**Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Agory Spółki Akcyjnej („Spółka")**

*Uchwalony przez Radę Nadzorczą w dniu 18 lutego 2010 roku, zmieniony 8 kwietnia 2010 roku,19 maja 2021 roku oraz 18 grudnia 2024 roku*

## 1. Postanowienia Ogólne

1.1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki („Komitet Audytu") jest stałym komitetem Rady Nadzorczej, pełniącym funkcje doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.

1.2. Niniejszy Regulamin określa kompetencje i tryb działania Komitetu Audytu.

1.3. Komitet Audytu działa na podstawie obowiązujących przepisów prawa, statutu Spółki oraz niniejszego Regulaminu.

## 2. Skład Komitetu Audytu

2.1. Komitet Audytu składa się z liczby członków określonej uchwałą Rady Nadzorczej, przy czym nie mniej niż z 3 członków. Członkowie Komitetu Audytu powoływani są spośród członków Rady Nadzorczej na okres kadencji Rady Nadzorczej.

2.2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu, który jest powoływany przez Radę Nadzorczą.

2.3. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

2.4. Większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący, jest niezależna od Spółki tj. spełnia kryteria niezależności, o których mowa w art. 129 ust. 3 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

2.5. Za weryfikację spełniania przez członków Komitetu Audytu wymogów określonych w art. 129 ustawy o biegłych rewidentach odpowiada Rada Nadzorcza.

2.6. Członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

2.7. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z momentem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej. W przypadku zmniejszenia się liczby członków Komitetu Audytu poniżej 3 osób, Rada Nadzorcza niezwłocznie uzupełnia jego skład. Przewodniczący Komitetu Audytu zapewnia sprawne przejęcie przez nowego członka Komitetu Audytu obowiązków wynikających z pracy w Komitecie Audytu, w szczególności poprzez udostępnienie dokumentacji z prac Komitetu Audytu, zaznajomienie z praktyką działania i planem prac Komitetu Audytu.

2.8. Komitet Audytu sprawuje swoje funkcje kolegialnie.

## 3. Kompetencje Komitetu Audytu

3.1. Do kompetencji Komitetu Audytu należy:

3.1.1. monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Agora oraz wykonywania czynności rewizji finansowej, poprzez działania, które obejmują w szczególności:

a) monitorowanie procesu przygotowania sprawozdań finansowych oraz przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Agora;

b) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawie zatwierdzenia zbadanych przez audytora zewnętrznego rocznych sprawozdań finansowych i zrównoważonego rozwoju;

c) monitorowanie rzetelności informacji finansowych i niefinansowych przedstawianych przez Spółkę;

3.1.2. monitorowanie procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Agora, w tym w zakresie ich sporządzania i znakowania oraz procesu identyfikacji przez Spółkę i Grupę Agora informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

3.1.3. monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem, sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Agora, w tym w

zakresie jej sporządzania i znakowania, poprzez działania, które obejmują w szczególności:

a) przegląd, przynajmniej raz w roku procedur kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w celu zapewnienia ich skuteczności oraz zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami;

b) ocenę przestrzegania zasad zarządzania ryzykiem oraz przedstawianie rekomendacji w tym zakresie.

3.1.4. monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;

3.1.5. kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki i Grupy Agora są świadczone przez firmę audytorską inne usługi niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju; poprzez działania, które obejmują w szczególności:

a) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru, powołania, ponownego powołania i odwołania podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego (audytora zewnętrznego) oraz zasad i warunków jego zatrudnienia, zgodnie z politykami i procedurami, o których mowa w lit. d) i e) poniżej;

b) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem;

c) omawianie z audytorem przebiegu procesu audytu;

d) opracowanie polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

e) . opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację

sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

3.1.6. informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie w jaki sposób badanie to lub ta atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania lub atestacji.

3.2. Komitet Audytu w celu realizacji przyznanych kompetencji może:

3.2.1. żądać przedłożenia określonej informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów, niezbędnych do wykonywania czynności Komitetu Audytu;

3.2.2. badać dokumenty Spółki;

3.2.3. korzystać z doradztwa i pomocy ze strony zewnętrznych ekspertów.

3.3. Komitet Audytu może wykonywać tylko takie uprawnienia, jakie zostały mu wyraźnie przyznane przez Radę Nadzorczą w niniejszym Regulaminie bądź zostały odrębnie powierzone na podstawie uchwały Rady Nadzorczej lub bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa i w żadnym wypadku nie może wykonywać uprawnień szerszych niż, uprawnienia, jakie posiada Rada Nadzorcza.

## 4. Tryb działania Komitetu Audytu

4.1. Komitet Audytu odbywa posiedzenia, w miarę potrzeb, co najmniej cztery razy w roku.

4.2. Posiedzenia Komitetu Audytu są zwoływane przez jego Przewodniczącego z własnej inicjatywy lub na wniosek członka Komitetu Audytu, a także na wniosek Zarządu, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą zostać zwołane także przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

4.3. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie, przy czym może on zostać zmieniony w trakcie posiedzenia Komitetu Audytu. Osoba taka może zwrócić się do Spółki o przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie.

4.4. Przewodniczący Komitetu Audytu na wniosek członka Komitetu Audytu lub z własnej inicjatywy może zapraszać na posiedzenia osoby spoza grona Komitetu Audytu w celu udzielenia szczegółowych wyjaśnień lub wydania opinii na tematy będące przedmiotem obrad. W posiedzeniach Komitetu Audytu może uczestniczyć każdy członek Rady Nadzorczej po uprzednim poinformowaniu Przewodniczącego Komitetu Audytu.

4.5. Posiedzenia Komitetu Audytu są protokołowane. Protokół jest podpisywany przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.

4.6. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali zaproszeni. Członkowie Komitetu Audytu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Komitetu Audytu, oddając swój głos na piśmie za pośrednictwem innego członka Komitetu Audytu. Oddanie głosu na piśmie nie może dotyczyć spraw wprowadzonych do porządku obrad na posiedzeniu Komitetu Audytu.

4.7. Komitet Audytu może ponadto podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość, w przypadku gdy wszyscy członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektów uchwał.

4.8. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych.

4.9. Na żądanie członka Rady Nadzorczej członkowie Komitetu Audytu obecni na posiedzeniach Rady Nadzorczej udzielać będą szczegółowych informacji na temat prac Komitetu Audytu.

4.10. Obsługę organizacyjno-techniczną Komitetu Audytu oraz środki na realizację działań Komitetu Audytu, w tym w szczególności środki niezbędne do korzystania z doradztwa i pomocy ze strony zewnętrznych ekspertów zapewnia Spółka.

## 5. Obowiązki Komitetu Audytu

5.1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:

5.1.1. Podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą odpowiednich działań;

5.1.2. Roczne i półroczne sprawozdania ze swojej działalności w danym roku obrotowym oraz ocenę sytuacji Spółki i Grupy Agora w obszarach będących w zakresie jego kompetencji.

## 6. Postanowienia końcowe

6.1. Zmiana niniejszego Regulaminu wymaga uchwały Rady Nadzorczej.

6.2. Niniejszy Regulamin nie ma zastosowania w przypadku powierzenia obowiązków Komitetu Audytu całej Radzie Nadzorczej.