

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 Audytor Adviser Sp. z o.o. wpisanej na listę PANA pod numerem rej. 3704, z siedzibą w 02-703

Warszawa ul. Bukowińska 22B

dotyczące badania /przeglądu/innej usługi atestacyjnej / usługi pokrewnej Badanie jednostkowe sprawozdania finansowego za 2025 rok jednostki:

COMP SPÓŁKA AKCYJNA – 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 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, 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/~~innej 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/~~innej 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/innej 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 Dragan

Podpis i pieczęć imienna
osób uprawnionych

PREZES ZARZĄDU

Barbara Mistowska Dragan

Podpis i pieczęć imienna
osób uprawnionych

² Punkt ma zastosowanie tylko w przypadku badań i przeglądów.