

LUBELSKI WĘGIEL BOGDANKA S.A.

- I. Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania w Lubelskim Węglu Bogdanka S.A.**
- II. Polityka świadczenia usług dozwolonych niebędących badaniem przez firmę audytorską.**
- III. Procedura wyboru firmy audytorskiej.**

Spis treści

Preambuła	3
Podstawa prawna	3
Definicje.....	3
I. Polityka wyboru Firmy audytorskiej do przeprowadzania Badania w Lubelskim Węglu Bogdanka S.A.....	5
II. Polityka świadczenia Usług dozwolonych niebędących Badaniem przez Firmę audytorską.	6
III. Procedura wyboru Firmy audytorskiej.....	8

Preambuła

1. W celu wykonania obowiązku wynikającego z Ustawy, Komitet Audytu opracował i przyjął do stosowania niniejszy dokument.
2. Niniejszy dokument określa:
 - a) politykę wyboru Firmy audytorskiej mającej przeprowadzać Badanie w Lubelskim Węglu Bogdanka S.A. (dalej „LW Bogdanka S.A.”),
 - b) politykę współpracy z Firmą audytorską przeprowadzającą Badanie w zakresie świadczenia w Lubelskim Węglu Bogdanka S.A. i jej Spółkach Zależnych Usług dozwolonych niebędących Badaniem,
 - c) procedurę wyboru Firmy audytorskiej.
3. Niniejszy dokument obowiązuje w Lubelskim Węglu Bogdanka S.A.
4. 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” – oznacza Ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (Dz.U. 2019.1421 z późn. zmianami).
2. „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. **Badanie** – badanie ustawowe lub badanie dobrowolne, o których mowa w Ustawie.
2. **Firma audytorska** – podmiot uprawniony zgodnie z przepisami prawa do wykonywania czynności rewizji finansowej w rozumieniu art. 2 pkt 7) Ustawy, w szczególności Badania.
3. **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 oraz zatwierdzanie świadczenia w Lubelskim Węglu Bogdanka S.A. i jej Spółkach Zależnych Usług dozwolonych niebędących Badaniem.
4. **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.

5. **Spółka Dominująca** – spółka, która sprawuje kontrolę nad inną jednostką zależną.
6. **Spółka Zależna** – jednostka zależna w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 39) Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 2019.351 z późn. zmianami).
7. **Usługa dozwolona** – oznacza dozwoloną usługę w rozumieniu art. 136 Ustawy.
8. **FK Enea** – Biuro Sprawozdawczości Skonsolidowanej Enea S.A.
9. **DO** – Biuro Zarządu LW Bogdanka S.A.
10. **DOR** – Dział Relacji Inwestorskich 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 w LW Bogdanka S.A.

1. W LW Bogdanka S.A., zgodnie z treścią statutu, decyzję o wyborze Firmy audytorskiej do przeprowadzenia Badania podejmuje Rada Nadzorcza LW Bogdanka S.A. na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu. 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 i Ustawy nakładają na Komitet Audytu oraz na Firmę audytorską określone warunki do spełnienia przed przyjęciem zlecenia badania ustawowego. W celu uniknięcia konfliktów interesów, przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia Badania, Firma audytorska oświadcza, czy spełnione są wymogi w zakresie niezależności (zarówno jeżeli chodzi o Firmę audytorską, jak i biegłego rewidenta), a w szczególności czy istnieją jakiegokolwiek zagrożenia dla niezależności w stosunku do LW Bogdanka S.A. Firma audytorska co roku potwierdza swoją niezależność Komitetowi Audytu i przedstawia zagrożenia dla swojej niezależności, jak również zabezpieczenia stosowane dla ograniczenia tych zagrożeń.
3. Przy wyborze Firmy audytorskiej pod uwagę brane jest przede wszystkim doświadczenie zespołu audytowego w Badaniu spółek, kompetencje, kryterium finansowe oraz zasoby osobowe. 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.

II. Polityka świadczenia Usług dozwolonych niebędących Badaniem 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 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,
 - 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 na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną Firmę audytorską sprawozdań finansowych,
 - 7) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu,
 - 8) 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,
 - 9) 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 pkt 2)-9), możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową spółek.
4. Usługa dozwolona niebędąca Badaniem może być świadczona przez Firmę audytorską przeprowadzającą Badanie 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. Przed przystąpieniem do świadczenia usługi przez Firmę audytorską, składa ona oświadczenie o spełnieniu wymogów szczegółowo określonych w art. 69-73 Ustawy.

5. Zastępca Prezesa Zarządu ds. Ekonomiczno-Finansowych przygotowuje wniosek dotyczący LW Bogdanka S.A. i/lub Spółek Zależnych do Komitetu Audytu o zatwierdzenie przez Komitet Audytu Usługi dozwolonej niebędącej Badaniem i przekazuje go za pośrednictwem Biura Zarządu.
6. W przypadku gdy Firma audytorska przeprowadzająca Badanie LW Bogdanka 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.
7. 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 LW Bogdanka S.A. , w czasie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z Badania. W przypadku usług opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub usług opracowywania i wdrażania technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej, zabronione jest ich świadczenie również w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym badany okres.
8. Ograniczenia i wymagania w zakresie świadczenia Usług dozwolonych niebędących Badaniem dotyczą świadczenia tych usług przez Firmę audytorską przeprowadzającą Badanie LW Bogdanka S.A., Firmę audytorską powiązaną z tą Firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te Firmy audytorskie.

III. Procedura wyboru Firmy audytorskiej.

W celu uzyskania najlepszej oferty na Badanie 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. wg następującej procedury:

1. Przygotowanie przez FK 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 określone przez Ustawę i Rozporządzenie dla dokumentacji postępowania przetargowego na wybór Firmy audytorskiej, a także powinno uwzględniać inne regulacje, w tym wytyczne Ministra Energii, w zakresie w jakim nie kolidują one z bezwzględnie obowiązującymi przepisami prawa.
2. Podjęcie przez Zarząd LW Bogdanka S.A. uchwały w sprawie złożenia wniosku do Rady Nadzorczej LW Bogdanka S.A. o wszczęcie Postępowania, zatwierdzenie treści Ogłoszenia, wyrażenie zgody na udzielenie Enea S.A. pełnomocnictwa do prowadzenia Postępowania oraz wyrażenie zgody na prowadzenie wspólnego Postępowania ze Spółkami Zależnymi oraz z Enea S.A. i jej Spółkami Zależnymi.
3. Rada Nadzorcza LW Bogdanka S.A. podejmuje uchwałę w sprawie wszczęcia Postępowania, zatwierdzenia treści Ogłoszenia, udzielenia Enea S.A. pełnomocnictwa do prowadzenia Postępowania oraz w sprawie wyrażenia zgody na prowadzenia wspólnego Postępowania ze Spółkami Zależnymi oraz z Enea S.A. i jej Spółkami Zależnymi.
4. W celu przystąpienia do Postępowania, Spółki Zależne, zgodnie z obowiązującymi w tych spółkach regulacjami, uzyskują na to zgodę właściwych organów oraz udzielają Enea S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia wspólnego Postępowania.
5. Podjęcie przez Zarząd LW Bogdanka oraz Zarządy Spółek Zależnych uchwał w sprawie udzielenia Enea S.A. pełnomocnictwa z prawem substytucji do prowadzenia Postępowania.
6. Wskazanie przez Zarząd LW Bogdanka S.A. członka Zespołu Negocjacyjnego w ENEA S.A. do przeprowadzenia Postępowania.
7. Przeprowadzenie Postępowania przez Enea S.A. zgodnie z Procedurą wyboru Firmy Audytorskiej przyjętej w ENEA S.A.
8. Przekazanie Zarządowi LW Bogdanka S.A. przez Enea S.A. protokołu z Postępowania.
9. Przekazanie przez Zarząd LW Bogdanka S.A. do Komitetu Audytu protokołu z Postępowania.
10. Podjęcie przez Komitet Audytu uchwały w sprawie zatwierdzenia protokołu z Postępowania.

11. Przekazanie przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej LW Bogdanka zatwierdzonego protokołu z Postępowania oraz rekomendacji wskazującej co najmniej dwie Firmy audytorskie wraz z uzasadnieniem, a także należycie uzasadnioną preferencją 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 pierwszym zdaniu 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 z dnia 29 września 1994 r.

12. Podjęcie przez Radę Nadzorczą LW Bogdanka S.A. uchwały w sprawie wyboru Firmy audytorskiej. 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.

13. Przygotowanie przez Dział Relacji Inwestorskich LW Bogdanka S.A. raportu bieżącego informującego o wyborze Firmy audytorskiej oraz poinformowanie Komisji Nadzoru Finansowego o wyborze Firmy audytorskiej dokonany przez organ niebędący organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe LW Bogdanka S.A.

14. Podjęcie przez Biuro Zarządu działań mających na celu uzyskanie przez Spółki Zależne zgód korporacyjnych właściwych organów na wybór Firm audytorskich.

15. Przygotowanie przez FK Enea S.A. projektu umowy z Firmą audytorską.

16. Podjęcie przez Zarząd LW Bogdanka S.A. uchwały w sprawie zawarcia umowy z Firmą audytorską.

17. Podpisanie przez Zarząd LW Bogdanka S.A. umowy z Firmą audytorską.