

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 2025**

Warszawa, kwiecień 2026 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.....	7
1.	Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.....	7
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.....	8
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.....	9
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.....	10
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	11
7.	Dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce	12
8.	Opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju obowiązującej do sporządzenia sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.....	14
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	18
13.	Informowanie Rady Nadzorczej o podejmowanych czynnościach nadzorczych oraz ich wynikach.....	19
VI.	Samoocena pracy Komitetu Audytu Rady Nadzorczej.....	19
VII.	Podsumowanie	20

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 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 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 działa 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 działa 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 2025 r. do 31 grudnia 2025 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 2025 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 6 (sześć) posiedzeń: w dniach 13 marca 2025 r., 15 kwietnia 2025 r., 24-25 kwietnia 2025 r., 27 maja 2025 r., 23 września 2025 r. oraz 25 listopada 2025 r., na których podjął łącznie 40 (czterdzieści) uchwał. Z posiedzeń Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spisywane były protokoły, które przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją w siedzibie Spółki.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 13 marca 2025 r.

Na posiedzeniu w dniu 13 marca 2025 r. Komitet Audytu przyjął informację o działalności Komitetu Audytu za czwarty kwartał roku obrotowego 2024, a także rozpatrzył informacje na temat procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED oraz procesu przeprowadzanego przez Spółkę w celu identyfikacji informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, uznając, że procesy te przebiegają w sposób prawidłowy.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 15 kwietnia 2025 r.

Na posiedzeniu w dniu 15 kwietnia 2025 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za rok obrotowy 2024 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 2024;

rozpatrzył informacje na temat procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED oraz informacje biegłego rewidenta na temat czynności wykonanych w ramach atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED za rok obrotowy 2024; dokonał oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej w Spółce badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024, przyjął informację o działalności Komitetu Audytu za pierwszy kwartał roku obrotowego 2025, a także 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. Ponadto Członkowie Komitetu Audytu złożyli oświadczenia o niezależności.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniach 24-25 kwietnia 2025 r.

Na posiedzeniu rozpoczętym w dniu 24 kwietnia 2025 r. i zakończonym w dniu 25 kwietnia 2025 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat funkcjonowania w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* i funkcji audytu wewnętrznego w II półroczu 2024 r. i dokonał oceny ich skuteczności; omówił jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2024 oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2024. Komitet Audytu zapoznał się również ze sprawozdaniami niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024 oraz z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED za rok obrotowy 2024 oraz ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu dotyczącym badania sprawozdania finansowego obejmującego rok obrotowy 2024. Ponadto Komitet Audytu dokonał oceny jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024 oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2024, obejmującego również sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED za rok obrotowy 2024, a także przyjął sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu w roku obrotowym 2024.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 27 maja 2025 r.

Na posiedzeniu w dniu 27 maja 2025 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 2025 r. oraz na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za I kwartał 2025 r. Ponadto Komitet Audytu omówił sprawozdanie z przejrzystości za rok 2024 opublikowane przez PKF Consult sp. z o.o. sp.k.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 23 września 2025 r.

Na posiedzeniu w dniu 23 września 2025 r. Komitet Audytu Komitet Audytu przyjął informację o działalności Komitetu Audytu za drugi kwartał roku obrotowego 2025, rozpatrzył

informację na temat funkcjonowania w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* i funkcji audytu wewnętrznego w I półroczu 2025 r.; rozpatrzył informacje na temat procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED oraz procesu przeprowadzanego przez Spółkę w celu identyfikacji informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Ponadto Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat wyników finansowych Spółki Centrum Medyczne ENEL-MED za I półrocze 2025 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 sprawozdania finansowego za I półrocze 2025 r.; dokonał oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej w Spółce przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2025 r. Na posiedzeniu tym Komitet Audytu 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.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 25 listopada 2025 r.

Na posiedzeniu w dniu 25 listopada 2025 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat sprawozdawczości finansowej w Spółce w związku z przygotowaniem raportu kwartalnego za III kwartał 2025 r. oraz na temat wyników finansowych Spółki za III kwartał 2025 r. Komitet Audytu przyjął również informację o działalności Komitetu Audytu za trzeci kwartał roku obrotowego 2025 oraz rozpatrzył informacje na temat procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED oraz procesu przeprowadzanego przez Spółkę w celu identyfikacji informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Ponadto, wprowadzono zmiany w Polityce wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, Polityce świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz Procedurze wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu śródrocznego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

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 PKF Consult sp. z o.o. sp. k. – firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2024, a także przegląd sprawozdania finansowego Spółki za I półrocze 2025 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 13 marca 2025 r., 15 kwietnia 2025 r., 24 kwietnia 2025 r., 23 września 2025 oraz 25 listopada 2025 r. obecny był Konsultant ds. raportowania ESG. Przedmiotem tych posiedzeń były m.in. sprawy związane ze sprawozdawczością w zakresie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED. Konsultant ds. raportowania ESG 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 24 kwietnia 2024 r. oraz 23 września 2025 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 2024 r. oraz I półroczu 2025 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.

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 PKF Consult sp. z o.o. sp. k., tj. na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniach 24-25 kwietnia 2025 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 badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 oraz na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 23 września 2025 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 sprawozdania finansowego za I półrocze 2025 r. Podczas tych posiedzeń członkowie Komitetu Audytu mieli okazję zadać szczegółowe pytania dotyczące czynności rewizji finansowej wykonanych przez 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 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 15 kwietnia 2025 r., na którym obecni byli przedstawiciele PKF Consult sp. z o.o. sp. k. oraz na posiedzeniu w dniu 23 września 2025 r., na którym przedstawiciele PKF Consult sp. z o.o. sp. k. również byli obecni.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Komitet Audytu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem PKF Consult sp. z o.o. sp. k. nie świadczyła na rzecz Spółki usług innych niż badanie jednostkowego sprawozdania finansowego, przegląd jednostkowego półrocznego 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.

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 PKF Consult sp. z o.o. sp.k. dokonana została w oparciu o zgodę Komitetu Audytu na zlecenie tej firmie audytorskiej tej usługi w roku 2024.

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 PKF Consult sp. z o.o. sp. k. przeprowadzała badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED za rok obrotowy 2024. Na posiedzeniu w dniu 15 kwietnia 2025 r. Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się z informacją biegłego rewidenta na temat czynności rewizji finansowej dokonanych przez biegłego rewidenta w tym zakresie, a także czynności wykonanych w ramach atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej ENEL-MED za rok obrotowy 2024. Podczas tego posiedzenia mieli także możliwość zadać szczegółowe pytania dotyczące czynności rewizji finansowej wykonanych przez PKF Consult 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 i atestacji. Nie miał zastrzeżeń odnośnie do procesu sprawozdawczości finansowej ani procesu sprawozdawczości zrównoważonego, o czym również poinformował Radę Nadzorczą Spółki.

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 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 15 kwietnia 2025 r., na którym obecni byli przedstawiciele PKF Consult sp. z o.o. sp. k. oraz na posiedzeniu w dniu 23 września 2025 r., na którym przedstawiciele PKF Consult sp. z o.o. sp. k. również byli obecni.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Komitet Audytu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem PKF Consult sp. z o.o. sp. k. nie świadczyła na rzecz Spółki usług innych niż badanie jednostkowego sprawozdania finansowego, przegląd jednostkowego półrocznego 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.

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 PKF Consult sp. z o.o. sp.k. dokonana została w oparciu o zgodę Komitetu Audytu na zlecenie tej firmie audytorskiej tej usługi w roku 2024.

W roku 2025 firma audytorska badająca sprawozdanie finansowe oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki – PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa - świadczyła na rzecz Spółki dozwolone usługi niebędące badaniem, tj. w zakresie przeprowadzenia oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2025, 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. Zarząd Spółki zwrócił się w 2024 r. z wnioskiem o wyrażenie zgody przez Komitet Audytu na świadczenie przez firmę audytorską badającą sprawozdanie finansowe Spółki oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju usługi niebędącej badaniem, tj. w zakresie przeprowadzenia oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2024 i 2025, 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. Komitet Audytu uchwałą z dnia 20 sierpnia 2024 r. wyraził zgodę na powyższe, wskazując, że zakres usługi, która ma być zlecona:

- 1) nie stanowi usługi zabronionej w rozumieniu przepisów art. 5 ust. 1 akapit drugi 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE oraz art. 136 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej jako: Ustawa),
- 2) nie jest związany z polityką podatkową Spółki lub jednostki przez nią kontrolowanej,
- 3) nie powoduje zagrożeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy, a zabezpieczenia ustanowione w celu zachowania ww. niezależności są wystarczające.

Zgoda Komitetu Audytu została wyrażona w następstwie procedury określonej Polityką świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem, w tym w szczególności po dokonaniu oceny niezależności firmy audytorskiej.

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 25 listopada 2025 r., którego przedmiotem było między innymi dokonanie przeglądu Polityki 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 ENEL-MED i wprowadzenie zmian do tego dokumentu.

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 na posiedzeniu w dniu 25 listopada 2025 r., którego przedmiotem było między innymi dokonanie przeglądu Polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska, dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Centrum Medyczne ENEL-MED Spółce Akcyjnej z siedzibą w

Warszawie i wprowadzenie zmian do tego dokumentu, w szczególności zmianie uległ tytuł tego dokumentu z „Polityki 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” na „Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska, dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Centrum Medyczne ENEL-MED Spółce Akcyjnej z siedzibą w Warszawie”.

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 25 listopada 2025 r. Członkowie Komitetu Audytu po raz ostatni dokonali przeglądu Procedury 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 ENEL-MED Warszawie i wprowadzili zmiany do tego dokumentu.

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 roku 2025 firma audytorska badająca sprawozdanie finansowe oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki – PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa - świadczyła na rzecz Spółki dozwolone usługi niebędące badaniem, tj. w zakresie przeprowadzenia oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2025, 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. Zarząd Spółki zwrócił się w 2024 r. z wnioskiem o wyrażenie zgody przez Komitet Audytu na świadczenie przez firmę audytorską badającą sprawozdanie finansowe Spółki oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju usługi niebędącej badaniem, tj. w zakresie przeprowadzenia oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2024 i 2025, 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. Komitet Audytu uchwałą z dnia 20 sierpnia 2024 r. wyraził zgodę na powyższe, wskazując, że zakres usługi, która ma być zlecona:

- 1) nie stanowi usługi zabronionej w rozumieniu przepisów art. 5 ust. 1 akapit drugi 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, uchylające decyzję Komisji

2005/909/WE oraz art. 136 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej jako: Ustawa),

- 2) nie jest związany z polityką podatkową Spółki lub jednostki przez nią kontrolowanej,
- 3) nie powoduje zagrożeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy, a zabezpieczenia ustanowione w celu zachowania ww. niezależności są wystarczające.

Zgoda Komitetu Audytu została wyrażona w następstwie procedury określonej Polityką świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem, w tym w szczególności po dokonaniu oceny niezależności firmy audytorskiej.

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. raportowania ESG. 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 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.);
- 2) informację o działalności Komitetu Audytu za pierwszy kwartał roku obrotowego 2025, obejmującą okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 marca 2025 r., która została przedstawiona Radzie Nadzorczej na posiedzeniu Rady w II kwartale 2025 r. (dnia 15 kwietnia 2025 r.);
- 3) informację o działalności Komitetu Audytu za drugi kwartał roku obrotowego 2025, obejmującą okres od dnia 1 kwietnia 2025 r. do dnia 30 czerwca 2025 r., która została przedstawiona Radzie Nadzorczej na posiedzeniu Rady w III kwartale 2025 r. (dnia 23 września 2025 r.);
- 4) informację o działalności Komitetu Audytu za trzeci kwartał roku obrotowego 2025, obejmującą okres od dnia 1 lipca 2025 r. do dnia 30 września 2025 r., która została przedstawiona Radzie Nadzorczej na posiedzeniu Rady w IV kwartale 2025 r. (dnia 25 listopada 2025 r.).

Ponadto Komitet Audytu sporządził informację o działalności Komitetu Audytu za czwarty kwartał roku obrotowego 2025, obejmującą okres od dnia 1 października 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r., która została przedstawiona Radzie Nadzorczej na posiedzeniu Rady w I kwartale 2026 r. (dnia 10 marca 2026 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 PKF Consult sp. z o.o. sp. k. również należy ocenić pozytywnie.

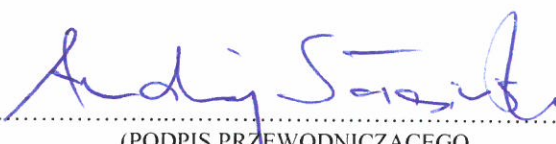
W ocenie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej, Komitet wywiązał się ze swych obowiązków w okresie od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. W swej działalności wykazał się skutecznością i kompetencjami niezbędnymi dla właściwego wykonywania zadań komitetu audytu przypisanych Komitetowi przepisami u.b.r. oraz regulacjami wewnętrznymi, obowiązującymi w Spółce. Komitet Audytu Rady Nadzorczej pozytywnie ocenia swoją pracę w okresie od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.

VII. Podsumowanie

Podsumowując czynności podejmowane przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej w okresie od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 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 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 sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska, dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 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 ENEL-MED.


.....
(PODPIS PRZEWODNICZĄCEGO
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ)

