

CREEPY JAR S.A.

Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług nie będących badaniem.

Spis Treści

I.	Wprowadzenie	3
II.	Definicje i skróty	3
III.	Cel polityki	3
IV.	Postanowienia ogólne	3
V.	Usługi dozwolone	4
VI.	Usługi zabronione	5
VII.	Monitorowanie limitów wynagrodzenia firmy audytorskiej.	6
VIII.	Postanowienia końcowe	6

I. Wprowadzenie

Stosownie do:

- a) art. 130 ust. 1 pkt 6 ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.)
- b) § 6 ust. 2 pkt. 6 Regulaminu Komitetu Audytu przyjętego uchwałą Rady Nadzorczej Spółki Creepy Jar Spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie

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

II. Definicje i skróty

Ilekczoć 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 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.),
- 3) Polityce - należy przez to rozumieć niniejszą Politykę,
- 4) Procedurze - należy przez to rozumieć „Procedurę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Creepy Jar S.A.”,
- 5) 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.
- 6) Spółce lub Badanej jednostce - należy przez to rozumieć Creepy Jar S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Człuchowskiej 9.
- 7) Badaniu sprawozdania finansowego – należy przez to rozumieć badanie w rozumieniu art. 2 pkt 3 Ustawy.

III. Cel polityki

Niniejsza polityka określa zasady świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług nie będących badaniem.

IV. Postanowienia ogólne

1. Sprawozdanie finansowe Spółki za dany rok podlega ustawowemu badaniu przez firmę audytorską według wymogów odpowiednich przepisów prawa.
2. Od dnia rozpoczęcia notowań akcji Spółki na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki będzie podlegać przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów odpowiednich przepisów prawa.
3. Przeglądu sprawozdania finansowego dokonuje audytor wybrany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego na podstawie Polityki.
4. W Spółce działa Komitet Audytu, do którego zadań w szczególności należy:

- a) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
 - b) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem.
5. Spółka jest zobowiązana poinformować Komitet Audytu o każdej dodatkowej usłudze (poza usługą badania i przeglądu sprawozdań finansowych realizowanymi na podstawie wyboru Rady Nadzorczej), którą zamierza powierzyć do realizacji firmie audytorskiej wybranej do badania sprawozdania finansowego Spółki. Powierzenie tej firmie audytorskiej dodatkowych usług zawsze wymaga zgody Komitetu Audytu.

V. Usługi dozwolone

Usługami dozwolonymi które mogą być świadczone przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie w Spółce, jej podmiot powiązany bądź członka sieci do której należy dana firma są:

- 1) usługi, o których mowa w art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających;
- 2) usługi:
 - a. przeprowadzania procedur należytej staranności (due dilligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej,
 - b. wydawania listów poświadczającychwykonywane w związku z prospektem emisyjnym Badanej jednostki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
- 3) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym Badanej jednostki;
- 4) badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującym dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam;
- 5) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
- 6) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
- 7) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
- 8) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
- 9) poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego spółki lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.

Świadczenie powyższych usług możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności.

VI. Usługi zabronione

1. Świadczenie przez biegłych rewidentów, firmy audytorskie lub członków ich sieci niektórych usług innych niż usługi badania ustawowego (usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych) na rzecz Spółki może zagrozić ich niezależności. Zakazuje się zatem świadczenia niektórych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych, na rzecz Spółki, w następujących okresach:
 - a) w okresie od rozpoczęcia badania danego okresu sprawozdawczego do wydania sprawozdania z badania;
 - b) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w lit a) w odniesieniu do usług wymienionych w ust. 2 lit. g) poniżej.
2. Zabronione usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych oznaczają:
 - a) usługi podatkowe dotyczące:
 - i. przygotowywania formularzy podatkowych;
 - ii. podatków od wynagrodzeń;
 - iii. zobowiązań celnych;
 - iv. identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
 - v. wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
 - vi. obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
 - vii. świadczenia doradztwa podatkowego;
 - b) usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym Badanej jednostki;
 - c) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
 - d) usługi w zakresie naliczania wynagrodzeń;
 - e) opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
 - f) usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
 - g) usługi prawne obejmujące:
 - i. udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - ii. prowadzenie negocjacji w jakiegokolwiek sprawie w imieniu Badanej jednostki;
 - iii. występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
 - h) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Badanej jednostki;
 - i) usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi badanej jednostki;
 - j) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami Badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów Badanej jednostki;
 - k) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:

- i. kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują: — poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub — przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
- ii. opracowywania struktury organizacyjnej;
- iii. kontroli kosztów.

Komitet Audytu uwzględni powyższe wymogi przy analizie niezależności przy wyborze firmy audytorskiej oraz w trakcie monitorowania jej niezależności w okresie współpracy.

VII. Monitorowanie limitów wynagrodzenia firmy audytorskiej.

W przypadku gdy biegły rewident lub firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz Badanej jednostki, jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych wymienione w punkcie V niniejszej Polityki, całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług nie może przekroczyć 70% średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania ustawowego (badań ustawowych) Spółki. Limit wynagrodzenia nie dotyczy usług, których świadczenie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawodawstwa unijnego lub krajowego.

W celu monitorowania tego limitu Komitet Audytu:

- a) uzyskuje od Zarządu Spółki oraz Rady Nadzorczej Spółki informację o planowanych usługach dozwolonych nie będących badaniem na okres najbliższych 3 lat,
- b) na podstawie uzyskanych informacji identyfikuje usługi powtarzalne co roku jak również usługi mające charakter jednorazowy,
- c) rozważa, które ze zidentyfikowanych usług dozwolonych jest efektywnie powierzyć firmie audytorskiej przeprowadzającej badanie,
- d) informuje firmę audytorską o planowanych usługach dozwolonych,
- e) rekomendując ofertę firmy audytorskiej w zakresie usług dozwolonych niebędących badaniem weryfikuje limit, o którym mowa w akapicie pierwszym.

VIII. Postanowienia końcowe

1. Polityka wchodzi w życie z dniem jej zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą Spółki.
2. Jakiegokolwiek zmiany niniejszej Polityce wymagają zatwierdzenia Rady Nadzorczej Spółki.
3. Polityka jest jawna i ogólnodostępna.

Komitet Audytu, dn. 6 kwietnia 2021 r.