

Załącznik nr 3b

do Regulaminu Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości

**\*\* Oświadczenie firmy audytorskiej o niezależności od jednostki ~~badanej/objętej~~  
~~przeładem/objętej inną usługą atestacyjną /objętej usługą pokrewną<sup>2</sup> dla JZP~~**

---

## OŚWIADCZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

**Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. wpisanej na listę PANA pod numerem rej. 3704, z  
siedzibą w 02-520 Warszawa ul. Wiśniowa 40 lok. 5**

dotyczące ~~badania/przeładu/innnej~~ usługi atestacyjnej / ~~usługi pokrewnnej sprawozdania~~  
~~finansowego~~ za 2022 rok jednostki:

Comp S.A z siedzibą w Warszawie (02-230), ul. Jutrzenki 116

Oświadczamy, że jako firma audytorska spełniamy wymóg niezależności w stosunku do jednostki ~~badanej/objętej przeładem/objętej inną usługą atestacyjną/ objętej usługą pokrewną~~ i jednostek z nią powiązanych, określony w Ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2022 poz. 1302) Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) IESBA, co wyraża się m.in. tym, że:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych instrumentów finansowych wyspecyfikowanych w art. 69 ust. 9 w/w ustawy w ~~badanej/objętej przeładem/objętej inną usługą atestacyjną /objętej usługą pokrewną~~ jednostce lub jednostkach z nią powiązanych.
2. 2. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, kluczowy biegły rewident, pracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w przeprowadzaniu badania oraz osoba fizyczna, biorąca bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska

---

<sup>2</sup> Należy dostosować do odpowiedniego zlecenia.

złożyli oświadczenia, że ani oni ani osoby blisko z nimi związane nie posiadają udziałów, akcji ani innych instrumentów finansowych, wyspecyfikowanych w art. 69 ust. 9 w/w ustawy, w ~~badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/ objętej usługą pokrewną~~ jednostce lub jednostkach z nią powiązanych.

3. W stosunku do firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta nie istnieje zagrożenie wystąpienia autokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów ~~badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną / objętej usługą pokrewną~~ jednostki, zażyłości lub zastraszenia spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym ~~między badaną/objętą przeglądem/objętą inną usługą atestacyjną / objętej usługą pokrewną~~ jednostką a kluczowym biegłym rewidentem, firmą audytorską lub osobą fizyczną mogącą wpłynąć na wynik ~~badania/przeglądu/innej usługi atestacyjnej/ usługi pokrewnej~~, wskutek czego obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wnioskować, że niezależność kluczowego biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej jest zagrożona pomimo zastosowania zabezpieczeń zmierzających do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu.
4. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byliśmy przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki ~~badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną~~ lub jednostek z nią powiązanych.
5. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, kluczowy biegły rewident, pracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w przeprowadzaniu badania oraz osoba fizyczna, biorąca bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska złożyli oświadczenia, że ani oni ani osoby blisko z nimi związane nie są i w ostatnich 3 latach nie byli przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki ~~badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną /objętej usługą pokrewną~~ lub jednostek z nią powiązanych.
6. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, kluczowy biegły rewident, pracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w przeprowadzaniu badania oraz osoba fizyczna, biorąca bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska złożyli oświadczenia, że ani oni ani osoby blisko z nimi związane nie pełnili w ostatnich 3 latach i nie pełnią funkcji w organach zarządczych, nadzorujących jednostki ~~badanej/objętej~~

~~przeładem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną~~ lub jednostek z nią powiązanych.

7. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, kluczowy biegły rewident, pracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w przeprowadzaniu badania oraz osoba fizyczna, biorąca bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska, a także osoby z nimi blisko związane złożyli oświadczenia, że nie brali w ostatnich 3 latach i nie biorą udziału w zarządzaniu badaną jednostką lub jednostkami z nią powiązanymi i podejmowaniu decyzji przez jednostkę badaną lub jednostki z nią powiązane.
8. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, kluczowy biegły rewident, pracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w przeprowadzaniu badania oraz osoba fizyczna, biorąca bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska złożyli oświadczenia, że ani oni ani osoby blisko z nimi związane nie byli w ostatnich 3 latach i nie są pracownikami jednostki ~~badanej/objętej~~ ~~przeładem/objętej~~ inną usługą atestacyjną/~~objętej usługą pokrewną~~ lub jednostek z nią powiązanych.
9. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki ~~badanej/objętej~~ ~~przeładem/objętej~~ inną usługą atestacyjną /~~objętej usługą pokrewną~~ oraz jednostek z nią powiązanych.
10. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, kluczowy biegły rewident, pracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w przeprowadzaniu badania oraz osoba fizyczna, biorąca bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska złożyli oświadczenia, że ani oni ani osoby blisko z nimi związane nie uczestniczyły w prowadzeniu ksiąg rachunkowych ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki ~~badanej/objętej~~ ~~przeładem/objętej~~ inną usługą atestacyjną/~~objętej usługą pokrewną~~ oraz jednostek z nią powiązanych.
11. Nie świadczymy usług innych niż badanie, mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.
12. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, kluczowy biegły rewident, pracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w przeprowadzaniu badania oraz osoba fizyczna, biorąca bezpośredni udział w czynnościach w zakresie badania, z której usług korzysta lub którą nadzoruje kluczowy biegły rewident lub firma audytorska złożyli

oświadczenia, że ani oni ani osoby blisko z nimi związane nie świadczą usług innych niż badanie, mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

13. Nie osiągnęliśmy w żadnych z ostatnich 3 latach obrotowych co najmniej 15% całkowitego wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług na ~~rzecz badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną~~ jednostki.
14. Nie świadczyliśmy przez okres objęty badaniem i okres do chwili obecnej na rzecz ~~badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną~~ jednostki, jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych inne niż wymienione w art. 136 ust. 2 w/w ustawy.
15. Nie wykonywaliśmy czynności rewizji finansowej na rzecz ~~badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną /objętej usługą pokrewną~~ jednostki w okresie dłuższym niż 10 lat.
16. Spełniliśmy warunek zmiany kluczowego biegłego rewidenta przy badaniu jednostki co 5 lat , z przerwą na 3 lata.<sup>3</sup>
17. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byliśmy pożyczkobiorcą ani beneficjentem gwarancji udzielonych przez jednostkę ~~badaną/objętą przeglądem/objętą inną usługą atestacyjną/objętą usługą pokrewną~~, jednostki z nią powiązanej, członków organów zarządzających, nadzorujących, administrujących, ani innych członków kluczowego personelu ~~jednostki badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną~~ oraz jednostek z nią powiązanych.
18. Nie udzielaliśmy w żadnym z ostatnich trzech lat żadnych pożyczek ani gwarancji jednostce ~~badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną~~ ani jej jednostkom powiązanym, członkom organów zarządzających, nadzorujących, administrujących, ani innym członkom kluczowego personelu jednostki ~~badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną~~ oraz jednostek z nią powiązanych,
19. Na podstawie złożonych oświadczeń stwierdzamy, że żadna z osób będących wspólnikiem, członkiem organów stanowiących firmy audytorskiej, a także kluczowy personel firmy audytorskiej nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jest związana z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki oraz nie zatrudniamy przy prowadzeniu ~~badania/przeгляdu/~~innej usługi atestacyjnej takich osób.

---

<sup>3</sup> Punkt ma zastosowanie tylko w przypadku badań i przeglądów.

20. Nie przyjmowaliśmy, ani nie będziemy przyjmować ~~od badanej/objętej przeglądem/objętej~~ inną usługą atestacyjną/~~objętej usługą pokrewną~~ jednostki oraz jednostek z nią powiązanych dóbr i usług na warunkach korzystniejszych od dostępnych na rynku, gościnności i podarunków niewspółmiernych z normalną gościnnością,
21. Nie występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnego sprawozdania ~~z badania/przeglądu/innej usługi atestacyjnej/usługi pokrewnej~~.
22. Stosujemy zasady etyki zawodowej określone w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) IESBA oraz procedury Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. w zakresie zabezpieczeń w celu eliminacji zagrożeń utraty niezależności biegłego rewidenta.
23. Zobowiązujemy się ~~przeznaczyć/przeznaczyliśmy~~ wystarczającą ilość czasu oraz odpowiednie zasoby w celu właściwej realizacji badania/przeglądu/innej usługi atestacyjnej/usługi pokrewnej.
24. Jesteśmy świadomi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Powyższe oświadczenie potwierdzamy w całej rozciągłości:

Warszawa, dnia

...17.04.2023...

PREZES ZARZĄDU

.....Misteryska-Dragan

Podpis i pieczęć imienna  
osób uprawnionych

PREZES ZARZĄDU

.....Barbara Misteryska-Dragan

Podpis i pieczęć imienna  
osób uprawnionych

Warszawa, dnia

...01.06.2023.

