

Załącznik nr 3b

do Regulaminu Systemu Zarządzania Jakością

**** Oświadczenie firmy audytorskiej o niezależności od jednostki badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną¹ 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 /przełądu/innej usługi atestacyjnej /usługi pokrewnej Badanie skonsolidowane sprawozdania finansowego za 2025 rok:

Grupy Kapitałowej COMP– z siedzibą w Warszawie, ul. Jutrzenki 116, 02-230 Warszawa

Oświadczamy, że jako firma audytorska spełniamy wymóg niezależności w stosunku do jednostki badanej/objętej przeglądem/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. 2024 poz. 1035) Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności), co wyraża się m.in. tym, że:

1. Nie posiadamy oraz osoby blisko z nami związane nie posiadają instrumentów finansowych, w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych przez badaną/objętą przeglądem/objętą inną usługą atestacyjną/objętą usługą pokrewną jednostkę, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udziały w zdwersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy, a także z wyjątkiem kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez badaną/objętą przeglądem/objętą inną usługą atestacyjną/objętą usługą pokrewną jednostkę, uprawnioną do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów.
2. Nie posiadamy oraz osoby blisko z nami związane nie posiadają instrumentów finansowych, w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych przez jednostkę powiązaną z badaną/

¹ Należy dostosować do odpowiedniego zlecenia.

objętą przeglądem/objętą inną usługą atestacyjną/objętą usługą pokrewną jednostką, których posiadanie może spowodować lub może być postrzegane przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią jako powodujące konflikt interesów, z wyjątkiem takich, które posiadane są pośrednio poprzez udział w zdywersyfikowanych programach zbiorowego inwestowania, w szczególności funduszach emerytalnych, funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych oferowanych przez zakłady ubezpieczeń, o ile programy te nie są kontrolowane przez te osoby lub firmy lub w stosunku do tych programów nie są podejmowane decyzje inwestycyjne, na które wpływ mają te osoby lub firmy.

3. Nie istnieje zagrożenie wystąpienia autokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów jednostki badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną, zażyłości lub zastraszania spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym między jednostką badaną/objętą przeglądem/objętą inną atestacyjną/objętą usługą pokrewną a mną, wskutek czego obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wnioskować, że nasza niezależność jest zagrożona pomimo zastosowania zabezpieczeń zmierzających do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu.
4. Ani my, ani osoby blisko z nami związane nie posiadamy ani nie czerpiemy istotnych i bezpośrednich korzyści z instrumentów finansowych, w tym z udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym z praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych, gwarantowanych lub w inny sposób wspieranych przez jakąkolwiek jednostkę badaną/objętą przeglądem, objętą inną usługą atestacyjną/objętą usługą pokrewną – objętą wykonywanymi przez nas czynnościami w zakresie badania/przeglądu/innej usługi atestacyjnej/usługi pokrewnej.
5. Ani my ani osoby blisko z nami związane nie uczestniczą w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe, określone w art. 69 ust. 7 pkt 1 w/w ustawy.
6. Nie jesteśmy i co najmniej w okresie objętym badaniem/przeglądem sprawozdania finansowego/inną usługą atestacyjną/usługą pokrewną i okresie przeprowadzenia badania/przeglądu sprawozdania finansowego/innej usługi atestacyjnej/usługi pokrewnej nie pozostawaliśmy z jednostką badaną/objętą przeglądem/objętą inną usługą atestacyjną/objętą usługą pokrewną w stosunku pracy, stosunku gospodarczym lub innym stosunku, który może spowodować lub może być postrzegany przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią jako powodujący konflikt interesów. Osoby blisko z nami związane nie pozostawały co najmniej w okresie objętym badaniem/przeglądem sprawozdania finansowego/inną usługą atestacyjną/usługą pokrewną i okresie przeprowadzenia badania/przeglądu sprawozdania finansowego/innej usługi atestacyjnej/usługi pokrewnej jednostki badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną. w stosunku pracy, stosunku gospodarczym lub innym stosunku, który może spowodować lub może być postrzegany przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią jako powodujący konflikt interesów.
7. W roku obrotowym poprzedzającym okres objęty badaniem/przeglądem sprawozdania finansowego/inną usługą atestacyjną/usługą pokrewną, w okresie objętym badaniem/przeglądem sprawozdania finansowego/inną usługą atestacyjną/usługą pokrewną lub okresie przeprowadzenia badania/przeglądu sprawozdania finansowego/innej usługi atestacyjnej/usługi pokrewnej, ani my ani osoby z nami blisko

związane nie uczestniczyły w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu dokumentacji księgowej lub w sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną.

8. Nie jesteśmy i co najmniej w okresie objętym badaniem/przeglądem sprawozdania finansowego/inną usługą atestacyjną/usługą pokrewną i okresie przeprowadzenia badania/przeglądu sprawozdania finansowego/inne usługi atestacyjnej/usługi pokrewnej nie byliśmy przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, zarządzających lub pracownikiem jednostki badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną lub jednostki z nią powiązanej. Osoby blisko z nami związane nie są i co najmniej w okresie objętym badaniem/przeglądem sprawozdania finansowego/inną usługą atestacyjną/usługą pokrewną i okresie przeprowadzenia badania/przeglądu sprawozdania finansowego/inne usługi atestacyjnej/usługi pokrewnej nie były przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) członkiem organów nadzorczych, zarządzających lub pracownikiem jednostki badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną lub jednostki z nią powiązanej.
9. Nie bierzemy udziału w procesie zarządzania jednostką badaną/objętą przeglądem/objętą inną usługą atestacyjną/objętą usługą pokrewną i podejmowaniu przez nią decyzji. Osoby blisko z nami związane również nie biorą udziału w procesie zarządzania jednostką badaną/objętą przeglądem/objętą inną usługą atestacyjną/objętą usługą pokrewną i podejmowaniu przez nią decyzji.
10. Nie świadczymy innych usług niż badanie/przegląd/inną usługą atestacyjną/usługą pokrewną, mających istotny wpływ na badane/przeglądane sprawozdanie finansowe/inną usługą atestacyjną/usługą pokrewną. Osoby blisko z nami związane nie świadczą innych usług niż badanie/przegląd/inną usługą atestacyjną/usługą pokrewną mających istotny wpływ na badane/przeglądane sprawozdanie finansowe/inną usługą atestacyjną/usługą pokrewną.
11. Nie istnieją inne okoliczności naruszające niezależność w stopniu uniemożliwiającym ograniczenie tego naruszenia przy użyciu jakiegokolwiek zabezpieczenia, które nie pozwalają na sporządzenie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania/raportu z przeglądu/inne usługi atestacyjnej/usługi pokrewnej.
12. Nie jesteśmy małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jesteśmy związani z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną.
13. Ani my ani osoby z nami blisko związane nie żądamy, ani nie przyjmujemy od jednostki badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną/objętej usługą pokrewną lub jednostki z nią powiązanej żadnych korzyści majątkowych lub osobistych, chyba że obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia uznałaby ich wartość za niewielką lub nieistotną.
14. 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.
15. Nie świadczyliśmy bezpośrednio ani pośrednio na rzecz badanej/objętej przeglądem jednostki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii żadnych zabronionych usług w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz art. 5 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 z póź.zm.

16. Nie wykonywaliśmy czynności rewizji finansowej na rzecz badanej/objętej przeglądem/objętej inną usługą atestacyjną /objętej usługą pokrewną jednostki w okresie dłuższym niż 10 lat.
17. Spełniliśmy warunek zmiany kluczowego biegłego rewidenta przy badaniu jednostki co 5 lat , z przerwą na 3 lata.²
18. Zapoznaliśmy się i stosujemy zasady etyki zawodowej określone w Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności), ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz procedurach Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. w zakresie zabezpieczeń w celu eliminacji zagrożeń utraty niezależności biegłego
19. Zobowiązujemy się przeznaczyć/przeznaczyliśmy wystarczającą ilość czasu oraz odpowiednie zasoby w celu właściwej realizacji badania/przeglądu/innej usługi atestacyjnej/usługi pokrewnej.
20. Jesteśmy świadomi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Powyższe oświadczenie potwierdzamy w całej rozciągłości:

Warszawa, data rozpoczęcia
badania/przeglądu/innej usługi
atestacyjnej/usługi pokrewnej

14.11.2025

Warszawa, data zakończenia
badania/przeglądu/innej usługi
atestacyjnej/usługi pokrewnej

15.04.2026

PREZES ZARZĄDU

Barbara Mistowska-Drągala

Podpis i pieczęć imienna
osób uprawnionych

PREZES ZARZĄDU

Barbara Mistowska-Drągala

Podpis i pieczęć imienna
osób uprawnionych

² Punkt ma zastosowanie tylko w przypadku badań i przeglądów.