

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

Załącznik nr 1 do Polityki wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych CREEPY JAR S.A. z dnia 30 stycznia 2023 r.

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

Spis Treści

I. Definicje i skróty	3
II. Postanowienia ogólne	3
1. Cel procedury	3
2. Podstawa prawna	3
3. Wykonawcy i uczestnicy procedury	3
III. Tryb postępowania (etapy procedury)	4
1. Przygotowanie zapytania ofertowego	4
2. Ogłoszenie rozpoczęcia procesu wyboru firmy audytorskiej	5
3. Ocena ofert	5
4. Przedstawienie rekomendacji Radzie Nadzorczej	5
5. Wybór przez Radę Nadzorczą	5
6. Archiwizacja dokumentacji związanej z procedurą wyboru firmy audytorskiej	6
7. Umowa o badanie	6

I. Definicje i skróty

Ilekroć w niniejszej Procedurze jest mowa o:

- 1) Komitecie Audytu - należy przez to rozumieć Komitet Audytu Spółki.
- 2) Radzie Nadzorczej – należy przez to rozumieć Radę Nadzorczą Spółki.
- 3) Walnym Zgromadzeniu – należy przez to rozumieć Walne Zgromadzenie Spółki.
- 4) 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.).
- 5) Polityce - należy przez to rozumieć „*Politykę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Creepy Jar S.A.*”
- 6) Procedurze - należy przez to rozumieć niniejszą „*Procedurę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Creepy Jar S.A.*”
- 7) 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.
- 8) Spółce albo Badanej jednostce - należy przez to rozumieć Creepy Jar S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Człuchowskiej 9.

II. Postanowienia ogólne

1. Cel procedury

Celem niniejszej procedury jest określenie poszczególnych etapów procesu mającego na celu:

- a) wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia:
 - i. przeglądu śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Creepy Jar S.A.;
 - ii. badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Creepy Jar S.A.;
- b) zawarcie przez Spółkę odpowiedniej umowy z wybraną przez Radę Nadzorczą firmą audytorską.

2. Podstawa prawna

Podstawą prawną do sporządzenia niniejszej procedury jest Ustawa oraz Rozporządzenie 537/2014.

3. Wykonawcy i uczestnicy procedury

Następujące podmioty są odpowiedzialne za wykonanie poszczególnych etapów procedury bądź uczestniczą w poszczególnych etapach:

- i. Badana jednostka tj. Creepy Jar S.A. reprezentowana przez Zarząd lub osoby wyznaczone przez Radę Nadzorczą lub Zarząd do wykonania określonych czynności;
- ii. Komitet Audytu;
- iii. Rada Nadzorcza;
- iv. Firmy audytorskie;

III. Tryb postępowania (etapy procedury)

1. Przygotowanie zapytania ofertowego

Projekt zapytania ofertowego dotyczącego wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania sprawozdania finansowego Spółki sporządzany jest przez Zarząd Spółki w terminie umożliwiającym prawidłowe dokonanie wyboru firmy audytorskiej zgodnie z Procedurą.

Zapytanie ofertowe powinno zawierać co najmniej:

- a) dokumentację umożliwiającą poznanie działalności Spółki;
- b) zakres zapytania zawierający rodzaj prac, w tym badania ustawowego, jakie mają być przeprowadzone;
- c) termin na składanie ofert;
- d) kryteria wyboru przewidziane w Polityce;
- e) dodatkowe inne oczekiwania i wymogi stawiane oferentom, wynikające m.in. z przyjętych do stosowania kryteriów wyboru, w tym w szczególności wskazywać na konieczność zawarcia w ofercie firmy audytorskiej informacji na temat:
 - i. ceny łącznej oferowanej za przeprowadzenie przeglądów śródrocznych oraz badań rocznych sprawozdań finansowych (powiększonych o ustawowo należny podatek VAT), z wyszczególnieniem cen za poszczególne przeglądy śródroczne i badania roczne sprawozdań finansowych oraz terminów płatności wynagrodzenia za wykonane usługi;
 - ii. planowanych terminów realizacji prac, w tym w szczególności terminów dostarczenia opinii i raportów biegłego rewidenta;
 - iii. formy prowadzenia działalności przez oferenta, wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (potwierdzonych aktualnym odpisem z odpowiedniego rejestru oraz zaświadczeniem o wpisie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych);
 - iv. aktualnej polisy ubezpieczeniowej od odpowiedzialności cywilnej oferenta;
 - v. składu osobowego zespołu(ów) rewizyjnego(ych) dedykowanych do przeprowadzenia przeglądów oraz badań sprawozdań finansowych, wraz z informacjami na temat uprawnień posiadanych przez członków zespołów oraz ich doświadczenia;
 - vi. niezależności biegłego rewidenta oraz oferenta;
 - vii. gotowości do uczestnictwa w posiedzeniach organów statutowych Spółki (Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza oraz Walne Zgromadzenie);
 - viii. potwierdzenia spełnienia innych kryteriów stosowanych przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez oferentów (o ile będą miały zastosowanie);
 - ix. istnienia okoliczności mogących skutkować utratą przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego, w szczególności uwzględniających informację o wynikach już zakończonych postępowań oraz o toczących się postępowaniach nadzoru publicznego;
 - x. wskazania terminu, formy i trybu składania ofert przez Oferentów.

Za przygotowanie zapytania ofertowego odpowiada Zarząd Spółki, we współpracy z Komitetem Audytu i Radą Nadzorczą. Projekt zapytania ofertowego powinien zostać zatwierdzony przez Komitet Audytu w zakresie jego zgodności z Procedurą.

Zapytanie ofertowe nie jest sporządzane w przypadku, gdy Spółka posiada ważną w danym roku umowę na świadczenie usług audytorskich.

2. Ogłoszenie o rozpoczęciu procesu wyboru firmy audytorskiej

- 1) Zarząd Spółki w konsultacji z Komitetem Audytu podejmuje decyzję w kwestii określenia listy podmiotów, do których zapytanie ofertowe zostanie wysłane bezpośrednio lub o publikacji na stronie internetowej Spółki ogłoszenia o rozpoczęciu procesu wyboru firmy audytorskiej wraz z zapytaniem ofertowym i zaproszeniem do składania ofert.
- 2) W procesie wyboru firmy audytorskiej mogą uczestniczyć dowolne podmioty uprawnione, pod warunkiem, że:
 - a) nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia 537/2014;
 - b) organizacja procedury przetargowej nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91 Ustawy.
- 3) W przypadku zbierania ofert w drodze zapytań ofertowych zapytania muszą zostać wysłane do co najmniej trzech firm audytorskich.
- 4) Termin składania ofert wskazany w zapytaniach ofertowych lub w ogłoszeniu na stronie internetowej Spółki nie może być krótszy niż czternaście dni.

3. Ocena ofert

Badana jednostka przeprowadza ocenę ofert złożonych przez podmioty uprawnione zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru, a następnie przedstawia to sprawozdanie do oceny Komitetowi Audytu.

W przygotowywanym przez badaną jednostkę sprawozdaniu zawierana jest ocena ofert wszystkich oferentów uczestniczących w procesie.

4. Przedstawienie rekomendacji Radzie Nadzorczej

Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą powołania podmiotu uprawnionego.

Rekomendacja powinna zawierać:

- a. wskazanie podmiotu lub podmiotów, któremu proponuje się powierzyć badanie ustawowe;
- b. uzasadnienie wyboru danego podmiotu, któremu proponuje się powierzyć badanie;
- c. oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
- d. stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- e. w sytuacji gdy wybór nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, powinna zawierać przynajmniej dwie możliwości wyboru ze wskazaniem preferencji Komitetu Audytu.

Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej ostateczną rekomendację po zapoznaniu się z ostatnim sprawozdaniem z przejrzystości rekomendowanego podmiotu.

5. Wybór przez Radę Nadzorczą

Na podstawie rekomendacji przedstawionej przez Komitet Audytu Rada Nadzorcza dokonuje w drodze uchwały wyboru podmiotu uprawnionego do dokonania przeglądu oraz badania jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki.

Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej odbiega od preferencji Komitetu Audytu, w uchwale Rady Nadzorczej niezbędne jest uzasadnienie niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu.

6. Archiwizacja dokumentacji związanej z procedurą wyboru firmy audytorskiej

Badana jednostka odpowiada za archiwizację dokumentów związanych z przeprowadzeniem wyboru podmiotu uprawnionego, w celu zapewnienia możliwości wykazania, wobec właściwego organu, o którym mowa w art. 20 Rozporządzenia 537/2014, że procedura wyboru została przeprowadzona w sposób uczciwy.

7. Umowa o badanie

Umowa z podmiotem świadczącym usługi audytorskie może zostać zawarta na okres od 2 do 5 lat. Umowę zawiera Zarząd Spółki po dokonaniu przez Radę Nadzorczą wyboru firmy audytorskiej.

Umowa o badanie sprawozdań finansowych zawarta przez Spółkę w drodze Procedury powinna zawierać m.in. postanowienia dotyczące:

- a. wskazania, że organami, którym należy przedłożyć Sprawozdania z badania i Raporty z przeglądu są Walne Zgromadzenie i Rada Nadzorcza, zaś Sprawozdanie dodatkowe przedkłada się Komitetowi Audytu;
- b. możliwości uczestnictwa w posiedzeniach organów statutowych Spółki (Komitetu Audytu, Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia);
- c. potwierdzenia niezależności firmy audytorskiej i biegłych rewidentów wobec badanej jednostki;
- d. obowiązków firmy audytorskiej co do przekazywania Spółce informacji dotyczących istnienia okoliczności mogących skutkować utratą przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego w szczególności uwzględniających informację o wynikach zakończonych postępowań nadzoru publicznego;
- e. zapewnienia ochrony danych oraz informacji pozyskanych w trakcie przeglądów i badań sprawozdań finansowych;
- f. zapewnienia przez Spółkę nieograniczonego dostępu biegłego do wszystkich danych.

8. Skrócony proces wyboru nowej firmy audytorskiej

W przypadku, gdy firma audytorska wybrana do badania sprawozdania finansowego Spółki utraci uprawnienia do przeprowadzania badania, a tym samym zaistnieje ryzyko niedochowania przez Spółkę terminów publikacji jakiegokolwiek z raportów okresowych, Spółka może dokonać wyboru nowej firmy audytorskiej z zachowaniem mechanizmów pozwalających na zakończenie badania lub przeglądu w terminie umożliwiającym publikację takiego raportu okresowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności:

- 1) zapytania ofertowe, o których mowa w punkcie 2 podpunkt 3) Procedury mogą zostać przesłane do mniejszej liczby podmiotów,
- 2) termin składania ofert, o którym mowa w punkcie 2 podpunkt 4) Procedury może zostać skrócony.

Komitet Audytu, dn. 30 stycznia 2023 r.