

# **SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ**

**Dr. Miele Cosmed Group S.A.**

**z siedzibą w Radomiu**

**za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku**

Radom, dnia 21 maja 2025 r.

## **1. Wstęp do sprawozdania.**

Rada Nadzorcza Dr. Miele Cosmed Group S.A. z siedzibą w Radomiu (dalej również jako „Spółka”), stosownie do postanowień art. 382 § 3 oraz § 3<sup>1</sup> ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeksu spółek handlowych (dalej również jako „KSH”) oraz postanowień wynikających z zasady 2.11. „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”, a także na podstawie § 9 ust. 4 Regulaminu Rady Nadzorczej, sporządziła celem przedłożenia Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Dr. Miele Cosmed Group S.A. sprawozdanie z wyników ocen jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2024, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group za rok obrotowy 2024, a także sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej Spółki oraz ocenę sytuacji Spółki, ocenę realizacji przez Zarząd obowiązków informacyjnych wobec Rady Nadzorczej, ocenę sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd zażądanych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień oraz informację o łącznym wynagrodzeniu należnym od Spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez Radę Nadzorczą w trakcie roku obrotowego 2024 (dalej również jako „Sprawozdanie”).

W dniu 1 marca 2024 roku Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu w rejestrze przedsiębiorców zmiany Statutu Spółki, w tym m.in. zmiany § 1 ust. 1 Statutu Spółki, tj. zmiany firmy, pod którą działa Spółka.

Po dokonaniu rejestracji, § 1 ust. 1 Statutu Spółki, firma Spółki brzmi: „Firma Spółki brzmi: Dr. Miele Cosmed Group Spółka Akcyjna.”

Zmiany Statutu Spółki zostały dokonane na podstawie Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 8 lutego 2024 roku.

## **2. Ocena jednostkowego sprawozdania finansowego Dr. Miele Cosmed Group S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group za rok obrotowy 2024.**

Rada Nadzorcza dokonała oceny jednostkowego sprawozdania finansowego Dr. Miele Cosmed Group S.A. sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej obejmującego okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz dane porównywalne oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej obejmującego okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz dane porównywalne.

W wyniku przeprowadzonej oceny, Rada Nadzorcza stwierdziła, że zawarte w powyższych sprawozdaniach informacje przedstawiają rzetelnie i jasno wszystkie niezbędne i istotne informacje dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Dr. Miele Cosmed Group S.A. oraz Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group na dzień 31 grudnia 2024 roku, jak też są zgodne z księgami, dokumentami oraz stanem faktycznym.

Rada Nadzorcza Spółki stwierdza, iż sprawozdania sporządzone zostały w ustalonym przepisami terminie i są zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w brzmieniu zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Rada Nadzorcza dokonała pozytywnej oceny jednostkowego sprawozdania finansowego Dr. Miele Cosmed Group S.A. obejmującego okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz dane porównywalne, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group obejmującego okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz dane porównywalne, na podstawie:

- treści w/w sprawozdań, przedłożonych przez Zarząd Spółki,
- sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta, tj. BDO spółka z ograniczona odpowiedzialnością sp.k. z badania jednostkowego sprawozdania finansowego Dr. Miele Cosmed Group S.A. obejmującego okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz dane porównywalne a także skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group obejmującego okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz dane porównywalne,
- kontaktów z przedstawicielami firmy audytorskiej, w tym z kluczowym biegłym rewidentem,
- wyników innych czynności sprawdzających wykonanych w wybranych obszarach finansowych i operacyjnych.

Ponadto, w celu audytu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki Dr. Miele Cosmed Group S.A. oraz Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group obejmujących okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024r. oraz dane porównywalne, Członkowie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej odbyli spotkanie z przedstawicielami firmy audytorskiej BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., podczas którego dyskutowali z biegłym rewidentem obszary, związane z funkcjonowaniem Spółki oraz Grupy Kapitałowej celem omówienia wyników badania sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2024.

### **3. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Dr. Miele Cosmed Group S.A. oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group za rok obrotowy 2024.**

Rada Nadzorcza dokonała oceny sprawozdania Zarządu z działalności Dr. Miele Cosmed Group S.A. za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

W wyniku przeprowadzonej oceny Rada Nadzorcza stwierdziła, że przedmiotowe sprawozdania we wszystkich istotnych aspektach zostały sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa oraz są zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Dr. Miele Cosmed Group S.A. obejmującym okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz dane porównywalne oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group obejmującym okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz dane porównywalne.

### **4. Ocena wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku netto Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku, zawierającego rekomendację kwoty przeznaczonej do podziału między akcjonariuszy (dywidenda).**

Rada Nadzorcza zapoznała się z wnioskiem Zarządu Dr. Miele Cosmed Group S.A. dotyczącym podziału zysku netto Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku, zawierającym rekomendację kwoty przeznaczonej do podziału między akcjonariuszy (dywidenda). Zarząd zawnioskował o podział zysku wypracowanego w roku 2024 w ten sposób, że z wypracowanego

jednostkowego zysku w kwocie 24 090 991,97 zł, tytułem dywidendy zostanie wypłacone akcjonariuszom 12 866 781,45 zł, tj. 0,15 zł na jedną akcję zaś pozostała kwota w wysokości 11 224 210,52 zł przeznaczona zostanie na kapitał rezerwowy Spółki.

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia wniosek Zarządu dotyczący podziału zysku jednostkowego za rok 2024 i zamierza taką informację przedstawić Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Dr. Miele Cosmed Group S.A.

Jednocześnie Rada Nadzorcza Spółki, zwróci się do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z wnioskiem, aby przy podejmowaniu uchwały o podziale zysku za rok obrotowy 2024 wzięło pod uwagę takie czynniki jak m.in.: przeznaczone przez Spółkę nakłady na realizację programu nabywania akcji własnych, inwestycje poczynione w 2024 roku oraz planowane w Grupie Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group inwestycje w roku bieżącym i w latach przyszłych.

## **5. Działalność Rady Nadzorczej Dr. Miele Cosmed Group S.A. w roku obrotowym 2024.**

Rada Nadzorcza Spółki w 2024 roku działa na podstawie Kodeksu spółek handlowych, Statutu Spółki, uchwał Walnego Zgromadzenia, Regulaminu Rady Nadzorczej oraz regulaminów pozostałych organów Spółki w zakresie uwzględniającym rolę, funkcję oraz działanie Rady Nadzorczej oraz poszczególnych jej Członków.

W okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2024 r. do 25 czerwca 2024 r. w skład Rady Nadzorczej Dr. Miele Cosmed Group S.A. wchodziło:

- 1) dr. Andreas Miele – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- 2) Aleksandra Gawrońska – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
- 3) Jolanta Kubicka – Członek Rady Nadzorczej,
- 4) Michał Okoniewski – Członek Rady Nadzorczej,
- 5) Miłosz Wojszko – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 20 maja 2024 roku Zarząd Spółki otrzymał od Pana Michała Okoniewskiego – Członka Rady Nadzorczej i Przewodniczącego Komitetu Audytu Rady Nadzorczej, oświadczenie o jego rezygnacji z funkcji Członka Rady Nadzorczej oraz Przewodniczącego Komitetu Audytu, ze skutkiem na koniec dnia, w którym odbędzie się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki rozpatrujące i zatwierdzające sprawozdania za rok obrotowy 2023, czyli z dniem 25 czerwca 2024 roku. Wobec rezygnacji złożonej przez Pana Michała Okoniewskiego, Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 25 czerwca 2024 roku, powołało ze skutkiem od dnia 26 czerwca 2024 roku do składu Rady Nadzorczej Spółki Panią Grażynę Łyżwińską i powierzyło jej funkcję Członka Rady Nadzorczej.

Mając powyższe na uwadze w okresie sprawozdawczym od dnia 26 czerwca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Rada Nadzorcza Dr. Miele Cosmed Group S.A. składała się z następujących osób:

- 1) dr. Andreas Miele – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- 2) Aleksandra Gawrońska – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
- 3) Jolanta Kubicka – Członek Rady Nadzorczej,
- 4) Miłosz Wojszko – Członek Rady Nadzorczej,
- 5) Grażyna Łyżwińska – Członek Rady Nadzorczej.

Rada Nadzorcza cały czas działała w składzie pięcioosobowym.

Członkowie Rady Nadzorczej Spółki, tj.: Aleksandra Gawrońska i Jolanta Kubicka spełniają kryteria niezależności określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Ponadto nie mają rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszami Spółki posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Na przestrzeni roku obrotowego 2024, Rada Nadzorcza Spółki podjęła 31 uchwał.

### **Komitety wewnętrzne Rady Nadzorczej**

W okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2024 r. do 25 czerwca 2024 r. w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Dr. Miele Cosmed Group S.A. wchodził:

- 1) Michał Okoniewski – Przewodniczący Komitetu Audytu, członek niezależny,
- 2) Aleksandra Gawrońska – Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu, członek niezależny,
- 3) dr Andreas Miele – Członek Komitetu Audytu, członek zależny.

W związku z rezygnacją Pana Michała Okoniewskiego z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki i Przewodniczącego Komitetu Audytu ze skutkiem na dzień odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia rozpatrującego i zatwierdzającego sprawozdania za rok obrotowy 2023, a więc z dniem 25 czerwca 2024r., Rada Nadzorcza z dniem 28 czerwca 2024 r. powołała do Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Jolantę Eugenę Kubicką i powierzyła jej pełnienie funkcji Członka Komitetu Audytu.

Ponadto, Rada Nadzorcza Dr. Miele Cosmed Group S.A. z siedzibą w Radomiu, działając na podstawie § 3 ust. 2 Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Dr. Miele Cosmed Group S.A., ze skutkiem od dnia 28 czerwca 2024r., mianowała:

- a) Aleksandrę Gawrońską na Przewodniczącą Komitetu Audytu Rady Nadzorczej,
- b) dr. Andream Miele na Zastępcę Przewodniczącej Komitetu Audytu Rady Nadzorczej,
- c) Jolantę Eugenę Kubicką na Członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej.

Mając powyższe na uwadze, na dzień 31 grudnia 2024 roku, w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Dr. Miele Cosmed Group S.A. wchodził:

- 1) Aleksandra Gawrońska – Przewodnicząca Komitetu Audytu, członek niezależny,
- 2) dr Andreas Miele – Zastępca Przewodniczącej Komitetu Audytu, członek zależny,
- 3) Jolanta Eugenia Kubicka – Członek Komitetu Audytu, członek niezależny.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej we wskazanym składzie, spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 129 ust. 1,3,5 i 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017r. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka Dr. Miele Cosmed Group S.A. a także większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, są niezależni od Spółki.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Dr. Miele Cosmed Group S.A. jest ciałem doradczym i opiniodawczym wobec Rady Nadzorczej, powołany został w celu zwiększenia efektywności wykonywania przez Radę Nadzorczą czynności nadzorczych w zakresie badania prawidłowości sprawozdawczości finansowej Spółki, wyników finansowych i efektywności systemu kontroli wewnętrznej.

Komitet Audytu wypełnia zadania przewidziane w Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017r. (Dz.U. z 2017r. poz. 1089), a także w Statucie Spółki, Regulaminie Rady Nadzorczej oraz Regulaminie Komitetu Audytu.

Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie § 20 Regulaminu Rady Nadzorczej uchwałą nr 6/2/2024 z dnia 9 lutego 2024 r. powołała Komitet ds. ESG Rady Nadzorczej Dr. Miele Cosmed Group S.A. w następującym składzie:

- 1) Miłosz Wojszko – Przewodniczący Komitetu,
- 2) Aleksandra Gawrońska – Zastępca Przewodniczącego Komitetu,
- 3) Jolanta Kubicka – Członek Komitetu.

Komitet ma charakter doradczy i opiniodawczy wobec Rady Nadzorczej i został powoływany w celu zwiększenia efektywności wykonywania przez Radę Nadzorczą czynności nadzorczych w zakresie badania prawidłowości sprawozdawczości niefinansowej Spółki, efektywności systemu kontroli wewnętrznej, w tym audytu wewnętrznego oraz systemu zarządzania ryzykiem w zakresie ESG.

W okresie sprawozdawczym Rada Nadzorcza sprawowała stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. W swoich pracach koncentrowała się na bieżących obszarach związanych z działalnością Spółki. Czynności nadzorczo-kontrolne obejmowały: ocenę sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group, analizę bieżących i okresowych wyników Spółki i Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group, jak również nadzór nad bieżącą i perspektywiczną działalnością Dr. Miele Cosmed Group S.A. i Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group.

Rada Nadzorcza, w swojej ocenie, w okresie sprawozdawczym rzetelnie i z należytą starannością prowadziła nadzór nad działaniami Zarządu oraz nad całokształtem działalności Spółki i wykonywała swoje obowiązki zgodnie z wszelkimi wymogami formalnoprawnymi.

Członkowie Rady Nadzorczej Spółki pozostawali w kontakcie z członkami Zarządu, prowadząc konsultacje na temat poszczególnych obszarów działalności Spółki, prowadząc stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich obszarach jej działalności, a także rozpatrując wnioski przedkładane przez Zarząd Spółki na posiedzenia Rady. Czynności te obejmowały, m.in. analizę i ocenę bieżących wyników finansowych i okresowych sprawozdań finansowych Spółki oraz analizę otrzymywanych informacji od Zarządu dotyczących działalności Spółki.

W okresie sprawozdawczym Rada Nadzorcza Spółki Dr. Miele Cosmed Group S.A. wykonywała ustawowe i statutowe obowiązki w zakresie nadzoru nad funkcjonowaniem systemu Compliance, w tym w szczególności nad skutecznością i adekwatnością rozwiązań organizacyjnych i procesowych.

Rada Nadzorcza w szczególności pozytywnie ocenia podjęcie przez Zarząd w dniu 10 kwietnia 2024 r. uchwały w sprawie przyjęcia procedury indywidualnych standardów raportowania (ISR) oraz formalnego wyznaczenia osób odpowiedzialnych za nadzór i czynności nadzoru zgodności działalności Spółki i Grupy Kapitałowej z prawem i procedurą.

Rada Nadzorcza stwierdza, że w Spółce i jej Grupie Kapitałowej system nadzoru zgodności działalności z wymogami szeroko rozumianego prawa rynku kapitałowego funkcjonuje w sposób skuteczny, zgodny z najlepszymi praktykami nadzoru korporacyjnego oraz z należytym poszanowaniem obowiązków informacyjnych nałożonych na spółki publiczne.

Za system compliance w obszarze Relacji Inwestorskich odpowiada Dyrektor Finansowy. Osoba ta, zatrudniona w Spółce od 2016 r., posiada wieloletnie doświadczenie zdobyte w domach maklerskich oraz instytucjach finansowych, a także odpowiednie kompetencje do realizacji zadań

wynikających z obowiązków informacyjnych oraz polityki relacji inwestorskich. Jego należyte umocowanie w strukturze organizacyjnej – bezpośredni nadzór nad Pionem Finansowym, a także ścisła współpraca z Zarządem Spółki – zapewniają dostęp do wszystkich informacji istotnych z punktu widzenia realizacji wymogów regulacyjnych i transparentności informacyjnej.

W ocenie Rady Nadzorczej, organizacja systemu compliance w tym obszarze została prawidłowo uregulowana w wewnętrznych dokumentach korporacyjnych, w tym w uchwale Zarządu nr 2/7/2023 z dnia 1 lipca 2023 r. w sprawie podziału zadań pomiędzy członków Zarządu, uchwale nr 3/3/2024 z dnia 26 marca 2024 r. oraz w procedurze Indywidualnych Standardów Raportowania (ISR), przyjętej uchwałą nr 17/4/2024 z dnia 10 kwietnia 2024 r. Wskazane akty jednoznacznie przypisują odpowiedzialność za realizację zadań compliance w zakresie obowiązków informacyjnych wyłącznie Dyrektorowi Finansowemu.

Spółka zapewniła odpowiednie zasoby osobowe, organizacyjne i narzędziowe niezbędne do prawidłowego wykonywania zadań w zakresie Relacji Inwestorskich. W szczególności Spółka na bieżąco reaguje na identyfikowane i zgłaszane przez Dyrektora Finansowego luki kompetencyjne, poprzez zapewnienie wnioskowanych szkoleń lub wsparcia zewnętrznego doradcy. Spółka zapewnia dedykowany adres e-mail kontaktowy dla interesariuszy oraz stale aktualizowaną sekcję Relacje Inwestorskie na stronie internetowej Spółki. Działania te oceniane są przez Radę Nadzorczą jako skuteczne i proporcjonalne do potrzeb komunikacyjnych spółki giełdowej, a przyjęte rozwiązania spełniały swoje zadania w całym okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób wykonywania powierzonych zadań przez Dyrektora Finansowego w omawianym obszarze oraz nie stwierdza uchybień w realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa rynku kapitałowego i Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW.

Rada Nadzorcza wypełniała swoje zadania z uwzględnieniem zasady należytej staranności zawodowej. Liczba posiedzeń Rady Nadzorczej była wynikiem oceny własnej Rady Nadzorczej, zapotrzebowaniem zgłaszanym przez Zarząd spółki oraz bieżącą sytuacją rynkową.

## **6. Ocena sytuacji Spółki z uwzględnieniem adekwatności i skuteczności stosowanych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, zapewnienia zgodności działalności z normami lub mającymi zastosowanie praktykami oraz audytu wewnętrznego.**

Funkcjonujący w Spółce system kontroli wewnętrznej obejmuje cały szereg czynności kontrolnych, podziału obowiązków oraz identyfikację i ocenę ryzyk, które mogą w sposób niekorzystny wpłynąć na osiągnięcie celów Spółki. System kontroli pomaga w zapewnieniu realizacji zadań, w tym rentowności długoterminowej oraz utrzymania wiarygodności sprawozdawczości finansowej i zarządczej.

Za system kontroli wewnętrznej oraz jej efektywność w procesie przygotowywania sprawozdań finansowych w Dr. Miele Cosmed Group S.A. odpowiedzialny jest Zarząd Spółki, a istotnym elementem struktur systemu kontroli wewnętrznej jest funkcjonujący w strukturach Spółki dział kontrolingu finansowego.

Do zakresu czynności działu kontrolingu finansowego należy m.in. ocena skuteczności procesów zarządzania ryzykiem oraz mechanizmów kontroli wewnętrznej. Dział kontrolingu finansowego realizuje tę funkcję poprzez samodzielne przeprowadzanie zadań kontrolnych w poszczególnych obszarach i procesach działania jednostek organizacyjnych.

Wyniki i efektywność prac działu w zakresie kontroli wewnętrznej, raportowane są do Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

Kolejnym z elementów kontroli wewnętrznej jest badanie sprawozdań finansowych przez niezależnego biegłego rewidenta, który przeprowadza badanie sprawozdania rocznego oraz dokonuje przeglądu jednostkowego sprawozdania półrocznego.

W Spółce przeprowadzane są również audyty wewnętrzne, które weryfikują skuteczności funkcjonowania systemu zarządzania jakością i ustalonych procesów oraz pomagają w osiąganiu zamierzonych celów poprzez systematyczną i metodyczną ocenę wszystkich procesów zachodzących w organizacji. Audyty realizowane są zgodnie z harmonogramem przez przeszkolonych audytorów wewnętrznych – pracowników różnych działów Spółki, zaś pieczę nad całym procesem sprawuje wyznaczona Pełnomocnik Zarządu ds. zapewnienia jakości, która opracowuje plan audytów wewnętrznych, monitoruje i finalnie zatwierdza raporty z audytów oraz raportuje Prezes Zarządu wyniki audytów wewnętrznych.

Podstawą zarządzania systemami informatycznymi Spółki jest bezpieczeństwo danych realizowane poprzez stosowaną wielopoziomowość uprawnień użytkowników systemów, kontrolę dostępu oraz awaryjne zachowywanie danych.

W Spółce funkcjonuje także System Zarządzania Ryzykiem. Służy on wspieraniu Zarządu w codziennych obowiązkach nadzoru i zarządzania oraz mitygacji ryzyk, a zachodzące procesy czyni bardziej transparentnymi.

Pieczę nad procesem analizy ryzyk sprawuje członek Zarządu, który zleca, monitoruje i finalnie zatwierdza analizę. Zarząd, jako organ decyzyjny, odpowiada za określenie „apetytu na ryzyko” w każdym obszarze oraz za zarządzanie ryzykami. Na podstawie wyników analiz decyduje o dalszych strategicznych kierunkach rozwoju, krokach biznesowych i finansowych oraz o sposobach mitygacji ryzyk.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej i Komitet ds. ESG Rady Nadzorczej monitorują odpowiednio skuteczność systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym w zakresie jej sporządzania i znakowania.

### **Działania w ramach systemu zarządzania ryzykiem wykonane w 2024 roku:**

Uchwałą nr 12/12/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r., Zarząd Spółki powołał Komitet ds. Ryzyka oraz Przewodniczącego Komitetu ds. Ryzyka zobowiązując go do ustalenia Regulaminu Komitetu ds. Ryzyka oraz ustalenia pierwszego składu Komitetu ds. Ryzyka i przedłożenia ich Zarządowi do zatwierdzenia i przyjęcia uchwałą Zarządu.

- 1. Analiza ryzyk finansowych** – odbywa się na bieżąco i skupia się na ryzykach rynkowych, kredytowych i płynności finansowej. Analizowany jest wpływ zmian kursów walut obcych, zmiany stóp procentowych oraz zmiany cen towarów. Ogólny proces zarządzania ryzykiem w Grupie Kapitałowej koncentruje się na nieprzewidywalności rynków finansowych oraz stara się minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej. Analiza przeprowadzana jest przez Dyrektora Finansowego wraz z osobami z działu finansowego w oparciu o Międzynarodowe Standardy Rachunkowości („MSR”), a w kwestiach nieuregulowanych zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.
- 2. Analiza ryzyk zrównoważonego rozwoju** - koordynowana i inicjowana jest przez Dyrektorkę ds. zrównoważonego rozwoju i relacji zewnętrznych, która swoimi działaniami



realizuje wymogi dyrektywy CSRD i wdraża dobre praktyki rynkowe. W 2024 roku przeprowadzone zostały:

a) **Analiza podwójnej istotności** – została przeprowadzona między lipcem a listopadem 2024r. Podstawowym założeniem było zapewnienie zgodności procesu z wymaganiami dyrektywy CSRD i wytycznych ESRS. W ramach procesu prowadzono zarówno badanie jakościowe (indywidualne wywiady oparte na wytycznych Dodatku A ESRS 1 – AR16) oraz badania desk research (analiza materiałów wewnętrznych i benchmark rynkowy). W badaniu uwzględniono informacje pozyskane w ramach wywiadów z przedstawicielami interesariuszy z całego łańcucha wartości, przedstawicielami:

- Dostawców
- Pracowników
- Konsumentów
- Instytucji finansowych – banków
- Instytucji ubezpieczeniowych
- Klientów
- Organizacji branżowych – kosmetycznych i giełdowych.

Braliśmy pod uwagę oba nasze podstawowe rynki działania: Polskę i Niemcy.

b) **Analiza ryzyk klimatycznych** - pierwszy taki proces przeprowadzony zgodnie z rekomendacjami TCFD został rozpoczęty w 2022 roku i zamknięty w 2023 roku. Szczegółowe badanie zostało przeprowadzone ponownie na przełomie 2024 i 2005 roku. Odpowiedzialność za przeprowadzenie procesu spoczywa w rękach Dyrektorki ds. zrównoważonego rozwoju i relacji zewnętrznych a w cały proces zaangażowani byli członkowie Rady ds. ESG, tj. Dyrektor Działu Zakupów, Managerki Działów R&D i Środowiska. Analiza stanowi dowód rewizyjny dla biegłego rewidenta w ramach badania Oświadczenia o zrównoważonym rozwoju.

c) **Analiza ryzyk praw człowieka** - w ramach Grupy Roboczej ds. praw człowieka został przeprowadzony proces analizy zgodnie z metodyką Human Rights Impact Assessment. Podobnie jak w przypadku analizy ryzyk klimatycznych wyniki badania zostały przedstawione biegłemu rewidentowi w ramach sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

d) **Analiza ryzyk związanych z raportowaniem ESG** – w zgodzie z wymogami ESRS 2 została przeprowadzana analiza ryzyk w odniesieniu do procesu sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju. Ujawnione ryzyka i sposób ich mitygacji zostały poddane opinii biegłego rewidenta.

W 2024 roku po raz pierwszy GK przygotowała Oświadczenie o zrównoważonym rozwoju zgodnie z dyrektywą CSRD. Obowiązkowo jego częścią jest badanie wpływów, ryzyk, szans, który a skuteczność i efektywność przeprowadzonego procesu jest badana przez biegłego rewidenta jednostki zewnętrznej wobec firmy.

### 3. **Analiza ryzyk dla poszczególnych grup produktów i wszystkich technologii wytwarzania** - przeprowadzana jest corocznie zgodnie z wytycznymi ISO 9001:2015 i IFS HPC.

W tym celu w zakładach produkcyjnych powołane zostały zespoły **ds. Zarządzania Ryzykiem i Higieną Pracy Produkcji (Radom i Jawor)**, których zadaniem jest:

- identyfikacja zagrożeń dla produktów w procesie produkcji i magazynowania,
- wskazanie i wdrożenie środków profilaktycznych w celu minimalizacji zagrożeń,
- okresowa ocena stanu higienicznego hal produkcyjnych i magazynowych ( instalacji, linii produkcyjnych, maszyn i urządzeń) i podjęcie działań w celu poprawy tego stanu.

Pracę Zespołów koordynuje Kierowniczka Jakości, Pełnomocniczka Zarządu ds. zapewnienia jakości. Analiza ryzyka kontynuowana jest zgodnie z metodologią FMEA. Pełnomocnik Zarządu ds. zapewnienia jakości status analiz ryzyka dla poszczególnych grup produktów **i wszystkich technologii wytwarzania** przekazuje do Zarządu w formie opisu znajdującego się w Przeglądzie Zarządzania z danego roku.

W ramach ustalenia zasad chroniących produkt gotowy, półwyrob, surowce, komponenty opakowaniowe przed ryzykiem zniszczenia, zanieczyszczenia, kradzieży, zafalszowania czy dokonania innych manipulacji przez pracowników lub osoby trzecie wchodzące na teren zakładu, zostały powołane Zespoły ds. Ochrony Produktu (Radom, Jawor).

Zadaniem zespołów jest podejmowanie działań na rzecz ochrony produktów na wszystkich etapach produkcji (od projektowania, poprzez dostawę surowców i opakowań, mieszanie, konfekcjonowanie, magazynowanie, dystrybucję), a także otoczenia zakładu. Podejmowane przez Zespół działania mają zapobiec celowemu zniszczeniu produktów, półwyrobów, surowców, opakowań przez czynniki fizyczne, chemiczne, biologiczne i inne, których można się spodziewać na podstawie analizy zagrożeń i które mogą powstać w związku z działalnością ludzi. Przeprowadzając analizę ryzyka w ramach programu Ochrony Produktu/ product defense zastosowano metodę Carver+Shock.

#### **4. Analiza ryzyk bezpieczeństwa Informacji i Technologii (IT)**

Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A., kierując się wynikami oceny ryzyka, zatwierdził wytyczne dotyczące sposobu podejścia organizacji do zagadnień bezpieczeństwa IT. Wytyczne te, zawarte zostały w Politykach, przyjętych uchwałami Zarządu z dnia 30.09.2024 r.: „Polityce zarządzania ryzykiem IT” i „Polityce bezpieczeństwa informacji i systemów informatycznych”. Polityki zostały wprowadzone i ogłoszone Zarządzeniem Prezes Zarządu i obowiązują od dnia 30.09.2024 r. W celu włączenia przyjętych Polityk do procesów biznesowych i systemów zarządzania, Zarząd wyznaczył:

- Członka Zarządu odpowiedzialnego za nadzór zgodności działalności naszej organizacji z prawem z obszaru bezpieczeństwa IT, w tym z przyjętymi Politykami;
- Dyrektora Działu IT, jako osobę odpowiedzialną za czynności nadzoru nad zapewnieniem zgodności działalności organizacji z prawem z obszaru bezpieczeństwa IT, w tym z przyjętymi Politykami (Chief Information Security Officer (CISO)).

Chief Information Security Officer opracował, a Członek Zarządu odpowiedzialny za nadzór nad obszarem IT, zatwierdził Procedurę zarządzania incydentami związanymi z bezpieczeństwem informacji i cyberbezpieczeństwa. Procedura została przyjęta, wprowadzona i ogłoszona Zarządzeniem Członka Zarządu i obowiązuje od dnia 01.10.2024 r. Na przełomie 2024/2025 użytkownicy komputerów zostali przeszkoleni z przedstawionych powyżej przyjętych polityk bezpieczeństwa.

W zależności od rodzaju, analizy ryzyk prowadzone są na bieżąco, corocznie lub nie rzadziej niż co 3 lata. W przypadku zasadniczej zmiany warunków zewnętrznych, poszczególne analizy są na bieżąco uzupełniane. Kryteria oceny ryzyk zależą od analizowanego obszaru i, jeśli jest to możliwe, Spółka posługuje się uznaną na rynku metodologią oceny tychże ryzyk. Każda z przeprowadzonych analiz i ocen zawiera rekomendacje osoby zarządzającej danym obszarem co do sposobu mitygacji danego ryzyka, a przez to, co do sposobu zarządzania nim.

W ocenie Rady Nadzorczej wdrożone przez Zarząd Spółki systemy zarządzania ryzykiem są wystarczające dla ograniczenia standardowego wpływu tych ryzyk na sytuację i wyniki finansowe Spółki, zaś system kontroli i audytu wewnętrznego w sposób przekrojowy kontroluje zastosowane rozwiązania i ocenia ich skuteczność i efektywność.

W zakresie systemu nadzoru zgodności działalności z prawem, w 2024 roku, system został rozwinięty, przyjęto nowe Polityki i Procedury, m.in. Polityka należytej staranności Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group, Polityka jakości Dr. Miele Cosmed Group S.A. Wyznaczone zostały osoby odpowiedzialne za skuteczne działanie systemu w poszczególnych obszarach.

Utworzone w ramach Polityki Whistleblowing, wewnętrzne kanały komunikacji dotyczące zgłaszania potencjalnych naruszeń, pomogły wychwycić i usunąć nieprawidłowości niewykryte w pierwszej linii obrony. W efekcie ww. system zgłoszeń nieprawidłowości działa skutecznie, co pozwala uszczelnić system kontroli wewnętrznej spółki.

## **7. Ocena realizacji przez Zarząd Spółki obowiązków informacyjnych wskazanych w art. 380<sup>1</sup> Kodeksu spółek handlowych.**

### 7.1. Informowanie o uchwałach Zarządu i ich przedmiocie.

Zarząd Spółki poinformował Radę Nadzorczą o podjętych przez siebie w 2024 roku uchwałach, określając ich przedmiot. W związku z powyższym, Rada Nadzorcza ocenia, iż Zarząd Spółki wywiązał się z obowiązku ustalonego w art. 380<sup>1</sup> § 1 pkt 1 KSH.

### 7.2. Informowanie o sytuacji Spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw spółki, w szczególności w obszarze operacyjnym, inwestycyjnym i kadrowym.

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 Spółki przekazywał Radzie Nadzorczej informacje o bieżącej sytuacji Spółki. W ocenie Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki prawidłowo wypełniał obowiązki informacyjne ustalone w art. 380<sup>1</sup> § 1 pkt 2 KSH.

### 7.3. Informowanie o postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności Spółki.

Zarząd Spółki przekazywał informacje o postępach w realizacji wyznaczonych kierunków działalności Spółki, w szczególności tych wskazanych w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Dr. Miele Cosmed Group S.A. za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku, czego Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób realizacji przez Zarząd Spółki obowiązku wynikającego z art. 380<sup>1</sup> § 1 pkt 3 KSH.

### 7.4. Informowanie o transakcjach oraz innych zdarzeniach lub okolicznościach, które istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację majątkową spółki, w tym na jej rentowność lub płynność.

Zarząd Spółki przekazywał na bieżąco Radzie Nadzorczej informacje o transakcjach oraz innych zdarzeniach lub okolicznościach, które istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację majątkową Spółki, w tym na jej rentowność lub płynność. Przedmiotowe informacje były rzetelne i kompletne, wobec czego Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia realizację przez Zarząd Spółki obowiązku wynikającego z art. 380<sup>1</sup> § 1 pkt 4.

7.5. Informowanie o zmianach uprzednio udzielonych Radzie Nadzorczej informacji.

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 wynikającego z art. 380<sup>1</sup> § 1 pkt 5 KSH.

**8. Ocena sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd zażądanych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień zgodnie z art. 382 § 3<sup>1</sup> pkt 4 KSH.**

W oparciu o opublikowane przez Spółkę dokumenty oraz na podstawie posiadanych informacji oraz wiedzy na temat sposobu sporządzania oraz przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd Spółki informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień, Rada Nadzorcza Spółki nie stwierdziła naruszeń w sporządzaniu bądź terminowości przekazywania wymaganych informacji. W ocenie Rady Nadzorczej informacje Zarządu w 2024 r. przedstawione były w sposób przejrzysty i wyczerpujący, wobec czego Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań czy wyjaśnień, zgodnie z art. 382 § 3<sup>1</sup> pkt 4 KSH.

**9. Informacja o łącznym wynagrodzeniu należnym od Spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez Radę Nadzorczą w trakcie roku obrotowego 2024 w trybie określonym w art. 382<sup>1</sup> KSH.**

Z okresie sprawozdawczym Rada Nadzorcza nie korzystała z uprawnienia wynikającego z art. 382<sup>1</sup> KSH i niepowoływała doradców Rady Nadzorczej, w związku z powyższym koszty z tego tytułu nie zostały wygenerowane.

Rada Nadzorcza Spółki przedłoży niniejsze Sprawozdanie, Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Dr. Miele Cosmed Group S.A. z wnioskiem o zatwierdzenie niniejszego Sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej Dr. Miele Cosmed Group S.A. z działalności za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

.....  
**dr Andreas Miele**  
**Przewodniczący Rady Nadzorczej**  
**Dr. Miele Cosmed Group S.A.**