



SPRAWOZDANIE O WYNAGRODZENIACH
ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ
GLOBAL COSMED S.A.
za lata 2019 oraz 2020

Niniejsze Sprawozdanie o wynagrodzeniach zostało sporządzone na podstawie Art. 90g. Ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz.2080).

Obowiązująca w Global Cosmed S.A. Polityka Wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej została zatwierdzona w dniu 14 grudnia 2020 roku Uchwałą nr 3 nadzwyczajnego walnego zgromadzenia Global Cosmed S.A. o przyjęciu Polityki Wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Global Cosmed S.A. z siedzibą w Radomiu.

Zgodnie z Rozdziałem VI pkt. 5 przyjętej Polityki Wynagrodzeń Rada Nadzorcza Global Cosmed S.A. zobowiązana jest do sporządzania corocznie sprawozdania o wynagrodzeniach, które przedstawia kompleksowy przegląd wynagrodzeń, otrzymanych przez poszczególnych Członków Zarządu i Rady Nadzorczej lub należnych poszczególnym Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej w ostatnim roku obrotowym, zgodnie z polityką wynagrodzeń. Sprawozdanie o Wynagrodzeniach podlega ocenie biegłego rewidenta.

Rada Nadzorcza Global Cosmed S.A. sporządza po raz pierwszy sprawozdanie o wynagrodzeniach za lata 2019 i 2020.

I. Składniki wynagrodzenia Zarządu oraz Rady Nadzorczej w latach 2019 – 2020

I.I Zarząd

W latach 2019 – 2020 wynagrodzenie Członków Zarządu Global Cosmed S.A. składało się z następujących składników:

- stałego wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji;
- stałego wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę;
- wynagrodzenia zmiennego – Premii Pieniężnej;
- innych pieniężnych i niepieniężnych świadczeń dodatkowych (benefitów).

I.II Rada Nadzorcza

W latach 2019 – 2020 wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej Global Cosmed S.A. składało się :

- ze stałego wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę lub stałego wynagrodzenia z tytułu umowy cywilnoprawnej zawartej przez niego indywidualnie lub w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, pod warunkiem, że zakres tej umowy nie pokrywa się, ani nie koliduje, z zadaniami wykonywanymi w związku z funkcją sprawowaną w Radzie Nadzorczej.

II. Wysokość całkowitego wynagrodzenia

II.I Zarząd

Wynagrodzenie pobierane w Global Cosmed S.A. w 2019 roku

Zarząd	Wynagrodzenie stałe			Wynagrodzenie zmienne		Razem	Proporcja pomiędzy zmiennym a stałym wynagrodz.
	Umowa o pracę	Z tytułu pełnienia funkcji	Benefity	Premia Pieniężna			
Prezes Zarządu Andreas Mielimonka	30 000	360 000	0	0	390 000	0%	
Wiceprezes Zarządu Magdalena Mielimonka	30 000	312 000	0	0	342 000	0%	
Członek Zarządu Paweł Szymonik	144 000	0	4 147	0	148 147	0%	
Razem	204 000	672 000	4 147	0	880 147	0%	

W 2019 roku Członkowie Zarządu nie pobierali części zmiennych wynagrodzenia. Proporcja sumy wynagrodzenia zmiennego Członków Zarządu stanowiła zatem 0% sumy wynagrodzenia stałego pobieranego za 2019 rok.

Wynagrodzenie Zarządu Global Cosmed S.A. w 2019 roku składało się w 76% z wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie. Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę stanowiły 23% ogólnej kwoty wynagrodzeń. Wynagrodzenia z tytułu benefitów stanowiły niewielką część, bo tylko 0,47% ogólnej kwoty wynagrodzeń.

Wynagrodzenie pobierane w Global Cosmed S.A. w 2020 roku

Zarząd	Wynagrodzenie stałe			Wynagrodzenie zmienne		Proporcja pomiędzy zmiennym a stałym wynagrodz.
	Umowa o pracę	Z tytułu pełnienia funkcji	Benefity	Premia Pieniężna	Razem	
Prezes Zarządu						
Andreas Mielimonka	0	360 000	0	0	360 000	0%
Wiceprezes Zarządu						
Magdalena Mielimonka	2 500	312 000	0	0	314 500	0%
Członek Zarządu *						
Paweł Szymonik	141 793	0	3 987	224 650	370 430	154%
Członek Zarządu**						
Robert Koziątek	78 000	96 000	2 107	0	176 107	0%
Razem	222 293	768 000	6 093	224 650	1 221 037	23%

* Wynagrodzenie w formie Premii Pieniężnej - należne za 2020 rok wypłacane do 30 kwietnia 2021 roku.

Paweł Szymonik pełnił funkcję Członka Zarządu do 17 grudnia 2020 roku

** Robert Koziątek pełni funkcję Członka Zarządu od 1 lipca 2020 roku

Proporcja sumy zmiennych składników wynagrodzenia Członków Zarządu do sumy stałych składników wynagrodzenia w 2020 roku wyniosła 23%.

Wynagrodzenie Zarządu Global Cosmed S.A. w 2020 roku składało się w 63% z wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie. Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę stanowiły 18% ogólnej kwoty wynagrodzeń. Premie Pieniężne stanowiły 18% ogólnej kwoty wynagrodzeń, a wynagrodzenia z tytułu benefitów stanowiły tak jak w 2019 roku niewielką część, bo niecały 1% ogólnej kwoty wynagrodzeń.

Członkowie Zarządu w latach 2019 – 2020 nie pobierali innych wynagrodzeń oraz innych świadczeń pieniężnych i niepieniężnych, które mogą zostać przyznane Członkom Zarządu.

II.II Rada Nadzorcza

Wynagrodzenie pobierane w Global Cosmed S.A. w 2019 roku

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenie stałe		Razem
	Wynagrodzenie umowa cywilno-prawna	Wynagrodzenie z tyt. pełnienia funkcji	
Przewodniczący RN			
Aleksandra Gawrońska	0	0	0
Członek RN Michał Okoniewski			
Michał Okoniewski	0	0	0
Członek RN Miłosz Wojszko			
Miłosz Wojszko	93 480	0	93 480
Członek RN Jolanta Kubicka			
Jolanta Kubicka	0	0	0
Członek RN Marian Sułek			
Marian Sułek	0	0	0
Razem	93 480	0	93 480

W 2019 roku Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali części zmiennych wynagrodzenia. Proporcja sumy wynagrodzenia zmiennego Członków Zarządu stanowiła zatem 0% sumy wynagrodzenia stałego pobieranego za 2019 rok.

Jedynym składnikiem wynagrodzenia Rady Nadzorczej Global Cosmed S.A. w 2019 roku było wynagrodzenie Członka Rady Nadzorczej Miłosza Wojszko pobierane na podstawie umowy cywilno-prawnej. Pozostali

Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzeń oraz innych świadczeń pieniężnych i niepieniężnych w 2019 roku, które mogą zostać przyznane Członkom Rady Nadzorczej.

Wynagrodzenie pobierane w Global Cosmed S.A. w 2020 roku

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenie stałe		
	Wynagrodzenie umowa cywilno-prawna	Wynagrodzenie z tyt. pełnienia funkcji	Razem
Przewodniczący RN			
Aleksandra Gawrońska	0	0	0
Członek RN Michał Okoniewski	0	0	0
Członek RN Miłosz Wojszko	103 320	0	103 320
Członek RN Jolanta Kubicka	0	0	0
Członek RN Marian Sułek	0	0	0
Razem	103 320	0	103 320

W 2020 roku Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali części zmiennych wynagrodzenia. Proporcja sumy wynagrodzenia zmiennego Członków Zarządu stanowiła zatem 0% sumy wynagrodzenia stałego pobieranego za 2020 rok.

Jedynym składnikiem wynagrodzenia Rady Nadzorczej Global Cosmed S.A. w 2020 roku, tak jak w poprzednim 2019, było wynagrodzenie Członka Rady Nadzorczej Miłosza Wojszko pobierane na podstawie umowy cywilno-prawnej. Pozostali Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzeń oraz innych świadczeń pieniężnych i niepieniężnych, które mogą zostać przyznane Członkom Rady Nadzorczej.

Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej nie pobierali świadczeń pieniężnych lub niepieniężnych przyznanych na rzecz osób najbliższych, które by wchodziły w skład ich wynagrodzenia. Za osobę najbliższą uznaje się małżonka, wstępny, zstępny, rodzeństwo, powinowaty w tej samej linii lub tym samym stopniu, osobę pozostającą w stosunku przysposobienia oraz jej małżonka, a także osobę pozostającą we wspólnym pożyciu.

III. Zgodność wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej z przyjętą polityką wynagrodzeń oraz jego wpływ na osiągnięcie długoterminowych wyników Spółki

Obowiązująca w Global Cosmed S.A. Polityka wynagrodzeń funkcjonuje od 14 grudnia 2020 roku. Wynagrodzenia wypłacane Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Global Cosmed S.A. spełniają wymogi Polityki wynagrodzeń, w której zawarte są sposoby i formy wynagradzania.

Jednym z podstawowych założeń Polityki wynagrodzeń w Global Cosmed S.A. jest zapewnienie członkom Zarządu spójnego i motywacyjnego systemu wynagradzania, którego poziom dostosowany jest do kwalifikacji, zakresu obowiązków, umiejętności i poziomu doświadczenia zawodowego członka Zarządu, przy uwzględnieniu wyników finansowych i niefinansowych Spółki. System wynagradzania motywuje do zaangażowania, realizacji strategii biznesowej, długoterminowych interesów oraz stabilności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Global Cosmed.

IV. Informacje na temat sposobu, w jaki zostały zastosowane kryteria dotyczące wyników

Z tytułu sprawowania funkcji w Zarządzie Spółki członkom Zarządu może przysługiwać dodatkowe zmienne wynagrodzenie pieniężne w postaci Premii Pieniężnej. Wysokość Premii Pieniężnej należnej członkowi Zarządu uzależniona jest od poziomu realizacji kryteriów wyznaczonych członkom Zarządu przez Radę Nadzorczą, weryfikowanych okresowo pod nadzorem Rady Nadzorczej, z których każdy ma przypisany odpowiedni procentowy poziom istotności, do których mogą należeć przede wszystkim:

- osiągnięcie określonego zysku netto przez Spółkę;
- inne, niż wskazany w pkt a) wskaźnik finansowy, np. kurs akcji Spółki notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych oraz kwoty dywidend wypłaconych akcjonariuszom przez Spółkę;
- osiągnięcie określonych celów przez poszczególne pionierzy biznesowe Spółki;
- osiągnięcie indywidualnych celów danego członka Zarządu w zależności od jego roli w Spółce.

Premia Pieniężna jest wypłacana danemu Członkowi Zarządu po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego i po weryfikacji realizacji kryteriów jej przyznania.

Członkowi Zarządu Pawłowi Szymonikowi, zgodnie z zapisami w umowie o pracę, przysługiwał bonus roczny w formie premii Pieniężnej w wysokości 1% od kwoty przewyższającej 20 mln PLN na poziomie EBITDA w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Global Cosmed wypłacany do 30 kwietnia roku następnego. Do skonsolidowanej EBITDA miarodajnej do ustalenia bonusu nie wlicza się zdarzeń nadzwyczajnych, takich jak przeszacowania aktywów, czy zbycia aktywów generujących zysk ze sprzedaży na poziomie co najmniej 100 tys. PLN.

V. Informacje o zmianie, w ujęciu rocznym, wynagrodzenia, wyników Global Cosmed S.A. oraz średniego wynagrodzenia pracowników niebędących członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej

Informacje o zmianie wyników Global Cosmed S.A. w ujęciu rocznym w latach 2016 -2020

	2016	2017	2018	2019	2020
Przychody ze sprzedaży	313 003	305 519	300 817	309 860	364 812
Zmiana w tys. PLN		-7 484	-4 702	9 043	54 952
Zmiana w %		-2%	-2%	3%	18%
Zysk operacyjny	-3 263	-20 695	-217	8 601	31 942
Zmiana w tys. PLN		-17 432	20 478	8 818	23 341
Zmiana w %		-	99%	-	271%
Zysk netto	-6 704	-81 130	-6 580	3 345	28 626
Zmiana w tys. PLN		-74 426	74 550	9 925	25 281
Zmiana w %		-	92%	-	756%

Przychody ze sprzedaży Global Cosmed S.A. w roku 2020 wzrosły o 18% w porównaniu do roku poprzedniego. Zysk operacyjny był większy o 23 341 tys. PLN w 2020 roku w porównaniu do 2019 roku, a zysk netto był większy o 25 281 tys. PLN.

Porównanie zmian Średniego wynagrodzenia pracownika Global Cosmed S.A. i Wynagrodzeń Członków Zarządu w latach 2016 -2020

	2016	2017	2018	2019	2020
Średnie wynagrodzenie pracownika w PLN	42 843	42 542	46 461	49 523	56 972
Zmiana rok do roku		-1%	9%	7%	15%
Wynagrodzenie Członków Zarządu w PLN	1 160 000	875 000	876 000	880 147	1 221 037
Zmiana rok do roku		-25%	0%	0%	39%

Średnie wynagrodzenie pracownika Global Cosmed S.A. stanowi sumę wynagrodzeń (wynagrodzenia stałe, premie i inne nagrody, świadczenia niepieniężne i wszystkie inne płatności) wypłaconych pracownikom w danym roku podzielonego przez średnie zatrudnienie w danym roku. Wynagrodzenie Członków Zarządu stanowi sumę wszystkich wynagrodzeń pobieranych w danym roku.

VI. Wysokość wynagrodzenia od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Global Cosmed
VI.I Zarząd
Prezes Zarządu Andreas Mielimonka

Wynagrodzenie stałe				
	Wynagrodzenie umowa o pracę	Wynagrodzenie z tyt. pełnienia funkcji	Benefity	Razem
2019 rok	27 500	309 600	3 600	340 700
2020 rok	0	320 400	0	320 400

Prezes Zarządu Andreas Mielimonka w latach 2019-2020 pobierał wynagrodzenie od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Global Cosmed z trzech tytułów: z tytułu umowy o pracę, z tytułu pełnienia funkcji oraz benefitu w formie samochodu służbowego. Andreas Mielimonka nie pobierał zmiennych części wynagrodzenia od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Global Cosmed. Proporcja sumy wynagrodzenia zmiennego do sumy wynagrodzenia stałego pobieranego za lata 2019-2020 stanowiła 0%.

Wiceprezes Zarządu Magdalena Mielimonka

Wynagrodzenie stałe				
	Wynagrodzenie umowa o pracę	Wynagrodzenie z tyt. pełnienia funkcji	Benefity	Razem
2019 rok	30 000	335 400	4 293	369 693
2020 rok	60 000	347 100	4 333	411 433

Wiceprezes Zarządu Magdalena Mielimonka w latach 2019-2020 pobierała wynagrodzenie od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Global Cosmed z trzech tytułów: z tytułu umowy o pracę, z tytułu pełnienia funkcji oraz benefitu w formie samochodu służbowego.

Wiceprezes Zarządu Magdalena Mielimonka w 2019 roku otrzymała również nagrodę jubileuszową w wysokości 91 500 PLN zgodnie z zapisami aneksu do umowy o pracę. Magdalena Mielimonka nie pobierała zmiennych części wynagrodzenia od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Global Cosmed. Proporcja sumy wynagrodzenia zmiennego do sumy wynagrodzenia stałego pobieranego za lata 2019-2020 stanowiła 0%.

Członek Zarządu Paweł Szymonik

Wynagrodzenie stałe				
	Wynagrodzenie umowa cywilno-prawna	Wynagrodzenie z tyt. pełnienia funkcji	Benefity	Razem
2019 rok	213 467	0	0	213 467
2020 rok	302 027	0	0	302 027

Członek Zarządu Global Cosmed S.A. Paweł Szymonik otrzymywał wynagrodzenie od spółki powiązanej Global Cosmed Group S.A. z tytułu umowy cywilno-prawnej; w 2019 roku w wysokości 213 467 PLN oraz w 2020 roku w wysokości 302 027 PLN. Paweł Szymonik nie pobierał zmiennych części wynagrodzenia od podmiotów

należących do Grupy Kapitałowej Global Cosmed. Proporcja sumy wynagrodzenia zmiennego do sumy wynagrodzenia stałego pobieranego za lata 2019-2020 stanowiła 0%.

Członek Zarządu Global Cosmed S.A. Robert Koziątek w latach 2019-2020 nie otrzymywał wynagrodzeń od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Global Cosmed.

VI.II Rada Nadzorcza

Jedynym Członkiem Rady Nadzorczej Global Cosmed S.A. pobierającym wynagrodzenie od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Global Cosmed w latach 2019-2020 był Miłosz Wojszko. Otrzymywał wynagrodzenie stałe z tytułu umowy o pracę oraz z tytułu pełnienia dodatkowych funkcji w ramach umowy o pracę: w 2019 roku w wysokości 34 000 PLN oraz w 2020 roku w wysokości 43 200 PLN. Miłosz Wojszko nie pobierał wynagrodzenia zmiennego od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Global Cosmed. Proporcja sumy wynagrodzenia zmiennego do sumy wynagrodzenia stałego pobieranego za lata 2019-2020 stanowiła 0%.

Pozostali Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzeń oraz innych świadczeń pieniężnych i niepieniężnych od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Global Cosmed.

VII. Liczba przyznanych lub zaoferowanych instrumentów finansowych oraz główne warunki wykonywania praw z tych instrumentów, w tym cena i data wykonania oraz ich zmiany

Spółka Global Cosmed S.A. nie przyznała w latach 2019-2020 wynagrodzenia członkom Zarządu w formie instrumentów finansowych. Zgodnie z przyjętą Polityką wynagrodzeń, Spółka nie wyklucza, że w przyszłości zostaną wprowadzone programy motywacyjne dla wszystkich lub niektórych Członków Zarządu, które będą oparte o instrumenty finansowe (np. warranty subskrypcyjne lub akcje Spółki). Programy motywacyjne oparte o instrumenty finansowe będą ustanawiane (o ile to będzie wymagane obowiązującymi przepisami) przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w formie odrębnej uchwały i będą miały na celu zwiększenie wartości Spółki i Grupy, umożliwienie kluczowym dla rozwoju Grupy osobom partycypacji w oczekiwanym wzroście wartości grupy kapitałowej oraz zapewnienie ich trwałego związania ze Spółką oraz Grupą.

Spółka Global Cosmed S.A. nie przyznaje wynagrodzenia Członkom Rady Nadzorczej w formie instrumentów finansowych.

VIII. Informacje na temat korzystania z możliwości żądania zwrotu zmiennych składników wynagrodzenia

Global Cosmed S.A. nie przewiduje możliwości żądania zwrotu zmiennych składników wynagrodzenia. Polityka Wynagrodzeń reguluje jedynie zapisy dotyczące Premii Pieniężnej. Żądanie zwrotu wypłaconej Premii Pieniężnej jest możliwe na zasadach określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, w tym w szczególności w Kodeksie Pracy oraz Kodeksie Cywilnym.

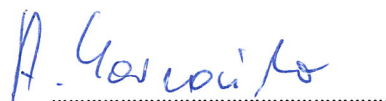
IX. Informacje dotyczące odstępstw od procedury wdrażania polityki wynagrodzeń, w tym wyjaśnienie przesłanek i trybu, oraz wskazanie elementów, od których zastosowano odstępstwa

Obowiązująca w Global Cosmed S.A. Polityka wynagrodzeń reguluje możliwość odstąpienia od jej stosowania. Jeżeli jest to niezbędne do realizacji długoterminowych interesów i stabilności finansowej Global Cosmed S.A. lub do zagwarantowania jej rentowności, Spółka może czasowo odstąpić od stosowania Polityki Wynagrodzeń w całości lub w ograniczonym zakresie. Czasowe odstąpienie od stosowania Polityki Wynagrodzeń może być spowodowane w szczególności sprawami związanymi z realizacją strategii Spółki oraz takimi działaniami, których niepodjęcie mogłoby negatywnie wpłynąć na wykonywanie zobowiązań przez Spółkę. Decyzję odstąpieniu od stosowania Polityki Wynagrodzeń podejmuje Rada Nadzorcza w formie uchwały. O zastosowanie czasowego odstąpienia od stosowania Polityki wynagrodzeń może wystąpić Zarząd, który wskazuje przyczyny i uzasadnienie powodujące konieczność zastosowania czasowego odstąpienia. W uchwale o czasowym odstąpieniu Rada Nadzorcza określa w szczególności okres, na jaki zastosowano odstąpienie, elementy Polityki wynagrodzeń, od których zastosowano odstąpienie oraz przesłanki i uzasadnienie zastosowania odstąpienia.

Zgodnie z wiedzą Rady Nadzorczej, nie odnotowano odstępstw od procedury wdrażania Polityki wynagrodzeń przyjętej w Global Cosmed S.A.

Aleksandra Gawrońska

Przewodniczący Rady Nadzorczej

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A. Gawrońska', positioned above a horizontal dotted line.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z WYKONANIA USŁUGI DAJĄCEJ RACJONALNĄ PEWNOŚĆ W ZAKRESIE OCENY SPRAWOZDANIA O WYNAGRODZENIACH

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Global Cosmed S.A.

Zostaliśmy zaangażowani do dokonania oceny załączonego sprawozdania o wynagrodzeniach Global Cosmed S.A., dalej „Spółka” za lata 2019-2020 w zakresie kompletności zamieszczonych w nim informacji wymaganych na podstawie art. 90g ust. 1 - 5 oraz 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz.U. z 2020 roku poz. 2080) (dalej „ustawa o ofercie publicznej”).

Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi

Sprawozdanie o wynagrodzeniach zostało sporządzone przez Radę Nadzorczą w celu spełnienia wymogów art. 90g ust. 1 ustawy o ofercie publicznej. Mające zastosowanie wymogi dotyczące sprawozdania o wynagrodzeniach są zawarte w ustawie o ofercie publicznej.

Wymogi opisane w zdaniu poprzednim określają podstawę sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach i stanowią, naszym zdaniem, odpowiednie kryteria do sformułowania przez nas wniosku dającego racjonalną pewność.

Zgodnie z wymogami art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej, sprawozdanie o wynagrodzeniach poddaje się ocenie biegłego rewidenta w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych na podstawie art. 90g ust. 1 - 5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej. Niniejszy raport stanowi spełnienie tego wymogu.

Przez ocenę biegłego rewidenta, o której mowa w zdaniu poprzedzającym i stanowiącą podstawę do sformułowania przez nas wniosku dającego racjonalną pewność, rozumiemy ocenę czy, we wszystkich istotnych aspektach, zakres informacji zaprezentowanych w sprawozdaniu o wynagrodzeniach jest kompletny, a informacje zostały ujawnione ze szczegółowością wymaganą przez ustawę o ofercie publicznej.

Odpowiedzialność Członków Rady Nadzorczej

Zgodnie z ustawą o ofercie publicznej Członkowie Rady Nadzorczej spółki są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania o wynagrodzeniach zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności za kompletność tego sprawozdania oraz za informacje w nim zawarte.

Odpowiedzialność Rady Nadzorczej obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej zapewniającego sporządzenie kompletnego sprawozdania o wynagrodzeniach wolnego od istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym celem była ocena kompletności informacji zamieszczonych w załączonym sprawozdaniu o wynagrodzeniach względem kryterium określonym w sekcji *Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi* i wyrażenie na podstawie uzyskanych dowodów niezależnego wniosku z wykonanej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność.

Wykonaliśmy usługę zgodnie z regulacjami Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy, KRS: 0000729684, REGON: 141222257, NIP: 108-000-42-12. Wartość wkładu kapitałowego wynosi 10.037.500 zł. Biura BDO w Polsce: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel.: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 31-548, al. Pokoju 1, tel.: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel.: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel.: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

(zmienionego) - „*Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*”, przyjętego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku, z późniejszymi zmianami (dalej: „KSUA 3000 (Z)”).

Standard ten nakłada na biegłego rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie o wynagrodzeniach zostało przygotowane kompletnie zgodnie z określonymi kryteriami.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że usługa przeprowadzona zgodnie z KSUA 3000 (Z) zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oszacowania ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Przeprowadzając oszacowanie tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem kompletnego sprawozdania w celu zaplanowania stosownych procedur, które mają zapewnić biegłemu rewidentowi wystarczające i odpowiednie do okoliczności dowody. Ocena funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej nie została przeprowadzona w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

Podsumowanie wykonanych prac oraz ograniczenia naszych procedur

Zaplanowane i przeprowadzone przez nas procedury obejmowały w szczególności:

- zapoznanie się z treścią sprawozdania o wynagrodzeniach i porównanie zawartych w nim informacji do mających zastosowanie wymogów;
- zapoznanie się z uchwałami Walnego Zgromadzenia spółki dotyczącymi polityki wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej oraz uszczegóławiającymi je uchwałami Rady Nadzorczej;
- ustalenie, poprzez porównanie do dokumentów korporacyjnych, listy osób odnośnie do których istnieje wymóg zamieszczenia informacji w sprawozdaniu o wynagrodzeniach i ustalenie, poprzez zapytania osób odpowiedzialnych za przygotowanie sprawozdania, a tam, gdzie uznaliśmy to za stosowne, również bezpośrednio osób których dotyczy wymóg zamieszczenia informacji, czy wszystkie informacje przewidziane kryteriami dotyczącymi sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach zostały ujawnione.

Nasze procedury miały wyłącznie na celu uzyskanie dowodów, że informacje zamieszczone przez Radę Nadzorczą w sprawozdaniu o wynagrodzeniach pod kątem ich kompletności są zgodne z mającymi zastosowanie wymogami. Celem naszych prac nie była ocena wystarczalności informacji umieszczonych w sprawozdaniu o wynagrodzeniach pod kątem celu przygotowania sprawozdania o wynagrodzeniach ani ocena poprawności i rzetelności informacji w nim zawartych, w szczególności co do ujawnionych kwot, w tym dokonanych za poprzednie lata szacunków, liczb, dat, ujęcia w podziale, sposobów alokacji, zgodności z przyjętą przez Zarząd polityką wynagrodzeń.

Sprawozdanie o wynagrodzeniach nie podlegało badaniu w rozumieniu Krajowych Standardów Badania. W trakcie wykonanych procedur atestacyjnych nie przeprowadziliśmy badania ani przeglądu informacji wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach i dlatego nie przyjmujemy odpowiedzialności za wydanie lub aktualizację jakichkolwiek raportów lub opinii o historycznych informacjach finansowych spółki.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas poniższego wniosku.

Wymogi etyczne, w tym niezależność

Przeprowadzając usługę biegły rewident i firma audytorska przestrzegali wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym w Międzynarodowych standardach niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (dalej kodeks IESBA). Kodeks IESBA oparty jest na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania poufności oraz

profesjonalnego postępowania. Przestrzegaliśmy również innych wymogów niezależności i etyki, które mają zastosowanie dla niniejszej usługi atestacyjnej w Polsce.

Wymogi kontroli jakości

Firma audytorska stosuje Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 - „*Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych*” przyjęte uchwałą nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 roku, z późniejszymi zmianami (dalej KSKJ).

Zgodnie z wymogami KSKJ firma audytorska utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Wniosek

Podstawę sformułowania wniosku biegłego rewidenta stanowią kwestie opisane powyżej, dlatego wniosek powinien być czytany z uwzględnieniem tych kwestii.

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie o wynagrodzeniach, we wszystkich istotnych aspektach, zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 90g ust. 1 - 5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

Ograniczenie zastosowania

Niniejszy raport został sporządzony przez BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej i jest przeznaczony wyłącznie w celu opisanym w sekcji *Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi* i nie powinien być wykorzystywany w żadnych innych celach.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. nie przyjmuje w związku z tym raportem żadnej odpowiedzialności wynikającej z relacji umownych i pozaumownych (w tym z tytułu zaniedbania) w odniesieniu do stron trzecich w kontekście niniejszego raportu. Powyższe nie zwalnia nas z odpowiedzialności w sytuacjach, w których takie zwolnienie jest wyłączone z mocy prawa.

Rafał Domicz
Biegły Rewident
nr w rejestrze 12115

Przeprowadzający usługę w imieniu

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3355

Katowice, 12 kwietnia 2021 r.