

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 Auditor Adviser Sp. z o.o. wpisanej na listę PANA pod numerem rej. 3704,  
z siedzibą w 02-703 Warszawa ul. Bukowińska 22B**

dotyczące ~~badania/przeładu/~~innej usługi atestacyjnej ~~/ usługi pokrewnej sprawozdania  
finansowego~~ za 2023 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 oraz jednostkach z nią powiązanych.

---

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

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 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 oraz 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~~ oraz 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~~ oraz 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 przeglądem/objętej~~ inną usługą atestacyjną/~~objętej usługą pokrewną~~ oraz 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 oraz jednostkami z nią powiązanymi i podejmowaniu decyzji przez jednostkę badaną oraz 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—przeglądem/objętej~~ inną usługą atestacyjną/~~objętej usługą pokrewną~~ oraz jednostek z nią powiązanych.
9. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki ~~badanej/objętej przeglądem/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 przeglądem/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 bezpośrednio ani pośrednio na rzecz ~~badanej/objętej przeglądem/objętej~~ inną usługą atestacyjną/~~objętej usługą pokrewną~~ jednostki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii żadnych zabronionych usług przez odpowiedni okresy zgodnie z art. 136 ust. 2 w/w ustawy oraz art. 5 rozporządzenia 537/2014.
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 powiązane, 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 powiązanim, 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 współnikiem, 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

---

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

zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki oraz nie zatrudniamy przy prowadzeniu ~~badania/przeglądu/~~innej usługi atestacyjnej takich osób.

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 Misters Auditor Adviser Sp. z o.o. w zakresie zabezpieczeń w celu eliminacji zagrożeń utraty niezależności biegłego rewidenta.
23. Zobowiązujemy się przeznaczyć/przeznaczaliśmy 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 13.05.2024

Warszawa, dnia

24.05.2024...

PREZES ZARZĄDU

*Barbara Misterska-Dragan*  
.....

Podpis i pieczęć imienna

osób uprawnionych

PREZES ZARZĄDU

*Barbara Misterska-Dragan*  
.....

Podpis i pieczęć imienna

osób uprawnionych

