



- I. Polityka wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzania Badania sprawozdania finansowego i/lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Lubelskim Węglu „Bogdanka” S.A.**
- II. Polityka świadczenia Usług dozwolonych niebędących Badaniem sprawozdania finansowego ani Atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez Firmę audytorską**
- III. Procedura wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzania Badania sprawozdania finansowego i/lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju**

Spis treści

Preambuła	3
Podstawa prawna	3
Definicje.....	3
I. Polityka wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzania Badania sprawozdania finansowego i/lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w LW Bogdanka S.A.	5
II. Polityka świadczenia Usług dozwolonych niebędących Badaniem sprawozdania finansowego ani Atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez Firmę audytorską.	6
III. Procedura wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzania Badania sprawozdania finansowego i/lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju	8

Preambuła

1. W celu wykonania obowiązku wynikającego z Ustawy o biegłych oraz Ustawy o rachunkowości, Komitet Audytu opracował i przyjął do stosowania niniejszy dokument (dalej „Polityka”).
2. Niniejszy dokument określa:
 - a) politykę wyboru Firmy audytorskiej mającej przeprowadzać Badanie sprawozdania finansowego oraz politykę wyboru Firmy audytorskiej mającej przeprowadzać Atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Lubelskim Węglu „Bogdanka” S.A. (dalej LW „Bogdanka” S.A. lub Spółka),
 - b) politykę współpracy z Firmą audytorską przeprowadzającą Badanie /Atestację w zakresie świadczenia w Lubelskim Węglu Bogdanka S.A. i jej Spółkach Zależnych Usług dozwolonych niebędących Badaniem sprawozdania finansowego lub Atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - c) procedurę wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzania Badania i/lub Atestacji.
3. Niniejszy dokument obowiązuje w Lubelskim Węglu „Bogdanka” S.A. Niniejszy dokument zawiera również rekomendację dla Spółek Zależnych co do sposobu procedowania w przedmiocie wyboru Firmy audytorskiej na potrzeby Badania oraz korzystania z Usług dozwolonych niebędących Badaniem, świadczonych przez Firmę audytorską przeprowadzającą Badanie.

Podstawa prawna

1. „Ustawa o biegłych” – oznacza Ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r.
2. „Ustawa o rachunkowości” – oznacza ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. „Rozporządzenie” – oznacza 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

Definicje

1. **Atestacja** – atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, o której mowa w Ustawie o rachunkowości i Ustawie o biegłych.
2. **Badanie** – badanie ustawowe lub badanie dobrowolne, o których mowa w Ustawie o biegłych.
3. **Firma audytorska** – podmiot wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, uprawniony odpowiednio do przeprowadzania Badania i/lub – jeżeli ma wykonywać Atestację – posiadający na tej liście informację o uprawnieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
4. **Komitet Audytu** – komitet stały funkcjonujący w ramach Rady Nadzorczej Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A., do zadań którego należy m.in. rekomendowanie Radzie Nadzorczej Firmy audytorskiej do przeprowadzania Badania i/lub Atestacji oraz zatwierdzanie świadczenia w Lubelskim Węglu „Bogdanka” S.A. i jej Spółkach Zależnych Usług dozwolonych niebędących Badaniem.
5. **Jednostka Zainteresowania Publicznego** – jednostka, której zbywalne papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym państwa członkowskiego Unii Europejskiej, instytucje kredytowe, zakłady ubezpieczeń i inne uznane przez państwo członkowskie jako jednostki o istotnym znaczeniu publicznym ze względu na charakter prowadzonej przez nie działalności, ich wielkość lub liczbę zatrudnionych pracowników. Szczegółowy wykaz tych jednostek w rozumieniu polskiego prawa zawiera Ustawa o biegłych.
6. **Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju** – sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju Spółki lub sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, sporządzana zgodnie z Ustawą o rachunkowości i mającymi zastosowanie standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
7. **Spółka Dominująca** – spółka, która sprawuje kontrolę nad inną jednostką zależną.

8. **Spółka Zależna** – jednostka zależna w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 39) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.
9. **Usługa dozwolona** – usługa niebędąca Badaniem ani Atestacją, która nie jest usługą zabronioną na podstawie Rozporządzenia, Ustawy o biegłych, w szczególności art. 136a Ustawy o biegłych, ani innych obowiązujących przepisów, zasad etyki zawodowej lub standardów wykonywania zawodu, i która została uprzednio zatwierdzona zgodnie z niniejszą Polityką.
10. **DOB** – Dział Obsługi Organów Spółki LW „Bogdanka” S.A.
11. **EF** - Główny Księgowy LW „Bogdanka” S.A.
12. **FK/EFS** – Dział Rachunkowości/Sekcja Sprawozdawczości Jednostkowej i Skonsolidowanej LW „Bogdanka” S.A.

I. Polityka wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzania Badania sprawozdania finansowego i/lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Lubelskim Węglu „Bogdanka” S.A.

1. W LW „Bogdanka” S.A., zgodnie z treścią statutu, decyzję o wyborze Firmy audytorskiej do przeprowadzenia Badania oraz decyzję o wyborze Firmy audytorskiej do przeprowadzania Atestacji podejmuje Rada Nadzorcza LW „Bogdanka” S.A. na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu. Badanie i Atestacja mogą zostać powierzone tej samej Firmie audytorskiej albo różnym Firmom audytorskim, jeżeli zapewnia to zgodność z prawem, niezależność, wysoką jakość oraz efektywność procesu. LW „Bogdanka” S.A. informuje Komisję Nadzoru Finansowego o wyborze Firmy audytorskiej dokonywanym przez organ niebędący organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe LW „Bogdanka” S.A.
2. Przepisy Rozporządzenia, Ustawy o biegłych i Ustawy o rachunkowości nakładają na Komitet Audytu oraz Firmę audytorską określone warunki do spełnienia przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia Badania lub Atestacji. Firma audytorska składa oświadczenie dotyczące spełnienia wymogów niezależności przez Firmę audytorską, kluczowego biegłego rewidenta lub Kluczowego biegłego rewidenta Atestacji oraz członków zespołu, wskazuje zagrożenia dla niezależności i zastosowane zabezpieczenia. Oświadczenie jest aktualizowane co najmniej raz w roku oraz każdorazowo po wystąpieniu istotnej zmiany okoliczności.
3. Przy wyborze Firmy audytorskiej pod uwagę brane jest przede wszystkim doświadczenie, kompetencje, kryterium finansowe i zasoby osobowe zespołu audytowego w Badaniu spółek oraz w przypadku Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju posiadanie przez Firmę audytorską oraz Kluczowego biegłego rewidenta Atestacji wymaganych uprawnień ujawnionych w rejestrach PANA (Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego), dostęp do ekspertów z zakresu środowiska i klimatu, spraw społecznych oraz ładu korporacyjnego. Wybór dokonywany jest z poszanowaniem zasady bezstronności i niezależności Firmy audytorskiej, zgodnie z przepisami prawa w zakresie obowiązkowej rotacji Firm audytorskich i kluczowych biegłych rewidentów, obowiązkowych okresów karencji oraz wyników kontroli Firm audytorskich zawartych w sprawozdaniu rocznym publikowanym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
4. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badania ustawowego realizowanych przez tę samą Firmę audytorską, Firmę audytorską powiązaną z tą Firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te Firmy audytorskie, nie może przekroczyć dziesięciu lat. LW „Bogdanka” S.A. może ponownie zlecić badanie ustawowe tej Firmie audytorskiej, Firmie audytorskiej powiązanej z tą Firmą audytorską lub jakimkolwiek członkowi sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te Firmy audytorskie, dopiero po upływie czterech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.
5. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego przez okres dłuższy niż pięć lat. Może on ponownie przeprowadzić badanie ustawowe po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.
6. Pierwsza umowa dotycząca badania ustawowego jest zawierana z Firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, z zastrzeżeniem ust. 4. Umowa o Atestację jest zawierana na okres zapewniający terminową realizację ustawowego obowiązku atestacji, może stanowić odrębną umowę albo część umowy obejmującej Badanie, pod warunkiem jednoznacznego rozdzielenia zakresu, wynagrodzenia, zespołów i odpowiedzialności.
7. Jeżeli spełnione są warunki, o których mowa w ust. 4, 5 i 6, a dotychczasowe wykonanie Badania ustawowego przez tę samą Firmę audytorską odbywało się z zachowaniem obowiązkowej staranności i znajomości branży, w sposób kompetentny i profesjonalny, dopuszcza się kontynuację współpracy poprzez aneksowanie umowy o przeprowadzenie Badania ustawowego i/lub Atestacji przez tę Firmę audytorską.

8. W celu zapewnienia należytego monitorowania prawidłowości wykonywania Badania i Atestacji Komitet Audytu:
- a) okresowo aktualizuje informacje dotyczące Firmy audytorskiej, w tym pozyskuje od niej informacje na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego dotyczących Badania lub Atestacji,
 - b) uwzględnia przy wyborze Firmy audytorskiej wszelkie ustalenia i wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o biegłych,
 - c) analizuje roczne sprawozdanie z przejrzystości publikowane przez Firmę audytorską oraz informacje o jej systemie zarządzania jakością i doświadczeniu w Atestacji,
 - d) na bieżąco pozyskuje informacje, w tym ze środków masowego przekazu oraz bezpośrednio od Firmy audytorskiej, dotyczące możliwości wystąpienia sytuacji utraty przez Firmę audytorską, uprawnień do przeprowadzenia Badania i/lub Atestacji,
 - e) wprowadza odpowiednie postanowienia w umowach o Badanie lub Atestację, obligujące Firmę audytorską do przekazywania LW „Bogdanka” S.A. cyklicznych informacji dotyczących istnienia okoliczności mogących skutkować utratą przez nią uprawnień do przeprowadzenia Badania lub Atestacji lub o toczącym się postępowaniu mogącym skutkować utratą uprawnień,
 - f) wprowadza mechanizm awaryjny, skracający proces wyboru nowej Firmy audytorskiej w przypadku zaistnienia okoliczności, o których mowa w lit. e), nienaruszający jednocześnie obowiązujących regulacji prawnych w tym zakresie, a także nie powodujący obniżenia jakości procesu wyboru.
9. Szczegółowy opis mechanizmu awaryjnego znajduje się w Rozdziale III. *Procedura wyboru Firmy audytorskiej* do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego i/lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i ma zastosowanie odpowiednio do Badania i Atestacji.

II. Polityka świadczenia Usług dozwolonych niebędących Badaniem sprawozdania finansowego ani Atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez Firmę audytorską.

- 1. LW „Bogdanka” S.A. oraz jej Spółki Zależne mogą korzystać z Usług dozwolonych, które świadczone są przez Firmę audytorską przeprowadzającą Badanie i/lub Atestację LW „Bogdanka” S.A.
- 2. Firma audytorska, o której mowa powyżej, może świadczyć na rzecz LW „Bogdanka” S.A. oraz jej Spółek Zależnych Usługi dozwolone, tj.:
 - 1) usługi będące czynnościami rewizji finansowej, w rozumieniu art. 2 pkt 7) Ustawy o biegłych,
 - 2) usługi:
 - przeprowadzania procedur należytej staranności (due dilligence) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej,
 - wydawania listów poświadczających,wykonywane w związku z prospektem emisyjnym, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur,
 - 3) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym,
 - 4) usługi badania historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r.,
 - 5) usługi weryfikacji pakietów konsolidacyjnych,
 - 6) usługi potwierdzania spełnienia warunków zawartych umów kredytowych lub innych umów związanych z finansowaniem na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną Firmę audytorską sprawozdań finansowych, lub ze śródrocznych sprawozdań finansowych,

- 7) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń,
 - 8) usługi poświadczania dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.
3. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 2 pkt 2)-8), możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową spółek.
 4. W przypadku Firmy Audytorskiej przeprowadzającej Atestację zabronione jest świadczenie usług wskazanych w art. 136 a Ustawy o biegłych w okresie od rozpoczęcia roku obrotowego objętego Atestacją do wydania sprawozdania z Atestacji, a w odniesieniu do usług projektowania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem lub systemów informatycznych dotyczących informacji finansowych lub sprawozdawczości – także w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym, w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów.
 5. Usługa dozwolona niebędąca Badaniem ani Atestacją może być świadczona przez Firmę audytorską przeprowadzającą Badanie i/lub Atestację LW „Bogdanka” S.A. pod warunkiem, że została uprzednio zatwierdzona przez Komitet Audytu LW „Bogdanka” S.A. po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy o biegłych. Przed przystąpieniem do świadczenia usługi przez Firmę audytorską, składa ona oświadczenie o spełnieniu wymogów szczegółowo określonych w art. 69-73 Ustawy o biegłych.
 6. Zastępca Prezesa Zarządu ds. Ekonomiczno-Finansowych przygotowuje wniosek dotyczący LW „Bogdanka” S.A. i/lub Spółek Zależnych do Komitetu Audytu o zatwierdzenie Usługi dozwolonej niebędącej Badaniem i/lub Atestacją i przekazuje go za pośrednictwem Działu Obsługi Organów Spółki.
 7. W przypadku, gdy Firma audytorska przeprowadzająca Badanie LW „Bogdanka” S.A. świadczy Usługi dozwolone niebędące Badaniem przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych, wówczas wynagrodzenie za świadczenie tych usług ogranicza się do 70% średniego wynagrodzenia z trzech kolejnych ostatnich lat obrotowych płaconego z tytułu badania ustawowego LW „Bogdanka” S.A. oraz, w stosownych przypadkach, jej Spółek Zależnych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych tej grupy przedsiębiorstw. Z powyższego limitu wyłącza się usługi, których świadczenie wymagane jest przepisami prawa. Odpowiedzialność za przestrzeganie ustalonego limitu wynagrodzenia ponosi Firma audytorska.
 8. W przypadku usług zabronionych, tzn. usług innych niż Usługi dozwolone, zabronione jest bezpośrednio lub pośrednio ich świadczenie w spółce LW „Bogdanka” S.A. oraz jej Spółkach Zależnych, jak również Jednostce Dominującej wobec LW „Bogdanka” S.A., przez Firmę audytorską, która przeprowadza Badanie i/lub Atestację LW „Bogdanka” S.A., w czasie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z Badania/Atestacji. W szczególności Firma audytorska przeprowadzająca Atestację nie może projektować ani wdrażać procesu raportowania zrównoważonego rozwoju, przeprowadzać oceny podwójnej istotności za Spółkę, przygotowywać danych i ujawnień objętych Atestacją ani podejmować decyzji zarządczych dotyczących sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Ograniczenia i wymagania określone w niniejszym Rozdziale stosuje się do Firmy Audytorskiej przeprowadzającej Badanie lub Atestację podmiotów z nią powiązanych oraz członków jej sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te Firmy audytorskie.

III. Procedura wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzania Badania sprawozdania finansowego i/lub Atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

A. Sposób wyboru firmy audytorskiej

1. LW „Bogdanka” S.A. dokonuje wyboru Firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzenia Badania i/lub Atestacji, z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa oraz zasad określonych w niniejszej Procedurze.
2. Wybór Firmy audytorskiej do przeprowadzenia Badania i/lub Atestacji może zostać dokonany:
 - 1) **w ramach wspólnego postępowania przetargowego organizowanego przez ENEA S.A.**, w którym LW „Bogdanka” i jej Spółki zależne uczestniczą na zasadach określonych w dalszych postanowieniach niniejszej Procedury, albo
 - 2) **samodzielnie przez LW „Bogdanka” S.A.** – w postępowaniu przeprowadzonym zgodnie z obowiązującymi w Spółce regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi udzielania zamówień oraz z uwzględnieniem wymogów wynikających z niniejszej Procedury.
3. Decyzja o zastosowaniu jednego ze sposobów wyboru Firmy audytorskiej, o których mowa w ust. 2, podejmowana jest z uwzględnieniem w szczególności obowiązujących wymogów prawnych, interesu Spółki, zasad niezależności firmy audytorskiej oraz warunków organizacyjnych i ekonomicznych danego postępowania.

B. Wybór Firmy audytorskiej - wspólne postępowania przetargowe organizowane przez ENEA S.A.

W celu uzyskania najlepszej oferty na Badanie i/lub Atestację oraz dokonanie wyboru tej samej Firmy Audytorskiej dla ENEA S.A. i jej Spółek Zależnych oraz LW „Bogdanka” S.A. i jej Spółek Zależnych prowadzone będzie jedno wspólne postępowanie przetargowe (dalej: Postępowanie) przez ENEA S.A. Dokumentacja postępowania powinna umożliwiać złożenie oferty łącznej albo odrębnej na Badanie i/lub Atestację, a wybór wykonawców dla obu zakresów może zostać dokonany niezależnie, według następującej procedury:

- 1) Przekazanie przez ENEA S.A. projektu pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia Postępowania oraz projektu ogłoszenia o uruchomieniu Postępowania na wybór Firmy audytorskiej (dalej: „Ogłoszenie”). Ogłoszenie powinno spełniać wymogi Ustawy o biegłych, Ustawy o rachunkowości i Rozporządzenia oraz określać odrębnie zakres Badania i/lub Atestacji, okres zlecenia, wymagane uprawnienia, kryteria jakościowe i finansowe oraz wymóg odrębnego wskazania wynagrodzenia za Badanie, Atestację i inne usługi.
- 2) Podjęcie przez Zarząd LW „Bogdanka” S.A. uchwały w sprawie wystąpienia z wnioskiem do Rady Nadzorczej LW „Bogdanka” S.A. o: wszczęcie Postępowania, zatwierdzenie treści Ogłoszenia, wyrażenie zgody na udzielenie ENEA S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia Postępowania oraz wyrażenie zgody na prowadzenie wspólnego Postępowania ze Spółkami Zależnymi oraz z ENEA S.A. i jej Spółkami Zależnymi.
- 3) Podjęcie przez Radę Nadzorczą LW „Bogdanka” S.A. uchwały w sprawie wszczęcia Postępowania, zatwierdzenia treści Ogłoszenia, wyrażenia zgody na udzielenie ENEA S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia Postępowania oraz wyrażenia zgody na prowadzenie wspólnego Postępowania ze Spółkami Zależnymi oraz z ENEA S.A. i jej Spółkami Zależnymi.
- 4) Podjęcie przez Dział Obsługi Organów Spółki działań mających na celu przystąpienie do Postępowania przez Spółki Zależne, to jest działań mających na celu uzyskanie przez Spółki Zależne - zgodnie z obowiązującymi w tych spółkach regulacjami – decyzji właściwych organów o: wszczęciu Postępowania, zatwierdzeniu treści Ogłoszenia, wyrażeniu zgody na prowadzenie wspólnego Postępowania z LW „Bogdanka” S.A. i jego Spółkami Zależnymi oraz z ENEA S.A. i jej Spółkami Zależnymi, a także o wyrażeniu zgody na udzielenie ENEA S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia wspólnego Postępowania.

- 5) Podjęcie przez właściwe organy Spółek Zależnych uchwał w sprawie: wszczęcia Postępowania, zatwierdzenia treści Ogłoszenia, wyrażenia zgody na prowadzenia wspólnego Postępowania z LW „Bogdanka” S.A. i jej Spółkami Zależnymi oraz z ENEA S.A. i jej Spółkami Zależnymi, a także w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie ENEA S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia wspólnego Postępowania.
- 6) Podjęcie przez Zarząd LW „Bogdanka” S.A. oraz Zarządy Spółek Zależnych uchwał w sprawie udzielenia ENEA S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia Postępowania.
- 7) Wskazanie przez Zarząd LW „Bogdanka” S.A. członka Zespołu Negocyjacyjnego w ENEA S.A. do przeprowadzenia Postępowania.
- 8) Przeprowadzenie Postępowania przez ENEA S.A. zgodnie z obowiązującą w ENEA S.A. procedurą wyboru Firmy Audytorskiej
- 9) Przekazanie Zarządowi LW „Bogdanka” S.A. przez ENEA S.A. protokołu z Postępowania.

C. Wybór Firmy audytorskiej - samodzielnie przez LW „Bogdanka” S.A.

1. LW „Bogdanka” S.A. może dokonać wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzenia Badania i/lub Atestacji samodzielnie, bez udziału we wspólnym postępowaniu z ENEA S.A.
2. Decyzję o wyborze tego sposobu wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzenia Badania i/lub Atestacji podejmuje Zarząd LW „Bogdanka” S.A. na wniosek osoby merytorycznie odpowiedzialnej za przeprowadzenie Badania lub Atestacji.
3. Osoba merytorycznie odpowiedzialna za przeprowadzenie Badania lub Atestacji przygotowuje zgodnie z wewnętrznymi regulacjami LW „Bogdanka” S.A. dokumenty niezbędne do przeprowadzenia postępowania na wybór Firmy audytorskiej.
4. Przygotowany zgodnie z wewnętrznymi regulacjami LW „Bogdanka” S.A. projekt ogłoszenia o postępowaniu na wybór Firmy audytorskiej powinien spełniać wymogi Ustawy o biegłych, Ustawy o rachunkowości i Rozporządzenia oraz określać odrębnie zakres Badania i/lub Atestacji, okres zlecenia, wymagane uprawnienia, kryteria jakościowe i finansowe oraz wymóg odrębnego wskazania wynagrodzenia za Badanie, Atestację i inne usługi.
5. Zarząd LW „Bogdanka” S.A. podejmuje uchwałę w sprawie wystąpienia z wnioskiem do Rady Nadzorczej LW „Bogdanka” S.A. o: wszczęcie Postępowania, zatwierdzenie treści Ogłoszenia, oraz wyrażenie zgody na prowadzenie wspólnego Postępowania ze Spółkami Zależnym.
6. Rada Nadzorcza LW „Bogdanka” S.A. podejmuje uchwałę w sprawie wszczęcia Postępowania, zatwierdzenia treści Ogłoszenia oraz wyrażenia zgody na prowadzenie wspólnego Postępowania ze Spółkami Zależnymi.
7. Dział Obsługi Organów Spółki podejmuje działania mające na celu przystąpienie do Postępowania przez Spółki Zależne, to jest działania mające na celu uzyskanie przez Spółki Zależne - zgodnie z obowiązującymi w tych spółkach regulacjami – decyzji właściwych organów o: wszczęciu Postępowania, zatwierdzeniu treści Ogłoszenia, wyrażeniu zgody na prowadzenie wspólnego Postępowania z LW „Bogdanka” S.A. i jej Spółkami Zależnymi a także o wyrażeniu zgody na udzielenie LW „Bogdanka” S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia wspólnego Postępowania.
8. Właściwe organy Spółek Zależnych podejmują uchwały w sprawie: wszczęcia Postępowania, zatwierdzenia treści Ogłoszenia, wyrażenia zgody na prowadzenia wspólnego Postępowania z LW „Bogdanka” S.A. i jej Spółkami Zależnymi, a także w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie LW „Bogdanka” S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia wspólnego Postępowania.
9. LW „Bogdanka” S.A. przeprowadza postępowanie na wybór Firmy audytorskiej do przeprowadzenia Badania i/lub Atestacji zgodnie z wewnętrznymi regulacjami.

D. Czynności podejmowane po dokonaniu wyboru Firmy audytorskiej w trybie określonym w rozdziale A ust. 2 pkt 1 lub 2

1. Zarząd LW „Bogdanka” S.A. przekazuje Komitetowi Audytu protokół z Postępowania wraz z oceną ofert odrębnie dla Badania i/lub Atestacji.

2. Komitet Audytu podejmuje uchwałę w sprawie zatwierdzenia protokołu z Postępowania w zakresie Badania i/lub Atestacji.
3. Komitet Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej LW „Bogdanka” S.A. zatwierdzony protokół z Postępowania oraz rekomendację wskazującą co najmniej dwie Firmy audytorskie - wraz z uzasadnieniem - do Badania i (odrębnie albo łącznie) Atestacji. Rekomendacja przedstawia możliwości wyboru, a także należycie uzasadnioną preferencję Komitetu Audytu wobec jednej z nich. W przypadku gdy zgłoszona zostanie tylko jedna oferta, Komitet Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej LW „Bogdanka” S.A. zatwierdzony protokół z Postępowania oraz rekomendację wyboru tej Firmy audytorskiej lub rekomendację unieważnienia Postępowania i przeprowadzenia ponownej procedury wyboru Firmy audytorskiej. W przypadku unieważnienia postępowania Komitet Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej LW „Bogdanka” S.A. zatwierdzony Protokół z Postępowania.
W rekomendacji, o której mowa w zdaniach pierwszym i drugim niniejszego punktu, Komitet Audytu oświadcza, że rekomendacja ta jest wolna od wpływów osób trzecich oraz stwierdza, że LW „Bogdanka” S.A. nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o rachunkowości.
4. Rada Nadzorcza LW „Bogdanka” S.A. podejmuje uchwałę w sprawie wyboru Firmy audytorskiej do Badania i/lub Atestacji. Jeżeli decyzja w sprawie wyboru Firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza LW „Bogdanka” S.A. uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia LW „Bogdanka” S.A.
5. Jeżeli postępowanie dotyczące wyboru Firmy audytorskiej obejmowało również Spółki zależne - Dział Obsługi Organów Spółki przekazuje Zarządom Spółek Zależnych protokół z Postępowania oraz podejmuje działania mające na celu uzyskanie przez Spółki Zależne - zgodnie z obowiązującymi w tych spółkach regulacjami decyzji właściwych organów w sprawie wyboru Firmy audytorskiej.
6. Właściwe organy Spółek Zależnych podejmują uchwały w sprawie wyboru Firmy audytorskiej.
7. W przypadku wyboru Firmy audytorskiej w ramach wspólnego postępowania z ENEA S.A., ENEA S.A. przekazuje LW „Bogdanka” S.A. projekt umowy lub projekty umów z Firmą audytorską do Badania i/lub Atestacji, w szczególności z odrębnym określeniem zakresu, zespołu, wynagrodzenia, harmonogramu, obowiązków informacyjnych oraz przesłanek rozwiązania umowy.
8. Zarząd LW „Bogdanka” S.A. oraz Zarządy Spółek Zależnych podejmują uchwały w sprawie zawarcia umowy lub umów z Firmą audytorską do Badania i/lub Atestacji.
9. LW „Bogdanka” S.A. oraz Spółki Zależne zawierają umowy lub umowę z Firmą audytorską na Badanie i/lub Atestację.

E. Zawarcie aneksu przedłużającego umowę z dotychczasową Firmą audytorską w zakresie Badania i/lub Atestacji

1. W celu zawarcia aneksu przedłużającego umowę o Badanie, Atestację i świadczenie Usług dozwolonych (wyłącznie tych, które są integralną częścią umowy o Badanie lub umowy o Atestację) z dotychczasową Firmą audytorską przez LW „Bogdanka” S.A. i jej Spółki Zależne, zależnie od zastosowanego trybu wyboru Firmy audytorskiej, o którym mowa w rozdz. A ust. 2 niniejszej Procedury odpowiednio LW „Bogdanka” S.A. albo ENEA S.A. działając na podstawie udzielonych pełnomocnictw - przeprowadzi negocjacje z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych), zgodnie z poniższymi zasadami:
 - 1) Podjęcie przez Zarząd LW „Bogdanka” S.A. uchwały w sprawie wystąpienia z wnioskiem do Rady Nadzorczej LW „Bogdanka” S.A. o podjęcie decyzji o: przeprowadzeniu negocjacji z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych) oraz - jeżeli znajduje to zastosowanie - wyrażeniu zgody na udzielenie ENEA S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia negocjacji

- z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych).
- 2) Podjęcie przez Radę Nadzorczą LW „Bogdanka” S.A. uchwały w sprawie przeprowadzenia negocjacji z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych) oraz ewentualnie udzielenia ENEA S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia negocjacji z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych).
 - 3) Podjęcie przez DOB działań mających na celu uzyskanie przez Spółki Zależne - zgodnie z obowiązującymi w tych spółkach regulacjami - decyzji właściwych organów o: przeprowadzeniu negocjacji z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych) oraz udzieleniu w zależności od zastosowanego pierwotnie sposobu wyboru Firmy audytorskiej, o którym mowa w rozdz. A. ust. 2 odpowiednio ENEA S.A. lub LW „Bogdanka” S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia negocjacji z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych).
 - 4) Podjęcie przez właściwe organy Spółek zależnych uchwał w sprawie: przeprowadzenia negocjacji z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych) oraz udzielenia odpowiednio ENEA S.A. lub LW „Bogdanka” S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia negocjacji z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych).
 - 5) Podjęcie przez Zarząd LW „Bogdanka” S.A. oraz Zarządy Spółek Zależnych – w przypadku dokonania wyboru Firmy audytorskiej w ramach wspólnego postępowania z ENEA S.A. - uchwał w sprawie udzielenia ENEA S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia negocjacji z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych).
 - 6) Wskazanie przez Zarząd LW „Bogdanka” S.A. – w przypadku dokonania wyboru Firmy audytorskiej w ramach wspólnego postępowania z ENEA S.A. - członka Zespołu Negocjacyjnego w ENEA S.A. do przeprowadzenia negocjacji z dotychczasową Firmą audytorską.
 - 7) Przeprowadzenie przez ENEA S.A. - w przypadku dokonania wyboru Firmy audytorskiej w ramach wspólnego postępowania z ENEA S.A. zgodnie z Procedurą wyboru Firmy Audytorskiej obowiązującą w ENEA S.A.; albo przez LW „Bogdanka” S.A. w przypadku dokonania samodzielnego wyboru Firmy audytorskiej - negocjacji z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę (w tym warunków cenowych).
 - 8) Przekazanie Zarządowi LW „Bogdanka” S.A. przez ENEA S.A. informacji o wynikach negocjacji przeprowadzonych z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę oraz projektu aneksu do umowy, a także oświadczenia Firmy audytorskiej (w szczególności oświadczenia o spełnieniu przez biegłych rewidentów ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym/atestowanym sprawozdaniu zrównoważonego rozwoju oraz oświadczenie o niezależności Firmy audytorskiej).
 - 9) Podjęcie przez Zarząd LW „Bogdanka” S.A. uchwały w sprawie zwrócenia się do Komitetu Audytu z wnioskiem o wydanie rekomendacji w sprawie zawarcia aneksu przedłużającego umowę z dotychczasową Firmą audytorską.
 - 10) Przekazanie przez Zarząd LW „Bogdanka” S.A. Komitetowi Audytu informacji o wynikach negocjacji przeprowadzonych z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę, projektu aneksu do umowy oraz oświadczenia Firmy audytorskiej (w szczególności oświadczenia o spełnieniu przez biegłych rewidentów ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym oraz oświadczenie o niezależności Firmy audytorskiej).
 - 11) Podjęcie przez Komitet Audytu uchwały w sprawie projektu aneksu przedłużającego umowę z dotychczasową Firmą audytorską, przy czym Komitet Audytu może:

- a) odmówić wydania rekomendacji, co jest równoznaczne z brakiem zgody na zawarcie z dotychczasową Firmą audytorską aneksu przedłużającego umowę i oznacza zakończenie procedury aneksowania umowy, albo
 - b) wydać rekomendację zawarcia z dotychczasową Firmą audytorską aneksu przedłużającego umowę.
- W rekomendacji, o której mowa w lit. b) powyżej, Komitet Audytu oświadcza, że rekomendacja ta jest wolna od wpływów stron trzecich oraz stwierdza, że LW „Bogdanka” S.A. nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o rachunkowości.
- 12) Przekazanie przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej LW „Bogdanka” S.A. rekomendacji w sprawie zawarcia z dotychczasową Firmą audytorską aneksu przedłużającego umowę w zakresie Badania i/lub Atestacji.
 - 13) Podjęcie przez Radę Nadzorczą LW „Bogdanka” S.A. uchwały w sprawie zawarcia z dotychczasową Firmą audytorską aneksu przedłużającego umowę. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w sprawie zawarcia z dotychczasową Firmą audytorską aneksu przedłużającego umowę odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza LW „Bogdanka” S.A. uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia LW „Bogdanka” S.A.
 - 14) Przekazanie przez DOB Zarządowi Spółek Zależnych informacji o wynikach negocjacji przeprowadzonych z dotychczasową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków aneksu przedłużającego umowę, projektu aneksu do umowy oraz oświadczenia Firmy audytorskiej (w szczególności oświadczenia o spełnieniu przez biegłych rewidentów ustawowo określonych warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym oraz oświadczenie o niezależności Firmy audytorskiej) oraz podjęcie przez DOB działań mających na celu uzyskanie przez Spółki Zależne - zgodnie z obowiązującymi w tych spółkach regulacjami - decyzji właściwych organów w sprawie zawarcia z dotychczasową Firmą audytorską aneksu przedłużającego umowę.
 - 15) Podjęcie przez właściwe organy Spółek zależnych uchwał w sprawie zawarcia z dotychczasową Firmą audytorską aneksu przedłużającego umowę.
 - 16) Podjęcie przez Zarząd LW Bogdanka S.A. oraz Zarządy Spółek zależnych uchwał w sprawie zawarcia z dotychczasową Firmą audytorską aneksu przedłużającego umowę.
 - 17) Zawarcie przez LW „Bogdanka” S.A. oraz Spółki Zależne z Firmą audytorską aneksu przedłużającego umowę.

F. Wybór Firmy audytorskiej – mechanizm awaryjny

- 1. W celu zawarcia przez LW Bogdanka S.A. oraz Spółki zależne - w trybie awaryjnym - umowy o Badanie i/lub Atestację (oraz ewentualne Usługi dozwolone będące integralną częścią umowy o Badanie lub umowy o Atestację) z nową Firmą audytorską wybraną z listy Firm audytorskich, które przystępowały do ostatniego Postępowania w odpowiednim zakresie i nadal spełniają wymagania dotyczące uprawnień, niezależności i jakości, odpowiednio ENEA S.A. lub samodzielnie LW „Bogdanka” S.A. – na podstawie udzielonych pełnomocnictw - przeprowadzi negocjacje z nową Firmą audytorską w sprawie ustalenia warunków umowy (w tym warunków cenowych).
- 2. Do zawarcia przez LW Bogdanka S.A. oraz Spółki zależne umowy z nową Firmą audytorską w trybie awaryjnym, stosuje się odpowiednio postanowienia pkt 1 – 17 części E „Zawarcie aneksu przedłużającego umowę z dotychczasową Firmą audytorską” niniejszej Procedury z uwzględnieniem, że dotyczą one zawarcia nowej umowy o Badanie i/lub Atestację.