



DORADZAMY WIELKIM JUTRA

UCHWAŁA ZARZĄDU nr 15/IV/2007
w sprawie przestrzegania zasad ładu korporacyjnego
z dnia 18 maja 2007 r.

§ 1. (uchwały)

Zarząd Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. mając na względzie § 29 Regulaminu Giełdy deklaruje przestrzeganie w Spółce zasad ładu korporacyjnego, objętych dokumentem pt. „Dobre praktyki w spółkach publicznych 2005” w zakresie określonym w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. (uchwały)

Niniejsza uchwała podjęta została jednogłośnie przez obecnych członków Zarządu i żaden z członków Zarządu nie zgłasza w odniesieniu do niej jakichkolwiek zastrzeżeń.

Andrzej Głowacki

Anna Szymańska

Mirosław Marek

OŚWIADCZENIE W SPRAWIE PRZESTRZEGANIA ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO SPÓŁKI DORADZTWO GOSPODARCZE DGA S.A.

Zasady ogólne

I. Cel spółki

Podstawowym celem działania władz spółki jest realizacja interesu spółki, rozumianego jako powiększanie wartości powierzonego jej przez akcjonariuszy majątku, z uwzględnieniem praw i interesów innych niż akcjonariusze podmiotów, zaangażowanych w funkcjonowanie spółki, w szczególności wierzycieli spółki oraz jej pracowników.

II. Rządy większości i ochrona mniejszości

Spółka akcyjna jest przedsiębiorstwem kapitałowym. Dlatego w spółce musi być uznawana zasada rządów większości kapitałowej i w związku z tym prymatu większości nad mniejszością. Akcjonariusz, który wniósł większy kapitał, ponosi też większe ryzyko gospodarcze. Jest więc uzasadnione, aby jego interesy były uwzględniane proporcjonalnie do wniesionego kapitału. Mniejszość musi mieć zapewnioną należytą ochronę jej praw, w granicach określonych przez prawo i dobre obyczaje. Wykonując swoje uprawnienia akcjonariusz większościowy powinien uwzględniać interesy mniejszości.

III. Uczciwe intencje i nie nadużywanie uprawnień

Wykonywanie praw i korzystanie z instytucji prawnych powinno opierać się na uczciwych intencjach (dobrej wierze) i nie może wykraczać poza cel i gospodarcze uzasadnienie, ze względu na które instytucje te zostały ustanowione. Nie należy podejmować działań, które wykraczając poza tak ustalone ramy stanowiłyby nadużycie prawa. Należy chronić mniejszość przed nadużywaniem uprawnień właścicielskich przez większość oraz chronić interesy większości przed nadużywaniem uprawnień przez mniejszość, zapewniając możliwie jak najszerszą ochronę słusznym interesom akcjonariuszy i innych uczestników obrotu.

IV. Kontrola sądowa

Organy spółki i osoby prowadzące walne zgromadzenie nie mogą rozstrzygać kwestii, które powinny być przedmiotem orzeczeń sądowych. Nie dotyczy to działań, do których organy spółki i osoby prowadzące walne zgromadzenie są uprawnione lub zobowiązane przepisami prawa.

V. Niezależność opinii zamawianych przez spółkę

Przy wyborze podmiotu mającego świadczyć usługi eksperckie, w tym w szczególności usługi biegłego rewidenta, usługi doradztwa finansowego i podatkowego oraz usługi prawnicze spółka powinna uwzględnić, czy istnieją okoliczności ograniczające niezależność tego podmiotu przy wykonywaniu powierzonych mu zadań.

	ZASADA	TAK/NIE	KOMENTARZ Spółki Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
<u>DOBRE PRAKTYKI WALNYCH ZGROMADZEŃ</u>			
1	Walne zgromadzenie powinno odbywać się w miejscu i czasie ułatwiającym jak najszerszemu kręgowi akcjonariuszy uczestnictwo w zgromadzeniu.	Tak	Spółka zwołuje Walne Zgromadzenia ze stosowanym wyprzedzeniem. Walne Zgromadzenia odbywają się w zgodzie z art. 403 ksh. w siedzibie Spółki, a także w Warszawie, w związku z dopuszczeniem akcji spółki do obrotu giełdowego.
2	Żądanie zwołania walnego zgromadzenia oraz umieszczenia określonych spraw w porządku jego obrad, zgłaszane przez uprawnione podmioty, powinno być uzasadnione. Projekty uchwał proponowanych do przyjęcia przez walne zgromadzenie oraz inne istotne materiały powinny być przedstawiane akcjonariuszom wraz z uzasadnieniem i opinią rady nadzorczej przed walnym zgromadzeniem, w czasie umożliwiającym zapoznanie się z nimi i dokonanie ich oceny.	Tak	Regulamin Walnego Zgromadzenia przewiduje, że do żądania zwołania Zgromadzenia oraz umieszczenia określonych spraw w porządku jego obrad, zgłaszanego przez uprawnione podmioty, należy dołączyć projekty uchwał proponowanych do przyjęcia wraz z uzasadnieniem. Projekty uchwał wraz z uzasadnieniem proponowanych do przyjęcia przez Zgromadzenie oraz inne istotne materiały Zarząd przedstawia Radzie Nadzorczej do zaopiniowania a następnie przedstawia je Akcjonariuszom z opinią Rady Nadzorczej. Akcjonariusze mogą zapoznawać się z tymi materiałami w siedzibie Spółki w ciągu nie mniej niż trzech dni powszednich bezpośrednio poprzedzających Zgromadzenie od godziny 9.00 do 16.00 a także w

			miejscu i w czasie obrad Zgromadzenia.
3	Walne zgromadzenie zwołane na wniosek akcjonariuszy powinno się odbyć w terminie wskazanym w żądaniu, a jeżeli dotrzymanie tego terminu napotyka na istotne przeszkody - w najbliższym terminie, umożliwiającym rozstrzygnięcie przez zgromadzenie spraw wnoszonych pod jego obrady.	Tak	Zarząd dokłada wszelkich starań, aby zapewnić przestrzeganie tej zasady.
4	Odwołanie walnego zgromadzenia, w którego porządku obrad na wniosek uprawnionych podmiotów umieszczono określone sprawy lub które zwołane zostało na taki wniosek możliwe jest tylko za zgodą wnioskodawców. W innych przypadkach walne zgromadzenie może być odwołane, jeżeli jego odbycie napotyka na nadzwyczajne przeszkody (siła wyższa) lub jest oczywiście bezprzedmiotowe. Odwołanie następuje w taki sam sposób, jak zwołanie, zapewniając przy tym jak najmniejsze ujemne skutki dla spółki i dla akcjonariuszy, w każdym razie nie później niż na trzy tygodnie przed pierwotnie planowanym terminem. Zmiana terminu odbycia walnego zgromadzenia następuje w tym samym trybie, co jego odwołanie, choćby proponowany porządek obrad nie ulegał zmianie.	Tak	Statut w § 14 stanowi, że usunięcie lub zaniechanie rozpatrywania przez Walne Zgromadzenie spraw objętych wcześniej porządkiem dziennym może nastąpić jedynie z ważnych i rzeczowych powodów, na umotywowany wniosek. Zarząd deklaruje także podjęcie działań mających na celu zminimalizowanie negatywnych skutków związanych z odwołaniem Zgromadzenia dla akcjonariuszy.
5	Uczestnictwo przedstawiciela akcjonariusza w walnym zgromadzeniu wymaga udokumentowania prawa do działania w jego imieniu w sposób należyty. Należy stosować domniemanie, iż dokument pisemny, potwierdzający prawo reprezentowania akcjonariusza na walnym zgromadzeniu jest zgodny z prawem i nie wymaga dodatkowych potwierdzeń, chyba że jego autentyczność lub ważność <i>prima facie</i> budzi wątpliwości zarządu spółki (przy wpisywaniu na listę obecności) lub przewodniczącego walnego zgromadzenia.	Tak	W spółce uchwalono Regulamin Walnego Zgromadzenia zawierający regulację zgodną z tą zasadą. Zarząd będzie przestrzegał tej zasady.
6	Walne zgromadzenie powinno mieć stabilny regulamin, określający szczegółowe zasady prowadzenia obrad i		Obrady Walnego Zgromadzenia Spółki odbywają się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami Statutu Spółki

	<p>podejmowania uchwał. Regulamin powinien zawierać w szczególności postanowienia dotyczące wyborów, w tym wyboru rady nadzorczej w drodze głosowania oddzielnymi grupami. Regulamin nie powinien ulegać częstym zmianom; wskazane jest, aby zmiany wchodziły w życie począwszy od następnego walnego zgromadzenia.</p>	Tak	<p>oraz stabilnym Regulaminem Walnego Zgromadzenia.</p>
7	<p>Osoba otwierająca walne zgromadzenie powinna doprowadzić do niezwłocznego wyboru przewodniczącego, powstrzymując się od jakichkolwiek innych rozstrzygnięć merytorycznych lub formalnych.</p>	Tak	<p>W spółce uchwalono Regulamin Walnego Zgromadzenia zawierający regulację zgodną z tą zasadą.</p>
8	<p>Przewodniczący walnego zgromadzenia zapewnia sprawny przebieg obrad i poszanowanie praw i interesów wszystkich akcjonariuszy. Przewodniczący powinien przeciwdziałać w szczególności nadużywaniu uprawnień przez uczestników zgromadzenia i zapewniać respektowanie praw akcjonariuszy mniejszościowych. Przewodniczący nie powinien bez ważnych powodów składać rezygnacji ze swej funkcji, nie może też bez uzasadnionych przyczyn opóźniać podpisania protokołu walnego zgromadzenia.</p>	Tak	<p>Regulamin Walnego Zgromadzenia określa stosowne zadania Przewodniczącego i zasady ich realizacji.</p>
9	<p>Na walnym zgromadzeniu powinni być obecni członkowie rady nadzorczej i zarządu. Biegły rewident powinien być obecny na zwyczajnym walnym zgromadzeniu oraz na nadzwyczajnym walnym zgromadzeniu, jeżeli przedmiotem obrad mają być sprawy finansowe spółki. Nieobecność członka zarządu lub członka rady nadzorczej na walnym zgromadzeniu wymaga wyjaśnienia. Wyjaśnienie to powinno być przedstawione na walnym zgromadzeniu.</p>	Tak	<p>W spółce uchwalono Regulamin Walnego Zgromadzenia zawierający w § 3 postanowienie zgodne z tą zasadą. Stosowne rozwiązanie dotyczące obowiązkowego wyjaśnienia nieobecności członka Zarządu lub Rady Nadzorczej wprowadzono do Regulaminu Rady Nadzorczej i Regulaminu Zarządu.</p>
10	<p>Członkowie rady nadzorczej i zarządu oraz biegły rewident spółki powinni, w granicach swych kompetencji i w zakresie niezbędnym dla rozstrzygnięcia spraw omawianych przez zgromadzenie, udzielać uczestnikom</p>	Tak	<p>Uczestniczący w zgromadzeniu członkowie Zarządu, Rady Nadzorczej oraz biegły rewident będą udzielać wyjaśnień i informacji dotyczących spółki, zgodnie z przepisami prawa.</p>

	zgromadzenia wyjaśnień i informacji dotyczących spółki.		
11	Udzielanie przez zarząd odpowiedzi na pytania walnego zgromadzenia powinno być dokonywane przy uwzględnieniu faktu, że obowiązki informacyjne spółka publiczna wykonuje w sposób wynikający z przepisów prawa o publicznym obrocie papierami wartościowymi, a udzielanie szeregu informacji nie może być dokonywane w sposób inny niż wynikający z tych przepisów.	Tak	Regulamin Zarządu określa szczegółowo obowiązki informacyjne Zarządu związane z giełdowym statusem spółki, w tym również udzielanie odpowiedzi na pytania Walnego Zgromadzenia.
12	Krótkie przerwy w obradach, nie stanowiące odroczenia obrad, zarządzane przez przewodniczącego w uzasadnionych przypadkach, nie mogą mieć na celu utrudniania akcjonariuszom wykonywania ich praw.	Tak	Regulamin Walnego Zgromadzenia stanowi, że Przewodniczący może zarządzać przerwami porządkowe w obradach. Przerwy powinny być zarządzane przez Przewodniczącego w taki sposób, żeby posiedzenie Zgromadzenia można było zakończyć w dniu jego rozpoczęcia.
13	Głosowania nad sprawami porządkowymi mogą dotyczyć tylko kwestii związanych z prowadzeniem obrad zgromadzenia. Nie poddaje się pod głosowanie w tym trybie uchwał, które mogą wpływać na wykonywanie przez akcjonariuszy ich praw.	Tak	Regulamin Walnego Zgromadzenia uszczegóławia tę zasadę stanowiąc, że przewodniczący może wprowadzać pod obrady sprawy porządkowe, do których należą w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • zgłoszenie wniosku o zmianę kolejności rozpatrywania spraw przewidzianych w porządku obrad; • wybór komisji przewidzianych regulaminem; • dodatkowy zapis przebiegu obrad; • rozpatrzenie wniosku i podjęcie uchwały o zwołaniu kolejnego Zgromadzenia.
14	Uchwała o zaniechaniu rozpatrywania sprawy umieszczonej w porządku obrad może zapaść jedynie w przypadku, gdy przemawiają za nią istotne powody. Wniosek w takiej sprawie powinien zostać szczegółowo umotywowany. Zdjęcie z porządku obrad bądź zaniechanie rozpatrywania sprawy umieszczonej w porządku obrad na wniosek akcjonariuszy wymaga podjęcia uchwały walnego zgromadzenia, po uprzednio wyrażonej zgodzie przez wszystkich obecnych akcjonariuszy, którzy zgłosili taki wniosek, popartej 75% głosów walnego zgromadzenia.	Tak	Statut w § 14 stanowi, że usunięcie lub zaniechanie rozpatrywania przez Walne Zgromadzenie spraw objętych wcześniej porządkiem dziennym może nastąpić jedynie z ważnych i rzeczowych powodów, na umotywowany wniosek. Usunięcie lub zaniechanie rozpatrywania spraw umieszczonych w porządku obrad Walnego Zgromadzenia na żądanie zgłoszone przez akcjonariusza, wymaga zgody wszystkich obecnych akcjonariuszy, którzy zgłosili taki wniosek, popartej 75% głosów Walnego Zgromadzenia.
15	Zgłaszającym sprzeciw wobec uchwały zapewnia się	Tak	W spółce uchwalono Regulamin Walnego Zgromadzenia zawierający

	możliwość zwięzłego uzasadnienia sprzeciwu.		postanowienie nakładające taki obowiązek.
16	Z uwagi na to, że Kodeks spółek handlowych nie przewiduje kontroli sądowej w przypadku niepodjęcia przez walne zgromadzenie uchwały, zarząd lub przewodniczący walnego zgromadzenia powinni w ten sposób formułować uchwały, aby każdy uprawniony, który nie zgadza się z meritem rozstrzygnięcia stanowiącym przedmiot uchwały, miał możliwość jej zaskarżenia.	Tak	Regulamin Walnego Zgromadzenia określa, że Przewodniczący odpowiada za prawidłowy przebieg głosowania w oparciu o obowiązujące regulaminy, a więc także w oparciu o niniejszą zasadę.
17	Na żądanie uczestnika walnego zgromadzenia przyjmuje się do protokołu jego pisemne oświadczenie	Tak	Zgodnie z Regulaminem Walnego Zgromadzenia zgłaszającym sprzeciw wobec uchwały zapewnia się możliwość zwięzłego uzasadnienia sprzeciwu.
DOBRE PRAKTYKI RAD NADZORCZYCH			
18	Rada nadzorcza corocznie przedkłada walnemu zgromadzeniu zwięzłą ocenę sytuacji spółki. Ocena ta powinna być udostępniona wszystkim akcjonariuszom w takim terminie, aby mogli się z nią zapoznać przed zwyczajnym walnym zgromadzeniem.	Tak	Regulamin Rady Nadzorczej wskazuje wśród kompetencji organu nadzorującego ocenę sytuacji Spółki. Ocena ta jest corocznie publikowana przez Zarząd.
19	Członek rady nadzorczej powinien posiadać należyte wykształcenie, doświadczenie zawodowe oraz doświadczenie życiowe, reprezentować wysoki poziom moralny oraz być w stanie poświęcić niezbędną ilość czasu, pozwalającą mu w sposób właściwy wykonywać swoje funkcje w radzie nadzorczej. Kandydatury członków rady nadzorczej powinny być zgłaszane i szczegółowo uzasadniane w sposób umożliwiający dokonanie świadomego wyboru.	Tak	Kandydatury członków Rady Nadzorczej są przedstawiane w sposób umożliwiający dokonanie świadomego wyboru a ostatecznej oceny kandydatów dokonuje organ do tego uprawniony, a więc Zgromadzeni Wspólników (akcjonariusze).
20	a) Przynajmniej połowę członków rady nadzorczej powinni stanowić członkowie niezależni, z zastrzeżeniem pkt d).		Zgodnie z § 15 Statutu Spółki i Regulaminem Rady Nadzorczej członkowie Rad Nadzorczych będą powoływani przez Walne

² Komitet Dobrych Praktyk rekomenduje zasady, które wynikają ze standardów europejskich, czyli kryteria niezależności zawarte w Commission Recommendation on strengthening the role of non – executive or supervisory directors http://europa.eu.int/comm/internal_market/company/independence/index_en.htm

	<p>Niezależni członkowie rady nadzorczej powinni być wolni od powiązań ze spółką i akcjonariuszami lub pracownikami, które mogłyby istotnie wpłynąć na zdolność niezależnego członka do podejmowania bezstronnych decyzji;</p> <p>b) Szczegółowe kryteria niezależności powinien określać statut spółki²;</p> <p>c) Bez zgody większości niezależnych członków rady nadzorczej, nie powinny być podejmowane uchwały w sprawach:</p> <ul style="list-style-type: none"> • świadczenia z jakiegokolwiek tytułu przez spółkę i jakiegokolwiek podmioty powiązane ze spółką na rzecz członków zarządu; • wyrażenia zgody na zawarcie przez spółkę lub podmiot od niej zależny istotnej umowy z podmiotem powiązany ze spółką, członkiem rady nadzorczej albo zarządu oraz z podmiotami z nimi powiązanymi; • wyboru biegłego rewidenta dla przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego spółki. <p>d) W spółkach, gdzie jeden akcjonariusz posiada pakiet akcji dający ponad 50% ogólnej liczby głosów, rada nadzorcza powinna liczyć co najmniej dwóch niezależnych członków, w tym niezależnego przewodniczącego komitetu audytu, o ile taki komitet został ustanowiony.</p>	<p>Tak</p> <p>Tak</p> <p>Tak</p> <p>Tak</p>	<p>Zgromadzenie z zachowaniem zasady, że co najmniej połowę członków Rady Nadzorczej stanowią będą Członkowie Niezależni, z zastrzeżeniem, że jeżeli jeden akcjonariusz Spółki posiada pakiet akcji dający ponad 50% ogólnej liczby głosów, Rada Nadzorcza liczy co najmniej dwóch niezależnych członków, w tym niezależnego przewodniczącego komitetu audytu, o ile taki komitet został ustanowiony – Członkami Niezależnymi są osoby spełniające następujące warunki:</p> <p>a. osoba ta nie może reprezentować podmiotu powiązanego ze Spółką w rozumieniu ustawy o rachunkowości,</p> <p>b. osoba ta nie może być pracownikiem ani świadczyć pracy lub usług, na podstawie innych stosunków prawnych, na rzecz Spółki lub podmiotu powiązanego ze Spółką w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ani też nie może być krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia takiej osoby,</p> <p>c. osoba ta nie może być akcjonariuszem mającym ponad 5 % akcji Spółki ani nie może być krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia takiej osoby;</p> <p>Zgodnie z § 18 Statutu Spółki uchwała w sprawie:</p> <p>I. ustalania wynagrodzenia dla członków Zarządu wypłacanego przez Spółkę z dowolnego tytułu oraz reprezentowanie Spółki w umowach i sporach z członkami Zarządu; zarząd dołoży wszelkich starań, by stosowne postanowienie Statutu objęło także spółki powiązane,</p> <p>II. wyrażania zgody na zawarcie lub zmianę przez Spółkę istotnej umowy z podmiotem powiązany w rozumieniu ustawy o rachunkowości ze Spółką lub jej podmiotem zależnym a także z członkiem Zarządu, Rady Nadzorczej i krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia tego członka;</p> <p>III. wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Spółki;</p> <p>wymaga głosowania za jej przyjęciem większości Członków Niezależnych</p>
21	Członek rady nadzorczej powinien przede wszystkim mieć na względzie interes spółki.	Tak	Stosowna zasada została wpisana do Regulaminu Rady Nadzorczej i jest stosowana.
22	Członkowie rady nadzorczej powinni podejmować		Stosowna zasada została wpisana do Regulaminu Rady Nadzorczej i

	odpowiednie działania, aby otrzymywać od zarządu regularne i wyczerpujące informacje o wszystkich istotnych sprawach dotyczących działalności spółki oraz o ryzyku związanym z prowadzoną działalnością i sposobach zarządzania tym ryzykiem.	Tak	jest stosowana.
23	O zaistniałym konflikcie interesów członek rady nadzorczej powinien poinformować pozostałych członków rady i powstrzymać się od zabierania głosu w dyskusji oraz od głosowania nad przyjęciem uchwały w sprawie, w której zaistniał konflikt interesów.	Tak	Zgodnie z § 8 Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki członek Rady Nadzorczej powinien poinformować pozostałych członków Rady o zaistniałym konflikcie interesów i powstrzymać się od zabierania głosu w dyskusji oraz od głosowania nad przyjęciem uchwały w sprawie, w której zaistniał konflikt interesów.
24	Informacja o osobistych, faktycznych i organizacyjnych powiązaniach członka rady nadzorczej z określonym akcjonariuszem, a zwłaszcza z akcjonariuszem większościowym powinna być dostępna publicznie. Spółka powinna dysponować procedurą uzyskiwania informacji od członków rady nadzorczej i ich upubliczniania.	Tak/Nie	Zdaniem Spółki stosowna liczba członków Rady Nadzorczej będzie Członkami niezależnymi i nie ma potrzeby ujawniania ewentualnych powiązań pozostałych członków Rady Nadzorczej.
25	Posiedzenia rady nadzorczej, z wyjątkiem spraw dotyczących bezpośrednio zarządu lub jego członków, w szczególności: odwołania, odpowiedzialności oraz ustalania wynagrodzenia, powinny być dostępne i jawne dla członków zarządu.	Tak	Zgodnie z § 17 Statutu Spółki za wyjątkiem spraw bezpośrednio dotyczących Zarządu lub jego członków, w posiedzeniach Rady Nadzorczej mogą uczestniczyć członkowie Zarządu z głosem doradczym.
26	Członek rady nadzorczej powinien umożliwić zarządowi przekazanie w sposób publiczny i we właściwym trybie informacji o zbyciu lub nabyciu akcji spółki lub też spółki wobec niej dominującej lub zależnej, jak również o transakcjach z takimi spółkami, o ile są one istotne dla jego sytuacji materialnej.	Tak	Przewiduje się przedkładanie członkom Rady Nadzorczej do podpisania stosownych oświadczeń w celu zapewnienia realizacji tej zasady.
27	Wynagrodzenie członków rady nadzorczej powinno być ustalane na podstawie przejrzystych procedur i zasad. Wynagrodzenie to powinno być godziwe, lecz nie powinno stanowić istotnej pozycji kosztów działalności spółki ani wpływać w poważny sposób na jej wynik finansowy.	Tak	Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej nie stanowi istotnej pozycji kosztów działalności Spółki. Łączna jego wysokość a także indywidualne każdego z członków Rady Nadzorczej jest ujawniane w raporcie rocznym.

	Powinno też pozostawać w rozsądnej relacji do wynagrodzenia członków zarządu. Łączna wysokość wynagrodzeń wszystkich, a także indywidualna każdego z członków rady nadzorczej w rozbiciu dodatkowo na poszczególne jego składniki powinna być ujawniana w raporcie rocznym wraz z informacją o procedurach i zasadach jego ustalania.		
28	<p>Rada nadzorcza powinna działać zgodnie ze swym regulaminem, który powinien być publicznie dostępny. Regulamin powinien przewidywać powołanie co najmniej dwóch komitetów:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ audytu oraz ▪ wynagrodzeń <p>W skład komitetu audytu powinno wchodzić co najmniej dwóch członków niezależnych oraz przynajmniej jeden posiadający kwalifikacje i doświadczenie w zakresie rachunkowości i finansów. Zadania komitetów powinny szczegółowo określać regulamin rady nadzorczej. Komitety rady powinny składać radzie nadzorczej roczne sprawozdania ze swojej działalności. Sprawozdania te spółka powinna udostępnić akcjonariuszom.</p>	Tak	Regulamin Rady Nadzorczej jest udostępniony na stronie www.dga.pl ; i powołanie komitetów ds. audytu i wynagrodzeń stosownie z zapisem niniejszej zasady, sprawozdanie z prac Komitetu Audytu są udostępniane akcjonariuszom.
29	Porządek obrad rady nadzorczej nie powinien być zmieniany lub uzupełniany w trakcie posiedzenia, którego dotyczy. Wymogu powyższego nie stosuje się, gdy obecni są wszyscy członkowie rady nadzorczej i wyrażają oni zgodę na zmianę lub uzupełnienie porządku obrad, a także gdy podjęcie określonych działań przez radę nadzorczą jest konieczne dla uchronienia spółki przed szkodą jak również w przypadku uchwały, której przedmiotem jest ocena, czy istnieje konflikt interesów między członkiem rady nadzorczej a spółką.	Tak	W spółce uchwalono Regulamin Rady Nadzorczej zawierający stosowne postanowienia nakładające taki obowiązek.
30	Członek rady nadzorczej oddelegowany przez grupę akcjonariuszy do stałego pełnienia nadzoru powinien	Tak	Zgodnie z § 13 Regulaminu Rady Nadzorczej członek Rady Nadzorczej oddelegowany przez grupę Akcjonariuszy do stałego pełnienia nadzoru

	składać radzie nadzorczej szczegółowe sprawozdania z pełnionej funkcji.		powinien składać Radzie Nadzorczej na każdym posiedzeniu szczegółowe sprawozdania z pełnionej funkcji.
31	Członek rady nadzorczej nie powinien rezygnować z pełnienia tej funkcji w trakcie kadencji, jeżeli mogłoby to uniemożliwić działanie rady, a w szczególności jeśli mogłoby to uniemożliwić terminowe podjęcie istotnej uchwały.	Tak	§ 8 ust. 9 Regulaminu Rady Nadzorczej zawiera stwierdzenie, że członek Rady Nadzorczej nie powinien rezygnować z pełnienia tej funkcji w trakcie kadencji, jeżeli mogłoby to uniemożliwić działanie rady, a w szczególności jeśli mogłoby to uniemożliwić terminowe podjęcie istotnej uchwały.
<u>DOBRE PRAKTYKI ZARZĄDÓW</u>			
32	Zarząd, kierując się interesem spółki, określa strategię oraz główne cele działania spółki i przedkłada je radzie nadzorczej, po czym jest odpowiedzialny za ich wdrożenie i realizację. Zarząd dba o przejrzystość i efektywność systemu zarządzania spółką oraz prowadzenie jej spraw zgodne z przepisami prawa i dobrą praktyką.	Tak	Zgodnie z zapisem Regulaminu Zarządu Zarząd określa strategię i plany rozwoju Spółki i przedkłada je do zatwierdzenia Radzie Nadzorczej. Istotną wartością dla Zarządu jest przejrzystość i efektywność systemu zarządzania, które wspiera poprzez ciągły rozwój stosownych narzędzi informatycznych.
33	Przy podejmowaniu decyzji w sprawach spółki członkowie zarządu powinni działać w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, tzn. po rozpatrzeniu wszystkich informacji, analiz i opinii, które w rozsądnej ocenie zarządu powinny być w danym przypadku wzięte pod uwagę ze względu na interes spółki. Przy ustalaniu interesu spółki należy brać pod uwagę uzasadnione w długookresowej perspektywie interesy akcjonariuszy, wierzycieli, pracowników spółki oraz innych podmiotów i osób współpracujących ze spółką w zakresie jej działalności gospodarczej, a także interesy społeczności lokalnych.	Tak	Stosowny zapis jest stosowany i znajduje miejsce w § 9 ust. 2 Regulaminu Zarządu uchwalonego 16 kwietnia 2007 r.
34	Przy dokonywaniu transakcji z akcjonariuszami oraz innymi osobami, których interesy wpływają na interes spółki, zarząd powinien działać ze szczególną starannością, aby transakcje były dokonywane na	Tak	Stosowny zapis jest stosowany i znajduje miejsce w § 9 ust. 3 Regulaminu Zarządu uchwalonego 16 kwietnia 2007 r.

	warunkach rynkowych		
35	Członek zarządu powinien zachowywać pełną lojalność wobec spółki i uchylać się od działań, które mogłyby prowadzić wyłącznie do realizacji własnych korzyści materialnych. W przypadku uzyskania informacji o możliwości dokonania inwestycji lub innej korzystnej transakcji dotyczącej przedmiotu działalności spółki, członek zarządu powinien przedstawić zarządowi bezzwłocznie taką informację w celu rozważenia możliwości jej wykorzystania przez spółkę. Wykorzystanie takiej informacji przez członka zarządu lub przekazanie jej osobie trzeciej może nastąpić tylko za zgodą zarządu i jedynie wówczas, gdy nie narusza to interesu spółki.	Tak	Niniejsza zasada została wprowadzona do § 7 Regulaminu Zarządu dotyczącego zakazu konkurencji.
36	Członek zarządu powinien traktować posiadane akcje spółki oraz spółek wobec niej dominujących i zależnych jako inwestycję długoterminową.	Tak	Dwoje członków Zarządu, posiadających akcje Spółki, zgodnie z wcześniejszymi deklaracjami, jako istotni akcjonariusze Spółki traktuje swoją inwestycję jako długoterminową.
37	Członkowie zarządu powinni informować radę nadzorczą o każdym konflikcie interesów w związku z pełnioną funkcją lub o możliwości jego powstania.	Tak	Niniejsza zasada znalazła odzwierciedlenie w Regulaminie Zarządu i jest stosowana.
38	Wynagrodzenie członków zarządu powinno być ustalane na podstawie przejrzystych procedur i zasad, z uwzględnieniem jego charakteru motywacyjnego oraz zapewnienia efektywnego i płynnego zarządzania spółką. Wynagrodzenie powinno odpowiadać wielkości przedsiębiorstwa spółki, pozostawać w rozsądnym stosunku do wyników ekonomicznych, a także wiązać się z zakresem odpowiedzialności wynikającej z pełnionej funkcji, z uwzględnieniem poziomu wynagrodzenia członków zarządu w podobnych spółkach na porównywalnym rynku.	Tak	§ 8 ust. 2 Regulaminu Zarządu uchwalonego 16 kwietnia 2007 r. zawiera zapis niniejszej zasady.
39	Łączna wysokość wynagrodzeń wszystkich, a także indywidualna każdego z członków zarządu w rozbiciu		Łączna wysokość wynagrodzeń, a także indywidualne każdego z członków Zarządu ujawniane jest w raporcie rocznym Spółki.

	dodatkowo na poszczególne jego składniki powinna być ujawniana w raporcie rocznym wraz z informacją o procedurach i zasadach jego ustalania. Jeżeli wysokość wynagrodzenia poszczególnych członków zarządu znacznie się od siebie różni, zaleca się opublikowanie stosownego wyjaśnienia.	Tak	
40	Zarząd powinien ustalić zasady i tryb pracy oraz podziału kompetencji w regulaminie, który powinien być jawny i ogólnie dostępny.	Tak	Regulamin Zarządu jest udostępniony na stronie www.dga.pl .
<u>DOBRE PRAKTYKI W ZAKRESIE RELACJI Z OSOBAMI I INSTYTUCJAMI ZEWNĘTRZNYMI</u>			
41	Podmiot, który ma pełnić funkcję biegłego rewidenta w spółce powinien być wybrany w taki sposób aby zapewniona była niezależność przy realizacji powierzonych mu zadań.	Tak	Biegły rewident jest wybierany przez Radę Nadzorczą w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu składającego się z co najmniej dwóch członków niezależnych Rady Nadzorczej.
42	W celu zapewnienia niezależności opinii, spółka powinna dokonywać zmiany biegłego rewidenta przynajmniej raz na pięć lat. Przez zmianę biegłego rewidenta rozumie się również zmianę osoby dokonującej badania. Ponadto w dłuższym okresie spółka nie powinna korzystać z usług tego samego podmiotu dokonującego badania.	Tak	Zasada niezależności opinii biegłego rewidenta jest naczelną zasadą, jaką kieruje się Komitet Audytu przy udzielaniu rekomendacji biegłego rewidenta. Okres świadczenia usług przez biegłego rewidenta nie będzie dłuższy niż 5 lat.
43	Wybór podmiotu pełniącego funkcję biegłego rewidenta powinien być dokonany przez radę nadzorczą po przedstawieniu rekomendacji komitetu audytu lub przez walne zgromadzenie po przedstawieniu rekomendacji rady nadzorczej zawierającej rekomendacje komitetu audytu. Dokonanie przez radę nadzorczą lub walne zgromadzenie	Tak	Wybór biegłego rewidenta dokonywany jest i będzie przez Radę Nadzorczą na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.

	innego wyboru niż rekomendowany przez komitet audytu powinno zostać szczegółowo uzasadnione. Informacja na temat wyboru podmiotu pełniącego funkcje biegłego rewidenta wraz z uzasadnieniem powinna być zawarta w raporcie rocznym.		
44	Rewidentem do spraw szczególnych nie może być podmiot pełniący obecnie lub w okresie którego dotyczy badanie funkcję biegłego rewidenta w spółce lub w podmiotach od niej zależnych.	Tak	Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki w pełni akceptują tę zasadę.
45	Nabywanie własnych akcji przez spółkę powinno być dokonane w taki sposób, aby żadna grupa akcjonariuszy nie była uprzywilejowana.	Tak	Celem Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki jest równe traktowanie akcjonariuszy.
46	Statut spółki, podstawowe regulacje wewnętrzne, informacje i dokumenty związane z walnymi zgromadzeniami, a także sprawozdania finansowe powinny być dostępne w siedzibie spółki i na jej stronach internetowych.	Tak	Statut Spółki i inne dokumenty wymienione w niniejszej zasadzie są opublikowane na stronie www.dga.pl ;
47	Spółka powinna dysponować odpowiednimi procedurami i zasadami dotyczącymi kontaktów z mediami i prowadzenia polityki informacyjnej, zapewniającymi spójne i rzetelne informacje o spółce. Spółka powinna, w zakresie zgodnym z przepisami prawa i uwzględniającym jej interesy, udostępniać przedstawicielom mediów informacje na temat swojej bieżącej działalności, sytuacji gospodarczej przedsiębiorstwa, jak również umożliwić im obecność na walnych zgromadzeniach.	Tak	Spółka prowadzi regularne i stałe kontakty z mediami poprzez konferencje prasowe odbywające się co najmniej raz na kwartał w biurze Spółki w Warszawie i siedzibie Spółki w Poznaniu.
48	Spółka powinna przekazać do publicznej wiadomości w raporcie rocznym oświadczenie o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego. W przypadku odstępstwa od stosowania tych zasad spółka powinna również w sposób publiczny	Tak	Oświadczenie o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego jest publikowane w raporcie rocznym Spółki.

	uzasadnić ten fakt.		
--	---------------------	--	--