

## Raport EBI nr 1/2020

Data: 2020-12-31

**Podstawa prawna:** §29 ust. 3 Regulaminu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z siedzibą w Warszawie

Niniejszym, Zarząd Answear.com S.A. z siedzibą w Krakowie („Spółka”), działając na podstawie §29 ust. 3 Regulaminu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z siedzibą w Warszawie, przekazuje informacje dotyczące trwałego niestosowania niektórych zasad szczegółowych ładu korporacyjnego zawartych w Zbiorze „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016” („Dobre Praktyki GPW”).

Spółka stosuje wszystkie zasady szczegółowe ładu korporacyjnego określone w Dobrych Praktykach GPW, z zastrzeżeniem wskazanych poniżej:

- 1) Dobra Praktyka I.Z.1.10. *Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oprócz informacji wymaganych przepisami prawa: prognozy finansowe – jeżeli spółka podjęła decyzję o ich publikacji – opublikowane w okresie co najmniej ostatnich 5 lat, wraz z informacją o stopniu ich realizacji*

Wyjaśnienie: Zasada ta nie jest stosowana. Spółka podjęła decyzję o niepublikowaniu prognoz finansowych.

- 2) Dobra Praktyka I.Z.1.15. *Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oprócz informacji wymaganych przepisami prawa: informację zawierającą opis stosowanej przez spółkę polityki różnorodności w odniesieniu do władz spółki oraz jej kluczowych menedżerów; opis powinien uwzględniać takie elementy polityki różnorodności, jak płeć, kierunek wykształcenia, wiek, doświadczenie zawodowe, a także wskazywać cele stosowanej polityki różnorodności i sposób jej realizacji w danym okresie sprawozdawczym; jeżeli spółka nie opracowała i nie realizuje polityki różnorodności, zamieszcza na swojej stronie internetowej wyjaśnienie takiej decyzji*

Wyjaśnienie: Zasada ta nie jest stosowana. Spółka nie przewiduje publikowania na stronie internetowej informacji zawierającej opis stosowanej polityki różnorodności. Spółka popiera wprowadzenie niniejszej zasady, jednakże zgodnie ze statutem Spółki decyzja o składzie Rady Nadzorczej Spółki podejmowana będzie przez akcjonariuszy na Walnym Zgromadzeniu Spółki, Członkowie Zarządu Spółki natomiast powoływani będą przez Radę Nadzorczą Spółki, co w konsekwencji oznacza, że decyzja co do składu osobowego organów leży wyłącznie w kompetencji określonych organów i podmiotów. Kryteriami stosowanymi w pierwszej kolejności przy kształtowaniu polityki zatrudnienia i wyboru członków organów Spółki oraz jej kluczowych menadżerów są wiedza, doświadczenie i umiejętności. Spółka nie wyklucza, że zasada ta będzie mogła być stosowana w przyszłości.

- 3) Dobra Praktyka I.Z.1.16. *Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oprócz informacji wymaganych przepisami prawa: informację na temat planowanej transmisji obrad walnego zgromadzenia – nie później niż w terminie 7 dni przed datą walnego zgromadzenia*

Wyjaśnienie: Zasada ta nie jest stosowana. Spółka nie przewiduje transmitowania obrad Walnego Zgromadzenia Spółki z uwagi na związane z tym koszty oraz ryzyka natury

technicznej. Spółka nie wyklucza, że zasada ta będzie mogła być stosowana w przyszłości, po stworzeniu odpowiednich możliwości technicznych i poczynieniu w tym celu stosownych nakładów.

- 4) Dobra Praktyka I.Z.1.20. *Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oprócz informacji wymaganych przepisami prawa: zapis przebiegu obrad walnego zgromadzenia, w formie audio lub wideo*

Wyjaśnienie: Zasada nie jest stosowana. Spółka nie przewiduje zapisywania przebiegu obrad Walnego Zgromadzenia Spółki w formie audio lub wideo, gdyż obrady Walnego Zgromadzenia Spółki protokołowane są przez notariusza, co w ocenie Spółki jest wystarczające z punktu widzenia obowiązujących przepisów prawa i konieczności zapewnienia praw akcjonariuszom. W przypadku zainteresowania akcjonariuszy (w tym akcjonariuszy mniejszościowych) zapisem przebiegu obrad Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w formie audio na stronie internetowej Spółki, Spółka zastosuje się do zasady. Spółka nie wyklucza, że zasada ta będzie mogła być stosowana w przyszłości (w szczególności po podjęciu przez Spółkę decyzji o transmitowaniu obrad Walnego Zgromadzenia Spółki) po stworzeniu odpowiednich możliwości technicznych i poczynieniu w tym celu stosownych nakładów.

- 5) Dobra Praktyka I.Z.2. *Spółka, której akcje zakwalifikowane są do indeksów giełdowych WIG20 lub mWIG40, zapewnia dostępność swojej strony internetowej również w języku angielskim, przynajmniej w zakresie wskazanym w zasadzie I.Z.1. Niniejszą zasadę powinny stosować również spółki spoza powyższych indeksów, jeżeli przemawia za tym struktura ich akcjonariatu lub charakter i zakres prowadzonej działalności*

Wyjaśnienie: Zasada nie jest stosowana. Biorąc pod uwagę wielkość Spółki oraz oczekiwaną kapitalizację rynkową, w opinii Spółki przyszła ekspozycja na inwestorów zagranicznych będzie niewielka. W konsekwencji koszty związane z przygotowaniem strony internetowej w języku angielskim i jej aktualizacji, które musiałaby ponieść Spółka, byłyby niewspółmierne w stosunku do korzyści.

- 6) Dobra Praktyka III.Z.1. *Za wdrożenie i utrzymanie skutecznych systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego odpowiada zarząd spółki.*

Dobra Praktyka III.Z.2. *Z zastrzeżeniem zasady III.Z.3, osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem, audyt wewnętrzny i compliance podlegają bezpośrednio prezesowi lub innemu członkowi zarządu, a także mają zapewnioną możliwość raportowania bezpośrednio do rady nadzorczej lub komitetu audytu.*

Dobra Praktyka III.Z.3. *W odniesieniu do osoby kierującej funkcją audytu wewnętrznego i innych osób odpowiedzialnych za realizację jej zadań zastosowanie mają zasady niezależności określone w powszechnie uznanych, międzynarodowych standardach praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.*

Dobra Praktyka III.Z.4. *Co najmniej raz w roku osoba odpowiedzialna za audyt wewnętrzny (w przypadku wyodrębnienia w spółce takiej funkcji) i zarząd przedstawiają radzie nadzorczej własną ocenę skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji, o których mowa w zasadzie III.Z.1, wraz z odpowiednim sprawozdaniem.*

Dobra Praktyka III.Z.5. *Rada nadzorcza monitoruje skuteczność systemów i funkcji, o których mowa w zasadzie III.Z.1, w oparciu między innymi o sprawozdania okresowo dostarczane jej bezpośrednio przez osoby odpowiedzialne za te funkcje oraz zarząd spółki, jak również dokonuje*

*rocznej oceny skuteczności funkcjonowania tych systemów i funkcji, zgodnie z zasadą II.Z.10.1. W przypadku gdy w spółce działa komitet audytu, monitoruje on skuteczność systemów i funkcji, o których mowa w zasadzie III.Z.1, jednakże nie zwalnia to rady nadzorczej z dokonania rocznej oceny skuteczności funkcjonowania tych systemów i funkcji.*

Dobra Praktyka III.Z.6. *W przypadku gdy w spółce nie wyodrębniono organizacyjnie funkcji audytu wewnętrznego, komitet audytu (lub rada nadzorcza, jeżeli pełni funkcję komitetu audytu) co roku dokonuje oceny, czy istnieje potrzeba dokonania takiego wydzielenia.*

Wyjaśnienie: Spółka planuje wdrożenie skutecznych systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.

Na chwilę obecną w Spółce stosowane są opisane poniżej systemy kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.

W Spółce został powołany Komitet Audytu, którego zadaniem będzie realizacja obowiązków określonych właściwymi przepisami prawa.

Sprawozdawczość finansowa w Spółce jest monitorowana poprzez omawianie z biegłym rewidentem procesu przygotowywania sprawozdań, przebiegu badań oraz ich wyników. Ponadto, Komitet Audytu omawia raporty audytorów zewnętrznych dot. systemów wewnętrznej kontroli w Spółce.

Rada Nadzorcza Spółki cyklicznie zapoznaje się z informacją na temat bieżącej sytuacji finansowej Spółki oraz przyjmuje Sprawozdanie Rady Nadzorczej Spółki dla Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, obejmujące ocenę sytuacji za dany okres z uwzględnieniem oceny systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz funkcji audytu wewnętrznego.

W Spółce nie funkcjonuje wyodrębniona komórka/dział audytu wewnętrznego.

Proces budżetowania w Spółce odbywa się w oparciu o dane historyczne, plany rozwojowe oraz czynniki mające wpływ na zmianę sprzedaży w danym okresie. Budżet zakupów towaru i sprzedaży jest sporządzany na podstawie założeń co do rozwoju, analizy rynku i współpracy z dostawcami. Budżet kosztów bezpośrednich opiera się na zaplanowanej sprzedaży. Budżet kosztów ogólnych jest sporządzany przez osoby odpowiedzialne za poszczególne działy i poddziały w Spółce. Całościowy budżet jest przedstawiany Zarządowi Spółki do akceptacji.

Spółka sporządza sprawozdania finansowe w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa oraz regulacje wewnętrzne. W ramach systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w procesie sporządzania sprawozdań finansowych w Spółce funkcjonuje szereg rozwiązań organizacyjnych i proceduralnych, których celem jest zapewnienie skutecznej i efektywnej kontroli oraz identyfikacji i zarządzania potencjalnymi ryzykami. Przyjęte rozwiązania opierają się na procedurze należytej staranności w Vat, instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, polityce rachunkowości oraz podziale obowiązków i uprawnień pracowników służb finansowo-księgowych. Obowiązujące zasady (polityka) rachunkowości opisują przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego, wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasady kwalifikacji zdarzeń gospodarczych, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, system ochrony danych i ich zbiorów.

Spółka dokłada starań, aby sprawozdania finansowe były sporządzane w sposób prawidłowy, czyli zgodny z obowiązującymi przepisami, określającymi zasady i tryb sprawozdawczości, przy zachowaniu zasady rzetelności i kompletności. Dane wynikające z ksiąg rachunkowych opierają się na zapisach wprowadzonych na podstawie dokumentów źródłowych.

Przedmiotowe dokumenty źródłowe podlegają kontroli przez komórki merytorycznie, odpowiedzialne za ich weryfikację zgodnie z przyjętym podziałem zadań i przyznanymi uprawnieniami, a następnie zatwierdzane są przez osoby wyznaczone zgodnie z obowiązującymi w Spółce zasadami/procedurami. Przed wprowadzeniem dokumentów do ewidencji pracownicy służb księgowych i podatkowych dokonują ich ostatecznej kontroli.

Inwentaryzacja składników majątku obrotowego (towary oraz gotówka) prowadzona jest metodą spisu z natury, a w zakresie środków na rachunkach bankowych oraz salda należności metodą potwierdzenia sald, natomiast pozostałe aktywa i pasywa - metodą weryfikacji i uzgodnień sald. Inwentaryzacja jest dokonywana w terminach określonych w Ustawie o Rachunkowości, nadzoruje ją specjalnie powołany w tym celu zespół – komisja inwentaryzacyjna.

Weryfikacji obrotów i sald poszczególnych kont księgowych dokonują pracownicy służb finansowo-księgowych. Nadzór nad procesem przygotowania sprawozdania finansowego Spółki sprawuje Główny Księgowy, Dyrektor Finansowy oraz Wiceprezes Zarządu ds. finansowych.

Dział Finansów w Spółce, któremu podlegają służby finansowo-księgowe, realizuje zadania w zakresie: weryfikacji i ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Spółki oraz generowania danych niezbędnych do sporządzania sprawozdań finansowych. Prawidłowe funkcjonowanie służb finansowo-księgowych zapewniają doświadczeni i wykwalifikowani pracownicy tych służb, nad którymi kontrolę sprawuje Dyrektor Finansowy oraz Wiceprezes Zarządu ds. finansowych.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy pomocy systemu informatycznego Verto. Oprócz modułów finansowo-księgowych w Spółce wdrożono również moduły: środki trwałe, rozrachunki, zakupy i zaopatrzenie, sprzedaż, gospodarkę magazynową, transport. Skuteczne zarządzanie dostęпами do poszczególnych modułów systemu zapewnia dedykowany moduł administracji. System posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych.

Przyjęte przez Zarząd Spółki zasady (polityka) rachunkowości odpowiadają wymaganiom określonym w MSSF oraz Ustawie o Rachunkowości. Spółka na bieżąco śledzi zmiany w przepisach i regulacjach dotyczących sprawozdawczości finansowej, i przygotowuje się do ich wprowadzenia z odpowiednim wyprzedzeniem czasowym. Zmiany w polityce rachunkowości, wynikające ze zmian przepisów rachunkowych i podatkowych, wprowadzane są na bieżąco przez Zarząd Spółki.

Dla zapewnienia kompletności i terminowości procesu sporządzania sprawozdań finansowych Zarząd Spółki przed końcem roku obrotowego określa harmonogram prac związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych. Harmonogram wskazuje między innymi terminy realizacji poszczególnych zadań oraz komórki organizacyjne Spółki odpowiedzialne za ich realizację.

Przygotowane sprawozdanie finansowe Dyrektor Finansowy przedkłada Zarządowi Spółki. Na każdym etapie przygotowania sprawozdań finansowych Członkowie Zarządu Spółki biorą czynny udział w ich sporządzaniu poprzez opiniowanie projektów sprawozdań oraz weryfikację rzetelności opisanych w nich kluczowych zdarzeń.

W celu potwierdzenia zgodności danych zawartych w sprawozdaniu finansowym ze stanem faktycznym i zapisami w księgach rachunkowych prowadzonych przez Spółkę, sprawozdanie poddawane jest badaniu przez firmę audytorską, która wydaje opinię w tym przedmiocie. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza Spółki w oparciu o rekomendacje

przedłożone przez Komitet Audytu. Zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu, w ramach realizowanych działań Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą Spółki kluczowych kwestii wynikających z badania. Komitet Audytu monitoruje m.in. proces sprawozdawczości finansowej, informuje Radę Nadzorczą Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnienia, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej oraz przedstawia Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacje co do oceny rocznego sprawozdania finansowego. Komitet monitoruje i ocenia także niezależność biegłego rewidenta oraz firmy audytorskiej.

Oceny sprawozdania finansowego, przyjętego przez Zarząd Spółki, dokonuje Rada Nadzorcza Spółki. Z przeprowadzonej oceny Rada Nadzorcza Spółki składa pisemne sprawozdanie Walnemu Zgromadzeniu Spółki.

Przyjęte zasady postępowania dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych mają zapewnić zgodność prezentowanych danych z wymogami przepisów prawa i stanem faktycznym, oraz odpowiednio wczesne identyfikowanie i eliminowanie potencjalnych ryzyk, w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia o rzetelności i prawidłowości sporządzanych sprawozdań finansowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje i zarządza ryzykami występującymi w działalności Spółki. Spółka identyfikuje ryzyka występujące w Spółce w sprawozdaniu finansowym. Zarządzanie ryzykami występującymi w działalności Spółki stanowi proces ciągły, polegający na stałej identyfikacji, analizie i reakcji na ryzyka, w tym podejmowanie adekwatnych działań kontrolnych, mitygujących i doskonalących. W Spółce realizowane są czynności ukierunkowane na weryfikowanie i zapewnienie prawidłowości oraz efektywności działań podejmowanych w celu zarządzania poszczególnymi zidentyfikowanymi ryzykami.

Dla zapewnienia właściwego działania kontroli wewnętrznej w działalności Spółki funkcjonuje Dział Kontrolingu podległy bezpośrednio Dyrektorowi Finansowemu. Kontroling wewnętrzny realizowany jest poprzez analizę i kontrolę realizacji budżetów poszczególnych działów i ponoszonych kosztów oraz analizę podstawowych wskaźników Spółki w odniesieniu do przyjętych założeń. Zadaniem Działu Kontrolingu jest przygotowywanie okresowych raportów zarządczych w celach decyzyjnych, kontrola wybranych procesów w celu weryfikacji poprawności ich działania oraz przygotowania wniosków dotyczących ich optymalizacji. Dział Kontrolingu weryfikuje poprawność księgowania kosztów ponoszonych przez Spółkę oraz realizuje zadania wynikające ze zobowiązań Spółki, związane z umowami finansowania zewnętrznego (banki, ubezpieczyciele i inne instytucje finansowe).

- 7) *Dobra Praktyka IV.Z.2. Jeżeli jest to uzasadnione z uwagi na strukturę akcjonariatu spółki, spółka zapewnia powszechnie dostępną transmisję obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym*

Wyjaśnienie: Zasada nie jest stosowana. Spółka nie przewiduje zapewnienia powszechnie dostępnej transmisji obrad Walnego Zgromadzenia Spółki w czasie rzeczywistym z uwagi na związane z tym koszty oraz ryzyka natury technicznej. Jeżeli będzie to uzasadnione z uwagi na strukturę akcjonariatu Spółki, Spółka nie wyklucza jednak rozpoczęcia realizowania niniejszej zasady w przyszłości.

- 8) *Dobra Praktyka V.Z.6. Spółka określa w regulacjach wewnętrznych kryteria i okoliczności, w których może dojść w spółce do konfliktu interesów, a także zasady postępowania w obliczu konfliktu interesów lub możliwości jego zaistnienia. Regulacje wewnętrzne spółki uwzględniają*

*między innymi sposoby zapobiegania, identyfikacji i rozwiązywania konfliktów interesów, a także zasady wyłączenia członka zarządu lub rady nadzorczej od udziału w rozpatrywaniu sprawy objętej lub zagrożonej konfliktem interesów*

Wyjaśnienie: Zasada nie jest stosowana. Zasada będzie stosowana, z zastrzeżeniem, że regulacje wskazane w przedmiotowej zasadzie zawarte są w Regulaminach Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki. Spółka dołoży starań celem ich przeglądu oraz ewentualnego uszczegółowienia, mając na uwadze wypracowaną na bazie tej zasady praktykę rynkową.

- 9) *Dobra Praktyka VI.Z.2. Aby powiązać wynagrodzenie członków zarządu i kluczowych menedżerów z długookresowymi celami biznesowymi i finansowymi spółki, okres pomiędzy przyznaniem w ramach programu motywacyjnego opcji lub innych instrumentów powiązanych z akcjami spółki, a możliwością ich realizacji powinien wynosić minimum 2 lata*

Wyjaśnienie: Zasada nie jest stosowana. Spółka wdrożyła Program Motywacyjny dla Członków Zarządu oraz kluczowych menedżerów Spółki, w ramach którego okres pomiędzy przyznaniem w ramach Programu Motywacyjnego opcji lub innych instrumentów powiązanych z akcjami Spółki, a możliwością ich realizacji wynosi jeden rok.