

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych CREEPY JAR S.A.

**(Wersja 2 – przyjęta uchwałą Komitetu Audytu
nr 1/01/2023 z dnia 30.01.2023)**

Spis Treści

| | | |
|-------|---|---|
| I. | Wprowadzenie | 3 |
| II. | Definicje i skróty | 3 |
| III. | Cel polityki | 3 |
| IV. | Postanowienia ogólne | 3 |
| V. | Niezależność | 4 |
| VI. | Kryteria wyboru firmy audytorskiej | 5 |
| VII. | Odnowienie umowy z dotychczasowym audytorem | 5 |
| VIII. | Klauzule niedozwolone | 5 |
| IX. | Postanowienia końcowe | 6 |

I. Wprowadzenie

Stosownie do:

- a. art. 130 ust. 1 pkt 5 ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.)
- b. § 6 ust. 2 pkt 5) Regulaminu Komitetu Audytu przyjętego uchwałą Rady Nadzorczej Spółki Creepy Jar Spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie, w wersji obowiązującej od dnia 26 września 2022 r.

Komitet Audytu Spółki opracował następującą Politykę wyboru firmy audytorskiej Creepy Jar Spółka akcyjna.

II. Definicje i skrót

Ilekroć w niniejszej Polityce jest mowa o:

- 1) Komitecie Audytu - należy przez to rozumieć Komitet Audytu Spółki.
- 2) Ustawie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.).
- 3) PANA – należy przez to rozumieć Polską Agencję Nadzoru Audytowego, funkcjonującą na bazie Ustawy.
- 4) Polityce - należy przez to rozumieć niniejszą „*Politykę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Creepy Jar S.A.*”
- 5) Procedurze - należy przez to rozumieć „*Procedurę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Creepy Jar S.A.*” stanowiącej załącznik do Polityki.
- 6) Rozporządzeniu 537/2014 – należy przez to rozumieć rozporządzenie 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.
- 7) Spółce - należy przez to rozumieć Creepy Jar S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Człuchowskiej 9.
- 8) badaniu sprawozdania finansowego – należy przez to rozumieć badanie w rozumieniu art. 2 pkt 3 Ustawy.

III. Cel polityki

Niniejsza polityka określa zasady oraz dyrektywy postępowania podczas procesu mającego na celu wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki.

IV. Postanowienia ogólne

1. Sprawozdanie finansowe Spółki za dany rok podlega ustawowemu badaniu przez firmę audytorską według wymogów odpowiednich przepisów prawa.
2. W związku z notowaniem akcji Spółki na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki podlega przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów odpowiednich przepisów prawa.

3. Zgodnie z dyspozycją § 20 pkt. 1 lit. k statutu Spółki wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych dokonuje Rada Nadzorcza.
4. Przeglądu sprawozdania finansowego dokonuje audytor wybrany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego na podstawie Polityki.
5. Rada Nadzorcza ustalając politykę wyboru firmy audytorskiej ma na celu przede wszystkim wysoką jakość informacji finansowej, która kierowana jest do interesariuszy Spółki.
6. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje się na podstawie Polityki oraz Procedury z uwzględnieniem wymogów przepisów prawa, w szczególności przepisów Ustawy i Rozporządzenia 537/2014. Przed przedstawieniem Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawie wyboru firmy audytorskiej Komitet Audytu uwzględni wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy, które mogłyby wpłynąć na wybór firmy audytorskiej. Ponadto Komitet Audytu, przed przedstawieniem rekomendacji, o której mowa w poprzednim zdaniu dokonuje analizy rocznego sprawozdania z przejrzystości, publikowanego przez rekomendowaną firmę audytorską zgodnie z wymogiem art. 13 Rozporządzenia.
7. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje się na okres od 2 do 5 lat.
8. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może być dłuższy niż wynika z Ustawy Rozporządzenia 537/2014 (na dzień przyjęcia niniejszej polityki wynosi on 10 lat).
9. Czas trwania zlecenia liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową zlecenia badania, w którym po raz pierwszy powołano biegłego lub firmę audytorską do przeprowadzenia następujących po sobie nieprzerwalnie badań jednostki zainteresowania publicznego.
10. Umowę z firmą audytorską na badanie sprawozdania finansowego zawiera się na okres objęty dokonany wyborem. W umowie z firmą audytorską muszą znaleźć się uregulowania obligujące firmę audytorską do przekazywania Spółce co najmniej dwukrotnie w roku kalendarzowym – do końca stycznia i do końca lipca – informacji o wynikach kontroli i postępowaniach prowadzonych w firmie audytorskiej przez PANA. Ponadto umowa powinna przewidywać, że po powzięciu takiej informacji, firma audytorska powiadomi Spółkę o wydaniu przez PANA decyzji administracyjnej I lub II instancji o nałożeniu na firmę audytorską kary określonej w art. 183 ust. 1 ppkt 3-5 lub 7 Ustawy.
11. Zgodnie z przepisami art. 130 ust. 3 Ustawy zawarcie kolejnej umowy o badanie z dotychczasową firmą audytorską, wybraną na mocy Polityki i Procedury może przebiegać w trybie uproszczonym, opisanym w pkt. VII Polityki.
12. Procedury i czynności związane z wyborem firmy audytorskiej należy przeprowadzić w terminie umożliwiającym Zarządowi Spółki zawarcie z firmą audytorską Umowy na badanie najpóźniej w miesiącu marcu roku obrotowego, objętego nowym postępowaniem wyboru.

V. Niezależność

1. Wybór jest dokonywany z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz analizy prac realizowanych przez nią w Spółce, a wykraczających poza zakres badania sprawozdania finansowego celem uniknięcia konfliktu interesów. Ponadto, na każdym etapie procedury wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądu rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych spółka kontroluje i monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej.
2. W ramach wykonywania zadań, o których mowa w art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. c Ustawy, Komitet Audytu co najmniej dwa razy do roku aktualizuje informacje dotyczące firmy audytorskiej, z którą Spółka zawarła umowę na badanie sprawozdania finansowego, w tym pozyskuje od firmy audytorskiej informacje na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez PANA.

VI. Kryteria wyboru firmy audytorskiej

Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, a następnie Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:

- a. bezstronność i niezależność firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta oraz zespołu audytorskiego, które są warunkiem bezwzględnie koniecznym celem rozważenia oferty firmy audytorskiej;
- b. znajomość branży i specyfiki działalności Spółki, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii prawnopodatkowych oraz dotyczących sprawozdawczości finansowej, mających znaczenie dla oceny ryzyka badania sprawozdania finansowego oparta na dotychczasowym doświadczeniu podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności;
- c. dotychczasowe posiadane doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
- d. możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy śródroczne, itp.);
- e. poziom oferowanej ceny za świadczone usługi;
- f. ilość pracowników dedykowanych do prowadzenia badania oraz ich kwalifikacje zawodowe i doświadczenie;
- g. możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
- h. dotychczasowe współpraca podmiotu uprawnionego do badania ze Spółką;
- i. czy występuje ryzyko utraty uprawnień przez firmę audytorską.

VII. Odnowienie umowy z dotychczasowym audytorem

1. Przedłużenie współpracy z dotychczasową firmą audytorską wybraną na mocy Polityki i Procedury może przebiegać w trybie uproszczonym, tj. po przeprowadzeniu przez Spółkę, Komitet Audytu i Radę Nadzorczą analizy niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta oraz zespołu audytorskiego oraz innych aspektów, o których mowa w pkt VI powyżej.
2. Odnowienie umowy z dotychczasowym audytorem możliwe jest wyłącznie w przypadku, gdy łączny okres nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską nie przekracza okresów, o których mowa w pkt IV.8 Polityki.
3. W przypadku odnowienia umowy z dotychczasową firmą audytorską nie stosuje się Procedury w zakresie przewidzianym w pkt III pkt. 1-3 Procedury.
4. Odnowienie umowy z dotychczasowym audytorem dokonywane jest po przeprowadzeniu procedur, o których mowa powyżej, na podstawie pozytywnej rekomendacji Komitetu Audytu, o której mowa w pkt. III pkt. 4 Procedury oraz na podstawie uchwały Rady Nadzorczej, o której mowa w pkt. III pkt. 5 Procedury.

VIII. Klauzule niedozwolone

Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa. Spółka powiadamia bezpośrednio i niezwłocznie właściwe organy, o których mowa w art. 20 Rozporządzenia 537/2014, o wszelkich podejmowanych przez strony trzecie próbach narzucenia takiej klauzuli umownej lub wpływania w inny niewłaściwy sposób na decyzję co do wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.

IX. Postanowienia końcowe

1. Komitet Audytu co najmniej raz w każdym roku kalendarzowym dokonuje przeglądu Polityki i Procedury, w tym pod kątem zapewnienia w procesie wyboru firmy audytorskiej odpowiednich mechanizmów minimalizujących ryzyko wyboru firmy audytorskiej narażonej na potencjalną utratę uprawnień oraz zabezpieczenia mechanizmów awaryjnych możliwych do zastosowania w przypadku nieprzewidzianej utraty uprawnień przez firmę audytorską badającą sprawozdania finansowe Spółki.
2. Polityka wchodzi w życie z dniem jej zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą.
3. Jakikolwiek zmiany niniejszej Polityki wymagają zatwierdzenia Rady Nadzorczej.
4. Polityka jest jawna i ogólnodostępna.

Załączniki 1 Procedura wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Creepy Jar S.A.

Komitet Audytu, dn. 30 stycznia 2023 r.