

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów
Al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa

Komisja Nadzoru Finansowego
Plac Powstańców Warszawy 1, 00-030 Warszawa

Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Spółka komandytowa

Al. Jana Pawła II
00-133 Warszawa

Numer na liście firm audytorskich: 73

Nazwa podmiotu informującego o rozwiązaniu
umowy (wraz z numerem na liście firmy
audytorskiej – w przypadku, gdy informującym jest
firma audytorska)

INFORMACJA O ROZWIĄZANIU UMOWY O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Na podstawie art. 66 ust. 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.)¹,
informuję o rozwiązaniu w dniu:

25 czerwca 2018

umowy z dnia:

23 czerwca 2016 roku

pomiędzy firmą audytorską:

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (obecnie: Deloitte Audyt Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa)
Al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa

z siedzibą:

w Warszawie

, a jednostką zlecającą badanie:

COMP S.A.

z siedzibą:

w Warszawie

¹ Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:

- 1) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
 - 2) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
 - 3) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.
- Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego.

O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego kierownik jednostki oraz firma audytorska mają obowiązek poinformować niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Krajową Radę Biegłych Rewidentów, a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego – także Komisję Nadzoru Finansowego.

Stroną wypowiadającą umowę jest:

Nie dotyczy. Umowę rozwiązano za porozumieniem stron.

Przyczyną wypowiedzenia umowy jest:

Uzasadnioną podstawą do rozwiązania umowy za okres 12 miesięcy kończący się w dniu 31 grudnia 2018 roku jest zmiana przepisów ustawy o biegłych rewidentach, w myśl których zabronione jest wykonanie usługi audytu za ten rok gdyż byłby to 9 rok badania spółki przez Deloitte. Zgodnie z art. 66 ust. 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, w szczególności wystąpienia zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu.

Okresem/ami sprawozdawczym/i, na jaki/e była zawarta umowa, jest/są:

Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2018 roku.

Czy powyższa umowa została rozwiązana w trakcie realizacji usługi?

TAK

NIE

Czy powyższa umowa była umową z jednostką zainteresowania publicznego?

TAK

NIE

Jednocześnie oświadczam, że przyczyną rozwiązania umowy nie były różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania.

Miejscowość i data

Warszawa, 28.06.2018

Podpis kierownika podmiotu informującego o rozwiązaniu umowy z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska

Marcin Diakonowicz
Wiceprezes Zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o.
komplementariusza spółki Deloitte Audyt
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Marcin Diakonowicz