

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 ENEL-MED
(tekst jednolity uwzględniający zmiany wprowadzone
uchwałą Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki z dnia 20 sierpnia 2024 r. nr 01/08/2024)

Jako że Centrum Medyczne ENEL-MED Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (dalej: „**Spółka**”) jest jednostką zainteresowania publicznego oraz jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej ENEL-MED (dalej: „**Grupa Kapitałowa**”), ustala się następujące zasady dotyczące wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu śródrocznego sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej oraz atestacji rocznej i skonsolidowanej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju:

- 1) wybór firmy audytorskiej dokonywany jest przez Radę Nadzorczą Spółki po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu; w przypadkach określonych przepisami prawa rekomendacja Komitetu Audytu sporządzana jest w następstwie procedury przetargowej zorganizowanej przez Spółkę;
- 2) wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z odpowiednim wyprzedzeniem, aby umowa o badanie i przegląd śródroczny sprawozdań finansowych oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju mogła zostać podpisana w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych bądź innych czynnościach, w których udział biegłego jest niezbędny;
- 3) przy wyborze firmy audytorskiej Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza Spółki zwracają szczególną uwagę na konieczność zachowania niezależności firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, w szczególności Komitet Audytu, przedstawiając rekomendację Radzie Nadzorczej Spółki, uwzględnia zakres usług wykonywanych przez firmę audytorską i biegłego rewidenta w okresie ostatnich pięciu lat poprzedzających wybór firmy audytorskiej;
- 4) kontrola i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej są dokonywane na każdym etapie procedury wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądu śródrocznego oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wskazanych powyżej sprawozdań finansowych;
- 5) wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem doświadczenia firmy audytorskiej w zakresie ustawowego badania i przeglądu śródrocznego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostek zainteresowania publicznego, w tym spółek notowanych na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
- 6) wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta w taki sposób, aby maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie przekraczał dziesięciu lat, zaś kluczowy biegły rewident nie przeprowadzał badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat (w takim przypadku kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego);
- 7) pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy, z uwzględnieniem wynikających z przepisów prawa zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta.