarządu Instytutu Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.

Szanowni Państwo,

niniejszym przedkłada się Sprawozdanie z przejrzystości Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok 2025. Publikacja dokumentu wynika z obowiązujących regulacji prawnych, a jednocześnie stanowi element przyjętej przez Spółkę polityki informacyjnej, ukierunkowanej na zapewnienie przejrzystości prowadzonej działalności w warunkach zmieniającego się otoczenia regulacyjnego i gospodarczego. Priorytetem Spółki pozostaje utrzymanie wysokich standardów profesjonalnych oraz transparentności, stanowiących podstawę budowania i utrzymywania zaufania interesariuszy. W okresie objętym sprawozdaniem realizowano działania mające na celu dalsze doskonalenie jakości świadczonych usług, rozwój kompetencji kadry oraz wdrażanie rozwiązań wspierających efektywność operacyjną.

Niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości obejmuje kompleksowe informacje dotyczące struktury organizacyjnej Spółki, kluczowych obszarów działalności oraz inicjatyw podejmowanych w celu doskonalenia procesów audytorskich i doradczych. Zarząd wyraża przekonanie, że udostępnienie przedmiotowych informacji przyczyni się do dalszego wzmocnienia transparentności działalności Spółki oraz utrzymania relacji z interesariuszami opartych na zaufaniu.

W bieżącym roku Grupa obchodzi 30-lecie działalności, co stanowi istotny moment podsumowania dotychczasowych osiągnięć oraz potwierdzenie ugruntowanej pozycji rynkowej. Jest to również wyraz uznania ze strony Klientów, których zaufanie oraz wybór naszych usług pozostają kluczowym fundamentem dalszego rozwoju.

Z poważaniem
Renata Janiec-Modzelewska

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.



INFORMACJE OGÓLNE

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 zarządzania jakością, 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 2025 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.

OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA

- **Renata Janiec-Modzelewska** – Doradca podatkowy nr 00777, Prezes Zarządu
- **Stanisław Michrowski** – Biegły rewident nr ewidencyjny 10257, Wiceprezes Zarządu

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	

*1 udział o wartości 20 000 zł został umorzony z zysku spółki bez obniżenia kapitału zakładowego

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 użytkowania 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.

OPIS SYSTEMU ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA



Uchwałą Zarządu z dnia 29.12.2025 r. Zarząd ISP-Audyt dostosował system wewnętrznego zarządzania jakością 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 wewnętrznego zarządzania jakością 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 wewnętrznego zarządzania jakością 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 Biełego 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;

- ciągłe 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 wewnętrznego zarządzania jakością. 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),

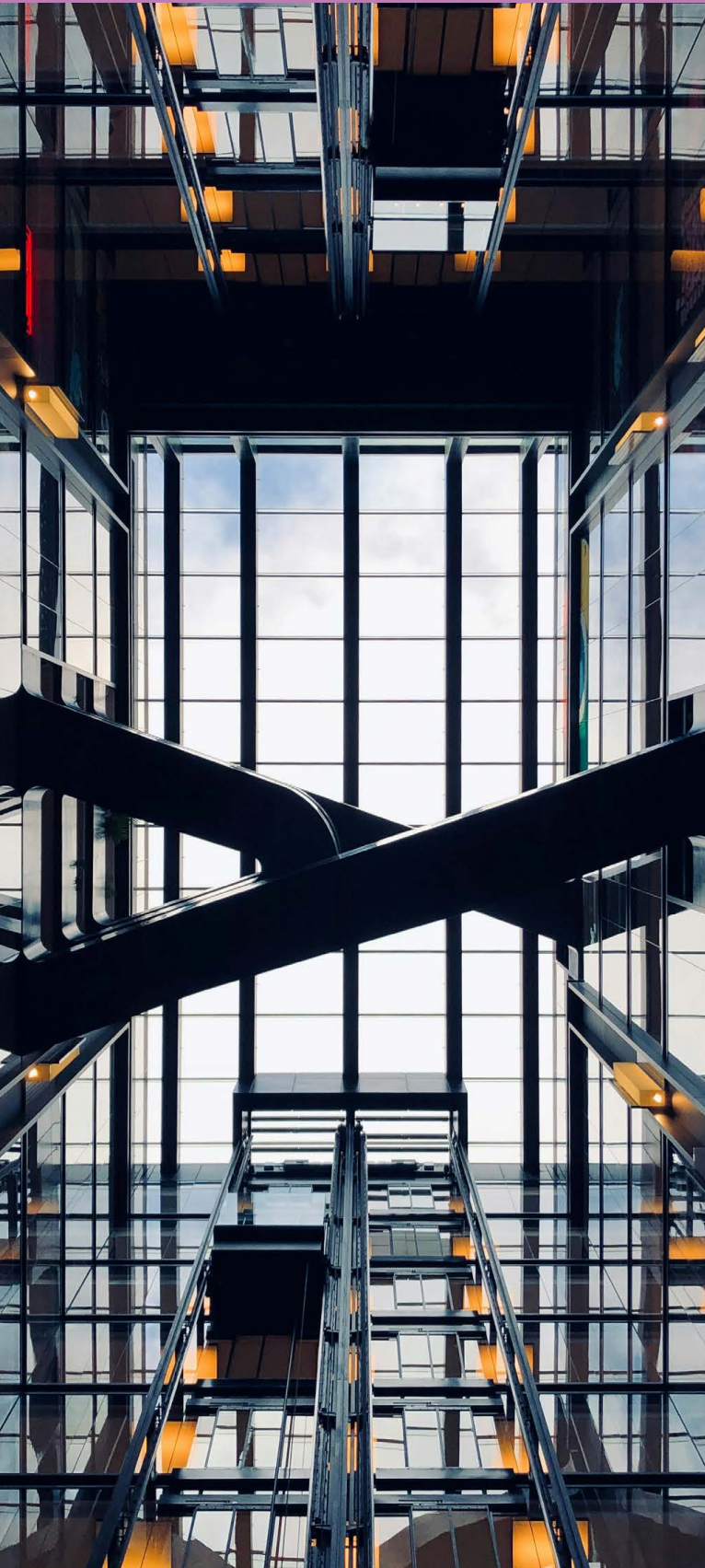
- stosowaniu zawodowego osądu i sceptycyzmu,
- właściwym udokumentowaniu wniosków,
- koncentracji na jakości świadczonych usług,
- zachowaniu poufności informacji zdobytych w trakcie badania sprawozdań finansowych.

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 zarządzania jakością w ISP-Audyt.

W ISP-Audyt przeprowadzono coroczną ocenę systemu wewnętrznego zarządzania jakością, w wyniku której przedstawiono propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności systemu. Po dokonaniu oceny, Zarząd ISP-Audyt przyjął Uchwałą z dnia 15.12.2025 r. zmiany do systemu wewnętrznego zarządzania jakością.

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.

SYSTEM WEWNĘTRZNEGO ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ



W ISP-Audyt sp. z o.o. obowiązuje System Wewnętrzny Zarządzania Jakością. Składa się on z następujących polityk i procedur:

- Proces szacowania ryzyka
- Ład korporacyjny i przywództwo
- Wymogi etyczne (w tym niezależność)
- Przyjmowanie zleceń i kontynuacja współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń
- Przeprowadzanie zlecenia
- Zasoby
- Informacja i komunikacja
- Proces monitorowania i korygowania
- Ocena systemu wewnętrznego zarządzania jakością
- Dokumentacja

Ostatnia aktualizacja Systemu Wewnętrznego Zarządzania Jakością była przeprowadzona i przyjęta Zarządzeniem Zarządu z 26 lutego 2026 roku.

STOSOWNE WYMOGI ETYCZNE (W TYM NIEZALEŻNOŚĆ)

Rozwój oraz sukces ISP-Audyt Sp. z o.o. zależą od profesjonalizmu i uczciwości każdego pracownika, współpracownika oraz biegłego rewidenta i jego zespołu.

Nasze standardy etyczne oraz zasady niezależności są w pełni zgodne z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA), ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz z Krajowymi Standardami Badania oraz Systemem Wewnętrznego Zarządzania Jakością. Standardy i procedury podlegają cyklicznej aktualizacji.

Od pracowników i współpracowników oczekuje się wcielania w życie wartości określonych powyższymi przepisami. Wszyscy członkowie zespołu przed przystąpieniem do realizacji zlecenia potwierdzają swoją niezależność od zlecającego i samego zlecenia, zarówno przed przyjęciem zlecenia oraz w chwili jego zakończenia. Biegli rewidenci, pracownicy oraz współpracownicy są zobowiązani — zgodnie z obowiązującymi przepisami — do przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, poufności, należytej staranności oraz posiadania odpowiednich kompetencji zawodowych przy wykonywaniu swoich obowiązków. Obejmuje to również identyfikowanie potencjalnych konfliktów interesów oraz podejmowanie działań mających na celu ich unikanie lub ograniczanie. Szczególną wagę przywiązuje się do ochrony



danych pozyskanych od Klientów w związku ze świadczeniem usług. ISP-Audyt Sp. z o.o. zapewnia bezpieczeństwo przechowywanych informacji oraz ogranicza dostęp do nich wyłącznie do osób uprawnionych.

W ISP-Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością stosuje się procedury zachowania niezależności w pełni spełniające wymogi prawne i regulacyjne.

Zarząd powierzył operacyjną odpowiedzialność za przestrzeganie wymogów etycznych i niezależności w ramach Systemu Wewnętrznego Zarządzania Jakością zgodnego z Krajowym Standardem Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością Wiceprezesowi Zarządu.

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ W ISP-AUDYT 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 SWZJ została przeprowadzona w ostatnim kwartale 2025 r.



PRZYJMOWANIE ZLECEŃ I KONTYNUACJA WSPÓŁPRACY Z KLIENTEM ORAZ SZCZEGÓLNYCH ZLECEŃ

W ISP-Audyt Sp. z o.o. obowiązują pisemne procedury akceptacji i podejmowania nowego oraz kontynuacji dotychczasowego zlecenia. Celem procedury jest ograniczenie ryzyka nawiązania relacji ze zleceniodawcą, u którego prawność i uczciwość działania kierownictwa może być kwestionowana, rozważenie wszystkich aspektów ryzyka związanych z realizacją danego zlecenia oraz zapewnienie, że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencjach i możliwościach ISP-Audyt oraz dotrzymane zostaną wszelkie wymogi etyczne, w tym wymogi dotyczące niezależności. Nowe zlecenie jest akceptowane a dotychczasowe kontynuowane dopiero wówczas, gdy uzyskane informacje nie budzą zastrzeżeń, zespół posiada odpowiednie kompetencje, zasoby oraz czas na przeprowadzenie zlecenia, możliwe jest utrzymanie niezależności, mogą być utrzymane wymogi zarządzania jakością, nie występują konflikty interesów, nie istnieje zagrożenie złamania prawa. Dla każdego nowego bądź dotychczasowego zlecenia przeprowadzany jest i dokumentowany proces przeglądu przez Prezesa lub Wiceprezesa Zarządu.

Kryteria przydziału zleceń są następujące:

- Wiedza o Kliencie oraz jego rodzaj – nJZP czy JZP
- Odpowiednie doświadczenie biegłego rewidenta i zespołu w badaniu określonego typu jednostek
- Możliwość wykonania zlecenia w odpowiednim czasie
- Niezależność
- Poziom ryzyka dotyczący prania pieniędzy.

Przed złożeniem oferty do Klienta należącego do JZP kierowane jest zapytanie do Zarządów spółek należących do grupy ISP oraz Dyrektorów odpowiedzialnych, czy żaden z pomiotów grupy nie świadczy usług zabronionych nie będących badaniem sprawozdania finansowego. W przypadku stwierdzenia, że takie usługi są świadczone umowa o badanie sprawozdania finansowego nie jest zawierana lub zakazane usługi są wstrzymane, nie podejmowane w celu zachowania wymogu niezależności, o których mowa w art. 69-79 ustawy z dn. 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze Publicznym.

Odpowiedzialność ponowi Prezes Zarządu ISP-Audyt

W ramach Systemu Wewnętrznego Zarządzania Jakością wdrożono następujące procedury w zakresie akceptacji i ponownej akceptacji Klienta i zlecenia:

- Procedura podejmowania zlecenia.
- Procedura kontynuacji zlecenia.

ROZWÓJ ZAWODOWY I SYSTEM AWANSOWANIA



Pracownicy i współpracownicy ISP-Audyt powinni uczestniczyć w procesie stałej edukacji zawodowej. Biegli rewidenci mają obowiązek uczestniczyć w szkoleniach obowiązkowych wymaganych przez PIBR.

Pracownicy są odpowiedzialni za dokumentowanie podnoszenia swoich kwalifikacji zawodowych oraz przesyłania odpowiedniej dokumentacji z odbytych szkoleń do Zespołu Kontroli Wewnętrznej.

Zarząd ISP-Audyt wprowadził program rozwoju i oceny pracowników w ramach HR zgodnie z oddzielną regulacją. Zarząd weryfikuje postępy pracowników w ramach założeń wynikających z programu.

Zarząd ISP-Audyt decydując o zwiększaniu zakresu obowiązków i awansie pracowników uwzględnia wcześniejsze nabycie kwalifikacji niezbędnych do podjęcia zwiększonych obowiązków i odpowiedzialności.

W celu dbałości o jakość, system wynagradzania pracowników jest zależny od efektów oceny jakości realizacji poszczególnych zleceń. Na etapie realizacji zlecenia przyjmuje się konieczność dokonywania ocen pracowników w związku z koniecznością zapewniania wysokiej jakości pracy. Odpowiednie oceny zawarte są każdorazowo w dokumentacji badania zgodnie z przyjętym standardem. Ponadto w celu premiowania wysokiej jakości pracy Zarząd ISP-Audyt wprowadził premię

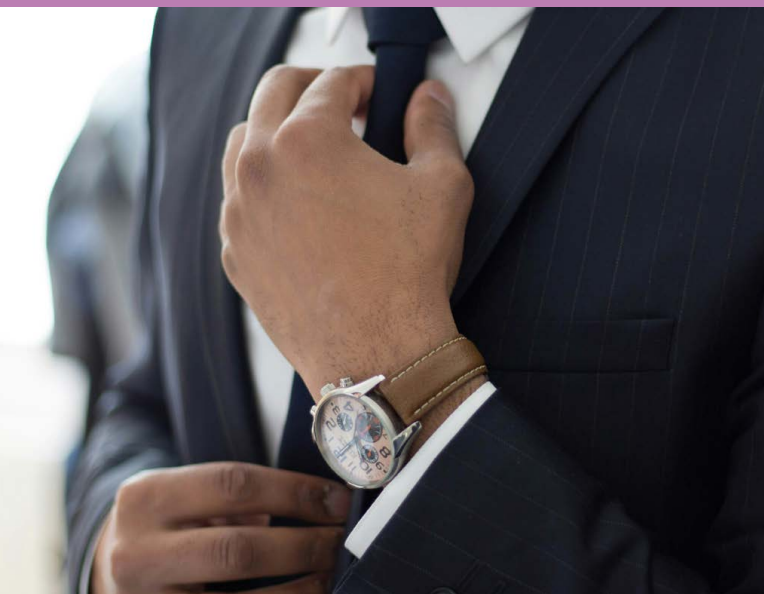
określoną w Regulaminie wynagradzania. Pracownicy zostają zapoznani z nowymi zasadami premiowania.

W przypadku poważnych, umyślnych, powtarzających się wykroczeń lub przypadków nieposzanowania zasad obowiązujących w ISP-Audyt i zawodowych reguł, zostaną podjęte odpowiednie kroki korygujące zachowanie pracowników i współpracowników.

Jako, że należymy do Grupy która prowadzi działania szkoleniowe w zakresie podatków, księgowości, firma zapewnia członkom zespołów wykonujących zlecenie szkolenia dostosowane do ról pełnionych na zleceniach.



OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ ISP-AUDYT 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.

PROCEDURA WYKONYWANIA ZLECENIA (METODYKA)

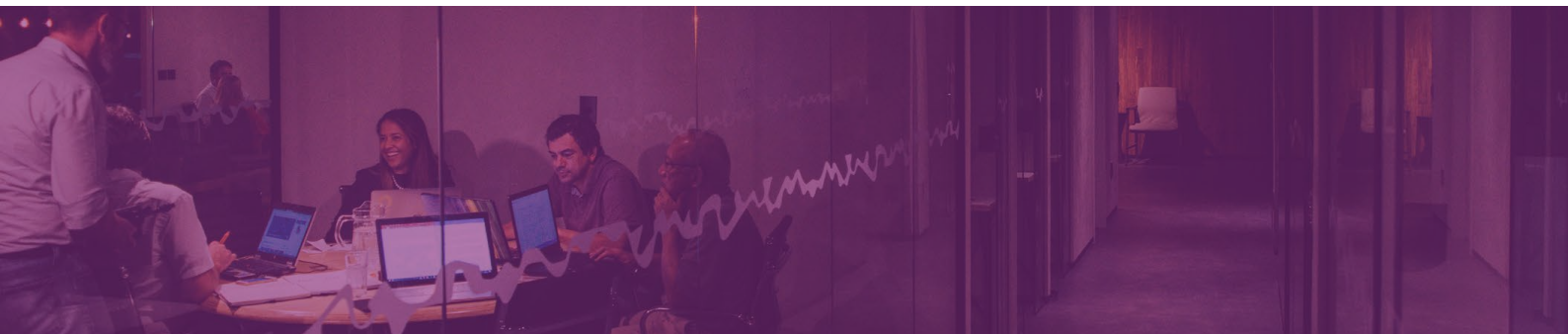
Zgodnie z SWZJ w ISP-Audyt wymaga się, aby zlecenia były wykonywane zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i wymogami prawnymi oraz zasadami wyznaczonymi przez SWZJ.

- Zarząd ISP-Audyt zapewnia metodykę badania w formie programu KDR oraz zestawu dokumentacji przygotowanej na własne potrzeby zawierającej formularze, instrukcje, procedury, szablony stosowane w dokumentacji roboczej dostosowanej do wykonywanych zleceń. Ponadto dostępne są dodatkowe wytyczne (metodologia) do przeprowadzania badań. Procedury badania są uaktualniane zgodnie z wymogami w celu odzwierciedlenia wszystkich zmian w standardach zawodowych i regulacjach prawnych.
- Zarząd ISP-Audyt przygotowuje i udostępnia narzędzia badawcze, materiały informacyjne, oprogramowanie i sprzęt komputerowy wraz z zabezpieczeniem dostępu do systemu i danych oraz wsparciu w doskonaleniu zawodowym.
- Zarząd ISP-Audyt, pracownicy i współpracownicy, członkowie zespołu wykonującego zlecenie stosują zawodowy

osąd w trakcie modyfikacji takich dokumentów i procedur, aby upewnić się że dostosowanie jest niezbędne do prawidłowego wykonania zlecenia.

Zespół wykonujący zlecenie, kierowany przez kluczowego biegłego rewidenta, jest odpowiedzialny za:

- wdrożenie reakcji ISP-Audyt na ryzyka dotyczące jakości (tj. polityki lub procedury), mających zastosowanie do zlecenia badania, wykorzystując informacje przekazane przez lub uzyskane od ISP-Audyt,
- biorąc pod uwagę charakter i okoliczności zlecenia badania, ustalenie, czy zaprojektować i wdrożyć reakcje na poziomie zlecenia, wykraczające poza te określone w politykach lub procedurach ISP-Audyt,
- przekazywanie ISP-Audyt informacji ze zlecenia badania, których komunikowanie jest wymagane przez polityki lub procedury ISP-Audyt w celu wspierania projektowania, wdrażania i działania SZJ,
- od zespołu wykonującego zlecenie wymagane jest zaplanowanie i wykonanie zlecenia z zawodowym sceptycyzmem oraz stosując zawodowy osąd.



PROCEDURA WYKONYWANIA ZLECENIA (METODYKA)

Firma audytorska udostępnia odpowiednie zasoby intelektualne i technologiczne w celu jak najlepszego wykonania zlecenia.

Kluczowy biegły rewident zamyka akta badania, akta zleceń usług atestacyjnych innych niż badanie oraz akta zleceń usług pokrewnych, nie później niż 60 dni po dniu sporządzenia sprawozdania lub raportu z wykonania tych usług. Po tej dacie żadne dokumenty nie będą dodawane ani usuwane z akt. Akta badania w formie papierowej lub elektronicznej są przechowywane przez okres co najmniej 8 lat od dnia ich sporządzenia.

Kluczowy biegły rewident odpowiada za podpisanie sprawozdania lub raportu z wykonania zlecenia. Jako lider zespołu realizującego zlecenie, jest odpowiedzialny za:

- ogólną jakość każdego z przydzielonych mu zleceń;
- sformułowanie wniosku o przestrzeganie wymogów niezależności w stosunku do klienta
- zapewnienie, że zastosowano odpowiednie procedury związane z akceptacją i kontynuacją relacji z klientem
- upewnienie się, czy zespół realizujący zlecenie ma odpowiednie kompetencje i możliwości,
- wykonywanie lub kierowanie, nadzorowanie i przeglądanie pracy członków wykonujących zlecenie
- zapewnienie, że dokonano przeglądu dokumentacji
- przyjęcie odpowiedzialności za zlecenie, przeprowadzając odpowiednie konsultacje
- wydanie sprawozdania lub raportu z wykonania zlecenia,
- ustalenie, kiedy trzeba przeprowadzić kontrolę jakości zgodnie z standardami zawodowymi i polityką ISP-Audyt,
- zapewnienie, że wszystkie wykonywane procedury zostały prawidłowo udokumentowane zgodnie z zawodowymi standardami i UoBR;
- wydanie sprawozdania lub raportu z wykonania zlecenia,
- za kierowanie zespołem wykonującym zlecenie poprzez informowanie o ich obowiązkach,
- ustalenie, że charakter, rozłożenie w czasie i zakres kierowania, nadzoru i przeglądu są prowadzone na bieżąco,
- za zarządzanie i zapewnienie jakości podczas zlecenia badania, zapewnienia jakości, znaczenia etyki zawodowej i otwartej komunikacji;

PROCES MONITOROWANIA I KORYGOWANIA



Monitorowanie to proces ciągłej analizy i oceny systemu zarządzania jakością ISP-Audyt, w tym okresowe inspekcje wybranych, zakończonych zleceń, zaprojektowany w celu dostarczenia ISP-Audyt racjonalnej pewności, że jego system zarządzania jakością działa skutecznie.

Ocena SWZJ jest dokonywana na określony moment czasu i co najmniej raz w roku. Moment, w którym dokonywana jest ocena, może zależeć od okoliczności ISP-Audyt i może pokrywać się z końcem roku obrotowego ISP-Audyt lub zakończeniem rocznego cyklu monitorowania. Pierwsza ocena SWZJ musi zostać zakończona w ciągu jednego roku od daty wdrożenia.

ISP-Audyt dokonuje okresowych ocen wyników monitorowania oraz ponosi odpowiedzialność operacyjną za SWZJ. Jak podkreślono wcześniej.

System Wewnętrznego Zarządzania Jakością przewiduje działania monitorujące, by mieć podstawę do identyfikacji słabości.

Przy określaniu rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu działań monitorujących bierze pod uwagę:

- a. przyczyny, dla których oszacowano ryzyka jakości;
- b. projekt reakcji na oszacowane ryzyka jakości;
- c. projekt procesu oszacowania ryzyka przez ISP-Audyt oraz proces monitorowania i korygowania;
- d. zmiany SWZJ ze względu na zidentyfikowane słabości lub zmianę celów jakości;

- e. wyniki poprzednich działań monitorujących, czy nadal są one stosowne dla oceny SWZJ ISP-Audyt i czy działania naprawcze odnoszące się do wcześniej zidentyfikowanych słabości były skuteczne;
- f. inne stosowne informacje, w tym skargi i zarzuty dotyczące niewykonywania pracy zgodnie ze standardami zawodowymi oraz wymogami prawnymi i regulacyjnymi lub niezgodności z politykami lub procedurami obowiązującymi w ISP-Audyt, ustalonymi zgodnie z KSKJ 1, informacje od organów nadzoru i informacje od dostawców usług.

ISP-Audyt w ramach działań monitorujących może zdecydować czy wykonać inspekcję w trakcie trwania zlecenia. Sprawy rozważane podczas inspekcji zależą od tego, w jaki sposób inspekcja zostanie wykorzystana do monitorowania SWZJ.

Proces monitorowania i korygowania można podzielić na 4 etapy:

- Etap 1.** Zaprojektowanie i wykonanie działań monitorujących
- Etap 2.** Ocena ustaleń, identyfikacja słabości oraz ocena zidentyfikowanych słabości
- Etap 3.** Reakcja na zidentyfikowane słabości
- Etap 4.** Bieżąca komunikacja związana z monitorowaniem i korygowaniem.

W ISP-Audyt sp. z o.o. osoba na której spoczywa odpowiedzialność operacyjna za proces monitorowania i korygowania, informuje w odpowiednim czasie Wiceprezesa Zarządu, który jest ostatecznie odpowiedzialny i rozliczany z SWZJ w zakresie:

- a. opisu wykonanych działaniach monitorujących
- b. zidentyfikowanych słabościach, w tym o wadze i rozległości takich słabości
- c. działaniach naprawczych odnoszących się do zidentyfikowanych słabości.

Wiceprezes Zarządu może wykorzystywać takie informacje na wiele sposobów, a w szczególności:

- a. jako podstawę do dalszej komunikacji z personelem, pracownikami i członkami zespołu wykonującego zlecenie o znaczeniu jakości;
- b. do rozliczania poszczególnych osób z przydzielonych im ról.



OCENA SWZJ

Ocena SWZJ jest wewnętrzną oceną ISP-Audyt. Zarząd ISP-Audyt nie jest obowiązany do uzyskania niezależnego zapewnienia dotyczącego skuteczności jego SWZJ.

Zasady SWZJ w ISP-Audyt są corocznie aktualizowane w celu jak najlepszego dostosowania działania ISP-Audyt do obowiązującego prawa oraz w celu poprawy adekwatności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej.

Zarząd oświadcza, że wdrożone zasady i procedury zapewniają uzyskanie wystarczającej pewności, iż Wewnętrzny System Zarządzania

Jakością jest adekwatny, właściwie zaprojektowany, skutecznie funkcjonuje oraz jest stosowany w praktyce.

Zarząd potwierdza ponadto, że realizacja czynności w zakresie badania i przeglądu sprawozdań finansowych, innych usług atestacyjnych, usług pokrewnych oraz pozostałych usług świadczonych na rzecz Klientów odbywa się w pełnej zgodności z obowiązującymi wymogami, w tym zasadami etyki, krajowymi standardami wykonywania zawodu, przepisami prawa oraz postanowieniami umownymi uzgodnionymi ze zleceniodawcą.

OSTATNIE KONTROLE, JAKIM PODLEGAŁ ISP-AUDYT

Polska Agencja Nadzoru Audytowego PANA przeprowadziła kontrolę ISP-Audyt w miesiącu październiku 2023 r.

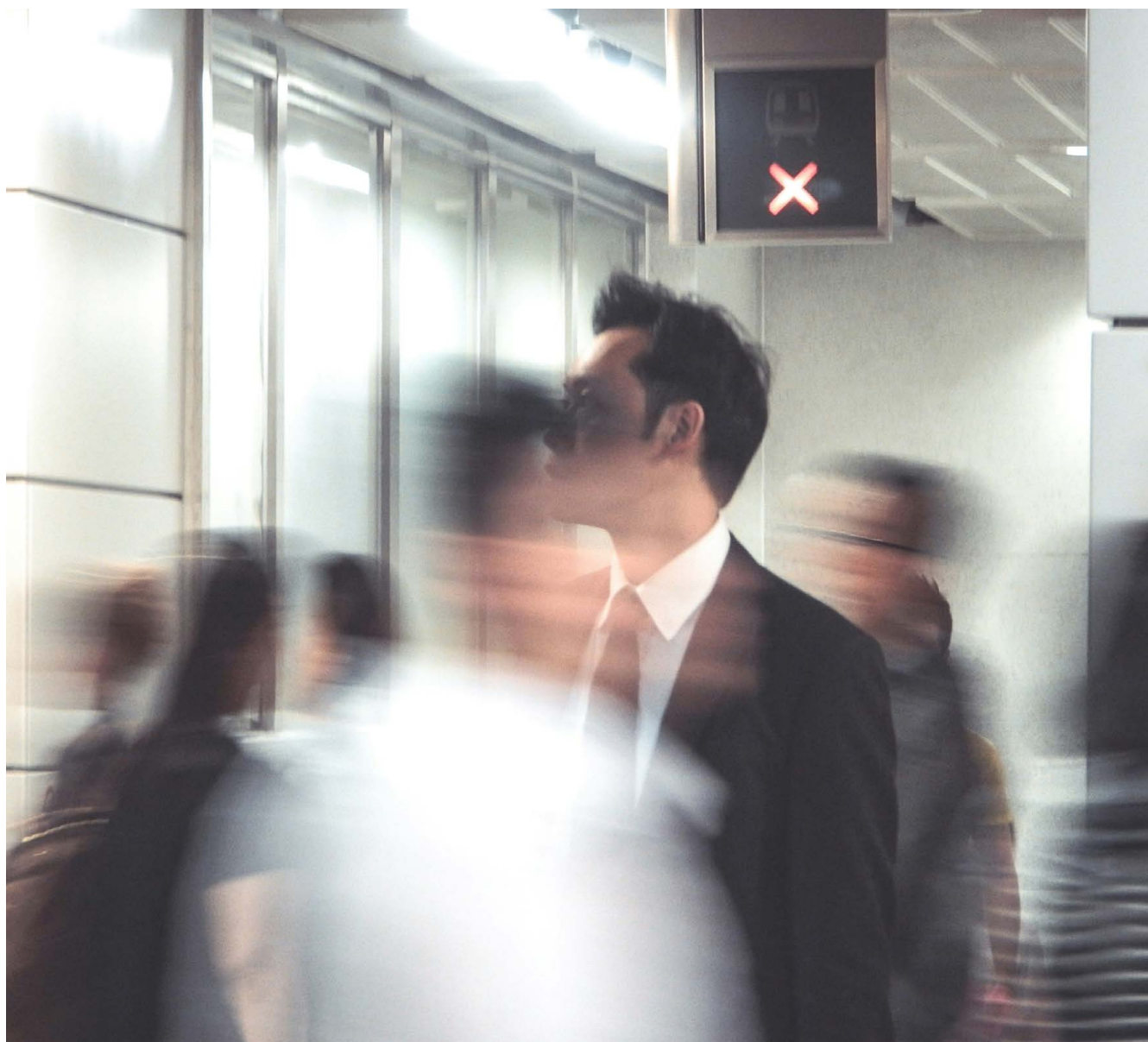
Rokiem podlegającym kontroli był rok 2021-2023.



INFORMACJA 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.



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.

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 2025R.)

Podział przychodów prezentuje się następująco:

ISP-Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością PRZYCHODY OGÓŁEM	6 460 420,87 zł
w tym:	
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:	184 495,65 zł
przychody z badania ustawowego oraz przeglądów rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek:	2 404 975,62 zł
przychody z badania dobrowolnego oraz przeglądów rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek:	1 253 533,09 zł
przychody z usług atestacyjnych niebędących badaniem sprawozdań finansowych oraz usług pokrewnych:	562 997,19 zł
przychody z usługowego prowadzenie ksiąg na rzecz innych jednostek:	2 014 809,32 zł
Przychody z ekspertyz, opinii finansowych i usług doradztwa:	39 610,00 zł

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie Sprawozdania z Przejrzystości:

Stanisław Michrowski, Wiceprezes Zarządu ISP-Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością



WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO W KTÓRYCH WYKONYWANE BYŁY CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ PRZEZ ISP-AUDYT

W roku obrotowym 2025 przeprowadzono:

- badanie na dzień 31.12.2024 r. jednostkowego sprawozdania finansowego OPTeam S.A. – biegły rewident Łukasz Ustjanycz (nr ew. 12314),
- badanie na dzień 31.12.2024 r. łącznego sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy – biegły rewident Stanisław Michrowski (nr ew. 10257),
- przegląd na dzień 30.06.2025 r. śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Brand24 S.A. – biegły rewident Arkadiusz Zdych (nr ew. 13136),
- przegląd na dzień 30.06.2025 r. śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Brand24 S.A. – biegły rewident Arkadiusz Zdych (nr ew. 13136),
- przegląd na dzień 30.06.2025 r. śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego OPTeam S.A. – biegły rewident Łukasz Ustjanycz (nr ew. 12314),
- usługę atestacyjną za 2024 r. w zakresie oceny sprawozdania o wynagrodzeniach OPTeam S.A. – biegły rewident Łukasz Ustjanycz (nr ew. 12314),
- badanie na dzień 31.12.2024 r. rocznego sprawozdania finansowego specjalnego przeznaczenia, na potrzeby Komisji Europejskiej Banku Gospodarstwa Krajowego – biegły rewident Kazimierz Paździorek (nr ew. 7130),
- badanie na dzień 31.12.2024 r. rocznego sprawozdania finansowego specjalnego przeznaczenia, na potrzeby Komisji Europejskiej Banku Gospodarstwa Krajowego – biegły rewident Kazimierz Paździorek (nr ew. 7130),
- wykonanie innej usługi zastrzeżonej w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów z badania wydatków unijnych na dzień 31.12.2024 r. dla Banku Gospodarstwa Krajowego dot. sprawozdań finansowych Inicjatywy Jessica i Jessica2 – biegły rewident Kazimierz Paździorek (nr ew. 7130).

W trakcie badań i przeglądów sprawozdań finansowych w 2025 r. zapewniono wymagany przez ustawę o biegłych rewidentach obowiązek okresowej zmiany firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe.

INFORMACJE DODATKOWE

- Zatrudnienie ogółem w Polsce: 70 osób.
- Liczba przeprowadzonych czynności rewizji finansowej (obligatoryjnych i fakultatywnych – podsumowanie ze sprawozdania jednostek innych niż jzp (dawne P11)): 207
- Liczba przeprowadzonych czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego (obligatoryjnych i fakultatywnych – podsumowanie ze sprawozdania jzp (dawne P11)): 14
- Liczba zbadanych jednostek ogółem: 207
- Liczba czynności rewizji finansowych wykonanych w spółkach notowanych na GPW w Warszawie (rynek główny): 2

AUDYT



**INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH**

MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

ISP-Audyt Sp. z o.o.

Kaleńska 8

04-367 Warszawa

+48 22 517 30 70

audyt@isp-modzelewski.pl

www.isp-audyt.pl