

**Załącznik nr 1 do uchwały Rady Nadzorczej Answear.com S.A nr 2/04/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 r. w sprawie przyjęcia polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej**

**Polityka i procedura wyboru firmy audytorskiej**

**Answear.com S.A.**

**I. Postanowienia wstępne.**

1. Spółka Answear.com S.A. jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Answear.com jest również jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Answear.com.
2. Sprawozdanie finansowe Answear.com oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Answear.com za dany rok i za półrocze danego roku podlegają odpowiednio ustawowemu badaniu i przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej.
3. Zgodnie z par. 19 ust. 3 punkt 6 Statutu Answear.com do kompetencji Rady Nadzorczej należy wybór biegłego rewidenta w celu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Answear.com, a o ile jest sporządzane – także skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Answear.com.
4. Zgodnie z paragrafem 5 ust. 2 punkt 5) oraz 7) regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Answear.com, do kompetencji Komitetu Audytu należy opracowanie polityki wyboru firmy audytorskiej oraz określenie procedury wyboru firmy audytorskiej, zgodnie natomiast z postanowieniami par. 5 ust 2 punkt 8) regulaminu Komitetu Audytu do kompetencji Komitetu należy przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego, która to rekomendacja powinna spełniać wymagania określone odpowiednimi przepisami prawa.
5. Za wdrożenie i stosowanie niniejszej Polityki i procedury wyboru odpowiedzialny jest Zarząd Answear.com.

**II. Definicje.**

1. Następujące pojęcia zawarta w postanowieniach niniejszej Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej należy rozumieć w następujący sposób:
  - a. **Spółka lub Answear.com** – należy przez to rozumieć Answear.com S.A. z siedzibą w Krakowie, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000816066, dla której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy dla Krakowa

– Śródmieścia w Krakowie, Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;

- b. **Polityka i procedura wyboru** – należy rozumieć niniejszą **Politykę i Procedurę wyboru firmy audytorskiej w Answear.com S.A.**;
- c. **Komitet Audytu lub Komitet** – należy przez to rozumieć Komitet Audytu Spółki;
- d. **Rada Nadzorcza** – należy przez to rozumieć Radę Nadzorczą Spółki;
- e. **Grupa kapitałowa** – należy przez to rozumieć Spółkę oraz jej podmioty zależne w rozumieniu Międzynarodowych Standardów Rachunkowości;
- f. **Statut** – należy przez to rozumieć Statut Spółki;
- g. **Zarząd** – należy przez to rozumieć Zarząd Spółki,
- h. **Ustawa lub Ustawie o biegłych** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.);
- i. **Sprawozdanie finansowe Answear.com/Sprawozdanie finansowe Spółki** – należy przez to rozumieć Sprawozdanie finansowe Answear.com i/lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Answear.com za dany rok i/lub za półrocze danego roku;
- j. **Sprawozdanie z procedury** – należy przez to rozumieć sprawozdanie Zarządu z przeprowadzonej procedury wyboru firmy audytorskiej przekazywane Komitetowi Audytu zgodnie z postanowieniami art. 130 ust. 1 punkt 3 litera d);
- k. **Rozporządzenie 537/2014** - należy przez to rozumieć rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz.UE. 2014 Nr 158, str.77 z późn. sprostowaniami).

### III. **Polityka wyboru firmy audytorskiej**

1. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi w Spółce, wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania dokonuje Rada Nadzorcza. Wybór powinien zostać dokonany na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
2. Klauzule umowne nakazujące Radzie Nadzorczej wybór firmy audytorskiej spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania są zakazane. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
3. Rada Nadzorcza podczas dokonywania wyboru, a Komitet Audytu w trakcie przygotowywania rekomendacji kierują się w szczególności następującymi wytycznymi dotyczącymi firmy audytorskiej:

- a) potwierdzeniem bezstronności, niezależności oraz najwyższej jakości wykonywanych prac audytorskich;
  - b) znajomością branży, w której działa Spółka;
  - c) dotychczasowym doświadczeniem w badaniu jednostek zainteresowania publicznego;
  - d) możliwością świadczenia usług w wymagalnym zakresie w terminach wskazanych przez Spółkę;
  - e) kwalifikacjami zawodowymi i doświadczeniem osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone badanie;
  - f) zaproponowaną ceną.
4. Umowa z firmą audytorską powinna zostać zawarta w terminie umożliwiającym tej firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.
  5. W przypadku badania sprawozdania w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy o biegłych, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana na okres 2 lat z możliwością przedłużenia na kolejne okresy co najmniej dwuletnie.
  6. Koszty przeprowadzania badania ponosi Spółka.
  7. Maksymalny czas nieprzerwanego przeprowadzania badania Sprawozdań finansowych Spółki przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą lub członka tej samej sieci działającej w Unii Europejskiej, do której należy dana firma audytorska nie może przekraczać 5 lat. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania Sprawozdań finansowych Spółki przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzić badanie ustawowe Sprawozdań finansowych Spółki po upływie 5 lat od zakończenia ostatniego badania rocznego Sprawozdania finansowego Spółki.

#### **IV. Procedura wyboru firmy audytorskiej**

1. Niniejsza procedura ma zastosowanie, gdy – zgodnie z art. 130 ust. 3 Ustawy o biegłych – następuje wybór nowej firmy audytorskiej i nie mamy do czynienia z przedłużeniem umowy o badanie Sprawozdań finansowych Spółki.
2. Niniejsza procedura wyboru firmy audytorskiej powinna umożliwić wybór tej firmy na odpowiednio wczesnym etapie przygotowawczym do badania lub przeglądu Sprawozdań finansowych Answear.com.
3. W ramach Spółki procedurę wyboru firmy audytorskiej przeprowadza Zarząd lub Dyrektor Finansowy pod nadzorem Zarządu.
4. Zarząd zawiadamia Komitet Audytu o rozpoczęciu procedury wyboru firmy audytorskiej.
5. Komitet Audytu nie później niż w terminie 7 dni od otrzymania zawiadomienia rekomenduje co najmniej dwie firmy audytorskie, do których powinny zostać wysłane zaproszenia.
6. Zarząd wysyła zaproszenia do składania ofert do podmiotów wskazanych przez Komitet Audytu. Zarząd jest uprawniony do wysłania ofert również do podmiotów innych niż wskazane przez Komitet Audytu, z zastrzeżeniem, że:
  - a. nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3. Rozporządzenia 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, oraz

- 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 o biegłych.
7. Zarząd przygotowuje dokumentację przetargową dla zaproszonych firm audytorskich, która:
    - a) umożliwi tym firmom audytorskim poznanie działalności badanej Spółki;
    - b) zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu;
    - c) zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie.
  8. Kryteriami wyboru mogą być w szczególności:
    - a) potwierdzenie bezstronności, niezależności oraz najwyższej jakości wykonywanych prac audytorskich;
    - b) znajomość branży, w której działa Spółka;
    - c) dotychczasowe doświadczenie w badaniu jednostek zainteresowania publicznego;
    - d) możliwość świadczenia usług w wymagalnym zakresie w terminach wskazanych przez Spółkę;
    - e) kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone badanie;
    - f) zaproponowana cena.
  9. Spółka ma swobodę w zakresie określenia szczegółów procedury wyboru, w szczególności może w trakcie przeprowadzania procedury wyboru firmy audytorskiej prowadzić bezpośrednio negocjacje z poszczególnymi firmami audytorskimi.
  10. Firmy audytorskie składają oferty w terminie określonym przez Zarząd. Oferty złożone po tym terminie mogą zostać pominięte.
  11. Po dokonaniu oceny złożonych ofert zgodnie z kryteriami określonymi w dokumentacji przetargowej, Zarząd przygotowuje Sprawozdanie z procedury, które następnie jest przekazywane do Komitetu Audytu.
  12. Komitet Audytu, na podstawie Sprawozdania z procedury dostarczonego przez Zarząd, analizuje i ocenia oferty złożone przez firmy audytorskie, pod kątem kryteriów wyboru oferty oraz przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację, przy czym rekomendacja powinna wskazywać przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.
  13. Rekomendacja Komitetu Audytu oraz preferencja wymienione w punkcie 12 powinna się opierać na ocenie przez Komitet Audytu kryteriów oceny oferty zawartych w dokumentacji przetargowej oraz na innych informacjach, które Komitet Audytu uzna za istotne z punktu widzenia wyboru firmy audytorskiej.
  14. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza.
  15. W przypadku, gdy decyzja Rady Nadzorczej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu i przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

16. Umowa z firmą audytorską powinna zostać podpisana w terminie 14 dni od dokonania wyboru przez Radę Nadzorczą. Umowę zawiera się na okres maksymalnie 3 lat.

#### **V. Sankcje wynikające z niestosowania Polityki i procedury wyboru**

Spółka, członek jej Zarządu, Rady Nadzorczej lub Komitetu Audytu oraz podmioty z nimi powiązane, podlegają karze administracyjnej za naruszenie przepisów Ustawy o biegłych lub Rozporządzenia 537/2014 nakładanej przez Komisję Nadzoru Finansowego, w przypadku między innymi gdy:

1. Nie posiadają polityki w zakresie wyboru firmy audytorskiej;
2. Nie przestrzegają przepisów dotyczących:
  - (a) wyboru firmy audytorskiej, w tym stosowania klauzul zabronionych,
  - (b) zawarcia umowy o badanie na okres krótszy niż 2-letni i dłuższy niż 5-letni, z uwzględnieniem przypadku, o którym mowa w art. 17 ust. 6 Rozporządzenia 537/2014,
  - (c) obowiązkowych okresów karencji,
  - (d) procedury wyboru firmy audytorskiej, oraz
  - (e) obowiązku informowania Komisji Nadzoru Finansowego o fakcie, że wyboru firmy audytorskiej dokonuje organ inny niż organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe;
3. Nie przestrzegają obowiązków związanych z rotacją firmy audytorskiej badającej Sprawozdania finansowe Spółki.

#### **VI. Postanowienia końcowe**

Polityka i procedura wyboru firmy audytorskiej wchodzi w życie z dniem 27 kwietnia 2021 r.