

**Polityka wyboru firmy audytorskiej
do badania sprawozdań finansowych
Agora S.A. i Grupy Kapitałowej Agora S.A.**

1. Niniejsza polityka określa zasady i wytyczne postępowania w ramach procesu mającego na celu wybór firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych Agora S.A. („**Spółka**”) i Grupy Kapitałowej Agora S.A. („**Grupa Kapitałowa**”).
2. Na podstawie § 19 ust. 2 lit. h Statutu Spółki, firmę audytorską wybiera Rada Nadzorcza Spółki tj. organ inny niż organ właściwy do zatwierdzenia sprawozdania finansowego o czym została zawiadomiona Komisja Nadzoru Finansowego.
3. Wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia ustawowego badania sprawozdania finansowego Spółki jako jednostki zainteresowania publicznego dokonywany jest zgodnie z, opracowaną przez Komitet Audytu i przyjętą przez Radę Nadzorczą Spółki, procedurą wyboru firmy audytorskiej („**Procedura wyboru**”), w wyniku przewidzianego Procedurą wyboru postępowania ofertowego, zawierającego przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru firmy audytorskiej.
4. Spółka może zaprosić dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego, pod warunkiem że:
 - 1) 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 („**Rozporządzenie**”),
 - 2) organizacja procedury ofertowej nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w Polsce, w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („**Ustawa**”),
 - 3) posiadają doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
5. Zgodnie z art. 66 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245 i 791), w przypadku badania ustawowego, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
6. Wybór firmy audytorskiej jest dokonywany z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności oraz analizy usług realizowanych przez firmę audytorską w Spółce, a wykraczających poza zakres badania sprawozdania finansowego, celem uniknięcia konfliktu interesów.
7. Z zastrzeżeniem pkt 8 i 9 poniżej, celem zapewnienia niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta wynikających z Ustawy i Rozporządzenia, w szczególności, zgodnie z art. 134 Ustawy, w myśl którego:
 - 1) maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub

- jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 5 lat;
- 2) kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż 5 lat;
 - 3) Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.
8. Zgodnie z art. 284 ust. 2 Ustawy, przepis art. 134 ust. 1 Ustawy stosuje się do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 31 grudnia 2017 r. Wyłączenie to ma również zastosowanie w niniejszej Polityce (pkt 7 ppkt 1 niniejszej Polityki).
 9. Zgodnie z art. 284 ust. 3 Ustawy, przepis art. 134 ust. 3 Ustawy stosuje się do okresów karencji rozpoczętych dnia 17 czerwca 2016 r. lub później. Wyłączenie to ma również zastosowanie w niniejszej Polityce (pkt 7 ppkt 3 niniejszej Polityki).
 10. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem rekomendacji Komitetu Audytu Spółki, o której to rekomendacji mowa w art. 130 ust. 2 i 3 Ustawy oraz art. 16 ust. 2 Rozporządzenia. Zgodnie z art. 283 Ustawy, przepisów art. 130 ust. 2-7 Ustawy i odpowiednich postanowień niniejszej Polityki oraz Procedury wyboru nie stosuje się w przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe za rok 2017 został przeprowadzony przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy tj. 21 czerwca 2017 r.
 11. W razie uzasadnionego podejrzenia, że, prowadzony na podstawie niniejszej Polityki oraz Procedury wyboru, wybór firmy audytorskiej może doprowadzić do wyboru audytora niezgodnie z zasadami określonymi w Ustawie, Rozporządzeniu oraz niniejszej Polityce lub Procedurze wyboru, w szczególności z naruszeniem zasad bezstronności i niezależności, Komitet Audytu może, w drodze uchwały, w każdym momencie postępowania ofertowego, zakończyć to postępowanie bez wydawania rekomendacji, o której mowa w pkt 10 powyżej oraz niezwłocznie rozpocząć nowe postępowanie ofertowe, w ramach którego zostaną uwzględnione wytyczne Komitetu Audytu.
 12. W ramach przeprowadzanego zgodnie z Procedurą wyboru postępowania ofertowego ustala się kluczowe kryteria wyboru firmy audytorskiej, którymi mogą być:
 - 1) znajomość branży i specyfiki działalności Spółki, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii prawno-podatkowych oraz dotyczących sprawozdawczości finansowej, mających znaczenie dla oceny ryzyka badania sprawozdania finansowego, oparta na dotychczasowym doświadczeniu podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności;
 - 2) doświadczenie firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań finansowych spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
 - 3) możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Spółkę (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy śródroczne, itp.);
 - 4) poziom oferowanej ceny za świadczone usługi;
 - 5) liczba pracowników dedykowanych do prowadzenia badania oraz ich kwalifikacje zawodowe i doświadczenie;
 - 6) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez Spółkę;
 - 7) dotychczasowa współpraca podmiotu uprawnionego do badania ze Spółką;

- 8) możliwość objęcia badaniem przez firmę audytorską lub firmy stowarzyszone z firmą audytorską, spółek z Grupy Kapitałowej Spółki, działających w Polsce jak i poza Polską;
 - 9) poziom ubezpieczenia firmy audytorskiej;
 - 10) warunki zaproponowanej umowy na przeprowadzenie badania
 - 11) okoliczności wynikające lub związane z ustaleniami i wnioskami zawartymi w rocznym sprawozdaniu Komisji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy.
13. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z odpowiednim wyprzedzeniem, aby umowa o badanie sprawozdania finansowego mogła zostać zawarta w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych oraz przeprowadzenia przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki.
 14. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii Europejskiej żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani czynnościami rewizji finansowej w następujących okresach:
 - 1) w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania; oraz
 - 2) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w ppkt 1 w odniesieniu do usług opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywania i wdrażania technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej.
 15. Załącznikiem do niniejszej Polityki wyboru jest polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem wraz z katalogiem usług niedozwolonych.
 16. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
 17. Komitet Audytu zobowiązany jest do uwzględnienia wszelkich ustaleń lub wniosków zawartych w rocznym sprawozdaniu Komisji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy, które mogą wpłynąć na wybór firmy audytorskiej..
 18. Zgodnie z art. 283 Ustawy, przepisy Ustawy oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245 i 791) w brzmieniu nadanym Ustawą, stosuje się do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 16 czerwca 2016 r.

Załącznik do Polityki Wyboru

Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem wraz z katalogiem usług niedozwolonych

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii Europejskiej żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani czynnościami rewizji finansowej.
2. Zabronione usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych oznaczają:
 - 1) usługi podatkowe dotyczące:
 - a) przygotowywania formularzy podatkowych;
 - b) podatków od wynagrodzeń;
 - c) zobowiązań celnych;
 - d) identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
 - e) wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
 - f) obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
 - g) świadczenia doradztwa podatkowego;
 - 2) usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki;
 - 3) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
 - 4) usługi w zakresie wynagrodzeń;
 - 5) 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;
 - 6) usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
 - 7) usługi prawne obejmujące:
 - a) udzielanie ogólnych porad prawnych;
 - b) negocjowanie w imieniu badanej jednostki; oraz
 - c) występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
 - 8) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego badanej jednostki;
 - 9) 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;
 - 10) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów badanej jednostki;
 - 11) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
 - a) 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;
 - b) opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
 - c) kontroli kosztów.
3. Podmioty, o których mowa w pkt 1 powyżej mogą świadczyć usługi, które nie są usługami zabronionymi jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności i wyrażeniu zgody przez Komitet Audytu.
4. Usługami zabronionymi nie są następujące usługi:
- 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 poświadczających- wykonywane w związku z prospektem emisyjnym Spółki, 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.