

Załącznik do Uchwały nr 3 Rady Nadzorczej Sfinks Polska S.A. z dnia 19.10.2017 r. w sprawie przyjęcia: Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych, Procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych, Polityki w zakresie usług świadczenia dodatkowych przez firmę audytorską

**Procedura wyboru firmy audytorskiej
do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych
Sfinks Polska S.A. oraz Grupy Kapitałowej Sfinks Polska**

1. Osobą odpowiedzialną za zorganizowanie procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych („Procedura wyboru”) jest Członek Zarządu nadzorujący Pion Finansów (Członek Zarządu).
2. Komitet Audytu inicjuje Procedurę wyboru i zleca jej zorganizowanie Członkowi Zarządu, wskazując kryteria wyboru firm audytorskich, do których powinno być wysłane zaproszenie do składania ofert. Przyjmuje się, że minimalna liczba wysłanych zaproszeń wynosi 5. Dodatkowo Komitet Audytu może zlecić Spółce zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie korporacyjnej Spółki, z zaproszeniem do składania ofert wszystkich firm audytorskich spełniających kryteria wskazane w zapytaniu.
3. Członek Zarządu wysyła do wybranych, na podstawie kryteriów wskazanych przez Komitet Audytu, firm audytorskich zapytanie ofertowe z uwzględnieniem wytycznych zawartych w „Polityce w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Sfinks Polska S.A. oraz Grupy Kapitałowej Sfinks Polska” oraz ewentualnych innych wytycznych Komitetu Audytu.
4. W przypadku, gdy Komitet Audytu zleci Spółce zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie korporacyjnej Spółki, z zaproszeniem do składania ofert wszystkich firm audytorskich spełniających kryteria wskazane w zapytaniu, Spółka realizuje powyższe zlecenie w terminie wysyłania zaproszeń o którym mowa w pkt. 3 powyżej.
5. W zapytaniu ofertowym wskazane są przynajmniej następujące wymagania w stosunku do oferenta:
 - 1) potwierdzenie spełnienia kryterium niezależności zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, potwierdzenie to powinno dotyczyć także Grupy Kapitałowej Sfinks Polska oraz spełnienia wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, potwierdzenie możliwości zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez Sfinks Polska S.A. tj. badania sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych, przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych;
 - 2) wskazanie dotychczasowego doświadczenia w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym profilu działalności do Sfinks Polska S.A. oraz Grupy kapitałowej Sfinks Polska oraz doświadczenia w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego;

Załącznik do Uchwały nr 3 Rady Nadzorczej Sfinks Polska S.A. z dnia 19.10.2017 r. w sprawie przyjęcia: Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych, Procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych, Polityki w zakresie usług świadczenia dodatkowych przez firmę audytorską

- 3) wskazaniu zespołu badawczego, w tym m.in. ilość osób dostępnych do prowadzenia badania, imiona i nazwiska osób wyznaczonych do badania, doświadczenie zawodowe;
 - 4) potwierdzenie dostępności wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, takich jak wycena rezerw aktuarialnych, wycena instrumentów pochodnych.
6. Brak odpowiedzi na wysłane zapytanie ofertowe w terminie wyznaczonym przez Sfinks Polska S.A. traktowany jest jako odmowa udziału w Procedurze wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych.
 7. Członek Zarządu odpowiada na ewentualne zapytania oferentów i prowadzi bezpośrednio rozmowy z tymi podmiotami celem doprecyzowania otrzymanych i uzgodnienia finalnych ofert.
 8. Członek Zarządu dokonuje oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie oraz sporządza Sprawozdanie z wnioskami z Procedury wyboru i przedstawia je Komitetowi Audytu.
 9. Komitet Audytu na podstawie przedłożonego przez Członka Zarządu Sprawozdania z Procedury wyboru wydaje Rekomendację obejmującą co najmniej dwie firmy audytorskie i przedstawia ją Radzie Nadzorczej. Rekomendacja Komitetu Audytu zawiera należycie uzasadnioną preferencję Komitetu Audytu wobec jednej z przedstawionych firm audytorskich. W Rekomendacji Komitet Audytu stwierdza, że jest ona wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została na nią nałożona żadnego rodzaju niedozwolona klauzula.
 10. Rada Nadzorcza może wybrać, inną niż rekomendowana przez Komitet Audytu, firmę audytorską do przeprowadzenia badania spośród oferentów, którzy spełniają kryteria ustalone w Procedurze Wyboru. W takim przypadku Rada Nadzorcza zobowiązana jest podać powody odejścia od Rekomendacji Komitetu Audytu.