

**ROCZNE SPRAWOZDANIE
Z DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ „DINO POLSKA” Spółka Akcyjna**

W ROKU OBROTOWYM 2021

Wstęp

Rada Nadzorcza „DINO POLSKA” S.A. działając na podstawie art. 382 § 1 Kodeksu spółek handlowych, § 17 ust. 1 pkt 3) Statutu Spółki, § 6 Regulaminu Rady Nadzorczej, oraz w oparciu o zasadę 2.11. zawartą w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021” (dalej: Dobre Praktyki) niniejszym przedkłada Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej za 2021 rok.

- 1. Informacje na temat składu Rady Nadzorczej i jej Komitetów ze wskazaniem, którzy z członków rady spełniają kryteria niezależności, a także którzy spośród nich nie mają rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce, jak również informacje na temat składu rady nadzorczej w kontekście jej różnorodności, o których mowa w Zasadzie 2.11.1. Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021**

Rada Nadzorcza:

W myśl postanowień Statutu „DINO POLSKA” S.A. Rada Nadzorcza liczy od 5 do 8 członków. W skład Rady „DINO POLSKA” S.A. z siedzibą w roku obrotowym 2021 wchodził:

Tomasz Biernacki	Przewodniczący Rady	01.01.2021 – 31.12.2021 r.
Maciej Polanowski	Członek Rady	01.01.2021 – 31.12.2021 r.
Eryk Bajer	Członek Rady	01.01.2021 – 31.12.2021 r.
Piotr Nowjalis	Członek Rady	01.01.2021 – 31.12.2021 r.
Sławomir Jakszuk	Członek Rady	01.01.2021 – 31.12.2021 r.
Szymon Piduch	Członek Rady	01.01.2021 – 12.01.2021 r.

Zgodnie z zasadami Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021 przynajmniej dwóch członków RN spełnia kryteria niezależności. Spółka spełnia powyższy warunek. Dwóch członków Rady Nadzorczej: Piotr Nowjalis oraz Sławomir Jakszuk, którzy jednocześnie zostali wybrani do Komitetu Audytu spełnia kryteria niezależności zgodnie z zapisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (D.U. 2021, poz. 2106) oraz nie posiadają rzeczywistych i istotnych powiązań.

Komitet Audytu:

W 2021 r. Komitet Audytu „DINO POLSKA” S.A. działał niezmiennie w następującym składzie:

- Piotr Nowjalis – Przewodniczący Komitetu Audytu;
- Sławomir Jakszuk – Członek Komitetu Audytu;
- Maciej Polanowski – Członek Komitetu Audytu.

21 czerwca 2021 r. został ustanowiony skład Komitetu Audytu w nowej kadencji Rady Nadzorczej Spółki. Zostali do niego powołani: Piotr Nowjalis, Sławomir Jakszuk oraz Maciej Polanowski. Skład Komitetu Audytu nie zmienił się w stosunku do stanu na koniec 2020 r.

Funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu pełnił niezmiennie przez cały 2021 r. Piotr Nowjalis.

2. Podsumowanie działalności Rady Nadzorczej i jej Komitetów, o którym mowa w Zasadzie 2.11.2. Dobrych Praktyk

Rada Nadzorcza:

Rada Nadzorcza „DINO POLSKA” S.A. jako stały organ nadzoru wykonywała swoje funkcje na zwoływanych w tym celu posiedzeniach Rady. W roku obrotowym 2021 Rada Nadzorcza odbyła trzy posiedzenia w terminach: 23 kwietnia, 3 września oraz 26 listopada. Posiedzenia Rady Nadzorczej zwoływane były poprzez pisemne zawiadomienia wszystkich Członków Rady, zawierające proponowany porządek obrad. W sprawach wymagających natychmiastowego rozstrzygnięcia, Rada Nadzorcza podejmowała uchwały przy wykorzystaniu tzw. trybu pisemnego (obiegowego). W trybie obiegowym podejmowane były najczęściej uchwały w przedmiocie wyrażenia zgody na zakup nieruchomości.

Porządek obrad poszczególnych posiedzeń Rady Nadzorczej był efektem uzgodnień członków Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki. W zakres ustaleń z Zarządem Spółki wchodziły również kwestie związane z przygotowaniem niezbędných materiałów, analiz i wyjaśnień dotyczących omawianych na posiedzeniach zagadnień.

W omawianym okresie sprawozdawczym, Rada Nadzorcza podjęła uchwały w następujących terminach:

Data	Tryb podjęcia uchwały:
2021-01-08	Obiegowy
2021-01-26	Obiegowy
2021-01-27	Obiegowy
2021-02-10	Obiegowy
2021-03-01	Obiegowy
2021-03-08	Obiegowy
2021-03-16	Obiegowy
2021-03-23	Obiegowy
2021-04-02	Obiegowy
2021-04-19	Obiegowy
2021-04-23	Posiedzenie
2021-05-06	Obiegowy
2021-05-07	Obiegowy
2021-06-08	Obiegowy
2021-06-15	Obiegowy
2021-06-16	Obiegowy
2021-06-18	Obiegowy
2021-07-16	Obiegowy
2021-07-19	Obiegowy
2021-07-20	Obiegowy
2021-07-27	Obiegowy
2021-08-06	Obiegowy

Data	Tryb podjęcia uchwały:
2021-09-02	Obiegowy
2021-09-03	Posiedzenie
2021-09-06	Obiegowy
2021-09-07	Obiegowy
2021-09-08	Obiegowy
2021-09-09	Obiegowy
2021-09-23	Obiegowy
2021-10-11	Obiegowy
2021-10-20	Obiegowy
2021-10-25	Obiegowy
2021-10-27	Obiegowy
2021-10-29	Obiegowy
2021-11-19	Obiegowy
2021-11-26	Posiedzenie
2021-11-29	Obiegowy
2021-12-02	Obiegowy
2021-12-03	Obiegowy
2021-12-07	Obiegowy
2021-12-10	Obiegowy

Stałą tematykę posiedzeń Rady Nadzorczej stanowiły kwestie związane z wynikami finansowymi poszczególnych miesięcy 2021 roku. Ponadto, Rada Nadzorcza podjęła uchwały w sprawach m. in.:

- zgody na zawieranie poszczególnych umów kredytu lub zwiększenie kwoty istniejącego kredytu,
- zgody na zmianę poręczenia za spłatę zobowiązań,
- zatwierdzenia procedury okresowej oceny istotnych transakcji zawieranych na warunkach rynkowych,
- wystawienia weksla in blanco,
- powołania nowych Członków Komitetu Audytu,
- zgody na uruchomienie kolejnej emisji obligacji,
- zatwierdzenia budżetu Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. na 2022 rok.

łącznie Rada Nadzorcza w 2021 roku podjęła 70 uchwał.

Komitet Audytu:

Komitet Audytu odbył w 2021 r. siedem spotkań.

Pierwsze posiedzenie Komitetu Audytu w 2021 r. miało miejsce 7.01.2021 r.

W posiedzeniu wzięli udział wszyscy Członkowie. W czasie posiedzenia Komitet Audytu odbył rozmowę z firmą audytorską badającą sprawozdania finansowe Spółki. Audytor poinformował o zakresie i strategii badania, przedstawił wyczerpująco informację w zakresie identyfikacji istotnego ryzyka, z zaznaczeniem, iż w trakcie badania najwięcej uwagi ponownie poświęcono następującym obszarom: (1) rozliczanie przychodów z tytułu umów z dostawcami; (2)

niepewność związana z ujęciem podatkowym transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi; (3) ryzyko obejścia kontroli przez Zarząd oraz kierownictwo Spółki / Spółek z Grupy Kapitałowej – ryzyko nieodłącznie występujące w każdej jednostce gospodarczej (zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania); (4) zakup gruntów na warunkach odbiegających od rynkowych; (5) zakup towarów i usług na warunkach odbiegających od rynkowych. Przedstawiciele firmy audytorskiej potwierdzili, że przychody z tytułu umów z dostawcami zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo ujęte w księgach i sprawozdaniu finansowym. Komitet Audytu został również poinformowany, iż biegli rewidenci nie zidentyfikowali żadnych przypadków nadużyć lub aktów sprzecznych z prawem z udziałem kierownictwa wyższego szczebla Spółki. Omówiono wyniki Grupy Dino za okres 9 miesięcy tj. do 30 września 2020 r. Następnie omówiono realizowane procesy inwestycyjne Grupa Dino, z uwzględnieniem nowobudowanych centrów dystrybucyjnych w Sierpcu i w Sieroniuwicach. Omówiono wpływ pandemii COVID 19 na działalność Grupy wskazując, że pandemia nie miała istotnego, negatywnego wpływu na wyniki Grupy/Spółki. Audytor ponadto przedstawił prezentacje zobowiązań z tytułu faktoringu.

Jako standardowe punkty komunikacji z audytorem omówiono również politykę rachunkowości i jej aktualizację oraz proces dokumentowania kontroli wewnętrznych. Ponadto audytor omówił sytuację na rynku handlu detalicznego.

Drugie posiedzenie Komitetu Audytu miało miejsce 3.02.2021 r.

Omówiono „*Procedurę okresowej oceny istotnych transakcji zawieranych na warunkach rynkowych, w ramach zwykłej działalności spółki w „DINO POLSKA” S.A. i jej Grupie Kapitałowej*” oraz podjęto uchwałę opiniującą pozytywnie ten dokument. Następnie omówiono przedstawiony przez Audytora Wewnętrznego „*Regulamin Audytu Wewnętrznego w „DINO POLSKA” S.A.*”. Komitet pozytywnie zaopiniował zaprezentowany dokument. Omówiono przedstawiony przez Audytora Wewnętrznego „*Plan Audytu Wewnętrznego w „DINO POLSKA” S.A. na 2021 r.*”. Plan, po uwzględnieniu uwag Komitetu Audytu, został przez niego pozytywnie zaopiniowany na kolejnym posiedzeniu.

Omówiono przedstawioną przez Audytora Wewnętrznego:

- „*Listę mechanizmów kontrolnych redukujących ryzyko*”;
- „*Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego*”;
- „*Program zapewnienia i poprawy jakości Audytu Wewnętrznego w „DINO POLSKA” S.A.*”

podjęto uchwały opiniującą pozytywnie wskazane powyżej dokumenty. Następnie Audytor omówił macierz ryzyka. Zarekomendowano uzupełnienie macierzy o dodatkowe ryzyka mogące wystąpić w spółce Agro-Rydzyna sp. z o.o. Omówiono przedstawione przez Audytora Wewnętrznego sprawozdanie z czynności wykonanych w 2020 r.

Trzecie posiedzenie Komitetu Audytu miało miejsce 4.03.2021 r.

W posiedzeniu Komitetu Audytu wzięli udział wszyscy Członkowie. W czasie posiedzenia omówiono z firmą audytorską badającą sprawozdania finansowe Spółki kwestie związane z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego „DINO POLSKA” S.A. za 2020 r. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Dino za 2020 r. Firma audytorska przedstawiła zakres i harmonogram prac oraz strategię badania sprawozdania finansowego. Następnie przedstawiono wybrane dane skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Audytor omówił najistotniejsze ryzyka zniekształcenia sprawozdania finansowego. W ocenie audytora, najistotniejszymi ryzykami były: (1) ryzyko związane z błędnym rozliczeniem przychodów z tytułu umów z dostawcami; (2) ryzyko podatkowe wynikające z zakupu towarów, usług i gruntów na warunkach odbiegających od cen rynkowych; (3) ryzyko nadużycia kontroli przez Zarząd oraz kierownictwo Spółki - ryzyko nieodłącznie występujące w każdej jednostce.

Omówiono wpływ pandemii na działalność Grupy Dino. Wskazano, że pandemia nie miała istotnego, negatywnego wpływu na działalność Spółki/Grupy w 2020 r. Przedstawiono wycenę zobowiązań finansowych w tym kredytów

inwestycyjnych oraz obligacji. Omówiono pozostałe istotne kwestie audytowo-księgowe zidentyfikowane w trakcie badania.

W dalszej części posiedzenia Michał Krauze, Członek Zarządu "DINO POLSKA" S.A. przedstawił i omówił z Komitetem Audytu macierz ryzyka dla spółki Agro-Rydzyna sp. z o.o. oraz dla działu IT Spółki. Komitet zarekomendował uzupełnienie macierzy ryzyka spółki Agro-Rydzyna sp. z o.o. o dodatkowe, zidentyfikowane w trakcie dyskusji, ryzyka.

Czwarte posiedzenie Komitetu Audytu miało miejsce 10.03.2021 r.

Na posiedzeniu omówiono i przyjęto „Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu za 2020 r.”.

Piąte posiedzenie Komitetu Audytu miało miejsce 23.04.2021 r.

Michał Krauze, Członek Zarządu „DINO POLSKA” S.A. zreferował oferty złożone przez firmy audytorskie dotyczące przeglądu i badania sprawozdań finansowych Spółki. Spółka dokonała oceny ofert zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej. Kryteriami oceny ofert były:

- a) doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych spółek publicznych,
- b) profesjonalizm,
- c) znajomość branży handlu detalicznego,
- d) pozycja biegłego rewidenta na rynku usług audytorskich,
- e) zawartość i prezentacja oferty,
- f) cena.

Komitet Audytu po zapoznaniu się ze sprawozdaniem Spółki z przeprowadzenia procedury wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych spółek Grupy Dino podjął uchwałę w sprawie rekomendacji w zakresie wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe jednostki zainteresowania publicznego. Komitet Audytu zarekomendował wybór ERNST & YOUNG AUDYT POLSKA sp. z o.o. sp.k. na okres kolejnych 3 lat (2021 r., 2022 r., 2023 r.). Ponadto Członkowie Komitetu Audytu omówili jednostkowe sprawozdanie finansowe „DINO POLSKA” S.A. oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Dino. Komitet Audytu podjął uchwałę w sprawie rekomendacji Komitetu Audytu w zakresie przyjęcia jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Dino za rok obrotowy kończący się 31.12.2020 r.

Szóste posiedzenie Komitetu Audytu odbyło się 17.08.2021 r.

Firma audytorska przedstawiła wybrane skonsolidowane dane finansowe za I półrocze 2021 r. Następnie przedstawiono najistotniejsze ryzyka zniekształcenia sprawozdań finansowych obejmujące: (1) rozpoznanie premii, upustów i związanych z nimi rozliczeń; (2) ryzyko obejścia kontroli przez Zarząd oraz kierownictwo Spółki/Spółek z Grupy – ryzyko nieodłącznie występujące w każdej jednostce (zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania); (3) zakup gruntów na warunkach odbiegających od rynkowych; (4) zakup towarów i usług na warunkach odbiegających od rynkowych. W dalszej części omówiono kwestie audytowo-księgowe oraz wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy. Pandemia nie miała istotnego, negatywnego wpływu na wyniki Grupy/Spółki i nie zakładano związanych z tym zagrożeń dla kontynuacji działalności Grupy.

Następnie zaprezentowano wyniki analizy odzyskiwalności rzeczowych aktywów trwałych oraz omówiono proces rozpoznawania premii, upustów i związanych z nimi rozliczeń. Audytorzy nie stwierdzili nieprawidłowości w tym zakresie.

Ponadto omówiono wycenę zobowiązań finansowych (kredyty inwestycyjne i obligacje) oraz zobowiązań z tytułu faktoringu.

W dalszej części posiedzenia, w którym uczestniczył Audytor Wewnętrzny Spółki, omówiono samoocenę pracy Działu Audytu Wewnętrznego.

Samoocena pracy Audytu Wewnętrznego w „DINO POLSKA” S.A. została przygotowana zgodnie ze „Standardem 1300 – Program zapewnienia poprawy jakości”. Komitet Audytu nie zgłosił uwag do zaprezentowanego dokumentu. W dalszej części Audytor Wewnętrzny omówił realizację rocznego Planu Audytu Wewnętrznego. Omówiono zadania audytowe przeprowadzane w wyznaczonych obszarach.

Sławomir Jakszuk, Członek Komitetu Audytu zgłosił kandydaturę Piotra Nowjalisa na Przewodniczącą Komitetu Audytu nowej kadencji. Uchwała została podjęta dwoma głosami „za” (Maciej Polanowski, Sławomir Jakszuk). Piotr Nowjalis wstrzymał się od oddania głosu.

Síódme posiedzenie Komitetu Audytu odbyło się w dniu 26.11.2021 r.

W posiedzeniu wzięli udział wszyscy Członkowie Komitetu Audytu. Audytor Wewnętrzny zaprezentował „Plan Audytu Wewnętrznego w „DINO POLSKA” S.A. na 2022 r.” który został pozytywnie zaopiniowany przez Komitet Audytu. Plan został przygotowany na podstawie macierzy ryzyka. Macierz ryzyka obejmuje ryzyka, na które narażona jest Spółka w różnych obszarach jej działalności, wraz z prawdopodobieństwem i następstwami ich wystąpienia. W dalszej części Audytor Wewnętrzny zaprezentował „Procedurę Zarządzania Ryzykiem w „DINO POLSKA” S.A., która została pozytywnie zaopiniowana przez Komitet Audytu.

3. Ocena sytuacji Spółki w ujęciu skonsolidowanym, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego, wraz z informacją na temat działań, jakie Rada Nadzorcza podejmowała w celu dokonania tej oceny, o której mowa w Zasadzie 2.11.3. Dobrych Praktyk.

System kontroli wewnętrznej:

W Spółce „DINO POLSKA” S.A. funkcjonuje rozbudowany system kontroli wewnętrznej, który ma za zadanie efektywne przeciwdziałanie i szybkie eliminowanie powstałych nieprawidłowości. System kontroli wewnętrznej obejmuje zasadniczo wszystkie obszary działania oraz jednostki organizacyjne Spółki. W ramach kontroli sprawozdań finansowych jednym z elementów kontroli jest weryfikacja sprawozdania finansowego przez niezależnego biegłego rewidenta.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej sporządzane jest zgodnie z:

1. Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity – Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami),
2. Wewnętrznymi procedurami ewidencji księgowej opartymi na zasadach rachunkowości obowiązującymi w „DINO POLSKA” S.A.,
3. Obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami statutu „DINO POLSKA” S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską – zawiera ono korekty nieujęte w księgach

rachunkowych wszystkich Spółek Grupy Dino wprowadzone w celu doprowadzenia jednostkowych danych finansowych Jednostki Dominującej i Spółek Zależnych Grupy Dino do zgodności z MSSF.

Proces sporządzania sprawozdań objęty jest systemem kontroli wewnętrznej i systemem zarządzania ryzykiem, co przyczynia się do zachowania wiarygodności i rzetelności sprawozdawczości finansowej, a także zgodności z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi. System kontroli wewnętrznej obejmuje:

- czynności kontrolne realizowane przez pracowników Spółek Grupy Dino w zakresie powierzonych im zadań i obowiązków (obowiązujący podział obowiązków wyklucza możliwość dokonywania przez jednego pracownika czynności związanych z realizacją i udokumentowaniem operacji gospodarczych od początku do końca),
- kontrolę funkcyjną realizowaną przez nadzór nad podległymi komórkami organizacyjnymi przez wszystkich pracowników na stanowiskach kierowniczych.

Zarządzanie ryzykiem w procesie sporządzania sprawozdań finansowych opiera się na identyfikacji i ocenie ryzyka wraz z definiowaniem i podejmowaniem działań zmierzających do ich minimalizacji lub całkowitego wyeliminowania. Nadzór nad procesem przygotowania sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej oraz skonsolidowanego sprawozdania Grupy Dino sprawuje Główna Księgowa oraz Członek Zarządu ds. finansowych, któremu podlegają służby finansowo-księgowe. Proces zarządzania ryzykiem rozpoczyna się już na najniższych szczeblach Grupy tak, aby zapewnić wypełnienie założonych celów. Zarządzanie ryzykiem w Grupie Dino jest procesem nadzorowanym przez Zarząd oraz kluczowy personel kierowniczy.

Poprawność sporządzania sprawozdań finansowych weryfikowana jest również przez członków Rady Nadzorczej w ramach powierzonych Radzie zadań Komitetu Audytu. W celu potwierdzenia zgodności danych zawartych w sprawozdaniu finansowym ze stanem faktycznym i zapisami w księgach rachunkowych prowadzonych przez Spółkę, sprawozdanie poddawane jest badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta, który wydaje opinie w tym przedmiocie. Wszelkie działania podejmowane przez Spółkę mają na celu zapewnienie zgodności z wymogami prawa i stanem faktycznym oraz odpowiednio wczesne identyfikowanie i eliminowanie potencjalnych ryzyk tak, aby nie wpływały one na rzetelność i prawidłowość prezentowanych danych finansowych.

Compliance

System zarządzania zgodnością (compliance) w Grupie Dino zmierza do zapewnienia, że Spółki należące do Grupy osiągają cele biznesowe w sposób zgodny z prawem, respektując dobre praktyki i etykę biznesu oraz dążąc do unikania konfliktów interesów i przestrzegania zasad uczciwej konkurencji. Ponadto system ten ma służyć ograniczeniu ryzyka sankcji, strat finansowych a także utraty reputacji, przyczyniając się jednocześnie do budowy i utrwalenia pozytywnego wizerunku Grupy Dino.

Compliance w Grupie Dino opiera się na analizie ryzyka, która wyznacza zadania w zakresie zapewnienia zgodności z normami prawnymi i etycznymi oraz jest podstawą do wprowadzania dedykowanych dla organizacji rozwiązań.

Zarządzanie zgodnością w Grupie Dino odbywa się zarówno na poziomie działań prewencyjnych (zapobieganie wystąpieniu braku zgodności), naprawczych (wykrywanie i eliminacja stwierdzonych przypadków braku zgodności oraz ograniczanie ich negatywnych następstw) jak i analitycznych (analiza stwierdzonych przypadków braku zgodności celem uniknięcia w przyszłości zdarzeń o podobnym charakterze).

W ramach systemu zarządzania zgodnością Grupa Dino podejmuje działania w zakresie:

- monitorowania otoczenia regulacyjnego procesów biznesowych, oceny i analizy ryzyka braku zgodności działania spółek z przepisami prawa, wytycznymi, regulacjami wewnętrznymi i standardami,
- koordynacji procesu tworzenia, wdrażania i aktualizacji regulacji wewnętrznych w spółce,
- monitorowania przestrzegania zasad przyjętych w regulacjach wewnętrznych w zakresie zarządzania zgodnością,
- kontroli zgodności działania komórek organizacyjnych z decyzjami oraz regulacjami wewnętrznymi spółki,
- przeprowadzania szkoleń dla pracowników.

Audyt wewnętrzny

W „DINO POLSKA” S.A. funkcjonuje wyodrębniony dział odpowiedzialny za audyt wewnętrzny. Audyt wewnętrzny w Spółce jest niezależną, obiektywną działalnością o charakterze zapewniającym i doradczym, wspiera Grupę Kapitałową w osiąganiu wytyczonych celów przez systematyczną i konsekwentną poprawę efektywności zarządzania. Audyt jest prowadzony w oparciu o wytyczne Instytutu Auditorów Wewnętrznych. Polega na systematycznej i dokonywanej w uporządkowany sposób ocenie procesów: zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego i przyczyniania się do poprawy ich działania. Audyt wewnętrzny może obejmować wszystkie aspekty działalności Grupy Kapitałowej.

4. Ocena stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania określonych w Regulaminie Giełdy i przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, wraz z informacją na temat działań, jakie Rada Nadzorcza podejmowała w celu dokonania tej oceny, o której mowa w Zasadzie 2.11.4. Dobrych Praktyk,

Ocena stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego:

W roku obrotowym 2021 „DINO POLSKA” S.A. stosowała zasady ładu korporacyjnego określone w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”, stanowiącym załącznik do uchwały Nr 13/1834/2021 Rady Nadzorczej Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 29 marca 2021 roku. Zgodnie z zasadą 1. „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”, „DINO POLSKA” S.A. zamieszcza na swojej stronie internetowej www.grupadino.pl w zakładce „O Dino Polska” sekcja „Ład korporacyjny” informację na temat stanu stosowania przez Spółkę rekomendacji i zasad zawartych w Zbiorze „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”.

Według aktualnego stanu stosowania Dobrych Praktyk Spółka nie stosuje 8 zasad: 1.4., 1.4.2., 2.1., 2.2., 2.11.6., 4.1., 4.3., 5.3.

Zasada 1.4.: „W celu zapewnienia należytej komunikacji z interesariuszami, w zakresie przyjętej strategii biznesowej spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej informacje na temat założeń posiadanej strategii, mierzalnych celów, w tym zwłaszcza celów długoterminowych, planowanych działań oraz postępów w jej realizacji, określonych za pomocą mierników, finansowych i niefinansowych.”

Spółka posiada długoterminową strategię rozwoju, o której informuje na swojej stronie internetowej. W strategii Spółka nie definiuje jednak precyzyjnych, długoterminowych celów, co w obliczu fazy dynamicznego rozwoju, w której się znajduje, bardzo konkurencyjnego rynku, na którym funkcjonuje i zachodzących na nim zmian, a także częstych zmian w otoczeniu prawnym, zapewnia jej dużą elastyczność adaptowania się do zmieniających się warunków działalności i zwiększa jej odporność konkurencyjną. Spółka uważa, że w powyższych okolicznościach skuteczniejszym

rozwiązaniem zwiększającym wartość firmy jest połączenie długoterminowej strategii wskazującej kluczowe obszary wzrostu z procesem corocznego definiowania spójnych ze strategią celów do zrealizowania przez jej pracowników.

Zasada 1.4.2.: „Informacje na temat strategii w obszarze ESG powinny m.in.: przedstawiać wartość wskaźnika równości wynagrodzeń wypłacanych jej pracownikom, obliczanego jako procentowa różnica pomiędzy średnim miesięcznym wynagrodzeniem (z uwzględnieniem premii, nagród i innych dodatków) kobiet i mężczyzn za ostatni rok, oraz przedstawiać informacje o działaniach podjętych w celu likwidacji ewentualnych nierówności w tym zakresie, wraz z prezentacją ryzyk z tym związanych oraz horyzontem czasowym, w którym planowane jest doprowadzenie do równości.”

Spółka dba, aby każdy pracownik miał równy dostęp do rozwoju zawodowego i otrzymywał takie same wynagrodzenie za taką samą wykonaną pracę. W poszczególnych obszarach działalności Spółki funkcjonuje wystandaryzowana siatka wynagrodzeń podstawowych, taka sama dla kobiet i mężczyzn, eliminująca problem luki płacowej. Premie i nagrody wypłacane są natomiast w zależności od zrealizowanych zadań i w związku z tym różnią się pomiędzy pracownikami. W części działalności Spółka stosuje akordowy system wynagradzania pracowników. Jego zasady są takie same dla wszystkich pracowników, natomiast wynikające z niego wynagrodzenia zależą od ilości wykonanej pracy i w związku z tym mogą się różnić pomiędzy pracownikami. W związku z powyższym wskaźnik równości wynagrodzeń obejmujący premie, nagrody i inne dodatki nie jest w ocenie Spółki właściwym do oceny równego wynagradzania pracowników w Spółce

Zasada 2.1.: „Spółka powinna posiadać politykę różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej, przyjętą odpowiednio przez radę nadzorczą lub walne zgromadzenie. Polityka różnorodności określa cele i kryteria różnorodności m.in. w takich obszarach jak płeć, kierunek wykształcenia, specjalistyczna wiedza, wiek oraz doświadczenie zawodowe, a także wskazuje termin i sposób monitorowania realizacji tych celów. W zakresie zróżnicowania pod względem płci warunkiem zapewnienia różnorodności organów spółki jest udział mniejszości w danym organie na poziomie nie niższym niż 30%.”

Spółka zwraca uwagę na budowanie zróżnicowanego składu Zarządu i Rady Nadzorczej, jednak nie posiada sformalizowanej polityki różnorodności odnoszącej się do tych organów. Walne Zgromadzenie i Rada Nadzorcza wybierają członków odpowiednio Rady Nadzorczej i Zarządu w oparciu o ich kompetencje i doświadczenie, a niezależnie od wieku, płci, wykształcenia czy innych cech. Skład organów Spółki kształtowany jest w sposób najlepiej odpowiadający realizacji jej celów biznesowych, w oparciu o kandydatów wyłanianych spośród pracowników Spółki (w przypadku Zarządu).

Zasada 2.2.: „Osoby podejmujące decyzje w sprawie wyboru członków zarządu lub rady nadzorczej spółki powinny zapewnić wszechstronność tych organów poprzez wybór do ich składu osób zapewniających różnorodność, umożliwiając m.in. osiągnięcie docelowego wskaźnika minimalnego udziału mniejszości określonego na poziomie nie niższym niż 30%, zgodnie z celami określonymi w przyjętej polityce różnorodności, o której mowa w zasadzie 2.1.”

Walne Zgromadzenie i Rada Nadzorcza wybierają członków odpowiednio Rady Nadzorczej i Zarządu w oparciu o ich kompetencje i doświadczenie, a niezależnie od wieku, płci, wykształcenia czy innych cech. Skład organów Spółki kształtowany jest w sposób najlepiej odpowiadający realizacji jej celów biznesowych, w oparciu o kandydatów wyłanianych spośród pracowników Spółki (w przypadku Zarządu). Na dzień publikacji niniejszej informacji Skład Zarządu spełnia kryterium dotyczące zróżnicowania pod względem płci. W przypadku Rady Nadzorczej Spółki kryterium to nie jest spełnione.

Zasada 2.11.6.: „Poza czynnościami wynikającymi z przepisów prawa raz w roku rada nadzorcza sporządza i przedstawia zwyczajnemu walnemu zgromadzeniu do zatwierdzenia roczne sprawozdanie. Sprawozdanie, o którym

mowa powyżej, zawiera informację na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady nadzorczej, w tym realizacji celów, o których mowa w zasadzie 2.1.”

Zasada nie jest stosowana w związku z niestosowaniem zasady 2.1.

Zasada 4.3.: „Spółka zapewnia powszechnie dostępną transmisję obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym. Spółka nie planuje transmitowania obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym z uwagi na dodatkowe koszty i zasoby organizacyjne, które musiałaby w związku z tym poświęcić. Niemniej Spółka rozważy transmisję obrad, jeżeli taką potrzebę będą zgłaszali jej akcjonariusze.”

Zasada 5.3.: „Żaden akcjonariusz nie powinien być uprzywilejowany w stosunku do pozostałych akcjonariuszy w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi. Dotyczy to także transakcji akcjonariuszy spółki zawieranych z podmiotami należącymi do jej grupy.”

Spółka wyraża poparcie dla powyższej zasady, jednak w obszarze związanym z rozwojem sieci marketów współpracuje z jednym generalnym wykonawcą, który jest powiązany ze Spółką przez jej głównego akcjonariusza. Spółka nie rozważa zmiany tego modelu. W przeszłości Spółka współpracowała z wieloma podmiotami działającymi w branży budowlanej i na podstawie zdobytych doświadczeń uznała, że warunkiem kluczowym dla dynamicznego i efektywnego rozwoju sieci marketów, jest bliska współpraca z jednym, wiarygodnym i dzielącym te same cele co Spółka podmiotem. W celu ograniczenia ryzyka operacyjnego, które jest związane ze współpracą z podmiotem powiązany z Spółką stosowane są następujące mechanizmy: i) Spółka regularnie zbiera informacje na temat innych podmiotów działających w branży budowlanej, jak również przygotowuje analizy kosztów usług związanych z budową sklepów; ii) współpraca z generalnym wykonawcą odbywa się w oparciu o wieloletnią umowę ramową, która standaryzuje koszty budowy sklepów i zapewnia niezmienność warunków współpracy w okresie jej obowiązywania (obecna umowa ramowa jest ważna do 30 czerwca 2025 r.), iii) Statut Spółki wymaga aby zmiany istotnych umów dotyczących podmiotów powiązanych uzyskały zgodę większości niezależnych członków Rady Nadzorczej biorących udział w posiedzeniu.

Ocena sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania określonych w Regulaminie Giełdy i przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych:

Wykonując obowiązki określone w § 70 ust. 6 pkt. 5) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, „DINO POLSKA” S.A. ujęła w Sprawozdaniu Zarządu z działalności „DINO POLSKA” oraz Grupy Dino za rok obrotowy 2021, stanowiące wyodrębnioną część tego Sprawozdania, oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego w roku obrotowym 2021. Rada Nadzorcza omówiła z Zarządem stosowane przez Spółkę zasady ładu korporacyjnego, zapoznała się z oświadczeniem „DINO POLSKA” S.A. o stosowaniu ładu korporacyjnego w roku obrotowym 2021, zamieszczonym w raporcie rocznym Spółki za rok obrotowy 2021, jak również z Informacją na temat stanu stosowania przez Spółkę rekomendacji i zasad zawartych w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”, zamieszczoną na stronie internetowej Spółki, a także z opinią biegłego rewidenta na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, zawartą w Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego „DINO POLSKA” S.A. za rok obrotowy 2021. W ocenie Rady Nadzorczej, w roku obrotowym 2021, Spółka wypełniała obowiązki informacyjne dotyczące stosowania ładu korporacyjnego, określone w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych w sposób prawidłowy, rzetelny i kompletny.

5. Ocena zasadności wydatków ponoszonych przez Spółkę i jej Grupę Kapitałową na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych itp., o której mowa w zasadzie 2.11.5. Dobrych Praktyk.

Rada Nadzorcza na podstawie informacji otrzymanych od Zarządu Spółki stwierdza, że w 2021 roku prowadzona była działalność charytatywna i sponsoringowa w następujących obszarach:

1. przekazywanie pomocy rzeczowej instytucjom, których profil działalności jest zbieżny z celami statutowymi Fundacji DINO – Najbliżej Ciebie oraz pomoc finansowa osobom przewlekle chorym lub dotkniętym skutkami klęsk żywiołowych;
2. pomoc finansowa na rzecz podmiotów leczniczych w związku z utrzymującą się pandemią COVID-19;
3. działania na rzecz poprawy infrastruktury społecznej gmin.

Powyższe działania realizowane były samodzielnie oraz ze wsparciem Fundacji DINO - Najbliżej Ciebie, która posiada status organizacji pożytku publicznego.

W roku 2021 Grupa DINO udzieliła łącznie darowizny o wartości wynoszącej 3 652 tys. PLN. Na rzecz walki z COVID-19 Grupa DINO przekazała szpitalom darowizny w łącznej kwocie 2 891 tys. PLN. Na rzecz Fundacji DINO Najbliżej Ciebie przekazano darowizny w kwocie 46 tys. PLN. W pozostałym zakresie, tj. darowizny o łącznej wartości 715 tys. PLN zostały przekazane na rzecz innych podmiotów, w tym instytucjom pożytku publicznego m.in. w celu poprawy infrastruktury społecznej gmin oraz działań mających na celu poprawę bezpieczeństwa.

Spółka prowadziła przejrzystą politykę komunikacji działań charytatywnych i sponsoringowych, podając do publicznej wiadomości informacje z bieżącej działalności i podsumowania roczne zamieszczane w Sprawozdaniu z działalności „Dino Polska” S.A. i Grupy Dino Polska w 2021 r. oraz w raportach składanych na podstawie Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Powyższe informacje pozwalają stwierdzić, iż działania w zakresie działalności charytatywnej i sponsoringowej Spółki i Grupy Dino prowadzone były w sposób racjonalny z uwzględnieniem potrzeb społecznych. W ocenie Rady Nadzorczej wydatki poniesione w ramach działalności charytatywnej i sponsoringowej są zasadne,

a podejmowane działania dobrze korelują z wartościami przyjętymi przez Spółkę i w pełni oddają zaangażowanie Grupy Dino w pomoc najbardziej potrzebującym.

6. Informacja na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do Zarządu i Rady Nadzorczej, w tym realizacji celów, o której mowa w Zasadzie 2.11.6. Dobrych Praktyk.

Spółka zwraca uwagę na budowanie zróżnicowanego składu Zarządu i Rady Nadzorczej, jednak nie posiada sformalizowanej polityki różnorodności odnoszącej się do tych organów. Walne Zgromadzenie i Rada Nadzorcza wybierają członków odpowiednio Rady Nadzorczej i Zarządu w oparciu o ich kompetencje i doświadczenie, a niezależnie od wieku, płci, wykształcenia czy innych cech. Skład organów Spółki kształtowany jest w sposób najlepiej odpowiadający realizacji jej celów biznesowych, w oparciu o kandydatów wyłanianych spośród pracowników Spółki (w przypadku Zarządu).

7. Ocena Rady Nadzorczej dotycząca swojej pracy

Rada Nadzorcza swoje działania wykonywała w ramach obowiązujących przepisów prawa oraz wewnętrznych aktów normatywnych Spółki. Na przedmiotową ocenę składa się pozytywna ocena organizacji i działania Rady jako grupy. Wchodzący w skład Rady Nadzorczej członkowie – jako całość – zapewniają zróżnicowaną wiedzę, osąd i doświadczenie dla prawidłowego wykonywania zadań i osiągnięcia postawionych celów. Członkowie Rady Nadzorczej dołożyli wszelkich starań na rzecz należytego wykonania powierzonych im obowiązków z zakresu sprawowania stałego nadzoru nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. Na podstawie dokonanej oceny Rada Nadzorcza stwierdza, że zrealizowała statutowe i kodeksowe obowiązki. W związku z powyższym Rada Nadzorcza wnosi o udzielenie jej członkom absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2021.

Rada Nadzorcza „DINO POLSKA” S.A.

Tomasz Biernacki _____

Eryk Bajer _____

Maciej Polanowski _____

Piotr Nowjalis _____

Sławomir Jakszuk _____