

Załącznik nr 3b

do Regulaminu Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości

**** Oświadczenie firmy audytorskiej o niezależności od jednostki badanej dla JZP**

OŚWIADCZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

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

dotyczące badania sprawozdania finansowego za 2020 rok jednostki:

Comp SA i GK Comp SA z siedzibą w Warszawie (02-230), 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. 2020 poz. 1415) oraz 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 jednostce lub jednostkach z nią powiązanych.
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, a także osoby z nimi blisko związane złożyli oświadczenia, że 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. W stosunku do firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta nie istnieje zagrożenie wystąpienia autokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów badanej jednostki, zażyłości lub zastraszenia spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym między badaną jednostką a kluczowym biegłym rewidentem, firmą audytorską lub osobą fizyczną mogącą wpłynąć na wynik badania, 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 3 lat nie byliśmy przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej lub 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, a także osoby z nimi blisko związane złożyli oświadczenia, że nie są i w ostatnich 3 latach nie byli przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej lub 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, a także osoby z nimi blisko związane złożyli oświadczenia, że nie pełnili w ostatnich 3 latach i nie pełnią funkcji w organach zarządczych, nadzorujących jednostki badanej lub 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 lub jednostkami z nią powiązanymi i podejmowaniu decyzji przez jednostkę badaną lub 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, a także osoby z nimi blisko związane złożyli oświadczenia, że nie byli w ostatnich 3 latach i nie są pracownikami jednostki badanej lub jednostek z nią powiązanych.
9. W ostatnich 3 latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki badanej 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, a także osoby z nimi blisko związane złożyli oświadczenia, że nie uczestniczyły w prowadzeniu ksiąg rachunkowych ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki badanej 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 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 jednostki.
14. 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.
15. Nie wykonywaliśmy czynności rewizji finansowej na rzecz badanej 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.
17. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich 3 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,
18. Nie udzielaliśmy w żadnym z ostatnich 3 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,
19. Na podstawie złożonych oświadczeń stwierdzamy, że żadna z osób będących wspólnikiem, 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.
20. 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,
21. Nie występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnego sprawozdania z badania.
22. Stosujemy zasady etyki zawodowej określone w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) IESBA oraz procedury Mistery Audytorskiej Sp. z o.o. w zakresie zabezpieczeń w celu eliminacji zagrożeń utraty niezależności biegłego rewidenta.
23. Przeznaczyliśmy wystarczającą ilość czasu oraz odpowiednie zasoby w celu właściwej realizacji badania.
24. Jesteśmy świadomi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Powyższe oświadczenie potwierdzamy w całej rozciągłości:

Warszawa, dnia 30.04.2021 r.

.....
Podpis i pieczęć imienna
osób uprawnionych