INDYWIDUALNE OŚWIADCZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKII.

Dane osobowe uczestniczących w czynności rewizji finansowej

Kluczowy biegły rewident: ………………….

Nr w rejestrze w KRBR: ……

Oświadczenie dotyczy sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r.

jednostki: ……………………………………………………………………….

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 2017r., poz.1089ze zm.), Kodeksu etyki zawodowych księgowych (IFAC) do jednostki badanej, gdyż

1 Przeprowadzając badanie, działam w interesie publicznym i przestrzegam zasad etyki zawodowej, w szczególności:

a)zachowuję uczciwość, obiektywizm, zawodowy sceptycyzm i należytą staranność

b)posiadam odpowiednie kompetencje zawodowe,

c)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: a)wartości godziwej i utraty wartości aktywów,

b)rezerw,

c)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. w okresie, o którym mowa w ust. 4, nie pozostawałam/em zbadaną 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;

8. nie uczestniczyłam/em wprowadzeniu 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

9. nie jestem przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, zarządzających lub pracownikiem badanej jednostki lub jednostki z nią powiązanej;

10. nie biorę udziału w procesie zarządzania badaną jednostką i podejmowania przez nią decyzji;

11. nie świadczę usług innych niż badanie, mające istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe;

12. 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 zbadania.

13 Jestem świadoma/y odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

………………………………………………………………..

Miejscowość, data, podpis