

OŚWIADCZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

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

dotyczące badania sprawozdania finansowego za 2018 rok jednostki:

CompS.A. z siedzibą w Warszawie ul. Jutrzenki 116

Oświadczamy, że jako firma audytorska spełniamy wymóg niezależności w stosunku do jednostki badanej i jednostek z nią powiązanych, określony w Ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 r. poz. 1089) oraz Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), 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 jednostce lub jednostkach z nią powiązanych.
2. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, a także zatrudnieni w firmie audytorskiej biegli rewidenci 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 jednostce lub jednostkach z nią powiązanych.
3. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byliśmy przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych.
4. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, a także zatrudnieni w firmie audytorskiej biegli rewidenci 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 lub jednostek z nią powiązanych.
5. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, a także zatrudnieni w firmie audytorskiej biegli rewidenci 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 lub jednostek z nią powiązanych.
6. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, a także zatrudnieni w firmie audytorskiej biegli rewidenci złożyli oświadczenia, że ani oni ani osoby blisko z nimi związane nie byli w ostatnich 3 latach i nie są pracownikami jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych.
7. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych.
8. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, a także zatrudnieni w firmie audytorskiej biegli rewidenci złożyli oświadczenia, że ani oni ani osoby blisko z nimi związane nie uczestniczyły w prowadzeniu ksiąg rachunkowych ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych.
9. Nie bierzemy czynnego udziału w zarządzaniu badaną jednostką oraz jednostkami z nie powiązanymi oraz nie świadczymy usług innych niż badanie, mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.
10. Wspólnicy oraz członkowie organów zarządzających firmy audytorskiej, a także zatrudnieni w firmie audytorskiej biegli rewidenci złożyli oświadczenia, że ani oni ani osoby blisko z nimi związane nie biorą czynnego udziału w zarządzaniu badaną jednostką oraz jednostkami z nie powiązanymi oraz nie świadczą usług innych niż badanie, mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu CompS.A.

11. Nie osiągnęliśmy w żadnych z ostatnich 3 latach obrotowych co najmniej 15% całkowitego wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług na rzecz badanej jednostki.
12. Nie świadczyliśmy przez okres objęty badaniem i okres do chwili obecnej na rzecz badanej 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.
13. Nie wykonywaliśmy czynności rewizji finansowej na rzecz badanej jednostki w okresie dłuższym niż 5 lat.
14. Spełniliśmy warunek zmiany kluczowego biegłego rewidenta przy badaniu jednostki co 5 lat, z przerwą na 3 lata.
15. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byliśmy pożyczkobiorcą ani beneficjentem gwarancji udzielonych przez jednostkę badaną, jednostki z nią powiązane, członków organów zarządzających, nadzorujących, administrujących, ani innych członków kluczowego personelu jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych,
16. Nie udzielaliśmy w żadnym z ostatnich trzech lat żadnych pożyczek ani gwarancji jednostce badanej ani jej jednostkom powiązanym, członkom organów zarządzających, nadzorujących, administrujących, ani innym członkom kluczowego personelu jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych,
17. 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 zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki oraz nie zatrudniamy przy prowadzeniu badania takich osób,
18. Nie przyjmowaliśmy, ani nie będziemy przyjmować od badanej jednostki oraz jednostek z nią powiązanych dóbr i usług na warunkach korzystniejszych od dostępnych na rynku, gościnności i podarunków niewspółmiernych z normalną gościnnością,
19. Nie występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnego sprawozdania z badania.
20. Stosujemy zasady etyki zawodowej określone w Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) oraz procedury Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. w zakresie zabezpieczeń w celu eliminacji zagrożeń utraty niezależności biegłego rewidenta.
21. Zobowiązujemy się przeznaczyć/przeznaczaliśmy wystarczającą ilość czasu oraz odpowiednie zasoby w celu właściwej realizacji badania.
22. Jesteśmy świadomi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Powyższe oświadczenie potwierdzamy w całej rozciągłości:

Warszawa, dnia 18.07.2018 r.


.....
Barbara Misterska – Dragan
Prezes Zarządu

Warszawa, dnia 26.04.2019 r.


.....
Barbara Misterska – Dragan
Prezes Zarządu

Barbara Misterska-Dragan
imię i nazwisko

Kluczowy Biegły Rewident
stanowisko

2581
numer biegłego rewidenta

Wiśniowa 40 lok. 5
02-520 Warszawa
adres

***Oświadczenie osoby uczestniczącej w badaniu o niezależności od jednostki badanej
dotyczące badania za 2018 rok
Comp S.A.***

Oświadczam niniejszym, że spełniam wymóg niezależności w stosunku do jednostki badanej i jednostek z nią powiązanych, określony w Ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 r. poz. 1089) oraz Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), co wyraża się m.in. tym, że:

1. Nie posiadam udziałów, akcji ani innych instrumentów finansowych wyspecyfikowanych w art. 69 ust. 9 w/w ustawy w badanej jednostce lub jednostkach z nią powiązanych. Osoby blisko ze mną związane również nie posiadają udziałów, akcji ani innych instrumentów finansowych wyspecyfikowanych w art. 69 ust. 9 w/w ustawy w badanej jednostce lub jednostkach z nią powiązanych.
2. Nie jestem i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byłem przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych. Osoby blisko ze mną związane nie są i w żadnym z ostatnich trzech lat nie były przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych.
3. Nie pełniłem w ostatnich 3 latach i nie pełnię funkcji w organach zarządczych, nadzorujących jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych. Osoby blisko ze mną związane również nie pełniły w ostatnich 3 latach i nie pełnią funkcji w organach zarządczych, nadzorujących jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych.
4. Nie jestem i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byłem pracownikiem jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych. Osoby blisko ze mną związane nie są i w żadnym z ostatnich trzech lat nie były pracownikami jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych.
5. W ostatnich trzech latach ani ja ani osoby ze mną blisko związane nie uczestniczyły w prowadzeniu ksiąg rachunkowych ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych.
6. Nie biorę czynnego udziału w zarządzaniu badaną jednostką oraz jednostkami z nią powiązanymi oraz nie świadczę dla niej lub jednostek z nią powiązanych usług mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Osoby blisko ze mną związane również nie biorę czynnego udziału w zarządzaniu badaną jednostką oraz jednostkami z nią powiązanymi oraz nie świadczą dla badanego podmiotu lub jednostek z nim powiązanych usług mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu CompS.A.

7. Nie osiągnąłem w żadnym z ostatnich pięciu lat 40% mojego przychodu rocznego z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych.
8. Przez ostatnie trzy lata ani ja ani osoby blisko ze mną związane nie były pożyczkobiorcą ani beneficjentem gwarancji udzielonych przez jednostkę badaną, jednostki z nią powiązane, członków organów zarządzających, nadzorujących, administrujących, ani innych członków kluczowego personelu jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych,
9. Przez ostatnie trzy lata ani ja ani osoby blisko ze mną związane nie udzielaliśmy pożyczek ani gwarancji jednostce badanej ani jej jednostkom powiązanym, członkom organów zarządzających, nadzorujących, administrujących, ani innych członkom kluczowego personelu jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych,
10. Nie jestem małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jestem związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych.
11. Ani ja ani osoby ze mną blisko związane nie przyjmowaliśmy i nie będziemy przyjmować od badanej jednostki oraz jednostek z nią powiązanych dóbr i usług na warunkach korzystniejszych od dostępnych na rynku, gościnności i podarunków niewspółmiernych z normalną gościnnością.
12. Nie występują inne powody uniemożliwiające mi uczestniczenie w badaniu sprawozdania finansowego danego podmiotu.
13. Wykonuję czynności badania w stosunku do badanej jednostki nieprzerwanie od roku 2018 tj. od badania sprawozdania finansowego za rok 2018
14. Zapoznałem się i stosujemy zasady etyki zawodowej określone w Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz procedury Mistery Audytorski Sp. z o.o. w zakresie zabezpieczeń w celu eliminacji zagrożeń utraty niezależności biegłego rewidenta.
15. Zobowiązuję się przeznaczyć/przeznaczyłem wystarczającą ilość czasu w celu właściwej realizacji badania.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Powyższe oświadczenie potwierdzam w całej rozciągłości własnoręcznym podpisem:

Warszawa, data rozpoczęcia badania (podpisania umowy) 18.07.2018 r.

Warszawa, data zakończenia badania

26.04.2019 r.

.....
podpis

.....
podpis