

SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ

Spółki DGA S.A.

za 2020 rok

Komitet Audytu jest ciałem doradczym i opiniotwórczym działającym kolegiąlnie w ramach struktury Rady Nadzorczej spółki DGA S.A. Komitet Audytu DGA S.A. w 2020 r. działał w oparciu o uchwałę Rady Nadzorczej DGA S.A. z dnia 1.07.2019 r. oraz zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu z dnia 26 czerwca 2017 r.

W całym 2020 r. Komitetu Audytu działał w składzie:

- Pani Longina Szymankiewicz - Przewodnicząca Komitetu Audytu Rady Nadzorczej – członek niezależny,
- Pan Karol Działoszyński - Członek Komitetu Audytu Rady Nadzorczej,
- Pan Wojciech Tomaszewski - Członek Komitetu Audytu Rady Nadzorczej – członek niezależny.

Zgodnie z Regulaminem:

- a) Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech członków, w tym z Przewodniczącego Komitetu Audytu, powołanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej zgodnie z obowiązującym w tym zakresie Statutem Spółki oraz Regulaminem Rady Nadzorczej.
- b) większość Członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od Spółki. Kryteria niezależności określone zostały w art. 129 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
- c) przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
- d) przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka DGA S.A. lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

W ciągu całego 2020 r. dwóch z trzech członków Komitetu Audytu spełniało kryterium niezależności. Ponadto spełniona była zasada II.Z.8 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016 wskazująca, że Przewodniczący Komitetu Audytu spełnia kryteria niezależności. Kryterium niezależności nie spełniał Pan Karol Działoszyński z uwagi na fakt, że zasiada w Radzie Nadzorczej DGA S.A. dłużej niż 12 lat.

Wszyscy członkowie Komitetu Audytu oświadczyli, że posiadają wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, a także że posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa DGA S.A. Wskazać należy, że największe doświadczenie i wiedzę w

zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych posiada Pani Longina Szymankiewicz – Przewodnicząca Komitetu Audytu. Jest absolwentką Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu o specjalności rachunkowość i finanse przedsiębiorstw. Od 1999 r. posiada uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, a od 10 stycznia 2006 r. wpisana jest do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 10675.

1. Zadania Komitetu Audytu w 2020 roku skoncentrowane były na doradzaniu i wspieraniu Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych w zakresie:
 - a) monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej Grupie Kapitałowej,
 - b) monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania,
 - d) monitorowania relacji Spółki z podmiotami powiązanymi,
 - e) zapewnienia niezależności audytorów,
 - f) właściwej współpracy z biegłymi rewidentami.
2. Komitet Audytu mając na uwadze zapisy zasady III.Z.6 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016 ocenił, że w Spółce nie ma konieczności wyodrębnienia organizacyjnego funkcji audytu wewnętrznego mając na uwadze wielkość i strukturę Spółki, a także profil jej działalności.
3. W związku z uchwaleniem Ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw z dnia 31 marca 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), która między innymi wprowadziła zmiany w Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Komitet Audytu podjął uchwałę, zgodnie z którą zaktualizował „Politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej do badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania DGA S.A.”.
4. Komitet Audytu w 2020 r. sporządził „Sprawozdanie Komitetu Audytu z procedury wyboru firmy audytorskiej na przegląd i badanie sprawozdań finansowych za lata 2020-2022” i zarekomendował Radzie Nadzorczej dwie firmy audytorskie:
 - Morison Finansista Audit Sp. z o.o. – firma preferowana przez Komitet Audytu jako pierwszy wybór,
 - Misterys Auditor Adviser Sp. z o.o. – firma rekomendowana w drugiej kolejności.
5. Komitet Audytu zgodnie z § 4 ust. 3f Regulaminu Komitetu Audytu wyraził zgodę na świadczenie przez firmę Morison Finansista Audit Sp. z o.o. dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki, w postaci oceny Sprawozdania o wynagrodzeniach, o którym mowa w art. 90g ustawy z dnia 29 lipca

2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

6. Komitet Audytu miał nieograniczony kontakt z firmą audytorską – Morison Finansista Audit Sp. z o.o. dokonującą przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania sporządzonego na 30 czerwca 2020 r., jak i dokonującą badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 r. oraz dokonującej oceny Sprawozdania o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej DGA S.A. za lata 2019-2020.

7. Na posiedzeniu Komitet Audytu zapoznał się ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania, a także sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu.

Niezależny biegły rewident wydał opinie bez zastrzeżeń zarówno co do jednostkowego sprawozdania finansowego DGA S.A., jak i skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej DGA S.A. za 2020 r.

W związku z powyższym Komitet Audytu wnioskował do Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Spółki o zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki DGA S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej DGA S.A., w której jednostką dominującą jest DGA S.A.

8. Komitet Audytu zapoznał się również z raportem niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi dającej racjonalną pewność w zakresie oceny sprawozdania o wynagrodzeniach. Zgodnie z raportem sprawozdanie o wynagrodzeniach, we wszystkich istotnych aspektach, zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 90g ust. 1 - 5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej DGA S.A. omówił przed Radą Nadzorczą kwestie poruszone przez biegłego rewidenta.

Longina Szymankiewicz - Przewodnicząca

Karol Działoszyński – Członek

Wojciech Tomaszewski – Członek

Poznań, 29.04.2021 r.