

OŚWIADCZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

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

dotyczące badania sprawozdania finansowego za 2019 rok jednostki:

Comp S.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. z 2019 r. poz. 1421 z późn.zm.) 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 Comp S.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 powiązanim, członkom organów zarządzających, nadzorujących, administrujących, ani innych członkom kluczowego personelu jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych,
17. Na podstawie złożonych oświadczeń stwierdzamy, że żadna z osób będących współlnikiem, 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 Mistery Audytorskiej 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:

Data podpisania umowy, dnia 18.07.2018

Data zakończenia badania 27.03.2020 r.

.....
Barbara Misteryska – Dragan
Prezes Zarządu