

### **Procedura wyboru firmy audytorskiej w Agora S.A. i Grupie Kapitałowej Agora S.A.**

1. Niniejsza procedura określa tryb wyboru firmy audytorskiej w **Agora S.A. i Grupie Kapitałowej Agora S.A.**
2. W niniejszej procedurze przez:
  - 1) Ustawę – rozumie się ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089);
  - 2) Rozporządzenie – rozumie się 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;
  - 3) Politykę wyboru – rozumie się Politykę wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Agora S.A. i Grupy Kapitałowej Agora S.A.;
  - 4) Zespół – rozumie się przez to zespół do przeprowadzenia postępowania ofertowego w składzie określonym niniejszą procedurą.
3. Postępowanie ofertowe mające na celu wybór firmy audytorskiej prowadzi Zespół w składzie Członek Zarządu Agora S.A. do spraw finansowych; Dyrektor Finansowy Agora S.A.; Kierownik Sprawozdawczości Finansowej Agora S.A., Dyrektor do spraw prawnych Agora S.A. Osoby wymienione w zdaniu poprzedzającym mogą delegować w ich miejsce inne osoby będące pracownikami Agora S.A. posiadające wiedzę i doświadczenie niezbędne do uczestniczenia w pracach Zespołu. Dyrektor do spraw prawnych czuwa nad prawidłowością stosowania Procedury i Polityki wyboru firmy audytorskiej w Agora S.A. i Grupie Kapitałowej Agora S.A. w procesie wyboru audytora.
4. Nadzór na pracami Zespołu sprawuje Komitet Audytu.
5. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest w ramach postępowania ofertowego, na które składają się następujące etapy:
  - 1) przygotowanie projektu zapytania ofertowego;
  - 2) rozpoczęcie zbierania ofert;
  - 3) wstępna ocena złożonych ofert;
  - 4) bezpośrednie negocjacje z wybranymi oferentami;
  - 5) przygotowanie sprawozdania przez Zespół;
  - 6) rekomendacja Komitetu Audytu Spółki;
  - 7) wybór firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą Spółki.
6. Zespół opracowuje projekt zapytania ofertowego. Zapytanie ofertowe powinno określać w szczególności:
  - 1) sprawozdania finansowe podlegające badaniu;
  - 2) listę podmiotów z Grupy Kapitałowej Agora S.A., których dotyczyć ma badanie;
  - 3) kryteria wyboru firmy audytorskiej;
  - 4) sposób zbierania ofert,
  - 5) sposób zapewnienia możliwości poznania działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki przez oferentów;
  - 6) sposób komunikacji z oferentami;
  - 7) harmonogram postępowania ofertowego określający planowane terminy: składania ofert, zakończenia wstępnej oceny złożonych ofert, negocjacji z wybranymi oferentami;
  - 8) minimalne formalne wymogi dotyczące składanej oferty oraz sposób i miejsce jej złożenia.
7. Oferty zbiera się w sposób określony w zapytaniu ofertowym, który może polegać w szczególności na ogłoszeniu zapytania ofertowego na stronie internetowej Spółki z

Załącznik nr 1 do uchwały obiegowej Rady Nadzorczej Agory S.A. w sprawie przyjęcia Procedury wyboru firmy audytorskiej w Agora S.A. i Grupie Kapitałowej Agora S.A.

- możliwością składania ofert przez każdą zainteresowaną firmę audytorską lub na zaproszeniu do składania ofert wybranych firm audytorskich.
8. Zespół dokonuje wstępnej oceny ofert, w wyniku którego zaprasza do bezpośrednich negocjacji wybranych oferentów. O ile jest to możliwe, Zespół powinien zaprosić do bezpośrednich negocjacji minimum trzech oferentów.
  9. Zespół przeprowadza bezpośrednie negocjacje z wybranymi oferentami w szczególności w celu dokonania wstępnych ustaleń co do wynagrodzenia oraz warunków umowy, poznania metodologii pracy, stosowanego podejścia projektowego oraz osób dedykowanych do przeprowadzenia badania przez oferenta. Zespół może spotkać się z każdym oferentem więcej niż raz.
  10. Po zakończeniu bezpośrednich negocjacji z wybranymi oferentami, Zespół sporządza sprawozdanie zawierające wnioski z postępowania ofertowego i przedstawia je do zatwierdzenia Komitetowi Audytu. Sprawozdanie zawiera w szczególności informację o:
    - 1) otrzymanych ofertach;
    - 2) oferentach wybranych do bezpośrednich negocjacji wraz z uzasadnieniem takiego wyboru;
    - 3) przebiegu i ustaleniach końcowych z bezpośrednich negocjacji z wybranymi oferentami;
    - 4) rekomendacjach Zespołu w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania z uzasadnieniem tych preferencji.
  11. Na podstawie sprawozdania, o którym mowa w punkcie poprzedzającym Komitet Audytu sporządza i przekazuje Radzie Nadzorczej rekomendację („**Rekomendacja**”). Na żądanie Komitetu Audytu, Zespół zobowiązany jest udzielić lub zapewnić przekazanie dodatkowych informacji niezbędnych do przygotowania Rekomendacji.
  12. Zgodnie z i w okolicznościach opisanych w art. 130 ust. 2 Ustawy, Komitet Audytu w Rekomendacji:
    - 1) wskazuje firmę audytorską, której Komitet Audytu proponuje powierzyć badanie ustawowe;
    - 2) oświadcza, że Rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
    - 3) stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
  13. Zgodnie z i w okolicznościach opisanych w art. 130 ust. 3 pkt 1 Ustawy, Rekomendacja zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.
  14. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru firmy audytorskiej.
  15. Zgodnie z art. 130 ust. 6 Ustawy, jeżeli decyzja Rady Nadzorczej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.