

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ CREEPY JAR SPÓŁKA AKCYJNA**

**§ 1
POSTANOWIENIA OGÓLNE**

Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki pod firmą CREEPY JAR Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie określa skład, sposób wyboru, tryb pracy oraz uprawnienia i kompetencje Komitetu Audytu.

**§ 2
DEFINICJE**

Pojęcia użyte w niniejszym Regulaminie mają poniżej podane znaczenie:

- 1) **Spółka** - CREEPY JAR Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;
- 2) **Rada Nadzorcza** - Rada Nadzorcza CREEPY JAR Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;
- 3) **Komitet** lub **Komitet Audytu** - Komitet Audytu Rady Nadzorczej CREEPY JAR Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;
- 4) **Przewodniczący** - Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej CREEPY JAR Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;
- 5) **Członkowie** - członkowie Komitetu Audytu CREEPY JAR Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;
- 6) **Zarząd** - Zarząd spółki CREEPY JAR Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;
- 7) **Rozporządzenie 537/2014** - 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 (Dz. Urz. UE L 158 z dnia 27 maja 2014 r., wraz ze sprostowaniem w Dz. Urz. UE L 170 z dnia 11 czerwca 2014 r.);
- 8) **Ustawa o biegłych rewidentach** - ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1421).
- 9) **Firma audytorska** - podmiot wpisany na listę firm audytorskich, o której mowa w art. 57 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach, w której badania sprawozdań finansowych dokonują biegli rewidentzi wpisani na listę biegłych rewidentów.

**§ 3
SKŁAD I WYBÓR KOMITETU AUDYTU**

1. W skład Komitetu Audytu wchodzi 3 (trzech) Członków, w tym Przewodniczący.
2. Spośród członków Rady Nadzorczej wyodrębnia się Członków Komitetu Audytu na okres jej kadencji (z zastrzeżeniem ust. 5 - 8).
3. Rada Nadzorcza wybiera Przewodniczącego spośród Członków Komitetu Audytu.
4. Rada Nadzorcza wybiera Członków Komitetu Audytu oraz Przewodniczącego na pierwszym posiedzeniu swojej kadencji. W związku z tym, iż Komitet Audytu

ukonstytuuje się w trakcie trwania aktualnej kadencji Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza wybierze Członków Komitetu Audytu oraz Przewodniczącego w terminie 3 miesięcy od zarejestrowania zmian statutu Spółki objętych uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 14 maja 2020 roku.

5. Kadencja Członka Komitetu Audytu wygasa w razie:
 - 1) śmierci Członka Komitetu Audytu;
 - 2) rezygnacji Członka Komitetu Audytu złożonej Przewodniczącemu Rady Nadzorczej, a w wypadku rezygnacji Członka Komitetu Audytu będącego Przewodniczącym Rady Nadzorczej - składa on rezygnację Wiceprzewodniczącemu Rady Nadzorczej, zaś w jego braku - Prezesowi Zarządu;
 - 3) odwołania uchwałą Rady Nadzorczej.
6. W wypadku wygaśnięcia Kadencji Członka Komitetu Audytu z przyczyn, o których mowa w ust. 5, Rada Nadzorcza powołuje nowego Członka Komitetu Audytu na okres do końca kadencji Rady Nadzorczej.
7. Większość Członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od Spółki. Uznaje się, że Członek Komitetu Audytu jest niezależny od danej jednostki zainteresowania publicznego, jeżeli spełnia następujące kryteria:
 - 1) nie należy ani w okresie ostatnich 5 lat od dnia powołania nie należał do kadry kierowniczej wyższego szczebla Spółki, w tym nie jest ani nie był członkiem zarządu Spółki lub jednostki z nią powiązanej;
 - 2) nie jest ani nie był w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania na Członka Komitetu Audytu pracownikiem Spółki lub jednostki z nią powiązanej, chyba, że jest pracownikiem nienależącym do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do Rady Nadzorczej Spółki jako przedstawiciel pracowników;
 - 3) nie sprawuje kontroli nad Spółką w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a-e ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ani nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad Spółką;
 - 4) nie otrzymuje ani nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości, od Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako członek rady nadzorczej lub Komitetu Audytu;
 - 5) nie utrzymuje ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki;
 - 6) nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:
 - a) właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej lub
 - b) członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki, lub
 - c) pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej, lub

- d) inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;
- 7) nie jest członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego jednostki, w której członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest członek zarządu Spółki lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego;
- 8) nie jest członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki dłużej niż 12 lat;
- 9) nie jest małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia - członka zarządu Spółki lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego lub osoby, o której mowa w pkt 1-8;
- 10) nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu Spółki lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego lub osobą, o której mowa w pkt 1-8.
8. Członkowie Komitetu Audytu muszą posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży Spółki. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden Członek posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
9. Przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu musi posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
10. W wypadku niespełnienia przez skład Komitetu Audytu warunków, o których mowa w ust. 8 i 9, Rada Nadzorcza odwołuje wszystkich członków Komitetu Audytu i powołuje nowy skład Komitetu Audytu.
11. W wypadku braku możliwości uzupełnienia składu Komitetu Audytu zgodnie z postanowieniami ust. 10, z uwagi na brak w składzie Rady Nadzorczej osób spełniających kryteria powołania do Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza powołuje nowy skład Komitetu Audytu niezwłocznie po uzupełnieniu składu Rady Nadzorczej przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki.

§ 4

TRYB PRACY KOMITETU AUDYTU

1. Komitet Audytu jest organem kolegialnym.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący. W razie nieobecności Przewodniczącego, pracami Komitetu Audytu kieruje Członek Komitetu Audytu posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w jego nieobecności - najstarszy Członek Komitetu Audytu.
3. Komitet Audytu odbywa posiedzenia co najmniej raz na kwartał.
4. Co najmniej jedno posiedzenie Komitetu Audytu w roku obrachunkowym odbywa się z udziałem biegłego rewidenta z firmy audytorskiej prowadzącej badanie sprawozdania finansowego Spółki.
5. Posiedzenia Komitetu Audytu są zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu Audytu określającego porządek obrad na posiedzeniu. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje także Radzie Nadzorczej oraz poszczególnym członkom Komitetu, a także członkom Zarządu.

6. Dodatkowe posiedzenia Komitetu Audytu mogą być zwoływane przez Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.
7. Dodatkowe posiedzenia Komitetu Audytu mogą być również zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu Audytu na wniosek:
 - 1) Członka Komitetu Audytu;
 - 2) członka Rady Nadzorczej,
 - 3) członka Zarządu;
 - 4) audytora Spółki.
8. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu Audytu zwołujący powiadamia wszystkich Członków Komitetu Audytu, a także pozostałych członków Rady Nadzorczej, niewchodzących w skład Komitetu Audytu oraz wnioskującego o zwołanie posiedzenia, jak również inne podmioty, o których mowa w ust. 17.
9. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu oraz materiały przekazuje się Członkom Komitetu Audytu i innym uczestnikom posiedzenia w terminie 5 (pięciu) dni przed wyznaczonym terminem posiedzenia. Przekazanie porządku obrad oraz materiałów może nastąpić w formie elektronicznej.
10. Posiedzenie Komitetu Audytu może się odbyć bez formalnego zwołania, jeśli wszyscy członkowie Komitetu Audytu są obecni na posiedzeniu, a nikt z obecnych nie zgłosił sprzeciwu wobec odbycia posiedzenia oraz porządku obrad.
11. Członkowie Komitetu Audytu mogą uczestniczyć w posiedzeniu także przy wykorzystaniu środków umożliwiających bezpośrednie porozumienie się na odległość.
12. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu jest obecna co najmniej połowa jego Członków, a wszyscy jego Członkowie zostali prawidłowo zaproszeni.
13. Zmiana porządku obrad posiedzenia wymaga jednogłośnej uchwały Członków Komitetu Audytu.
14. Komitet Audytu może podjąć uchwały także w drodze głosowania obiegowego.
15. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane bezwzględną większością głosów oddanych. W razie równej ilości głosów „za” oraz „przeciw” decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
16. W sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej, Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej wnioski i sprawozdania.
17. W posiedzeniu Komitetu mogą uczestniczyć:
 - 1) członkowie Rady Nadzorczej niebędący Członkami Komitetu Audytu,
 - 2) członkowie Zarządu,
 - 3) przedstawiciel audytora wewnętrznego i zewnętrznego,
 - 4) inni zaproszeni goście.
18. Co najmniej jedno posiedzenie w roku obrachunkowym odbywa się przy uczestnictwie podmiotów, o których mowa w ust. 17 pkt 3).
19. Uczestnicy posiedzenia, o których mowa w ust. 17, mogą przedstawiać swoje postulaty, wnioski, uwagi i zastrzeżenia, nie mają jednak prawa głosowania na posiedzeniu.
20. Komitet przyjmuje swoje rekomendacje, opinie, oświadczenia, wnioski i stanowiska w formie uchwały.

§ 5

PROTOKOŁOWANIE POSIEDZEŃ

1. Posiedzenia Komitetu Audytu są protokołowane.

2. Protokół z posiedzenia Komitetu Audytu:
 - 1) zawiera stwierdzenie ważności zwołania posiedzenia;
 - 2) wymienia osoby obecne na posiedzeniu;
 - 3) uwzględnia przebieg posiedzenia, treść podjętych uchwał i wyniki głosowania.
3. Protokół z posiedzenia Komitetu Audytu podpisuje co najmniej Przewodniczący i Protokolant. W przypadku protokołów z posiedzeń przeprowadzonych w sposób, o którym mowa w § 3 ust. 11, taki protokół podpisuje wyłącznie Przewodniczący.
4. Do protokołu dołącza się listę obecności podpisaną przez Członków Komitetu Audytu obecnych na posiedzeniu albo informację o udziale Członków Komitetu Audytu w posiedzeniu przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
5. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, opiniami, oświadczeniami, zaleceniami i rekomendacjami Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi Spółki.
6. Protokoły z posiedzeń Komitetu oraz inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.

§ 6

KOMPETENCJE KOMITETU AUDYTU

1. Zadania Komitetu Audytu wynikają z art. 130 Ustawy o biegłych rewidentach oraz Rozporządzenia 537/2014.
2. Do zadań Komitetu Audytu należy:
 - 1) monitorowanie:
 - a) procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce;
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdań finansowych Spółki, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
 - 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki;
 - 3) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych Spółki oraz wyjaśnianie, w jaki sposób to badanie przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania;
 - 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającego badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez nich na rzecz Spółki dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki;
 - 5) opracowywanie polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki;
 - 6) opracowywanie polityki świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Spółki, podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej (w rozumieniu przepisów

- powszechnie obowiązujących) dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki;
- 7) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki;
 - 8) przedkładanie Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
3. Czynności, o których mowa w ust. 2 pkt 1) lit. a) polegają na:
- 1) analizowaniu informacji przedstawianych przez Zarząd i firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Spółki dotyczących istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej Spółki;
 - 2) otrzymywaniu informacji dotyczących harmonogramu badania sprawozdań finansowych Spółki;
 - 3) omawianiu z biegłymi rewidentami Spółki zakresu i wyników badań rocznych oraz przeglądów sprawozdań finansowych Spółki;
 - 4) przedstawianiu Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawie oceny zbadanego przez firmę audytorską rocznego sprawozdania finansowego Spółki;
 - 5) monitorowaniu poprawności, kompletności i rzetelności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych Spółki;
 - 6) monitorowaniu procesu sprawozdawczości.
4. Czynności, o których mowa w ust. 2 pkt 1) lit. b) w zakresie monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej polegają na badaniu informacji przedstawionych przez Zarząd lub audytora Spółki dotyczących:
- 1) celowości i sposobu prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki;
 - 2) systemów kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedur zapewniających efektywne działanie tych systemów;
 - 3) efektywności audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych;
 - 4) przestrzegania dyscypliny finansowej i właściwego funkcjonowania systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki;
 - 5) projektów zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki.
5. Czynności, o których mowa w ust. 2 pkt 1) lit. c) w zakresie systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego polegają na:
- 1) opiniowaniu projektów zasad dotyczących procesów szacowania kapitału wewnętrznego, zarządzania kapitałowego oraz planowania kapitałowego;
 - 2) ocenianiu przestrzegania zasad zarządzania ryzykiem w Spółce na podstawie raportów przekazywanych przez właściwe jednostki Spółki oraz przedstawianiu rekomendacji w tym zakresie;
 - 3) ocenianiu dostosowania Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego bądź innych podmiotów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę;

- 4) opiniowaniu projektów istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z obowiązującymi przepisami, normami i polityką Spółki;
- 5) ocenianiu wykonywania przez odpowiednie jednostki Spółki procedury informowania Zarządu o nieprawidłowościach w Spółce.
6. Czynności, o których mowa w ust. 2 pkt 2) polegają na:
 - 1) przedstawianiu rekomendacji dotyczących oceny pracy biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki, w szczególności w aspekcie ich niezależności;
 - 2) wyrażaniu opinii w sprawie angażowania biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki w wykonywanie innych dozwolonych usług niż badanie sprawozdań finansowych Spółki;
 - 3) przedstawianiu rekomendacji dotyczących wysokości wynagrodzenia należnego biegłemu rewidentowi lub firmie audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki z tytułu badania sprawozdań finansowych Spółki,
 - 4) monitorowaniu niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki poprzez odebranie i weryfikację stosownych oświadczeń oraz omówienie z biegłym rewidentem lub firmą audytorską zagrożeń dla niezależności.
7. Komitet Audytu wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej ustawowych i statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych.

§ 7

DOSTĘP DO DOKUMENTACJI I EKSPERTÓW

1. Komitet Audytu jest uprawniony do:
 - 1) żądania od Zarządu udzielenia niezbędnych wyjaśnień i informacji;
 - 2) żądania od organów Spółki przekazania dokumentów niezbędnych do wykonania ustawowych zadań.
2. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii.
3. Komitet może żądać wyboru ekspertów spoza grona Członków Komitetu Audytu.
4. Eksperti, o których mowa w ust. 3, mogą być zapraszani na posiedzenia Komitetu Audytu.
5. Komitet jest zobowiązany przyjmować ekspertyzy, uwagi i wnioski od audytorów wewnętrznych i zewnętrznych.

§ 8

SZCZEGÓLNE OBOWIĄZKI KOMITETU AUDYTU

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
 - 1) podjęte w formie uchwał stanowiska, opinie, oświadczenia, wnioski i rekomendacje - niezwłocznie po ich podjęciu;
 - 2) roczne sprawozdanie z działalności w danym roku obrotowym - w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku obrotowym, którego sprawozdanie dotyczy.
2. Roczne sprawozdanie z działalności zawiera m.in. informacje dotyczące składu Komitetu Audytu w roku obrotowym, liczby odbytych posiedzeń i uczestnictwa w posiedzeniach w ciągu roku, głównych działań, oświadczenie co do oceny audytu Spółki.

3. Komitet Audytu weryfikuje wypełnianie przez Spółkę wymogów istniejących przepisów dotyczących zgłaszania przez pracowników istotnych nieprawidłowości w Spółce.
4. Komitet Audytu uwzględnia w swojej działalności wnioski i uwagi przekazywane mu przez akcjonariuszy Spółki w formie elektronicznej co do funkcjonowania Spółki, w tym w szczególności do sprawozdań finansowych lub innych informacji podawanych do wiadomości publicznej.

§ 9

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Wykonywanie funkcji Członka nie zwalnia członka Rady Nadzorczej z jego ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej ani nie wyłącza jego odpowiedzialności korporacyjnej.
2. Koszty działalności Komitetu Audytu pokrywa Spółka.
3. Spółka zapewnia bieżącą obsługę administracyjną Komitetu Audytu.
4. Zmiana treści Regulaminu następuje w drodze uchwały Rady Nadzorczej.
5. Regulamin wchodzi w życie z dniem rejestracji zmian statutu Spółki objętych uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 14 maja 2020 roku.