Załącznik nr 9.1 – 9.3

# INDYWIDUALNE OŚWIADCZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA1/ ASYSTENTA2/ APLIKANTA3 O NIEZALEŻNOŚCI I BEZSTRONNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI

1. Dane osobowe uczestniczących w czynności rewizji finansowej

|  |
| --- |
| **…………………………….** |
| **Biegły rewident nr w rej. KRBR …./Asystent/Aplikant4** |

1. Oświadczenie dotyczy **sprawozdania finansowego za rok obrotowy …………….:**

nazwa jednostki: **…………………………………………..**

# adres: ul. ………………………, …….-……….. ………………….

1. Każdy z uczestników niniejszej czynności rewizji finansowej potwierdza swoją bezstronność i niezależność zgodnie z art. 69-73 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2020 r., poz.1415 z późn. zm.), Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (IESBA) od jednostki badanej oraz
   1. Przeprowadzając badanie, działam w interesie publicznym i przestrzegam zasad etyki zawodowej, w szczególności:
      1. zachowuję uczciwość, obiektywizm, zawodowy sceptycyzm i należytą staranność,
      2. posiadam odpowiednie kompetencje zawodowe,
      3. przestrzegam tajemnicy zawodowej.
   2. Zachowuję zawodowy sceptycyzm w trakcie badania, w tym w trakcie jego planowania, przyjmując, że mogą zaistnieć okoliczności, w tym błąd lub oszustwo, powodujące istotne zniekształcenia sprawozdań finansowych podlegających badaniu, bez względu na wcześniejsze doświadczenia biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, dotyczące uczciwości i rzetelności kierownictwa badanej jednostki oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie badaną jednostką, w tym jej ład korporacyjny.
   3. Zachowuję zawodowy sceptycyzm szczególnie przy ocenie szacunków dotyczących:
      1. wartości godziwej i utraty wartości aktywów,
      2. rezerw,
      3. przyszłych przepływów pieniężnych mających znaczenie dla zdolności badanej jednostki do kontynuowania działalności.
   4. Nie uczestniczyłam/em w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzania badania.
   5. Podejmę niezbędne działania w celu zapewnienia, że przy przeprowadzaniu badania na moją niezależność nie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednie lub pośrednie relacje między badaną jednostką a firmą audytorską oraz członkami zespołu wykonującego badanie.
   6. Nie przeprowadzę badania, jeżeli 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, członkiem sieci, do której należy firma audytorska, lub osobą fizyczną mogącą wpłynąć na wynik badania, wskutek czego obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wnioskować, że niezależność kluczowego biegłego rewidenta jest zagrożona pomimo zastosowania zabezpieczeń zmierzających do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu.
   7. Uczestnicząc w przeprowadzaniu badania:
      1. nie posiadam ani nie czerpałam/em 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

1 Załącznik nr 9.1

2 Załącznik nr 9.2

3 Załącznik nr 9.3

4 wybierz jedno

instrumentami finansowymi, wyemitowanych, gwarantowanych lub w inny sposób wspieranych przez jakąkolwiek badaną jednostkę objętą wykonywanymi przez nich czynnościami w zakresie badania;

* + 1. nie uczestniczyłam/em w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe, określone w pkt 7;
    2. nie wpłynę na wynik badania badanej jednostki, gdyż:
       1. nie posiadam 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 prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych przez badaną jednostkę, 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, a także z wyjątkiem kredytów lub pożyczek udzielonych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności przez badane jednostki, uprawnione do udzielania kredytów na podstawie odrębnych przepisów;
       2. nie posiadam 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 prawa i obowiązki do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowane przez jednostkę powiązaną z badaną 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. w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz okresie przeprowadzenia badania nie pozostawałam/em z badaną jednostką 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;
       4. nie uczestniczyłam/em w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu dokumentacji księgowej lub sprawozdań finansowych badanej jednostki w roku obrotowym poprzedzającym okres objęty badaniem, w okresie objętym badanym sprawozdaniem lub okresie przeprowadzania badania
       5. nie jestem przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, zarządzających lub pracownikiem badanej jednostki lub jednostki z nią powiązanej;
       6. nie biorę udziału w procesie zarządzania badaną jednostką i podejmowania przez nią decyzji;
       7. nie świadczę usług innych niż badanie, mające istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe;
       8. 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.

Powyższe oświadczenie dotyczy także osób blisko ze mną związanych.

* 1. Ja oraz osoby blisko ze mną związane nie żądaliśmy ani nie przyjmowaliśmy od badanej jednostki lub jednostki z nią powiązanej żadnych korzyści majątkowych lub osobistych.

Jestem świadoma/y odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Miejscowość, data podpisania umowy/zakończenia badania5, podpis biegłego rewidenta/asystenta/aplikanta67:

……………. r. .…………………………..

5 wybierz jedno

6 W przypadku, gdy formą zatrudnienia pomiędzy biegłym rewidentem, asystentem, aplikantem jest umowa o pracę lub aplikację przyjmuje się ustaloną datę rozpoczęcia sezonu audytowego

7 wybierz jedno

2