

**ROCZNE SPRAWOZDANIE
Z DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ „DINO POLSKA” Spółka Akcyjna
W 2024 r.**

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 Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej za 2024 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**

1.1 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 Krotoszynie w 2024 r. wchodzi:

Pan Tomasz Biernacki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
Pan Maciej Polanowski	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
Pan Eryk Bajer	Członek Rady Nadzorczej	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
Pan Sławomir Jakszuk	Członek Rady Nadzorczej	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
Pan Piotr Borowski ¹	Członek Rady Nadzorczej	24.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

Zgodnie z zasadami Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021 przynajmniej dwóch członków Rady Nadzorczej spełnia kryteria niezależności. Spółka spełnia powyższy warunek. Dwóch członków Rady Nadzorczej, tj. Pan Sławomir Jakszuk i Pan Piotr Borowski, spełnia kryteria niezależności zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2024.1035) oraz nie posiada rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce.

¹ W związku z rezygnacją Pana Piotra Nowjalisa z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, w dniu 24 stycznia 2024 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie „DINO POLSKA” S.A. powołało Pana Piotra Borowskiego w skład Rady Nadzorczej Spółki „DINO POLSKA” S.A. W dniu 2 lutego 2024 r. Rada Nadzorcza „DINO POLSKA” S.A. podjęła uchwałę w przedmiocie powołania Pana Piotra Borowskiego na Członka Komitetu Audytu, który następnie uchwałą Komitetu Audytu z dnia 16 lutego 2024 r. nr 1/02/2024 został powołany do pełnienia funkcji Przewodniczącego Komitetu Audytu.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało dnia 26 czerwca 2024 r. dotychczasowych członków Rady Nadzorczej w skład Rady Nadzorczej nowej kadencji, która rozpoczęła się 1 stycznia 2025 r.

1.2 Komitet Audytu:

W 2024 r. Komitet Audytu „DINO POLSKA” S.A. działał w następującym składzie:

- Pan Piotr Borowski – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Pan Sławomir Jakszuk – Członek Komitetu Audytu,
- Pan Maciej Polanowski – Członek Komitetu Audytu.

Funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu pełnił Pan Piotr Borowski od dnia 16 lutego 2024 r.

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

2.11.2. Dobrych Praktyk

2.1 Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza „DINO POLSKA” S.A. jako organ nadzoru wykonywała swoje funkcje na zwoływanych w tym celu posiedzeniach oraz poza tymi posiedzeniami, sprawując stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. W 2024 roku Rada Nadzorcza odbyła cztery posiedzenia w terminach: 15 marca, 17 maja, 27 września oraz 22 listopada. Posiedzenia Rady Nadzorczej zwoływane były poprzez zaproszenia wszystkich Członków Rady, zawierające proponowany porządek obrad. W wyżej wskazanych posiedzeniach udział wzięli każdorazowo wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej. W sprawach wymagających natychmiastowego rozstrzygnięcia, Rada Nadzorcza podejmowała uchwały przy wykorzystaniu tzw. trybu 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 niezbędnych materiałów, analiz i wyjaśnień dotyczących omawianych na posiedzeniach zagadnień.

W 2024 r., w trakcie posiedzeń, Rada Nadzorcza podjęła łącznie 19 uchwał. W trybie obiegowym Rada Nadzorcza podjęła 244 uchwały. Łącznie Rada Nadzorcza w 2024 roku podjęła 263 uchwały.

27 września 2024 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały dotyczące powołania dotychczasowych Członków Zarządu „DINO POLSKA” S.A. na kolejną trzyletnią kadencję rozpoczynającą się 1 stycznia 2025 r.

22 listopada 2024 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia budżetu Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. na rok 2025.

11 grudnia 2024 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę powołującą Pana Marcina Jędraszaka na Członka Zarządu „DINO POLSKA” S.A., na okres wspólnej kadencji Zarządu, która rozpoczęła się 1 stycznia 2025 r.

Ponadto, Rada Nadzorcza podjęła uchwały m.in. w sprawach wyrażenia zgody na zmianę umów kredytu, umów faktoringowych, umów na udzielanie gwarancji bankowej oraz umów finansowania dostawców.

Stałą tematykę posiedzeń Rady Nadzorczej stanowiły kwestie związane z wynikami bieżącymi Spółki w poszczególnych miesiącach 2024 roku. Ponadto, na każdym posiedzeniu Zarząd przedstawiał Radzie informacje o podjętych uchwałach Zarządu i ich przedmiocie, aktualnej sytuacji Spółki, postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności Spółki.

2.2 Komitet Audytu:

W 2024 r. Komitet Audytu odbył sześć spotkań w terminach: 15 marca, 17 maja, 26 czerwca, 20 sierpnia, 27 września oraz 22 listopada. W wyżej wskazanych posiedzeniach udział wzięli każdorazowo wszyscy Członkowie Komitetu Audytu.

Pierwsze posiedzenie Komitetu Audytu w 2024 r. miało miejsce 15 marca 2024 r.

W trakcie posiedzenia z przedstawicielami firmy audytorskiej Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. sp.k. badającej sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31.12.2023 r. omówiono zakres prac związanych z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego „DINO POLSKA” S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. za rok kończący się 31.12.2023 r. oraz kluczowe zagadnienia związane z badaniem. Przedstawiono sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023. Następnie omówiono ostatnio zakończone audyty wewnętrzne, procesy wdrażania rekomendacji audytowych oraz spraw bieżących Działu Audytu Wewnętrznego. W dalszej części podjęto uchwałę w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu za 2023 rok.

Drugie posiedzenie Komitetu Audytu miało miejsce 17 maja 2024 r.

Komitet Audytu, po przeanalizowaniu zbadanych przez audytora: jednostkowego sprawozdania finansowego „DINO POLSKA” S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. za rok obrotowy kończący się 31.12.2023 r., zarekomendował Radzie Nadzorczej przyjęcie sprawozdań finansowych: jednostkowego oraz skonsolidowanego Grupy Kapitałowej DINO POLSKA za rok obrotowy kończący się 31.12.2023 r. Następnie Dział Audytu Wewnętrznego „DINO POLSKA” S.A. omówił ostatnio zakończone audyty wewnętrzne oraz proces wdrażania rekomendacji Komitetu Audytu. W dalszej części posiedzenia Administrator systemów IT omówił kwestie związane z cyberbezpieczeństwem.

Trzecie posiedzenie Komitetu Audytu miało miejsce 26 czerwca 2024 r.

W posiedzeniu wzięli udział reprezentanci KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. W związku z wyborem przez Radę Nadzorczą w grudniu 2023 roku KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. do badania sprawozdań finansowych Spółki, skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. oraz dokonywania przeglądów półrocznych sprawozdań finansowych za lata 2024-2026, w czasie posiedzenia omówiono proces związany ze zmianą audytora. Audytor zaprezentował harmonogram przeglądu sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. W dalszej części posiedzenia omówiono i zaopiniowano zmiany do Planu Audytu Wewnętrznego w „DINO POLSKA” S.A. na rok 2024, a także przedstawiono informację o stanie przygotowań Spółki do raportowania niefinansowego (ESG) za rok 2024 r. Następnie przedstawiono informacje o stanie wdrożenia nowych istotnych systemów IT w Spółce.

Czwarte posiedzenie Komitetu Audytu miało miejsce 20 sierpnia 2024 r.

W posiedzeniu Komitetu Audytu wzięli udział przedstawiciele firmy audytującej KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. Na posiedzeniu omówiono kwestie związane z przeglądem sprawozdania finansowego „DINO POLSKA” S.A. za I półrocze 2024 roku oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. za I półrocze 2024 roku. Przedstawiono informację na temat wykonania budżetu przychodów i kosztów „DINO POLSKA” S.A. oraz Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. za I półrocze 2024 roku. W dalszej części posiedzenia przedstawiono informację na temat trwających audytów wewnętrznych, efektów audytów przeprowadzonych w 2024 roku oraz stopnia wdrożenia rekomendacji audytowych z przeprowadzonych audytów wewnętrznych. Na koniec posiedzenia Audytor Wewnętrzny przedstawił dodatkowe informacje na temat zmian w Planie Audytu Wewnętrznego na rok 2024.

Piąte posiedzenie Komitetu Audytu miało miejsce 27 września 2024 r.

Omówiono stan przygotowań Spółki do wdrożenia Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2555 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie środków na rzecz wysokiego wspólnego poziomu cyberbezpieczeństwa na terytorium Unii, zmieniającej rozporządzenie (UE) nr 910/2014 i dyrektywę (UE) 2018/1972 oraz uchylającą dyrektywę (UE) 2016/1148 (dyrektywa NIS 2) oraz działań w zakresie wzmocnienia poziomu cyberbezpieczeństwa w Grupie Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. Omówiono stan przygotowań Spółki do wdrożenia ustawy z dnia 14 czerwca 2024 roku o ochronie sygnalistów. Następnie, Audytor Wewnętrzny przedstawił informację na temat efektów przeprowadzonych audytów.

Szóste posiedzenie Komitetu Audytu odbyło się w dniu 22 listopada 2024 r.

W posiedzeniu Komitetu Audytu wzięli udział przedstawiciele firmy audytującej KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. Firma audytorska omówiła plan badania jednostkowego sprawozdania finansowego „DINO POLSKA” S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Następnie, Dział Audytu Wewnętrznego omówił rekomendacje z przeprowadzonych audytów wewnętrznych. W dalszej części omówiona została analiza ryzyka za 2024 r. W następnej kolejności Członkowie Komitetu Audytu omówili i pozytywnie zaopiniowali Plan Audytu Wewnętrznego w „DINO POLSKA” S.A. na rok 2025. Na koniec posiedzenia Członkowie Komitetu omówili przedstawione przez Kierownika Zespołu ds. Bezpieczeństwa Danych i Cyberbezpieczeństwa plany w zakresie podwyższenia poziomu cyberbezpieczeństwa w Grupie Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A.

- 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, w zakresie opisanym w Zasadzie 2.11.3. Dobrych Praktyk.**

3.1 System kontroli wewnętrznej

W Spółce „DINO POLSKA” S.A. funkcjonuje 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.

System kontroli wewnętrznej obejmuje:

- (i) czynności kontrolne realizowane przez pracowników Spółek Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. w zakresie powierzonych im zadań i obowiązków (pracownicy odpowiadają za przestrzeganie polityk i procedur oraz raportowanie wszelkich nieprawidłowości),
- (ii) kontrolę funkcjonalną realizowaną przez nadzór nad podległymi komórkami organizacyjnymi przez wszystkich pracowników na stanowiskach kierowniczych (do ich zadań należą wdrażanie i utrzymanie kontroli wewnętrznej w swoich obszarach działalności. Kadra kierownicza zobowiązana jest dbać o to, aby codzienne operacje były zgodne z politykami organizacji),
- (iii) czynności realizowane przez Dział Prawny, których celem jest ocena zgodności działania komórek organizacyjnych z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi,
- (iv) audyt wewnętrzny sprawowany przez Dział Audytu Wewnętrznego, którego celem jest dokonywanie niezależnej i obiektywnej oceny systemów zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej. Audytorzy wewnętrzni przeprowadzają regularne audyty operacyjne, żeby zidentyfikować potencjalne ryzyka i słabe punkty. Ich raporty dostarczają Zarządowi i Radzie Nadzorczej informacje na temat stanu systemu kontroli wewnętrznej,
- (v) Zarząd odpowiada za ustanowienie i utrzymanie skutecznego systemu kontroli wewnętrznej. Kieruje tworzeniem polityk i procedur oraz zapewnia, że są one wdrażane na wszystkich poziomach organizacji. Do zadań zarządu należą też monitoring ryzyk operacyjnych, finansowych i strategicznych oraz prowadzenia działań korygujących w przypadku wykrycia nieprawidłowości,
- (vi) Rada nadzorcza – monitoruje i ocenia system kontroli wewnętrznej, w tym czy organizacja działa zgodnie z przyjętymi standardami, politykami oraz przepisami prawa. W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje Komitet Audytu, który pełni funkcje nadzorcze w zakresie systemu kontroli wewnętrznej. Członkowie Komitetu w szczególności monitorują procesy (a) sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. oraz (b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, także współpracując z audytorami wewnętrznymi i zewnętrznymi.

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.

Jednostkowe sprawozdanie Spółki sporządzane jest zgodnie z:

1. Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity – Dz.U. z 2023 r. poz. 120 i 295 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 („MSSF UE”). MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane i opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („Polskie Zasady Rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty niezawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

3.2 Zarządzanie ryzykiem

Elementem kontroli wewnętrznej jest ocena ryzyka - proces identyfikacji i analizowania zagrożeń, które mogą mieć wpływ na osiągnięcie celów organizacji. Zarząd Spółki, przy wsparciu dyrektorów oraz menadżerów zarządzających poszczególnymi działami, nadzoruje proces zarządzania ryzykiem poprzez tworzenie, wdrażanie i analizę systemów oraz procedur kontrolnych odpowiadających identyfikowanemu ryzykom. Kadra menedżerska posiada wiedzę oraz odpowiednie doświadczenie, aby wspierać Zarząd Spółki w decyzjach podejmowanych w zakresie monitorowania ryzyk. Kierownicy działów, w trybie ciągłym oraz w ramach regularnych spotkań z dedykowanym członkiem Zarządu raportują do Zarządu Spółki.

Zarząd jest wspierany przez Dział Audytu Wewnętrznego, który ocenia efektywność funkcjonujących procedur adresujących istotne czynniki ryzyka. Stała ocena jakości systemu kontroli wewnętrznej przez monitorowanie jego funkcjonowania oraz wprowadzanie niezbędnych zmian i ulepszeń jest realizowana m.in. przez regularne przeglądy i audyty zewnętrzne i wewnętrzne.

Szczególne uwagę Spółka przykładą do zarządzania ryzykiem w procesie sporządzania sprawozdań finansowych. Nadzór nad procesem przygotowania sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej oraz skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. sprawuje Główna Księgowa oraz Członek Zarządu ds. Finansowych, któremu podlegają służby finansowo-księgowe. Proces zarządzania ryzykiem rozpoczyna się na najniższych szczeblach Grupy tak, aby zapewnić wypełnienie założonych celów. Zarządzanie ryzykiem w Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. jest procesem nadzorowanym przez Zarząd oraz kluczowy personel kierowniczy.

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. Rada Nadzorcza, a w szczególności funkcjonujący w jej ramach Komitet Audytu, monitorują proces zarządzania ryzykiem w Spółce m.in. omawiając z Zarządem, audytorami wewnętrznymi oraz przedstawicielami firm audytorskich, którym powierzono badanie sprawozdań finansowych, zidentyfikowane dla Spółki oraz Grupy Kapitałowej obszary ryzyka oraz sposób zarządzania nimi.

3.3 Audyt wewnętrzny i system zarządzania zgodnością

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, która wspiera Grupę Kapitałową w osiąganiu wytyczonych celów przez systematyczną i konsekwentną poprawę efektywności zarządzania. Audyt jest prowadzony w oparciu o wytyczne Instytutu Audytorów 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 „DINO POLSKA” S.A.

System zarządzania zgodnością (compliance) w „DINO POLSKA” S.A. 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 „DINO POLSKA” S.A. Compliance w „DINO POLSKA” S.A. opiera się na analizie ryzyka, która wyznacza zadania w zakresie zapewnienia zgodności z normami prawnymi i etycznymi oraz jest podstawą do wprowadzania rozwiązań dedykowanych dla Grupy. Zarządzanie zgodnością w „DINO POLSKA” S.A. 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 „DINO POLSKA” S.A. 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,
- szkoleń dla pracowników.

Mając powyższe na uwadze Rada Nadzorcza stwierdza, że wdrożone w „DINO POLSKA” S.A. systemy kontroli wewnętrznej, compliance oraz audytu wewnętrznego odpowiadają zidentyfikowanym potrzebom Spółki, a w ich funkcjonowaniu nie występują istotne zakłócenia. Systemy te pozwalają aktywnie i skutecznie monitorować zarówno działalność, jak i efektywność funkcjonowania wszystkich obszarów działalności Spółki minimalizując ryzyko występowania istotnych zniekształceń w sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A.

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.

4.1 Ocena stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego.

W 2024 r. „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”.

„DINO POLSKA” S.A. przestrzegała w 2024 r. większości zasad zawartych w Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na GPW 2021, z wyjątkiem następujących:

➤ **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 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). W 2024 r. Skład Zarządu spełniał kryterium dotyczące zróżnicowania pod względem płci. W przypadku Rady Nadzorczej Spółki kryterium to nie jest spełnione.

➤ **Zasada 2.11.6** – Roczne sprawozdanie Rady Nadzorczej 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 4.1** – Spółka powinna umożliwić akcjonariuszom udział w walnym zgromadzeniu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej (e-walne), jeżeli jest to uzasadnione z uwagi na zgłaszane spółce oczekiwania akcjonariuszy, o ile jest w stanie zapewnić infrastrukturę techniczną niezbędną dla przeprowadzenia takiego walnego zgromadzenia.

W ocenie Spółki zapewnienie niezbędnej infrastruktury technicznej będzie pociągać niewspółmierne do potencjalnego zainteresowania taką możliwością ze strony akcjonariuszy koszty oraz inne zasoby Spółki. W związku z tym Spółka nie planuje przeprowadzania walnego zgromadzenia przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej.

➤ **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 musiałyby 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 powiązanymi. 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 powiązanym 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 niezmiennosć 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.

4.2 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 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 Kapitałowej DINO POLSKA za rok obrotowy 2024, stanowiące wyodrębnioną część tego Sprawozdania, oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego w 2024 r. 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 2024, zamieszczonym w raporcie rocznym Spółki za 2024 r., a także z opinią biegłego rewidenta na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego. W ocenie Rady Nadzorczej, w 2024 r. 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.

„DINO POLSKA” S.A. nie prowadzi działalności sponsoringowej. Działalność charytatywna prowadzona jest za pośrednictwem Fundacji Dino – Najbliżej Ciebie, która posiada status organizacji pożytku publicznego.

Celem fundacji jest bezinteresowne niesienie pomocy szczególnie potrzebującym, zwłaszcza chorym i dzieciom.

W 2024 r. Spółka przekazała darowizny na łączną kwotę 453 tys. PLN, z czego 223 tys. PLN na rzecz Fundacji oraz 230 tys. PLN na rzecz podmiotów zewnętrznych. Darowizny dotyczyły wsparcia rzeczowego dla osób dotkniętych powodzią we wrześniu 2024 r. oraz wsparcia lokalnych społeczności i lokalnej infrastruktury wokół sklepów Dino.

Działania w zakresie działalności charytatywnej Spółki i Grupy Kapitałowej „DINO POLSKA” S.A. prowadzone były w sposób racjonalny, z uwzględnieniem potrzeb społecznych. W ocenie Rady Nadzorczej wydatki poniesione w ramach działalności charytatywnej są zasadne, a podejmowane działania dobrze korelują z wartościami przyjętymi przez „DINO POLSKA” S.A.

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 realizacji przez Zarząd pozostałych obowiązków wynikających z art. 380¹ Kodeksu spółek handlowych

Rada Nadzorcza ocenia, że Zarząd Spółki w 2024 r. należycie wykonywał swoje obowiązki wynikające z art. 380¹ KSH:

- Zarząd Spółki przekazał Radzie Nadzorczej informacje o podjętych przez siebie w 2024 r. uchwałach, określając szczegółowo ich przedmiot. W związku z powyższym, Rada Nadzorcza ocenia, że Zarząd Spółki wywiązał się z obowiązku ustalonego w art. 380¹ § 1 pkt 1 KSH w sposób należyty.
- Rada Nadzorcza Spółki była na bieżąco informowana przez Zarząd o sytuacji finansowej i gospodarczej Spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także o wszelkich istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw Spółki, w tym w obszarach operacyjnym, inwestycyjnym i kadrowym. Zarząd przedstawiał Radzie Nadzorczej informacje o bieżącej sytuacji Spółki, jej sytuacji finansowej oraz o bieżących działaniach. W ocenie Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki prawidłowo wypełniał obowiązki informacyjne ustalone w art. 380¹ § 1 pkt 2 KSH.
- Zarząd Spółki przekazywał Radzie Nadzorczej informacje o postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności Spółki, wobec czego Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób realizacji przez Spółkę obowiązku ustalonego w art. 380¹ § 1 pkt 3 KSH.

- W ocenie Rady Nadzorczej Zarząd prawidłowo wykonywał obowiązki w zakresie bieżącego informowania o transakcjach oraz innych zdarzeniach lub okolicznościach, które istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację majątkową Spółki, w tym na jej rentowność lub płynność, wobec czego Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób realizacji przez Spółkę obowiązku ustalonego w art. 380¹ § 1 pkt 4 KSH.
- Zarząd Spółki na bieżąco udzielał Radzie Nadzorczej informacji w przedmiocie zmian, aktualizacji wcześniej udzielanych informacji, wobec czego Rada Nadzorcza ocenia pozytywnie wykonywanie przez Zarząd obowiązku informacyjnego ustalonego w art. 380¹ § 1 pkt 5 KSH.

8 Ocena sposobu sporządzania i przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień na jej żądanie

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób sporządzania i przekazywania jej przez Zarząd informacji, dokumentów sprawozdań i wyjaśnień. Wszelkie informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia, o które zwracała się Rada Nadzorcza do Zarządu jak i wyznaczonych pracowników, były jej udostępniane w wyznaczonych terminach i w żądanej formie, w sposób przejrzysty i wyczerpujący. Powyższe dotyczy także dokumentów i informacji na temat spółek zależnych i powiązanych.

9 Informacja o łącznym wynagrodzeniu należnym od Spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez Radę Nadzorczą w trybie określonym w art. 382¹ Kodeksu spółek handlowych

Rada Nadzorcza Spółki dotychczas nie skorzystała z możliwości powołania doradcy Rady Nadzorczej, w związku z czym koszty z tego tytułu nie zostały wygenerowane.

10 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 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 2024.

Rada Nadzorcza „DINO POLSKA” S.A.

[Na oryginalne właściwe podpisy]

Tomasz Biernacki _____

Maciej Polanowski _____

Eryk Bajer _____

Piotr Borowski _____

Sławomir Jakszuk _____