

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 2019

Warszawa, kwiecień 2020 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	6
	1. Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.....	7
	2. Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej.....	7
	3. Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej.....	8
	4. 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.....	8
	5. Informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania.....	9
	6. Dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce.....	10
	7. Opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania.....	10
	8. Opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.....	11
	9. Określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę.....	11
	10. Przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.....	11
	11. Przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.....	12
VI.	Samoocena pracy Komitetu Audytu Rady Nadzorczej	13
VII.	Podsumowanie	13

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 2017 r. poz. 1089 ze 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. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66). 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 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

II. Zadania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Zgodnie z art. 130 ust. 1 u.b.r. oraz § 4 ust. 2 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:

- a) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej,
- b) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
- c) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji 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,
- e) informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,

- 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,
- h) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem,
- 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 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 dniu 1 stycznia 2019 r. w skład Komitetu Audytu wchodziły następujące osoby:

- Adam Augustyn Ciuhak – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Anna Maria Rozwadowska – Członek Komitetu Audytu,
- Andrzej Henryk Sałasiński – Członek Komitetu Audytu.

W roku obrotowym 2019 nie nastąpiły żadne zmiany w składzie Komitetu Audytu.

Zgodnie z oświadczeniami złożonymi przez Członków Komitetu Audytu następujące osoby, wchodzące w skład Komitetu Audytu w 2019 r., spełniały kryteria niezależności określone w art. 129 ust. 3 u.b.r.:



- 1) Adam Augustyn Ciuhak;
- 2) Andrzej Henryk Sałasiński.

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

Członek Komitetu Audytu Adam Augustyn Ciuhak posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości oraz badania sprawozdań finansowych, zaś członek Komitetu Audytu Andrzej Henryk Sałasiński posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości.

W myśl art. 369 § 4 k.s.h. w zw. z art. 386 § 2 k.s.h., mandat każdego z członków Rady Nadzorczej wygaśnie najpóźniej z dniem odbycia walnego zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020. Wobec powyższego również i mandaty członków Komitetu Audytu wygasną z tym momentem, chyba że Rada Nadzorcza wcześniej odwoła członków ze składu Komitetu Audytu.

IV. Posiedzenia Komitetu Audytu Rady Nadzorczej w okresie sprawozdawczym

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie odbył w okresie sprawozdawczym 5 (pięć) posiedzeń: w dniach 11 kwietnia 2019 r., 18 kwietnia 2019 r., 28 maja 2019 r., 23 września 2019 r. oraz 25 listopada 2019 r., na których podjął łącznie 15 (piętnaście) 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 11 kwietnia 2019 r.

Na posiedzeniu w dniu 11 kwietnia 2019 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za rok obrotowy 2018 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 2018, dokonał oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej w Spółce badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018, rozpatrzył informację na temat funkcjonowania w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* i funkcji audytu wewnętrznego w II półroczu 2018 r. i dokonał oceny ich skuteczności, zaś Członkowie Komitetu Audytu złożyli oświadczenia o niezależności.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 18 kwietnia 2019 r.

Na posiedzeniu w dniu 18 kwietnia 2019 r. Komitet Audytu omówił jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2018, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2018 oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i jej Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2018; zapoznał się ze



sprawozdaniemi niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2018 i z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2018 oraz zapoznał się ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu dotyczącym badania sprawozdania finansowego obejmującego rok obrotowy 2018 oraz przyjął sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu w roku obrotowym 2018.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 28 lipca 2019 r.

Na posiedzeniu w dniu 28 maja 2019 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za I kwartał 2019 r. przed publikacją raportu okresowego.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 23 września 2019 r.

Na posiedzeniu w dniu 23 września 2019 r. Komitet Audytu rozpatrzył wstępną informację na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za I półrocze 2019 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 2019 r., dokonał oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej w Spółce przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2019 r., jak również rozpatrzył informację na temat funkcjonowania w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* i funkcji audytu wewnętrznego w I półroczu 2019 r. i dokonał oceny ich skuteczności.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 25 listopada 2019 r.

Na posiedzeniu w dniu 25 listopada 2019 r. Komitet Audytu rozpatrzył wstępną informację na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za III kwartał 2019 r. przed publikacją raportu okresowego.

V. Realizacja zadań Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

1. Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. a 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 5 (pięciu) posiedzeniach Komitetu Audytu obecny był Dyrektor Finansowy. Były to posiedzenia, których przedmiotem były sprawy związane ze sprawozdawczością finansową Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED. Dyrektor Finansowy brał udział w każdym takim posiedzeniu, przedstawiając bieżące informacje na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej 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. Ponadto w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spotykali się również z przedstawicielami Mazars Audyt sp. z o.o. – firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 oraz przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2019 r.

2. Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. b u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. b 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 skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej.

Realizacja tego zadania miała miejsce w szczególności na posiedzeniach Komitetu Audytu w dniach 11 kwietnia 2019 r. oraz 23 września 2019 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 2018 r. oraz I półroczu 2019 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 organizacyjnego wyodrębnienia jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za funkcję audytu wewnętrznego.

3. Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 1 lit. c u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. c 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 wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej.

Realizacja tego zadania miała miejsce w szczególności na posiedzeniach Komitetu Audytu w dniu 11 kwietnia 2019 r. oraz w dniu 23 września 2019 r., na które zostali zaproszeni przedstawiciele Mazars Audyt sp. z o.o., którzy przedstawili informację na temat dokonanych czynności rewizji finansowej dokonanych przez biegłego rewidenta w zakresie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 oraz czynności rewizji finansowej dokonanych przez biegłego rewidenta w zakresie przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2019 r. Podczas tych posiedzeń członkowie Komitetu Audytu mieli okazję zadać szczegółowe pytania dotyczące czynności rewizji finansowej wykonanych przez Mazars Audyt sp. z o.o. oraz działających w jej imieniu biegłych rewidentów, jak również – w razie takiej potrzeby – zgłoszenie uwag w tym zakresie. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Komitet Audytu nie miał żadnych uwag odnośnie do sposobu wykonywania czynności rewizji finansowej.

4. 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

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 2 u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. d 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 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.

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 (posiedzenie Komitetu Audytu z dnia 3 lipca 2017 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. 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 posiedzeniach w dniach 11 kwietnia 2019 r. oraz 23 września 2019 r., na których byli obecni przedstawiciele Mazars Audyt sp. z o.o. Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Komitet Audytu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Mazars Audyt sp. z o.o. nie świadczyła na rzecz Spółki usług innych niż przegląd jednostkowych i skonsolidowanych półrocznych sprawozdań finansowych oraz badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

5. Informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania

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 wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania.

Komitet Audytu podejmował działania w zakresie monitorowania czynności wykonywanych przez biegłego rewidenta i firmę audytorską w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem. W okresie tym Mazars Audyt sp. z o.o. przeprowadzała badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018. Na posiedzeniu w dniu 11 kwietnia 2019 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 Mazars Audyt sp. z o.o. 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.

6. 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 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 (posiedzenie Komitetu Audytu z dnia 3 lipca 2017 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. Ponadto Komitet Audytu na posiedzeniach w dniach 11 kwietnia 2019 r. oraz 23 września 2019 r., na których byli obecni przedstawiciele Mazars Audyt sp. z o.o., dokonał oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej. 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.

7. Opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania

Zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 5 u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. g Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie, do zadań Komitetu Audytu Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie należy opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania.

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. 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 polityki wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 21 czerwca 2017 r.



8. Opracowywanie polityki 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 6 u.b.r. oraz § 4 ust. 2 lit. h 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 opracowywanie 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 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. 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 polityki wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 21 czerwca 2017 r.

9. 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.



10. Przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania 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 do zadań Komitetu Audytu należy przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Komitet Audytu nie przedstawiał Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich. W okresie tym nie zwracano się również do Komitetu Audytu z wnioskiem o przedstawienie rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich do świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.

11. Przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej 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 w Spółce.

Komitet Audytu realizował to zadanie głównie podczas posiedzeń Komitetu Audytu, których przedmiotem było rozpatrywanie spraw związanych ze sprawozdawczością finansową Spółki i Grupy Kapitałowej, na których obecny był Dyrektor Finansowy. W związku z tym, że informacje uzyskane przez Komitet Audytu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, w tym te przekazane przez Dyrektora Finansowego Spółki oraz przedstawicieli Mazars Audyt sp. z o.o., potwierdziły prawidłowość procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce, Komitet Audytu nie przedkładał zaleceń w obszarze procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.



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 Mazars Audyt sp. z o.o. również należy ocenić pozytywnie.

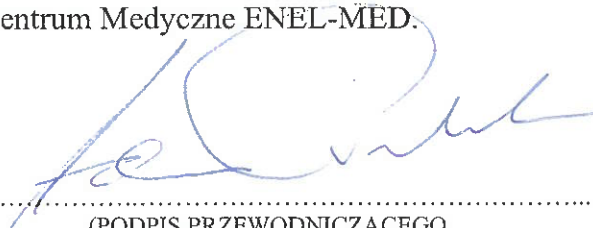
W ocenie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej, Komitet wywiązał się ze swych obowiązków w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. W swej działalności wykazał się skutecznością i kompetencjami niezbędnymi dla właściwego wykonywania zadań komitetu audytu przypisanych Komitetowi przepisami u.b.r. oraz regulacjami wewnętrznymi, obowiązującymi w Spółce. Komitet Audytu Rady Nadzorczej pozytywnie ocenia swoją pracę w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

VII. Podsumowanie

Podsumowując czynności podejmowane przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., należy stwierdzić, że:

- 1) w ocenie Komitetu Audytu proces sprawozdawczości finansowej w Spółce oraz w Grupie Kapitałowej przebiega w sposób prawidłowy;
- 2) podzielić należy 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 organizacyjnego wyodrębnienia jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za funkcję audytu wewnętrznego;
- 3) czynności przeprowadzane przez Mazars Audyt sp. z o.o. w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem wykonywane były w sposób prawidłowy;
- 4) niezależność Mazars Audyt sp. z o.o. oraz biegłych rewidentów wykonujących z jej ramienia nie budzi zastrzeżeń;
- 5) 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 ustawowego sprawozdań finansowych Centrum Medyczne ENEL-MED Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-

MED, polityka 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 oraz procedura 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.



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