

# Invitation to tender

SAP SE, Walldorf, hereby requests proposals for the following audit scope.

## Audit scope required by German law:

- Audit of the December 31, 2023 consolidated financial statements of SAP SE, prepared in conformity with IFRS as adopted by the EU (referred to as IFRS in this document), as well as in conformity with IFRS as issued by the IASB and the additional requirements of the German Commercial Code (Handelsgesetzbuch – HGB) pursuant to Section 315e (1) HGB (this also covers the audit of the financial data (“reporting packages”) of SAP entities that is included in such consolidated financial statements), in accordance with Section 317 HGB and in compliance with German Generally Accepted Standards for Financial Statement Audits promulgated by the Institut der Wirtschaftsprüfer [Institute of Public Auditors in Germany] (“IDW”) as well as in supplementary compliance with the International Standards on Auditing (“ISAs”) and guidelines of the Public Company Accounting Oversight Board (United States) (“PCAOB”)
- Audit of the December 31, 2023 statutory financial statements of SAP SE prepared pursuant to the requirements of HGB in accordance with Section 317 HGB and in compliance with German Generally Accepted Standards for Financial Statement Audits promulgated by the IDW
- Audit of the Combined Management Report (“Zusammengefasster Lagebericht”) of SAP SE and SAP Group for the financial year 2023 prepared pursuant to the requirements of HGB (including audit of the compensation report)
- Audit of SAP SE’s risk monitoring system (“Risikofrüherkennungssystem”) established in accordance with Section 91 (2) AktG [Aktiengesetz: German Stock Corporation Act] for the financial year 2023, pursuant to Section 317 (4) HGB

## Additional audit scope required by the SEC registration:

- Audit in accordance with the guidelines of PCAOB and the requirements of the Securities and Exchange Commission (“SEC”) of the December 31, 2023 IFRS consolidated financial statements that are presented in SAP’s annual report on Form 20-F
- Audit of SAP’s Internal Controls Over Financial Reporting (ICOFR) as of December 31, 2023 in accordance with the guidelines of the PCAOB

## Additional quarterly audit procedures for SAP Group:

- Audit procedures throughout the year 2023 on revenue recognition for major software customer contracts, performed on a quarterly basis in advance of year-end, with quarterly reporting to management and the audit committee of SAP SE

## Additional audit scope as required by local authorities:

- Audit of the statutory financial statements and other reports for most SAP subsidiaries that are subject to statutory audit under local law for the fiscal year 2023, performed in accordance with applicable local audit standards and requirements

- Audit of SAP’s Internal Controls Over Financial Reporting (ICOFR) for the fiscal year 2023 in conformity with local statutory ICOFR regulations where such regulations exist (currently South Korea, India, Switzerland and Austria)

If you are interested, please provide answers to the following questions as part of our pre-qualification procedures. The purpose of these questions is to determine whether your audit firm/network qualifies for the participation in the tender process.

## Representation in SAP’s Major Locations

1. Please describe the structure of your audit firm/network including
  - a. geographical presence of your audit firm and to which extent your world-wide offices/partner offices within your network are integrated
  - b. details on the collaboration between the national and international offices/partner offices within your network
2. For offices/partner offices within your network that will be responsible for the audit of SAP’s major locations (i.e. Germany (Walldorf), Philadelphia, Singapore, Bangalore, Prague, Mexico, Buenos Aires, Manila), please provide
  - a. location of your office
  - b. number of audit partners in the locations listed under a)
  - c. size of the audit department in the locations listed under a) with regards to number of audit employees

## Qualification

1. Please provide an overview of your 10 largest audit clients globally of your audit firm/network with regards to client revenue in the last fiscal year for which financial data is available. Please add the following:
  - d. where the client is located and to which industry the client belongs
  - e. whether the audit engagement is for the consolidated or the statutory financial statements or both
  - f. whether the financial statements subject to the audit are prepared under IFRS or other GAAP (if other GAAP please add information which local GAAP)
  - g. whether the audit client and/or subsidiaries thereof are included in the consolidated financial statements of some other company (ultimate parent)
  - h. whether the audit client is listed at the stock exchange in Germany (regulated market) or the US
2. Please explain why your audit firm/network is adequately qualified for the audit of SAP Group.

## Independence

1. Please describe your internal monitoring and reporting processes to identify non-audit services provided to audit clients (world-wide).
2. Please explain whether you are currently sufficiently independent of SAP to act as SAP's independent auditor. If not, please describe the relationships and circumstances that currently impair your independence.

Please limit the total of your answers to the questions above to a maximum of 10 DIN A4-pages and provide your answers in English. Please include the name, contact data and e-mail address of the person who will be SAP's primary contact for the tender process.

After the pre-qualification-phase, the surviving candidates in the tender process will be required to agree to a declaration of independence as well as a to a statement of confidentiality

(both prepared by SAP) before receiving the request for proposal.

Please note that the participating audit firms need to carry themselves all costs that they incur for the tender process. Please use only the following contact to send your indication of interest including your answers to the pre-qualification questions and should you have any further questions regarding the process. Direct contact with any employee of SAP SE is not permitted.

[sap.audit.services@sap.com](mailto:sap.audit.services@sap.com)

Please send your response latest by April 22, 2020. Any documents received after that date cannot be considered.

Thank you for your participation. We are looking forward to receiving your documents.

Walldorf/April 2020,  
SAP SE

# Ausschreibung

SAP SE, Walldorf, schreibt das Mandat zu folgenden Abschlussprüfungsleistungen aus.

## Abschlussprüfungen nach deutschem Recht:

- Prüfung des zum 31. Dezember 2023 von der SAP SE erstellten Konzernabschlusses, der sowohl den IFRS, wie sie in der EU anzuwenden sind (in diesem Dokument als „IFRS“ bezeichnet), als auch den vom International Accounting Standards Board (IASB) veröffentlichten IFRS entspricht sowie die zusätzlichen Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) entsprechend § 315e (1) HGB berücksichtigt (einschließlich der Prüfung der Berichtspakete der SAP-Tochtergesellschaften, die in den Konzernabschluss einfließen); die Prüfung ist entsprechend § 317 HGB, der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung sowie unter ergänzender Beachtung der International Standards on Auditing („ISAs“) und den Grundsätzen des Public Company Accounting Oversight Board (United States) („PCAOB“) durchzuführen
- Prüfung des zum 31. Dezember 2023 nach HGB aufgestellten Jahresabschlusses der SAP SE entsprechend § 317 HGB sowie der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung
- Prüfung des zum 31. Dezember 2023 nach HGB erstellten zusammengefassten Lageberichts der SAP SE und der SAP-Gruppe (umfasst die Prüfung des Vergütungsberichts)
- Prüfung des für das Berichtsjahr 2023 nach § 91 (2) Aktiengesetz (AktG) eingerichteten Risikofrüherkennungssystems der SAP SE entsprechend § 317 (4) HGB

## Zusätzlicher Prüfungsumfang aufgrund der Registrierung bei der SEC:

- Prüfung entsprechend der Grundsätze des PCAOB sowie der Anforderungen der Securities and Exchange Commission („SEC“) des zum 31. Dezember 2023 nach IFRS aufgestellten und in „Form 20-F“ enthaltenen Konzernabschlusses der SAP SE
- Prüfung von „SAP's Internal Controls Over Financial Reporting (ICOFR)“ zum 31. Dezember 2023 entsprechend der Grundsätze des PCAOB

## Zusätzliche quartalsweise vorgezogene Prüfungshandlungen für die SAP-Gruppe:

- Quartalsweise vorgezogene Prüfungshandlungen zur Umsatzrealisierung wesentlicher Software-Kundenverträge in 2023 als Teil der Abschlussprüfung mit quartalsweisem Bericht an das Management sowie den Prüfungsausschuss der SAP SE

## Zusätzlicher Prüfungsumfang aufgrund lokaler Vorschriften:

- Prüfung der Jahresabschlüsse und sonstiger Berichte der Mehrheit von SAP-Tochterunternehmen im Berichtsjahr 2023, für die eine lokale Prüfungspflicht besteht, entsprechend den lokalen Prüfungsstandards und Anforderungen

- Prüfung von „SAP's Internal Controls Over Financial Reporting (ICOFR)“ für das Berichtsjahr 2023 unter Berücksichtigung der lokalen ICOFR-Vorgaben, in den Ländern, in denen solche Vorschriften bestehen (derzeit in Südkorea, Indien, Schweiz und Österreich)

Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, die Interesse an der Ausschreibung haben, werden gebeten die folgenden Fragen im Rahmen einer ersten Präqualifikation zu beantworten. Ziel des Präqualifikationsprozesses ist es darüber zu entscheiden, welche Wirtschaftsprüfungsgesellschaften/Netzwerke zum Ausschreibungsverfahren zugelassen werden.

## Abdeckung der wichtigsten Standorte von SAP

1. Bitte beschreiben Sie die rechtliche Struktur Ihrer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/Ihres Netzwerkes und gehen Sie dabei auf folgende Punkte ein:
  - a. Geographische Abdeckung Ihres Netzwerkes und Integrationsgrad Ihres weltweiten Netzwerkes bzw. Ihrer Partner
  - b. Einzelheiten der Zusammenarbeit zwischen Ihren nationalen und internationalen Netzwerkgesellschaften/Partnern
2. Bitte geben Sie die folgenden Informationen zu Ihren Netzwerkgesellschaften/Partnern, die für die Betreuung der wesentlichen Standorte von SAP verantwortlich wären (diese sind Deutschland (Walldorf), Philadelphia, Singapur, Bangalore, Prag, Mexiko, Buenos Aires, Manila):
  - a. Standort (Stadt) der Niederlassung Ihrer Netzwerkgesellschaft
  - b. Anzahl der Audit-Partner in den unter a) genannten Standorten
  - c. Größe der Prüfungsabteilung der unter a) genannten Standorte hinsichtlich der Anzahl der Mitarbeiter in der Prüfung

## Qualifikation

1. Bitte nennen Sie die weltweit 10 größten Prüfungsmandate Ihrer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/Ihres Netzwerkes basierend auf dem Umsatz der Mandanten für das letzte Geschäftsjahr, für welches die Finanzdaten verfügbar sind. Bitte geben Sie zudem die folgenden Informationen für jedes dieser Mandate:
  - a. Sitz und Industriezweig des geprüften Unternehmens
  - b. Handelt es sich um die Prüfung eines Konzern- oder Jahresabschlusses (oder beides)?
  - c. Handelt es sich um ein IFRS-Mandat oder wurde der Abschluss nach anderen nationalen Bilanzierungsgrundsätzen aufgestellt (wenn ja bitte benennen Sie diese)?
  - d. Wurde der Abschluss der geprüften Gesellschaft und/oder Ihrer Tochtergesellschaften in einen Konzernabschluss eines anderen Unternehmens (oberste Muttergesellschaft) einbezogen?

- e. Ist die geprüfte Gesellschaft an einer deutschen (im regulierten Markt) oder amerikanischen Börse gelistet?
2. Bitte erläutern Sie, warum Ihre Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/Ihr Netzwerk besonders geeignet ist, die Abschlussprüfung der SAP-Gruppe zu übernehmen.

#### Unabhängigkeit

1. Bitte beschreiben Sie Ihr (weltweites) internes Melde- und Monitoringsystem zur Überwachung von Nicht-Prüfungsleistungen.
2. Bitte legen Sie dar, ob Ihre Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/Ihr Netzwerk derzeit die Unabhängigkeitsvorschriften bezüglich der SAP-Gruppe erfüllt und somit SAP prüfen dürfte. Falls dies nicht der Fall sein sollte, beschreiben Sie bitte die Gründe warum Sie derzeit nicht unabhängig von SAP sind.

Wir bitten Sie die Beantwortung der Fragen auf maximal 10 DIN A4-Seiten zu begrenzen und ausschließlich die englische Sprache zu verwenden. Bitten nennen Sie auch den Namen, die Kontaktdaten und die E-Mail-Adresse des Hauptansprechpartners für den Ausschreibungsprozess.

Nach Abschluss der Präqualifikationsphase werden wir die verbleibenden Kandidaten auffordern, der Vertraulichkeitsvereinbarung sowie der Erklärung zur Unabhängigkeit zuzustimmen (diese werden von SAP zur Verfügung gestellt). Die Zustimmung ist Voraussetzungen für den Erhalt der weiteren Ausschreibungsunterlagen (im Speziellen des „Request for proposal“).

Bitte beachten Sie, dass die an dem Ausschreibungsverfahren teilnehmenden Wirtschaftsprüfungsgesellschaften die ihnen entstehenden Kosten vollumfänglich selbst zu tragen haben. Bitte verwenden Sie ausschließlich die untenstehende E-Mail-Adresse für Ihre Interessensbekundung, für die Beantwortung der Präqualifikationsfragen sowie für etwaige Rückfragen. Ein direkter Kontakt zu Mitarbeitern der SAP SE ist zu unterlassen.

[sap.audit.services@sap.com](mailto:sap.audit.services@sap.com)

Die Unterlagen müssen bis spätestens 22. April 2020 eingegangen sein. Spätere Eingänge können nicht berücksichtigt werden.

Wir bedanken uns für Ihr Interesse an unserer Ausschreibung und verbleiben mit freundlichen Grüßen,

Walldorf / April 2020,  
SAP SE