

**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 zleca 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. W tym samym terminie Spółka zamieszcza Zapytanie ofertowe na stronie korporacyjnej Sfinks Polska S.A.
4. 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;
 - 3) wskazanie zespołu badawczego, w tym m.in. ilość osób dostępnych do prowadzenia badania, imię i nazwisko biegłego rewidenta wyznaczonego do badania (lub lista dostępnych biegłych rewidentów) wraz z doświadczeniem zawodowym;
 - 4) potwierdzenie gotowości do uczestniczenia w posiedzeniu Rady Nadzorczej, której przedmiotem jest ocena sprawozdań finansowych oraz posiedzeniach Komitetu Audytu, na których omawiane są sprawozdania z przeglądów/badania;
 - 5) potwierdzenie dostępności wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, takich jak wycena rezerw aktuarialnych, wycena instrumentów pochodnych;
 - 6) informację dotyczącą okoliczności mogących skutkować utratą uprawnień do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych lub o toczącym się postępowaniu w tym przedmiocie.
 - 7) załączenie ostatniego opublikowanego rocznego sprawozdania z przejrzystości.
5. 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.

6. Członek Zarządu lub osoba przez niego wskazana odpowiada na ewentualne zapytania oferentów i prowadzi bezpośrednie rozmowy z tymi podmiotami celem doprecyzowania otrzymanych ofert.
7. Członek Zarządu dokonuje oceny Ofert złożonych przez firmy audytorskie oraz sporządza Sprawozdanie z wnioskami z Procedury wyboru i przedstawia je Komitetowi Audytu.
8. 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.
9. 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.
10. W przypadku dokonywania wyboru firmy audytorskiej na skutek przedterminowego zakończenia umowy dopuszcza się uproszczenie niniejszej Procedury wyboru w poniższym zakresie:
 - 1) uproszczoną Procedurę wyboru inicjuje Członek Zarządu informując o tym Komitet Audytu.
 - 2) w uproszczonej Procedurze wyboru stosuje się Zapytanie ofertowe z ostatnio przeprowadzonej Procedury wyboru z uwzględnieniem upływu czasu;
 - 3) Członek Zarządu wysyła Zapytanie ofertowe do co najmniej 40 firm audytorskich i dodatkowo zamieszcza je na stronie internetowej Spółki. W kolejnych etapach stosuje się odpowiednio pkt od 7 do 10 niniejszej Procedury wyboru;
 - 4) Spółka ma prawo uwzględnić w Procedurze wyboru Oferty złożone po terminie.
11. W przypadku, gdy Komitet Audytu rozważa przedłużenie umowy z dotychczasową firmą audytorską na podstawie pkt 5 Polityki w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Sfinks Polska S.A. oraz Grupy Kapitałowej Sfinks Polska (Polityka wyboru), zamiast wszczynania pełnej Procedury wyboru stosuje się tryb przedłużenia opisany w niniejszym punkcie:
 - 1) Członek Zarządu nadzorujący Pion Finansów kieruje do dotychczasowej firmy audytorskiej prośbę o złożenie oferty na przedłużenie umowy;
 - 2) po otrzymaniu od tej firmy oferty wraz z oświadczeniem firmy audytorskiej o braku toczących się postępowań przed PANA mogących skutkować utratą uprawnień audytorskich oraz po weryfikacji opublikowanego przez firmę audytorską rocznego sprawozdania z przejrzystości, Członek Zarządu nadzorujący Pion Finansów przedkłada ofertę Komitetowi Audytu wraz z ewentualną rekomendacją jej przyjęcia;
 - 3) Komitet Audytu na podstawie przedłożonej oferty i rekomendacji Członka Zarządu nadzorującego Pion Finansów podejmuje decyzję o wydaniu bądź odmowie wydania rekomendacji dla Rady Nadzorczej;
 - 4) Rada Nadzorcza na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu podejmuje decyzję o przedłużeniu umowy bądź o odmowie jej przedłużenia;
 - 5) w przypadku, gdy Komitet Audytu lub Rada Nadzorcza nie wyrażą zgody na przedłużenie, Komitet Audytu inicjuje pełną Procedurę wyboru zgodnie z pkt 1-9 niniejszej Procedury;
 - 6) Tryb przedłużenia może być stosowany wielokrotnie, z zastrzeżeniem maksymalnych okresów współpracy określonych w pkt 6 Polityki wyboru.