

SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ

**Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej
z siedzibą w Warszawie przy Słomińskiego 19 lok. 524
KRS 0000275255
za rok obrotowy 2024**

Warszawa, kwiecień 2025 r.

podstawa prawna:

opracowane przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie zgodnie z § 4 ust. 4 Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

Spis treści

I.	Wprowadzenie	3
II.	Zadania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej	3
III.	Członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej	4
IV.	Posiedzenia Komitetu Audytu Rady Nadzorczej w okresie sprawozdawczym	5
V.	Realizacja zadań Komitetu Audytu Rady Nadzorczej	8
1.	Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej	8
2.	Monitorowanie procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także procesu identyfikacji przez jednostkę informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63p pkt 2 ustawy o rachunkowości	9
3.	Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju	9
4.	Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej	10
5.	Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju	11
6.	Informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz, w stosownych przypadkach, o wynikach atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie i atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w tych procesach	13
7.	Dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce	13
8.	Opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju obowiązanej do sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju	15
9.	Opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją zrównoważonego rozwoju	15
10.	Określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę	16
11.	Przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem	16
12.	Przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej oraz procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce	17
13.	Informowanie Rady Nadzorczej o podejmowanych czynnościach nadzorczych oraz ich wynikach	18
VI.	Samooceńa pracy Komitetu Audytu Rady Nadzorczej	19
VII.	Podsumowanie	19

I. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm., dalej jako: u.b.r.) w jednostkach zainteresowania publicznego działa komitet audytu, który jest komitetem do spraw audytu, o którym mowa w rozporządzeniu 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 158, str. 77 z późn. zm.). Członkowie komitetu audytu są powoływani przez radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny spośród członków tego organu.

Zgodnie z § 4 ust. 4 Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Komitet Audytu nie rzadziej niż raz w roku sporządza i składa Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swojej działalności, które będzie udostępniane akcjonariuszom przez Zarząd. W wykonaniu powyższego obowiązku Komitet Audytu sporządził niniejsze sprawozdanie ze swojej działalności obejmujące okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

II. Zadania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Zgodnie z art. 130 ust. 1 u.b.r. do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy:

- a) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, a także procesu identyfikacji przez jednostkę informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63p pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- b) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- c) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania lub atestacji zrównoważonego rozwoju, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej,
- d) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- e) informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania lub atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie i atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej oraz

sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w tych procesach,

- f) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce,
- g) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju obowiązanej do sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- h) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją zrównoważonego rozwoju,
- i) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę,
- j) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami, o których mowa w lit. g i h,
- k) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej oraz procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w Spółce.

III. Członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Zgodnie z art. 128 ust. 1 u.b.r. w jednostkach zainteresowania publicznego działą komitet audytu, który jest komitetem do spraw audytu, o którym mowa w rozporządzeniu nr 537/2014. Członkowie komitetu audytu są powoływani przez radę nadzorczą lub inny organ nadzorczy lub kontrolny spośród członków tego organu. Zgodnie z § 18 ust. 1 Regulaminu Rady Nadzorczej spółki Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Komitet powoływany jest uchwałą Rady Nadzorczej na okres jej kadencji. W skład komitetu wchodzi członkowie Rady. Członek Komitetu może być w każdym czasie uchwałą Rady odwołany ze składu Komitetu.

Zgodnie z art. 129 ust. 1 u.b.r. w skład komitetu audytu wchodzi przynajmniej trzech członków. Przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Zgodnie z art. 129 ust. 3 u.b.r. większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, jest niezależna od danej jednostki zainteresowania publicznego. Zgodnie z art. 129 ust. 5 u.b.r. członkowie komitetu audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działą jednostka zainteresowania publicznego. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

- Andrzej Henryk Sałasiński – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Anna Maria Rozwadowska – Członek Komitetu Audytu,
- Wojciech Pietrowski – Członek Komitetu Audytu.

Zgodnie z oświadczeniami złożonymi przez Członków Komitetu Audytu następujące osoby, wchodzące w skład Komitetu Audytu w 2024 r., spełniały kryteria niezależności określone w art. 129 ust. 3 u.b.r.:

- 1) Andrzej Henryk Sałasiński,
- 2) Wojciech Pietrowski.

Członek Komitetu Audytu Anna Maria Rozwadowska posiadała wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Centrum Medyczne ENEL-MED S.A.

Członek Komitetu Audytu Wojciech Pietrowski posiadał wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości oraz badania sprawozdań finansowych, zaś członek Komitetu Audytu Andrzej Henryk Sałasiński posiadał wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości.

IV. Posiedzenia Komitetu Audytu Rady Nadzorczej w okresie sprawozdawczym

Komitet Audytu w okresie sprawozdawczym odbył 7 (siedem) posiedzeń: w dniach 26 marca 2024 r., 16 kwietnia 2024 r., 23 kwietnia 2024 r., 21 maja 2024 r., 20 sierpnia 2024 r., 24 września 2024 r. oraz 26 listopada 2024 r., na których podjął łącznie 37 (trzydzieści siedem) uchwał. Z posiedzeń Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spisywane były protokoły, które przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją w siedzibie Spółki. Ponadto Komitet Audytu podjął 3 (trzy) uchwały w trybie pisemnym, w związku z zastąpieniem jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 przyjętego przez Zarząd w dniu 23 kwietnia 2024 r. sprawozdaniem finansowym Spółki z dnia 25 kwietnia 2024 r. w związku ze zidentyfikowaniem błędu w prezentacji kosztów i przychodów w rachunku zysków i strat Spółki.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 26 marca 2024 r.

Na posiedzeniu w dniu 26 marca 2024 r. Komitet Audytu przyjął informację o działalności Komitetu Audytu za czwarty kwartał roku obrotowego 2023.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 16 kwietnia 2024 r.

Na posiedzeniu w dniu 16 kwietnia 2024 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za rok obrotowy 2023 przed publikacją raportu okresowego, zapoznał się z informacją biegłego rewidenta na temat czynności rewizji finansowej dokonanych przez biegłego rewidenta w zakresie badania

jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023, dokonał oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej w Spółce badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023, przyjął informację o działalności Komitetu Audytu za pierwszy kwartał roku obrotowego 2024; dokonał weryfikacji dostępnych informacji na temat BDO sp. z o.o. sp. k. pod kątem możliwości wystąpienia sytuacji utraty przez nią uprawnień do przeprowadzenia badania lub innych przyczyn uniemożliwiających jej przeprowadzenie badania, a także rozpatrzył informacje na temat procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przyjętymi na podstawie art. 29b dyrektywy 2013/34/UE. Ponadto Członkowie Komitetu Audytu złożyli oświadczenia o niezależności.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 23 kwietnia 2024 r.

Na posiedzeniu w dniu 23 kwietnia 2024 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat funkcjonowania w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* i funkcji audytu wewnętrznego w II półroczu 2023 r. i dokonał oceny ich skuteczności; omówił jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2023, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2023 oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i jej Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2023. Komitet Audytu zapoznał się również ze sprawozdaniami niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2023 i z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2023 oraz ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu dotyczącym badania sprawozdania finansowego obejmującego rok obrotowy 2023. Ponadto Komitet Audytu dokonał oceny jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2023, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2023 oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i jej Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2023 oraz przyjął sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu w roku obrotowym 2023.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 21 maja 2024 r.

Na posiedzeniu w dniu 21 maja 2024 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat sprawozdawczości finansowej w Spółce i Grupie Kapitałowej ENEL-MED w związku z przygotowywaniem skonsolidowanego raportu kwartalnego za I kwartał 2024 r. oraz na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za I kwartał 2024 r. Ponadto Komitet Audytu rozpatrzył oferty złożone przez firmy audytorskie i przyjął rekomendacje w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego oraz badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za lata obrotowe począwszy od 2024 roku, która została przedstawiona Radzie Nadzorczej Spółki.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 20 sierpnia 2024 r.

Na posiedzeniu w dniu 20 sierpnia 2024 r. Komitet Audytu dokonał przeglądu Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i Grupy Kapitałowej ENEL-MED, Procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i Grupy Kapitałowej ENEL-MED oraz Polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem w Centrum Medyczne ENEL-MED Spółce Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i wprowadzeniem do nich zmian. Ponadto Komitet Audytu rozpatrzył oferty złożone przez firmy audytorskie i przyjął rekomendację w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki za lata obrotowe 2024 i 2025, która została przedstawiona Radzie Nadzorczej Spółki oraz wyraził zgodę na zlecenie firmie audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju usługi niebędącej badaniem tj. w zakresie dokonania oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2024 i 2025 sporządzanego przez Radę Nadzorczą na podstawie obowiązującej w Spółce Polityki wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 24 września 2024 r.

Na posiedzeniu w dniu 24 września 2024 r. Komitet Audytu przyjął także informację o działalności Komitetu Audytu za drugi kwartał roku obrotowego 2024, rozpatrzył informację na temat funkcjonowania w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* i funkcji audytu wewnętrznego w I półroczu 2024 r.; omówił informację organizacyjno-finansową Spółki i Grupy Kapitałowej; rozpatrzył informacje na temat procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przyjętymi na podstawie art. 29b dyrektywy 2013/34/UE. Ponadto Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za I półrocze 2024 r. przed publikacją raportu okresowego oraz zapoznał się z informacją biegłego rewidenta na temat czynności rewizji finansowej dokonanych przez biegłego rewidenta w zakresie przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2024 r.; dokonał oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej w Spółce przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2024 r. Na posiedzeniu tym Komitet Audytu dokonał również analizy rocznego sprawozdania z przejrzystości za rok 2023, opublikowanego przez PKF Consult sp. z o.o. sp.k. zgodnie z wymogiem art. 13 Rozporządzenia 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, uchylającego decyzję Komitetu 2005/909/WE oraz dokonał weryfikacji dostępnych informacji na temat PKF Consult sp. z o.o. sp. k. pod kątem możliwości wystąpienia sytuacji utraty przez

nią uprawnień do przeprowadzania badania lub innych przyczyn uniemożliwiających jej przeprowadzanie badania oraz

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 26 listopada 2024 r.

Na posiedzeniu w dniu 26 listopada 2024 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat sprawozdawczości finansowej w Spółce w związku z przygotowywaniem raportu kwartalnego za III kwartał 2024 r. oraz na temat wyników finansowych Spółki za III kwartał 2024 r. Komitet Audytu przyjął również informację o działalności Komitetu Audytu za trzeci kwartał roku obrotowego 2024 oraz rozpatrzył informacje na temat procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, a także procesu przeprowadzanego przez Spółkę w celu identyfikacji informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju przyjętymi na podstawie art. 29b dyrektywy 2013/34/UE.

V. Realizacja zadań Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

1. Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. a tiret pierwsze u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. a Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

W celu realizacji tego zadania na wszystkich posiedzeniach Komitetu Audytu obecny był Dyrektor Finansowy. Były to posiedzenia, których przedmiotem były sprawy związane ze sprawozdawczością finansową Spółki. Dyrektor Finansowy brał udział w każdym takim posiedzeniu, przedstawiając bieżące informacje na temat wyników finansowych Spółki oraz procesu sprawozdawczości finansowej. Dyrektor Finansowy w trakcie posiedzeń udzielał także odpowiedzi na pytania członków Komitetu Audytu. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej mieli zapewniony stały dostęp do informacji dotyczących procesu sprawozdawczości finansowej, w tym stały kontakt z Dyrektorem Finansowym Spółki. Członkowie Komitetu Audytu zwracali się do Zarządu z prośbami o przedstawienie informacji bądź zestawień, w szczególności w zakresie kosztów i przychodów. Zarząd przedstawiał Komitetowi Audytu żądane przez niego informacje. Ponadto w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spotykali się również z przedstawicielami BDO sp. z o.o. sp. k. – firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 oraz z przedstawicielami PKF Consult sp. z o.o. sp. k. – firmy audytorskiej przeprowadzającej przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2024 r.

2. Monitorowanie procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także procesu identyfikacji przez jednostkę informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63p pkt 2 ustawy o rachunkowości

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. a tiret drugie u.b.r., do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy monitorowanie sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, a także procesu przeprowadzanego przez jednostkę w celu identyfikacji informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.

W celu realizacji tego zadania na posiedzeniach w dniach 16 kwietnia 2024 r., 24 września 2024 oraz 27 listopada 2024 r. obecny był Konsultant ds. zrównoważonego rozwoju. Przedmiotem tych posiedzeń były sprawy związane ze sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED. Konsultant ds. sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przedstawiał informację na temat procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED, a także procesu badania podwójnej istotności przeprowadzanego przez Spółkę w celu identyfikacji informacji, które powinny zostać zaraportowane zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Konsultant ds. zrównoważonego rozwoju udzielał także odpowiedzi na pytania członków Komitetu Audytu. W okresie objętym niniejszą informacją członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej mieli zapewniony stały dostęp do informacji dotyczących procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym stały kontakt z Konsultantem ds. zrównoważonego rozwoju.

3. Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. b u.b.r. do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Komitet Audytu podejmował działania w zakresie monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W okresie sprawozdawczym członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej mieli zapewniony stały dostęp do informacji dotyczących funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz funkcji audytu wewnętrznego, w tym stały kontakt z Dyrektorem Finansowym Spółki.

Realizacja tego zadania miała miejsce w szczególności na posiedzeniach Komitetu Audytu w dniach 23 kwietnia 2024 r. oraz 24 września 2024 r. Podczas tych posiedzeń członkowie Komitetu Audytu zapoznali się z informacją na temat funkcjonowania w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* i funkcji audytu wewnętrznego w II półroczu 2023 r. oraz I półroczu 2024 r., jak również dokonali oceny ich skuteczności. Na podstawie uzyskanych informacji Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki podzielił ocenę Zarządu dotyczącą funkcjonowania systemów i funkcji wewnętrznych we wskazanym okresie. Stwierdził ponadto, że wobec prawidłowego funkcjonowania systemów i funkcji wewnętrznych w ocenie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki nie istnieje potrzeba powołania audytora wewnętrznego kierującego funkcją audytu wewnętrznego, działającego zgodnie z powszechnie uznanymi międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego. Ponadto, na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 24 września 2024 r. Komitet Audytu zapoznał się ze sprawozdaniem Zarządu dotyczącym funkcjonowania w Centrum Medyczne ENEL-MED Spółce Akcyjnej systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* oraz funkcji audytu wewnętrznego w I półroczu 2024 r.

4. Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. c u.b.r., do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej.

Realizacja tego zadania miała miejsce w szczególności na posiedzeniach Komitetu Audytu, na które zostali zaproszeni przedstawiciele BDO sp. z o.o. sp. k., tj. na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 23 kwietnia 2024 r., podczas którego przedstawiciele BDO sp. z o.o. sp. k. przedstawili informację na temat dokonanych czynności rewizji finansowej dokonanych przez biegłego rewidenta w zakresie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 oraz na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 24 września 2024 r., podczas którego przedstawiciele PKF Consult sp. z o.o. sp. k. przedstawili informację na temat dokonanych czynności rewizji finansowej dokonanych przez biegłego rewidenta w zakresie przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2024 r. Podczas tych posiedzeń członkowie Komitetu Audytu mieli okazję zadać szczegółowe pytania dotyczące czynności rewizji finansowej wykonanych przez BDO sp. z o.o. sp. k. oraz PKF Consult sp. z o.o., a także działających w ich imieniu biegłych rewidentów, jak również – w razie takiej potrzeby – zgłosić uwagi w tym zakresie. W okresie objętym

niniejszym sprawozdaniem Komitet Audytu nie miał żadnych uwag odnośnie do sposobu wykonywania czynności rewizji finansowej.

5. Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 2 u.b.r. oraz do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Komitet Audytu podejmował działania w zakresie oceny niezależności firmy audytorskiej oraz biegłego rewidenta już na etapie rozpatrywania ofert złożonych przez firmy audytorskie na przeprowadzenie przeglądu jednostkowych i skonsolidowanych półrocznych sprawozdań finansowych oraz badanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za lata obrotowe: 2020, 2021, 2022 i 2023 oraz przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za pierwsze półrocza w latach: 2020, 2021, 2022 i 2023 (posiedzenie Komitetu Audytu z dnia 28 lipca 2020 r.). Wnioski z podjętych wówczas działań zostały przez Komitet Audytu uwzględnione na etapie przygotowywania rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego, co nastąpiło w uchwale Komitetu Audytu z dnia 28 lipca 2020 r. (w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu zawartą w przedmiotowej uchwale Rada Nadzorcza dokonała wyboru BDO sp. z o.o. sp. k. jako podmiotu uprawnionego do badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za lata obrotowe: 2020, 2021, 2022 i 2023 oraz przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za pierwsze półrocza w latach: 2020, 2021, 2022 i 2023).

Ponadto Komitet Audytu podejmował działania w zakresie oceny niezależności firmy audytorskiej oraz biegłego rewidenta na etapie rozpatrywania ofert złożonych przez firmy audytorskie na przeprowadzenie przeglądu jednostkowych i skonsolidowanych półrocznych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za I półrocza w latach 2024, 2025, 2026, 2027 i 2028 oraz badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za lata 2024, 2025, 2026, 2027 i 2028 (posiedzenie Komitetu Audytu z dnia 21 maja 2024 r.). Wnioski z podjętych wówczas działań zostały przez Komitet Audytu uwzględnione na etapie przygotowywania rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego, co nastąpiło

w uchwale Komitetu Audytu z dnia 21 maja 2024 r. (w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu zawartą w przedmiotowej uchwale Rada Nadzorcza dokonała wyboru PKF Consult sp. z o.o. sp. k. jako podmiotu uprawnionego do przeprowadzania przeglądu jednostkowych i skonsolidowanych półrocznych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za I półrocza w latach 2024, 2025, 2026, 2027 i 2028 oraz badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za lata 2024, 2025, 2026, 2027 i 2028).

Na posiedzeniu w dniu 20 sierpnia 2024 r. Komitet Audytu również podejmował działania w zakresie oceny niezależności firmy audytorskiej oraz biegłego rewidenta na etapie rozpatrywania ofert złożonych przez firmy audytorskie na przeprowadzanie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED. Wnioski z podjętych wówczas działań zostały przez Komitet Audytu uwzględnione na etapie przygotowywania rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, co nastąpiło w uchwale Komitetu Audytu z dnia 20 sierpnia 2024 r. (w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu zawartą w przedmiotowej uchwale Rada Nadzorcza dokonała wyboru PKF Consult sp. z o.o. sp. k. jako podmiotu uprawnionego do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce i Grupie Kapitałowej ENEL-MED za lata obrotowe 2024 i 2025).

Ponadto w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Komitet Audytu podejmował działania w zakresie kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej. Działania w tym zakresie były podejmowane zwłaszcza na posiedzeniu w dniu 23 kwietnia 2024 r., na którym obecni byli przedstawiciele BDO sp. z o.o. sp.k oraz na posiedzeniu w dniu 24 września 2024 r., na którym byli obecni przedstawiciele PKF Consult sp. z o.o. sp. k.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Komitet Audytu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem BDO sp. z o.o. sp.k. nie świadczyła na rzecz Spółki usług innych niż badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz ocena sprawozdania o wynagrodzeniach, sporządzanego przez Radę Nadzorczą Spółki na podstawie obowiązującej w Spółce Polityki wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie, w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych przez ustawę z dnia 19 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Natomiast PKF Consult sp. z o.o. sp.k. nie świadczyła na rzecz Spółki usług innych niż przegląd jednostkowego i skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zwracano się do Komitetu Audytu z wnioskiem o wyrażanie zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce. Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach przez BDO sp. z o.o. sp.k. dokonana została w oparciu o zgodę Komitetu Audytu na zlecenie tej firmie audytorskiej tej usługi w roku 2023.

6. Informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz, w stosownych przypadkach, o wynikach atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie i atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w tych procesach

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 3 u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. e Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz, w stosownych przypadkach, o wynikach atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie i atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w tych procesach.

Komitet Audytu podejmował działania w zakresie monitorowania czynności wykonywanych przez biegłego rewidenta i firmę audytorską w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem. W okresie tym BDO sp. z o.o. sp. k. przeprowadzała badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023. Na posiedzeniu w dniu 23 kwietnia 2024 r. Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się z informacją biegłego rewidenta na temat czynności rewizji finansowej dokonanych przez biegłego rewidenta w tym zakresie. Podczas tego posiedzenia mieli także możliwość zadać szczegółowe pytania dotyczące czynności rewizji finansowej wykonanych przez BDO sp. z o.o. sp. k. oraz działających w jej imieniu biegłych rewidentów. Komitet Audytu informował Radę Nadzorczą o wynikach badania oraz swojej roli w procesie badania. Nie miał zastrzeżeń odnośnie do procesu sprawozdawczości finansowej, o czym również poinformował Radę Nadzorczą Spółki.

W okresie sprawozdawczym na rzecz Spółki nie świadczone usług z zakresu atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

7. Dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 4 u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. f Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce.

Komitet Audytu podejmował działania w zakresie oceny niezależności firmy audytorskiej oraz biegłego rewidenta już na etapie rozpatrywania ofert złożonych przez firmy

audytorskie na przeprowadzenie przeglądu jednostkowych i skonsolidowanych półrocznych sprawozdań finansowych oraz badanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za lata obrotowe: 2020, 2021, 2022 i 2023 oraz przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za pierwsze półrocza w latach: 2020, 2021, 2022 i 2023 (posiedzenie Komitetu Audytu z dnia 28 lipca 2020 r.). Wnioski z podjętych wówczas działań zostały przez Komitet Audytu uwzględnione na etapie przygotowywania rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego, co nastąpiło w uchwale Komitetu Audytu z dnia 28 lipca 2020 r. (w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu zawartą w przedmiotowej uchwale Rada Nadzorcza dokonała wyboru BDO sp. z o.o. sp. k. jako podmiotu uprawnionego do badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za lata obrotowe: 2020, 2021, 2022 i 2023 oraz przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za pierwsze półrocza w latach: 2020, 2021, 2022 i 2023).

Ponadto Komitet Audytu podejmował działania w zakresie oceny niezależności firmy audytorskiej oraz biegłego rewidenta na etapie rozpatrywania ofert złożonych przez firmy audytorskie na przeprowadzenie przeglądu jednostkowych i skonsolidowanych półrocznych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za I półrocza w latach 2024, 2025, 2026, 2027 i 2028 oraz badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za lata 2024, 2025, 2026, 2027 i 2028 (posiedzenie Komitetu Audytu z dnia 21 maja 2024 r.). Wnioski z podjętych wówczas działań zostały przez Komitet Audytu uwzględnione na etapie przygotowywania rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego, co nastąpiło w uchwale Komitetu Audytu z dnia 21 maja 2024 r. (w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu zawartą w przedmiotowej uchwale Rada Nadzorcza dokonała wyboru PKF Consult sp. z o.o. sp. k. jako podmiotu uprawnionego do przeprowadzania przeglądu jednostkowych i skonsolidowanych półrocznych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za I półrocza w latach 2024, 2025, 2026, 2027 i 2028 oraz badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za lata 2024, 2025, 2026, 2027 i 2028).

Na posiedzeniu w dniu 20 sierpnia 2024 r. Komitet Audytu również podejmował działania w zakresie oceny niezależności firmy audytorskiej oraz biegłego rewidenta na etapie rozpatrywania ofert złożonych przez firmy audytorskie na przeprowadzanie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED. Wnioski z podjętych wówczas działań zostały przez Komitet Audytu uwzględnione na etapie przygotowywania rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, co nastąpiło w uchwale Komitetu Audytu z dnia 20 sierpnia 2024 r. (w oparciu o rekomendację Komitetu

Audytu zawartą w przedmiotowej uchwale Rada Nadzorcza dokonała wyboru PKF Consult sp. z o.o. sp. k. jako podmiotu uprawnionego do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce i Grupie Kapitałowej ENEL-MED za lata obrotowe 2024 i 2025).

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zwracano się do Komitetu Audytu z wnioskiem o wyrażanie zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce.

8. Opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju obowiązanej do sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 5 u.b.r. do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie należy opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju obowiązanej do sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 8 czerwca 2017 r. Komitet Audytu opracował i przyjął politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED. Komitet Audytu po raz ostatni dokonał przeglądu polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 20 sierpnia 2024 r., w wyniku którego m.in. zmieniono tytuł tego dokumentu na: Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED. Rozszerzono również zakres przedmiotowy tej polityki o uregulowania związane z atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

9. Opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją zrównoważonego rozwoju

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 6 u.b.r. należy opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie lub atestację zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją zrównoważonego rozwoju.

Na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 8 czerwca 2017 r. Komitet Audytu opracował i przyjął politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem w Centrum Medyczne ENEL-MED Spółce Akcyjnej z siedzibą w Warszawie. Komitet Audytu po raz ostatni dokonał przeglądu Polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem, w wyniku którego m.in. zmieniono tytuł tego dokumentu na: Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie i/lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem w Centrum Medyczne ENEL-MED Spółce Akcyjnej z siedzibą w Warszawie. Rozszerzono również zakres przedmiotowy tej polityki o uregulowania związane z atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

10. Określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 7 u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. i Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę.

Na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 8 czerwca 2017 r. Komitet Audytu opracował i przyjął procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED. W związku jednak z tym, że przepisy u.b.r. wchodziły w życie z dniem 21 czerwca 2017 r. Komitet Audytu postanowił, że uchwała w sprawie przyjęcia tej procedury wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 21 czerwca 2017 r. Na posiedzeniu w dniu 20 sierpnia 2024 r. Komitet Audytu po raz ostatni dokonał przeglądu procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Centrum Medyczne ENEL-MED z siedzibą w Warszawie i Grupy Kapitałowej ENEL-MED, w wyniku którego m.in. zmieniono tytuł tego dokumentu na: Procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu śródrocznego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Centrum Medyczne ENEL-MED z siedzibą w Warszawie i Grupy Kapitałowej ENEL-MED. Rozszerzono również zakres przedmiotowy tej procedury o uregulowania związane z atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

11. Przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz

świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 8 u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. j Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania firm audytorskich, zgodnie z politykami wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.

Realizacja tego zadania miała miejsce na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 21 maja 2024 r., na którym Komitet Audytu rozpatrzył oferty złożone przez firmy audytorskie na przeprowadzenie przeglądu jednostkowych i skonsolidowanych półrocznych sprawozdań finansowych oraz badanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz podjął uchwałę w sprawie przyjęcia rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego oraz na posiedzeniu w dniu 20 sierpnia 2024 r., na którym Komitet Audytu rozpatrzył oferty złożone przez firmy audytorskie na przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED oraz podjął uchwałę w sprawie przyjęcia rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zwracano się do Komitetu Audytu z wnioskiem o wyrażanie zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce.

12. Przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej oraz procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 9 u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. k Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie należy przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej oraz procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w Spółce.

Komitet Audyt, w zakresie przedkładania zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce, realizował to zadanie głównie podczas posiedzeń Komitetu Audytu, których przedmiotem było rozpatrywanie spraw

związanych ze sprawozdawczością finansową Spółki, na których obecny był Dyrektor Finansowy. W zakresie przedkładania zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce, Komitet Audytu realizował to zadanie głównie podczas posiedzeń Komitetu Audytu, których przedmiotem było rozpatrywanie informacji na temat procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, a także procesu przeprowadzanego przez Spółkę w celu identyfikacji informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63p pkt 2) ustawy o rachunkowości, na których obecny był konsultant ds. zrównoważonego rozwoju. W związku z tym, że informacje uzyskane przez Komitet Audytu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, w tym te przekazane przez Dyrektora Finansowego Spółki, konsultanta ds. zrównoważonego rozwoju oraz przedstawicieli PKF Consult sp. z o.o. sp. k., potwierdziły prawidłowość procesu sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w Spółce, Komitet Audytu nie przedkładał zaleceń w obszarze procesu sprawozdawczości finansowej ani w obszarze sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce.

13. Informowanie Rady Nadzorczej o podejmowanych czynnościach nadzorczych oraz ich wynikach

Zgodnie z art. 390¹ § 4 Kodeksu spółek handlowych Komitet Audytu powinien co najmniej raz w każdym kwartale roku obrotowego udzielać Radzie Nadzorczej informacji o podejmowanych czynnościach nadzorczych oraz ich wynikach. W wykonaniu tego obowiązku Komitet Audytu w okresie sprawozdawczym sporządził cztery informacje o swojej działalności:

- 1) informację o działalności Komitetu Audytu za czwarty kwartał roku obrotowego 2023, obejmującą okres od dnia 1 października 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., która została przedstawiona Radzie Nadzorczej na posiedzeniu Rady w I kwartale 2024 r. (dnia 26 marca 2024 r.);
- 2) informację o działalności Komitetu Audytu za pierwszy kwartał roku obrotowego 2024, obejmującą okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 marca 2024 r., która została przedstawiona Radzie Nadzorczej na posiedzeniu Rady w II kwartale 2024 r. (dnia 16 kwietnia 2024 r.);
- 3) informację o działalności Komitetu Audytu za drugi kwartał roku obrotowego 2024, obejmującą okres od dnia 1 kwietnia 2024 r. do dnia 30 czerwca 2024 r., która została przedstawiona Radzie Nadzorczej na posiedzeniu Rady w III kwartale 2024 r. (dnia 24 września 2024 r.);
- 4) informację o działalności Komitetu Audytu za trzeci kwartał roku obrotowego 2024, obejmującą okres od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 30 września 2024 r., która została przedstawiona Radzie Nadzorczej na posiedzeniu Rady w IV kwartale 2024 r. (dnia 26 listopada 2024 r.).

Ponadto Komitet Audytu sporządził informację o działalności Komitetu Audytu za czwarty kwartał roku obrotowego 2024, obejmującą okres od dnia 1 października 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., która została przedstawiona Radzie Nadzorczej na posiedzeniu Rady w I kwartale 2025 r. (dnia 13 marca 2025 r.).

VI. Samoocena pracy Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki byli zaangażowani w prace Komitetu Audytu Rady Nadzorczej, działając w interesie Spółki oraz kierując się w swoim postępowaniu niezależnością własnych opinii i osądów.

Komitetu Audytu Rady Nadzorczej pozytywnie ocenia jego skład, organizację i działanie jako grupy. Członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej uczestniczyli w jego obradach. Kompetencje i skuteczność poszczególnych członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej oraz wyniki ich pracy w świetle postawionych celów nie budzą zastrzeżeń.

Współpracę Komitetu Audytu Rady Nadzorczej z Radą Nadzorczą, Zarządem, Dyrektorem Finansowym Spółki oraz przedstawicielami BDO sp. z o.o. sp. k. oraz przedstawicielami PKF Consult sp. z o.o. sp. k. również należy ocenić pozytywnie.

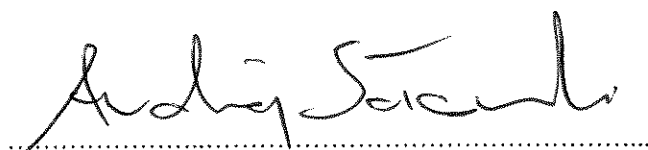
W ocenie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej, Komitet wywiązał się ze swych obowiązków w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. W swej działalności wykazał się skutecznością i kompetencjami niezbędnymi dla właściwego wykonywania zadań komitetu audytu przypisanych Komitetowi przepisami u.b.r. oraz regulacjami wewnętrznymi, obowiązującymi w Spółce. Komitet Audytu Rady Nadzorczej pozytywnie ocenia swoją pracę w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

VII. Podsumowanie

Podsumowując czynności podejmowane przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., należy stwierdzić, że:

- 1) w ocenie Komitetu Audytu proces sprawozdawczości finansowej w Spółce oraz proces sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju w Spółce i w Grupie Kapitałowej ENEL-MED przebiega w sposób prawidłowy;
- 2) na podstawie informacji dostępnych Komitetowi Audytu, nie istnieje ryzyko utraty przez PKF Consult sp. z o.o. sp. k. uprawnień do przeprowadzenia badania ani wystąpienia innych przyczyn uniemożliwiających jej przeprowadzenie badania;
- 3) należy podzielić ocenę Zarządu Spółki dotyczącą funkcjonowania systemów i funkcji wewnętrznych oraz uznać, że wobec prawidłowego funkcjonowania systemów i funkcji wewnętrznych, w ocenie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki, nie istnieje potrzeba powołania audytora wewnętrznego kierującego funkcją

- audytu wewnętrznego, działającego zgodnie z powszechnie uznanymi międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego;
- 4) czynności przeprowadzane przez PKF Consult sp. z o.o. sp.k. w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem wykonywane były w sposób prawidłowy;
 - 5) niezależność PKF Consult sp. z o.o. sp.k. oraz biegłych rewidentów wykonujących czynności z ich ramienia nie budzi zastrzeżeń;
 - 6) w Spółce obowiązują polityki i procedury wymagane przepisami art. 130 ust. 1 pkt 5-7 u.b.r., tj.: polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED, polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie i/lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem w Centrum Medyczne ENEL-MED Spółce Akcyjnej z siedzibą w Warszawie oraz procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu śródrocznego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED.



(PODPIS PRZEWODNICZĄCEGO
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ)