
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 2021**

Warszawa, kwiecień 2022 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 | 8 |
| | 2. Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej | 8 |
| | 3. Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej | 9 |
| | 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 | 9 |
| | 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 | 11 |
| | 6. Dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce | 11 |
| | 7. Opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania | 13 |
| | 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 | 13 |
| | 9. Określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę | 14 |
| | 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 | 14 |
| | 11. Przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce | 15 |
| VI. | Samocena pracy Komitetu Audytu Rady Nadzorczej | 16 |
| VII. | Podsumowanie | 16 |

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 2020 r. poz. 1415 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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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 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,
- 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 okresie od 1 stycznia 2021 r. do 7 czerwca 2021 r., tj. do dnia odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki za rok 2020, w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

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

W związku z wygaśnięciem mandatów członków Rady Nadzorczej i wyborem członków Rady Nadzorczej na kolejną kadencję, Rada Nadzorcza Spółki postanowiła z dniem 22 czerwca 2021 r. powołać członków Komitetu Audytu. W okresie od 22 czerwca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

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

Zgodnie z oświadczeniami złożonymi przez Członków Komitetu Audytu następujące osoby, wchodzące w skład Komitetu Audytu w 2021 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 posiadała wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Centrum Medyczne ENEL-MED S.A.

Członek Komitetu Audytu Adam Augustyn Ciuhak 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 20 kwietnia 2021 r., 27 kwietnia 2021 r., 27 maja 2021 r., 22 czerwca 2021 r., 27 września 2021 r. oraz 25 listopada 2021 r., na których podjął łącznie 18 (osiemnaście) 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 20 kwietnia 2021 r.

Na posiedzeniu w dniu 20 kwietnia 2021 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za rok obrotowy 2020 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 2020, dokonał oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej w Spółce badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020, rozpatrzył informację na temat funkcjonowania w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* i funkcji audytu wewnętrznego w II półroczu 2020 r. i dokonał oceny ich skuteczności, zaś Członkowie Komitetu Audytu złożyli

oświadczenia o niezależności. Ponadto, Komitet Audytu wyraził zgodę na zawarcie umowy dotyczącej świadczenia usługi niebędącej badaniem, z firmą audytorską przeprowadzającą ustawowe badanie sprawozdania finansowego Spółki.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 27 kwietnia 2021 r.

Na posiedzeniu w dniu 27 kwietnia 2021 r. Komitet Audytu omówił jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2020, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2020 oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i jej Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2020; zapoznał się ze sprawozdaniami niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2020 i z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2020 oraz zapoznał się ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu dotyczącym badania sprawozdania finansowego obejmującego rok obrotowy 2020 oraz przyjął sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu w roku obrotowym 2020.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 27 maja 2021 r.

Na posiedzeniu w dniu 27 maja 2021 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 2021 r. oraz na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za I kwartał 2021 r.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 22 czerwca 2021 r.

Na posiedzeniu w dniu 22 czerwca 2021 r. Komitet Audytu wybrał Przewodniczącego Komitetu Audytu.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 27 września 2021 r.

Na posiedzeniu w dniu 27 września 2021 r. Komitet Audytu rozpatrzył wstępną informację na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej ENEL-MED za I półrocze 2021 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 2021 r. Na tym posiedzeniu Komitet Audytu dokonał również oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej w Spółce przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 r., która przeprowadziła również ocenę sprawozdania o wynagrodzeniach za lata 2019-2020, 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 rozpatrzył także informację na temat funkcjonowania w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* i funkcji audytu wewnętrznego w I półroczu 2021 r. i dokonał oceny ich skuteczności.

Posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 25 listopada 2021 r.

Na posiedzeniu w dniu 25 listopada 2021 r. Komitet Audytu rozpatrzył informację na temat sprawozdawczości finansowej w Spółce i Grupie Kapitałowej ENEL-MED w związku z przygotowywaniem skonsolidowanego raportu kwartalnego za III kwartał 2021 r. oraz na temat wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Centrum Medyczne ENEL-MED za III kwartał 2021 r.

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 6 (sześciu) z 7 (siedmiu) 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. Na posiedzeniu, na którym nie był obecny Dyrektor Finansowy, Komitet Audytu dokonał wyłącznie wyboru Przewodniczącego 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 BDO sp. z o.o. sp. k. – firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy za rok 2020 oraz przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 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 20 kwietnia 2021 r. oraz 27 września 2021 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 2020 r. oraz I półroczu 2021 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 Polskiej Agencji 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 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 20 kwietnia 2021 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 2020 oraz na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 27 września 2021 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 przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 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 działających w ich 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 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 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 20 kwietnia 2021 r. oraz 27 września 2021 r., na których byli obecni przedstawiciele BDO sp. z o.o. sp. k. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Zarząd Spółki zwrócił się z wnioskiem o wyrażenie zgody przez Komitet Audytu na świadczenie przez firmę audytorską badającą sprawozdanie finansowe Spółki usługi niebędącej badaniem, tj. w zakresie przeprowadzenia oceny 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. Komitet Audytu uchwałą nr 06/04/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 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.

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 BDO sp. z o.o. sp. k. przeprowadzała badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020. Na posiedzeniu w dniu 20 kwietnia 2021 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.

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 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 na posiedzeniach w dniach 20 kwietnia 2021 r. oraz 27 września 2021 r., na których byli obecni przedstawiciele BDO sp. z o.o. sp.k., dokonał oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem raz zwracano się do Komitetu Audytu z wnioskiem o wyrażanie zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce, tj. przeprowadzenia oceny 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. Komitet Audytu uchwałą nr 06/04/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 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.

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.

Na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 26 maja 2020 r. Komitet Audytu dokonał przeglądu polityki 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 i wprowadził do niej zmiany. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Komitet Audytu nie wprowadzał zmian do polityki, o której mowa powyżej.

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.

Na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 26 maja 2020 r. Komitet Audytu 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 Centrum Medyczne ENEL-MED Spółce Akcyjnej z siedzibą w Warszawie i wprowadził do niej zmiany. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Komitet Audytu nie wprowadzał zmian do polityki, o której mowa powyżej.

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.

Na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 26 maja 2020 r. Komitet Audytu dokonał przeglądu procedury 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 i wprowadził do niej zmiany. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Komitet Audytu nie wprowadzał zmian do procedury, o której mowa powyżej.

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 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.

Realizacja tego zadania miała miejsce na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 28 lipca 2020 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.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem raz zwracano się do Komitetu Audytu z wnioskiem o wyrażanie zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce, tj. przeprowadzenia oceny 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. Komitet Audytu wyraził na powyższe zgodę uchwałą nr 06/04/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 r. 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.

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 BDO sp. z o.o. sp.k., 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 BDO 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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

VII. Podsumowanie

Podsumowując czynności podejmowane przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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 BDO sp. z o.o. sp.k. w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem wykonywane były w sposób prawidłowy;
- 4) niezależność BDO sp. z o.o. sp.k. oraz biegłych rewidentów wykonujących czynności z ich 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)