



Sprawozdanie o wynagrodzeniach
członków Zarządu i Rady Nadzorczej
Sanok Rubber Company S.A.
za 2024 rok

Spis treści

I.	Informacje ogólne	2
II.	Sprawozdanie o wynagrodzeniach w odniesieniu do każdego członka Zarządu i Rady Nadzorczej	2
1.	Wysokość całkowitego wynagrodzenia w podziale na składniki, o których mowa w art. 90d ust. 3 pkt 1 Ustawy o ofercie oraz wzajemne proporcje między tymi składnikami wynagrodzenia	2
1.1.	Wynagrodzenie członków Zarządu Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna	2
1.2.	Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna	4
2.	Wyjaśnienie sposobu, w jaki całkowite wynagrodzenie jest zgodne z przyjętą polityką wynagrodzeń, w tym w jaki sposób przyczynia się do osiągnięcia długoterminowych wyników Spółki	5
3.	Informacje na temat sposobu, w jaki zostały zastosowane kryteria dotyczące wyników	6
4.	Informacja o zmianie, w ujęciu rocznym, wynagrodzenia, wyników spółki oraz średniego wynagrodzenia pracowników tej spółki niebędących członkami zarządu ani rady nadzorczej, w okresie co najmniej pięciu ostatnich lat obrotowych, w ujęciu łącznym, w sposób umożliwiający porównanie	7
5.	Wysokość wynagrodzenia od podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości	9
6.	Instrumenty finansowe oraz główne warunki wykonywania praw z tych instrumentów, w tym cenę i datę wykonania oraz ich zmiany	9
7.	Informacje na temat korzystania z możliwości żądania zwrotu zmiennych składników wynagrodzenia	10
8.	Informacje dotyczące odstępstw od procedury wdrażania polityki wynagrodzeń oraz odstępstw zastosowanych zgodnie z art. 90f Ustawy o ofercie, w tym wyjaśnienie przesłanek i trybu, oraz wskazanie elementów, od których zastosowano odstępstwa	10

I. Informacje ogólne

Niniejsze *Sprawozdanie o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna* (zwane dalej *Sprawozdanie o wynagrodzeniach*), zostało sporządzone na podstawie art. 90g *Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych*, (zwana dalej *Ustawa o ofercie*) i obejmuje rok obrotowy 2024.

Sprawozdanie o wynagrodzeniach nawiązuje, także do obowiązującej w Spółce „*Polityki wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna*” zatwierdzonej w dniu 31 sierpnia 2020r. Uchwałą Nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna w Sanoku (zwana dalej *Polityką wynagrodzeń*) oraz utrzymaną w mocy na podstawie Uchwały Nr 19 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 25 czerwca 2024r.

Walne Zgromadzenie w dniu 25 czerwca 2024 r., uwzględniając ocenę biegłego rewidenta PKF Consult Sp. z o.o. Sp.k., pozytywnie zaopiniowało *Sprawozdanie o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej Sanok Rubber Company S.A. za 2023 rok* i nie wnosząc uwag do niego podjęło, w tym zakresie stosowną Uchwałę Nr 18.

Komitet ds. Nominacji i Wynagrodzeń monitorował zgodność sposobu realizacji *Polityki wynagrodzeń* z przyjętymi w niej założeniami oraz dokonał przeglądu wynagrodzeń członków Zarządu przeprowadzając analizy pod kątem ich konkurencyjności i adekwatności powiązania ich z zakładanymi celami strategicznymi Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna, a także osiągniętymi rezultatami.

Na podstawie podjętych działań i prowadzonej działalności Rada Nadzorcza przygotowała niniejsze *Sprawozdanie o wynagrodzeniach*, które zawiera kompleksowy przegląd wynagrodzeń otrzymanych przez członków Zarządu i Rady Nadzorczej w roku obrotowym 2024, stosownie do wytycznych określonych w *Ustawie o ofercie*. *Sprawozdanie* zostało przyjęte w drodze uchwały Rady Nadzorczej Nr 2/05/2025 w dniu 15 maja 2025 roku i na wniosek Rady Nadzorczej zostanie ono poddane ocenie biegłego rewidenta w zakresie zamieszczenia w nim wymaganych prawem informacji.

Zatwierdzone *Sprawozdanie o wynagrodzeniach*, Rada Nadzorcza przedstawi Zwyczajnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy do zaopiniowania w formie uchwały Walnego Zgromadzenia.

II. Sprawozdanie o wynagrodzeniach w odniesieniu do każdego członka Zarządu i Rady Nadzorczej

1. Wysokość całkowitego wynagrodzenia w podziale na składniki, o których mowa w art. 90d ust. 3 pkt 1 *Ustawy o ofercie*, oraz wzajemne proporcje między tymi składnikami wynagrodzenia

1.1. Wynagrodzenie członków Zarządu Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna

W 2024 roku członkowi Zarządu Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna z tytułu pełnienia funkcji przysługiwało wynagrodzenie składające się z:

- **części stałej** stanowiącej miesięczne wynagrodzenie zasadnicze, nieobejmujące żadnych innych dodatkowych, stałych składników wynagrodzenia
- **części zmiennej** stanowiącej odrębny element wynagrodzenia, definiowany jako premia motywacyjna, ustalona na zasadach i w wysokości określonej uchwałą Rady Nadzorczej.
- **innych świadczeń pieniężnych i niepieniężnych.**

Prawo do wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji, członkowie Zarządu, pobierający wynagrodzenie, nabyli na podstawie umowy o pracę.

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla członków Zarządu, z którymi zawarto umowę o pracę została ustalona Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 2/11/2023 z dnia 28 listopada 2023 r. i wdrożona poprzez zawarcie stosownych aneksów do umowy o pracę, ze skutkiem od 1 stycznia 2024 r.

Wynagrodzenie w części zmiennej przysługiwało w oparciu o szczegółowe zasady premiowania oraz rozliczenie wykonania zatwierdzonych na ich podstawie celów i zadań. Zasady premiowania i indywidualne cele odnoszące się do okresu

sprawozdawczego zostały ustalone przez Radę Nadzorczą uchwałami: Uchwała Rady Nadzorczej Nr 3/12/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r., Uchwała Rady Nadzorczej Nr 1/5/2024 z dnia 10 maja 2024 r.

Świadczenia pieniężne i niepieniężne, wchodzące w strukturę wynagrodzenia ogółem członka Zarządu, w raportowanym okresie stanowiły niewielki procent wynagrodzenia i obejmowały:

- korzystanie z samochodu firmowego Spółki do celów prywatnych - wartość świadczenia określana była zgonie z ryczałtem uzależnionym od pojemności skokowej silnika i liczby dni, przez które użytkował pojazd.
- opłatę pakietu ubezpieczeń losowych (na wypadek śmierci, kalectwa, choroby) oraz dodatkowych świadczeń w wybranym przez członka Zarządu, Funduszu – Towarzystwie Ubezpieczeniowym.

Natomiast członek Zarządu pełniący funkcje zarządcze jedynie na podstawie powołania Uchwałą Nr 13/05/2024 Rady Nadzorczej Sanok RC S.A. z dnia 29 maja 2024 r. nie pobiera wynagrodzenia w Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna. Stosownie, bowiem do przyjętej Polityki wynagrodzeń, Członek Zarządu prawo do wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członka Zarządu, bez zawarcia z nim umowy o pracę lub innej umowy, nabywa na podstawie wyraźnego postanowienia Rady Nadzorczej, przyznającego to wynagrodzenie. W okresie sprawozdawczym Rada Nadzorcza nie dokonała takiego postanowienia.

TABELA 1 Wynagrodzenia członków Zarządu otrzymywane w Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna w 2024 roku

Zarząd	Wynagrodzenie stałe	Wynagrodzenie zmienne ¹⁾	Razem wynagrodzenie stałe i zmienne	Pakiet ubezpieczeń losowych	Używanie samochodu firmowego	Inne świadczenia pieniężne i niepieniężne	PPK	Razem składniki	Stosunek wynagrodzenia zmiennego do stałego
Piotr Szamburski Prezes Zarządu, Dyrektor Generalny	979 200,00	618 362,24	1 597 562,24	12 000,00	4 800,00	16 800,00	24 215,43	1 638 577,67	63%
Marcin Saramak Wiceprezes Zarządu, Dyrektor Rozwoju Biznesu i Systemów Informatycznych	810 000,00	443 582,26	1 253 582,26	12 000,00	4 800,00	16 800,00	19 055,73	1 289 437,99	55%
Rafał Grzybowski Wiceprezes Zarządu, Dyrektor Biznesu Motoryzacji i Systemów Przeniesienia Napędu	810 000,00	381 763,62	1 191 763,62	12 000,00	4 800,00	16 800,00	18 128,46	1 226 692,08	47%
Piotr Dołęga Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy	792 000,00	501 700,00	1 293 700,00	12 000,00	4 800,00	16 800,00	19 657,50	1 330 157,50	63%
Martijn Merckx²⁾ Wiceprezes Zarządu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
RAZEM	3 391 200,00	1 945 408,12	5 336 608,12	48 000,00	19 200,00	67 200,00	81 057,12	5 484 865,24	57%

1) Wynagrodzenie to obejmuje: wynagrodzenie zmienne za rok 2023 przyznane na podstawie Uchwały RN Nr 1/04/2024 z dnia 18 kwietnia 2024 r. oraz wynagrodzenie zmienne za I półrocze 2024 r. przyznane na podstawie Uchwały RN Nr 9/09/2024 z dnia 26 września 2024 r.

2) Informacje na temat uzyskiwanego wynagrodzenia z innego tytułu niż pełnienie funkcji Członka Zarządu Sanok Rubber Company SA znajdują się w pkt. 5 „Wysokość wynagrodzenia od podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dn. 29września 1994 r. o rachunkowości”

TABELA 2 Proporcje poszczególnych składników wynagrodzenia w wynagrodzeniu członków Zarządu otrzymywane w Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna w 2024 roku

Zarząd	Wynagrodzenie stałe	Wynagrodzenie zmienne	Inne świadczenia pieniężne i niepieniężne	PPK	Razem
Piotr Szamburski Prezes Zarządu, Dyrektor Generalny	59,76%	37,74%	1,03%	1,5%	100,00%
Marcin Saramak Wiceprezes Zarządu, Dyrektor Rozwoju Biznesu i Systemów Informatycznych	62,82%	34,40%	1,30%	1,5%	100,00%
Rafał Grzybowski Wiceprezes Zarządu, Dyrektor Biznesu Motoryzacji i Systemów Przeniesienia Napędu	66,03%	31,12%	1,37%	1,5%	100,00%
Piotr Dołęga Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy	59,54%	37,72%	1,26%	1,5%	100,00%
Martijn Merkx Wiceprezes Zarządu	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RAZEM	61,83%	35,47%	1,23%	1,5%	100,00%

1.2. Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna

W 2024 roku nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej w związku z rezygnacją z dniem 25 czerwca 2024 r. Pani Anny Plakwicz. W dniu 25 czerwca 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna podjęło Uchwałę Nr 21 o powołaniu nowego członka Rady Nadzorczej Pana Szymona Adamczyka. W okresie sprawozdawczym Rada Nadzorcza Sanok Rubber Company S.A. składa się z 7 osób powołanych na wspólną 3-letnią kadencję:

- Jan Woźniak – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Marek Łęcki – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Elżbieta Häuser- Schöneich - Członek Rady Nadzorczej
- Radosław Leszek Kwaśnicki - Członek Rady Nadzorczej
- Marta Rudnicka – Członek Rady Nadzorczej
- Grażyna Sudzińska - Amroziewicz – Członek Rady Nadzorczej
- Anna Plakwicz – Członek Rady Nadzorczej do 24 czerwca 2024 roku
- Szymon Adamczyk – Członek Rady Nadzorczej od 25 czerwca 2024 roku

Członkowie Rady Nadzorczej Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna pełnią funkcje na podstawie powołania i z tego tytułu przysługuje im wynagrodzenie. Wynagrodzenie to może obejmować: stałe wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatkowe wynagrodzenie miesięczne z tytułu członkostwa w Komitecie Stałym Rady Nadzorczej. Wysokość wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej ustala Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w drodze uchwały.

W 2024 roku wysokość wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej przyznawana była w oparciu o Uchwałę Nr 25 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna w Sanoku z dnia 28 czerwca 2021 roku.

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej obejmuje: stałe wynagrodzenie zasadnicze, określone oddzielnie dla każdej z funkcji pełnionej w Radzie Nadzorczej oraz dodatkowe wynagrodzenie miesięczne z tytułu bycia członkiem komitetu stałego Rady Nadzorczej. W 2024 roku Rada Nadzorcza nie otrzymywała wynagrodzenia zmiennego. Wynagrodzenie zmienne nie jest bowiem elementem wynagradzania członków Rady Nadzorczej zdefiniowanym w obowiązującej *Polityce wynagrodzeń*. Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej wypłacane jest tylko w formie pieniężnej.

TABELA 3 Wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej otrzymywane w Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna w 2024 roku

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenie stałe	Wynagrodzenie dodatkowe	Wynagrodzenie razem	PPK	Razem składniki	Stosunek wynagrodzenia dodatkowego do stałego
Jan Woźniak Przewodniczący Rady Nadzorczej	244 679,76	79 618,05	324 297,81	4 864,47	329 162,28	33%
Marek Łęcki Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	179 431,80	69 131,80	248 563,60	0,00	248 563,60	39%
Marta Rudnicka Członek Rady Nadzorczej	163 119,84	0,00	163 119,84	0,00	163 119,84	0%
Grażyna Sudzińska – Amroziewicz Członek Rady Nadzorczej	163 119,84	98 260,34	261 380,18	3 920,71	265 300,89	60%
Elżbieta Häuser-Schöneich Członek Rady Nadzorczej	163 119,84	34 565,90	197 685,74	2 965,29	200 651,03	21%
Radosław Lesław Kwaśnicki Członek Rady Nadzorczej	163 119,84	49 095,99	212 215,83	3 183,24	215 399,07	30%
Anna Plakwicz Członek Rady Nadzorczej do 24.06.2024r	78 841,26	0,00	78 841,26	1 182,62	80 023,88	0%
Szymon Adamczyk Członek Rady Nadzorczej od 25.06.2024r	84 278,58	30 048,88	114 327,46	0,00	114 327,46	36%
RAZEM	1 239 710,76	360 720,96	1 600 431,72	16 116,33	1 616 548,05	29%

TABELA 4 Proporcje poszczególnych składników wynagrodzenia w wynagrodzeniu całkowitym z tytułu pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej otrzymywane w Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna w 2024 roku

Rada Nadzorcza	Wynagrodzenie stałe	Wynagrodzenie dodatkowe	PPK	Razem składniki wynagrodzenia
Jan Woźniak Przewodniczący Rady Nadzorczej	74%	24%	1,5%	100%
Marek Łęcki Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	72%	28%	0,0%	100%
Marta Rudnicka Członek Rady Nadzorczej	100%	0%	0,0%	100%
Grażyna Sudzińska – Amroziewicz Członek Rady Nadzorczej	61%	37%	1,5%	100%
Elżbieta Häuser-Schöneich Członek Rady Nadzorczej	81%	17%	1,5%	100%
Radosław Lesław Kwaśnicki Członek Rady Nadzorczej	76%	23%	1,5%	100%
Anna Plakwicz Członek Rady Nadzorczej	99%	0%	1,5%	100%
Szymon Adamczyk Członek Rady Nadzorczej od 25.06.2024r	74%	26%	0,0%	100%
RAZEM	76,7%	22,3%	1%	100,0%

2. Wyjaśnienie sposobu, w jaki całkowite wynagrodzenie jest zgodne z przyjętą polityką wynagrodzeń, w tym w jaki sposób przyczynia się do osiągnięcia długoterminowych wyników Spółki

Wynagrodzenie wypłacane i należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej ustalane jest w oparciu o zasady zatwierdzone w „Polityce wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna” w dniu 31 sierpnia 2020 r. Uchwałą Nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna w Sanoku oraz utrzymaną w mocy na podstawie Uchwały Nr 19 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 25 czerwca 2024r.

Wynagrodzenie całkowite członków Zarządu i Rady Nadzorczej zawiera w swej strukturze składniki wynagrodzenia, do których odwołuje się *Polityka wynagrodzeń* tj. wynagrodzenie stałe, zmienne oraz świadczenia pieniężne i niepieniężne, a także dodatkowe wynagrodzenie. Pomiedzy tymi składnikami wynagrodzeń zachowywane są odpowiednie proporcje, zwłaszcza w odniesieniu do części stałej i części zmiennej wynagrodzenia. Ustalone wynagrodzenie bazuje, również na różnicach w wysokości wynagrodzenia przyjętych dla poszczególnych członków Zarządu i Rady Nadzorczej, wynikających z pełnionej funkcji i roli w organie zarządczym bądź organie nadzorczym, odpowiada rodzajowi wykonywanej pracy przez poszczególnych Członków Zarządu i Rady Nadzorczej oraz kwalifikacjom niezbędnym do jej wykonywania.

Wynagrodzenie zmienne członków Zarządu przyznawane jest na podstawie sformalizowanych zasad (przyjętych w drodze uchwały Rady Nadzorczej), które określają warunki premiowania w powiązaniu z poziomem realizacji wymiernych celów finansowych, z wykonaniem zatwierdzonych przez Radę Nadzorczą zadań oraz oceną indywidualnych osiągnięć w ramach przydzielonych i realizowanych zadań, ustalonych w odpowiednich relacjach procentowych i wagowych. Zgodnie z przyjętymi zasadami *Polityki wynagrodzeń*, wysokość premii motywacyjnej określonej uchwałą Rady Nadzorczej, nie stanowiła więcej niż 100% części stałej wynagrodzenia zasadniczego, uzyskanego za okres, za który premia była wypłacana. Rada Nadzorcza w Uchwale Nr 3/12/2022 z dnia 20 grudnia 2022r. przyjęła, iż maksymalny procent naliczenia premii wynosi 100% sumy wynagrodzeń zasadniczych Członków Zarządu za rozliczany okres. Końcowa wartość przyznanej premii w ujęciu rocznym, zależna jest od audytowanych wyników osiągniętych za cały rok obrotowy przez Grupę Kapitałową i ustalana na podstawie zweryfikowanego przez audytora Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company S.A.

Kryteria wpływające na charakter i wysokość wynagrodzenia przyznawanego Członkom Zarządu, zostały określone w taki sposób, aby wspierać realizację strategii biznesowej, długoterminowych interesów i stabilności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company w szczególności poprzez:

- wzrost efektywności biznesów - koncentrację na segmentach o wyższej marżowości - przemodelowanie struktury sprzedaży,
- wzrost EBITDA - zwiększanie efektywności działalności i tworzenie bazy dla zwiększania wartości fundamentalnej,
- zrównoważoną dywersyfikację - pogłębianie dywersyfikacji produktowej, potencjalne wygaszanie najmniej rentownej działalności w celu przyspieszenia rozwoju najbardziej marżowych segmentów biznesowych.

Z kolei wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej, ustalone w odpowiednich proporcjach i oparte wyłącznie o stałe wynagrodzenie (mające swe odniesienie do przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego), oraz dodatkowe wynagrodzenie wynikające z członkostwa w Komitecie Stałym Rady Nadzorczej (przysługujące niezależnie od częstotliwości posiedzeń komitetów), zapewnia niezależność kontroli nad sytuacją ekonomiczną Spółki poprzez uniezależnienie wynagrodzenia od jej wyników.

Ponadto, działania podejmowane zgodnie z przyjętą *Polityką wynagrodzeń*, sprzyjają realizowaniu przyjętej Strategii, kierunkom rozwoju i planom finansowym, zarówno na poziomie Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna jak i całej Grupy Kapitałowej, mając równocześnie swoje odzwierciedlenie w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i niefinansowych.

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

Przyjęty i stosowany w Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna podział składników wynagrodzenia członków Zarządu, uwzględnia w swym charakterze zarówno krótko- i długoterminowe wyniki finansowe i niefinansowe Spółki. W 2024 roku kryteria dotyczące wyników z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej miały wpływ na kształtowanie się zarówno wynagrodzenia zasadniczego jak i wynagrodzenia zmiennego członków Zarządu, przy równoczesnym uwzględnieniu podziału zakresów obowiązków, odpowiedzialności, kompetencji i pełnionej funkcji.

Rada Nadzorcza Sanok RC S.A. Uchwałą Nr 2/12/2021 z dnia 16 grudnia 2021r., zmieniła wysokość naliczenia zmiennego składnika wynagrodzenia z 90% do 100% części stałej wynagrodzenia zasadniczego, uzyskanego za okres, za który jest wypłacane. Zmienne wynagrodzenie ma przyczyniać się do tego, aby członkowie Zarządu podejmując działania zarządcze, nie koncentrowali się wyłącznie na krótkookresowych wynikach finansowych Spółki, ale również na zwiększaniu efektywności jej działalności, rozwoju najbardziej marżowych segmentów biznesowych, oraz zabezpieczeniu długoterminowych interesów całej Grupy Kapitałowej. Przyznanie premii motywacyjnej dla członków Zarządu, za realizację celów zarządczych o charakterze finansowym następuje, bowiem w oparciu o dane pochodzące z kwartalnych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, oraz z audytowanego półrocznego i rocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company S.A. Natomiast część wynagrodzenia dotycząca realizacji celów o charakterze niefinansowym, w tym indywidualnych, przysługuje w danym okresie na podstawie oceny Rady Nadzorczej. W 2024 roku dokonano rozliczenia wyników działalności Spółki i Grupy Kapitałowej oraz oceny realizacji celów przez członków Zarządu za cały rok 2023 oraz pierwsze półrocze 2024 r. Wysokość wynagrodzenia zmiennego, przyznanego za wskazane rozliczone okresy, nie przekroczyła w tych okresach progu 100% wartości z części stałej wynagrodzenia zasadniczego wypłacanego za 2023 i 2024 r.

Przedmiotem obiektywnej oceny w ramach parametrów wymiernych były między innymi: przychody ze sprzedaży, zysk netto, EBITDA, zysk na działalności podstawowej, przepływ gotówki wyliczany jako różnica operacyjnego przepływu gotówki (OCF) i wartości wydatków CAPEX. Parametr EBITDA został wprowadzony Uchwałą Nr 23/2019 Rady Nadzorczej Sanok RC S.A. z dnia 7 czerwca 2019 r. i zastąpił dotychczasowy parametr określany, jako operacyjny przepływ gotówki, natomiast parametry: zysk na działalności podstawowej, przepływ gotówki (OCF-CAPEX) wprowadzono Uchwałą RN Nr 3/2021 z dnia 18 stycznia 2021r. Od 2023r. jako główne kryterium finansowe przyznania premii motywacyjnej Zarządu, Rada Nadzorcza przyjęła parametr EBITDA (Uchwała Nr 3/12/2022 z dnia 20 grudnia 2022r).

W okresach sprawozdawczych od 2019-2024 do wyliczenia parametrów wskaźnikowych dla celów premiowych, w nawiązaniu do przyjętej *Polityki wynagrodzeń* przyjmowano wyniki Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company, określone w poniższym zestawieniu.

Nazwa parametru	2019 ¹⁾	2020 ¹⁾	2021 ²⁾	2022 ³⁾	2023	2024
Przychody ze sprzedaży GK	1 052 229 tys. zł.	976 070 tys. zł.	1 171 680 tys. zł.	1 385 420 tys. zł.	1 445 601 tys. zł.	1 446 378 tys. zł.
Zysk netto GK	51 835 tys. zł.	36 519 tys. zł.	30 826 tys. zł.	56 917 tys. zł.	74 501 tys. zł.	54 108 tys. zł.
EBITDA GK	87 906 tys. zł.	106 475 tys. zł.	103 180 tys. zł.	119 707 tys. zł.	151 212 tys. zł.	140 500 tys. zł.
Zysk na działalności podstawowej GK	23 706 tys. zł.	24 146 tys. zł.	46 013 tys. zł.	69 439 tys. zł.	79 376 tys. zł.	62 015 tys. zł.
Przepływ gotówki GK (OCF-CAPEX)	-33 793 tys. zł.	105 854 tys. zł.	35 871 tys. zł.	15 091 tys. zł.	122 015 tys. zł.	17 335 tys. zł.

¹⁾ Parametry określone na poziomie Grupy Kapitałowej tj: przychody ze sprzedaży, zysk netto, EBITDA przyjęte do rozliczenia celów premiowych w okresie sprawozdawczym obowiązywały od 07.06.2019 do 31.12.2020

²⁾ Parametry określone na poziomie Grupy Kapitałowej tj.: zysk z działalności podstawowej, zysk netto, przepływ gotówki (OCF – CAPEX) przyjęte do rozliczenia celów premiowych w okresie sprawozdawczym obowiązywały od 01.01.2021 do 31.12.2021

³⁾ Parametry określone na poziomie Grupy Kapitałowej tj: EBITDA przyjęte do rozliczenia celów premiowych w okresie sprawozdawczym obowiązywały od 01.01.2022. Dane porównawcze za rok 2022 zaprezentowano przekształcone zgodnie z opublikowanym Skonsolidowanym Sprawozdaniem Finansowym za 2023 rok.

Realizacja celów zarządczych w obszarze finansowym i niefinansowym, skutkuje przyznaniem premii motywacyjnej członkom Zarządu, dokonywanej na mocy stosownej uchwały podjętej przez Radę Nadzorczą, w której to uchwale zostaje określona, indywidualnie dla każdego członka Zarządu, wysokość uzyskanej przez niego premii. Wysokość uzyskanej premii pozostaje w bezpośredniej zależności ze spełnieniem danych parametrów, przypisanych poszczególnym kryteriom. Zastosowane do oceny, wymierne kryteria finansowe i uznaniowe, zostały ustalone w jasno zdefiniowanej relacji procentowej, określonej uchwałą Rady Nadzorczej, obejmując ponadto dodatkowe parametry nawiązujące do poszczególnych przedziałów dynamiki wyników finansowych. Relacja procentowa ustalona jest w taki sposób, aby wymierne finansowe kryteria stanowiły znacznie większą część udziału w ogólnej wartości premii niż indywidualne i uznaniowe.

Na rok 2024 Rada Nadzorcza zatwierdziła Uchwałą Nr 1/5/2024 z dnia 10 maja 2024 r., cele oraz wagi dla zadań przypisanych odrębnie do każdego z członków Zarządu. Treść i liczba zadań indywidualnych została dostosowana do poziomu i zakresu wyzwań stojących przed Spółką i Grupą Kapitałową.

Celem strategicznym Grupy Sanok Rubber jest rozszerzanie działań zorientowanych na zrównoważony wzrost i konsekwentna ich realizacja. Grupa SRC od lat prowadzi swoją działalność biznesową w sposób odpowiedzialny społecznie, nastawiony na zrównoważony wzrost z zachowaniem najwyższej dbałości o aspekty związane z bezpieczeństwem i higieną pracy, ochroną zdrowia i jakością życia swoich pracowników, poszanowaniem i ochroną środowiska naturalnego. Działania prowadzone w ramach realizacji celów niefinansowych związanych ze społeczną odpowiedzialnością biznesu tj. uwzględniające interesy społeczne, przyczyniające się do ochrony środowiska oraz nakierowane na zapobieganie negatywnym skutkom społecznym z działalności Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna, a także ich likwidowanie, są rozliczane i prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu raportującym działania w zakresie zrównoważonego rozwoju Sanok Rubber Company SA oraz Grupy Kapitałowej Sanok Rubber za rok 2024 (będącego integralną częścią Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Sanok Rubber Company za 2024 rok).

4. Informacja o zmianie, w ujęciu rocznym, wynagrodzenia, wyników spółki oraz średniego wynagrodzenia pracowników tej spółki niebędących członkami zarządu ani rady nadzorczej, w okresie co najmniej pięciu ostatnich lat obrotowych, w ujęciu łącznym, w sposób umożliwiający porównanie

Informacje o zmianie w ujęciu rocznym wynagrodzenia, wyników Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna oraz średniego wynagrodzenia pracowników Spółki niebędących członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej obejmują lata obrotowe 2019-2024.

TABELA 5 Tabela zmiany wynagrodzeń członków Zarządu za lata obrotowe 2019-2024

Zarząd	Zmiana wynagrodzenia w ujęciu % ¹⁾					Zmiana wynagrodzenia wypłaconego w ujęciu %					Zmiana wynagrodzenia naliczonego (stałego i zmiennego) w ujęciu %				
	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022	2024 vs 2023	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022	2024 vs 2023	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022	2024 vs 2023
Piotr Szamburski Prezes Zarządu Dyrektor Generalny	-12%	64%	-16%	64%	-10%	-22%	81%	-17%	65%	-10%	-14%	64%	-17%	65%	-10%
Marcin Saramak Wiceprezes Zarządu Dyrektor Rozwoju Biznesu i Systemów Informatycznych	-12%	63%	-14%	57%	-11%	-22%	80%	-14%	58%	-11%	-14%	64%	-14%	58%	-11%
Rafał Grzybowski Wiceprezes Zarządu Dyrektor Biznesu Motoryzacji i Systemów Przeniesienia Napędu	-12%	64%	-17%	59%	-14%	-22%	81%	-17%	60%	-14%	-14%	64%	-17%	60%	-14%
Piotr Dołęga Członek Zarządu Dyrektor Finansowy	-13%	63%	-12%	50%	-4%	-23%	80%	-12%	51%	-4%	-15%	64%	-12%	51%	-4%
Martijn Merckx Wiceprezes Zarządu	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
RAZEM	-12%	63%	-15%	58%	-10%	-22%	80%	-15%	59%	-10%	-14%	64%	-15%	59%	-10%

¹⁾ Uwzględniono wszystkie składniki wynagrodzenia, w tym inne świadczenia, PPK

TABELA 6 Tabela zmiany wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej za lata obrotowe 2019-2024

Rada Nadzorcza	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022	2024 vs 2023
Jan Woźniak Przewodniczący Rady Nadzorczej (od 28.06.2021r) Członek Rady Nadzorczej (do 28.06.2021r)	13%	63%	26%	12%	17%
Marek Łęcki Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej (od 28.06.2021r) Przewodniczący Rady Nadzorczej (do 28.06.2021r)	23%	41%	7%	12%	0%
Marta Rudnicka Członek Rady Nadzorczej	7%	18%	-4%	12%	12%
Grażyna Sudzińska – Amroziewicz Członek Rady Nadzorczej (od 14.06.2019r)	129%	77%	20%	12%	5%
Elżbieta Häuser-Schöneich Członek Rady Nadzorczej (od 28.06.2021r.)	n/d	n/d	116%	12%	4%
Radosław Lesław Kwaśnicki Członek Rady Nadzorczej (od 28.06.2021r.)	n/d	n/d	116%	12%	12%
Anna Plakwicz Członek Rady Nadzorczej (do 24.06.2024r)	n/d	n/d	116%	8%	-44%
Szymon Adamczyk Członek Rady Nadzorczej (od 25.06.2024r)	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
Jacek Podgórski Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej (do 28.06.2021r)	6%	-35%	n/d	n/d	n/d
Zofia Dzik Członek Rady Nadzorczej (do 28.06.2021r)	21%	-25%	n/d	n/d	n/d
Grzegorz Stulgis Członek Rady Nadzorczej (do 28.06.2021r) ¹⁾	0%	0%	n/d	n/d	n/d
RAZEM	17%	54%	18%	12%	11%

¹⁾ Członek Rady Nadzorczej zrezygnował z wynagrodzenia za pracę w Radzie Nadzorczej

TABELA 7 Tabela zmiany wynagrodzeń, wyników Spółki oraz średniego wynagrodzenia pracowników Spółki niebędących członkami zarządu ani rady nadzorczej za lata obrotowe 2019-2024

Ujęcie rocznej zmiany Sanok Rubber Company S.A.	2020 vs 2019	2020 vs 2019 ³⁾	2021 vs 2020	2022 vs 2021	2023 vs 2022	2024 vs 2023
Wynagrodzenia						

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	16,37%	16,37%	53,93%	17,40%	11,59%	10,89%
Wynagrodzenia Członków Zarządu	-21,77%	-14,06%	63,98%	-15,11%	58,76%	-9,77%
Wynagrodzenia pracowników	-2,97%	-2,97%	15,85%	9,15%	14,99%	11,44%
Wyniki Sanok Rubber Company SA						
Przychody ze sprzedaży	-8,90%	-8,90%	19,11%	19,83%	7,58%	-12,59%
Zysk netto	26,13%	26,13%	-4,66%	-6,64%	75,75%	-16,26%
EBITDA ¹⁾	6,80%	6,80%	3,55%	1,82%	9,28%	-12,06%
Zysk na działalności podstawowej	-20,75%	-20,75%	14,43%	14,37%	1,46%	-10,79%
Przepływ gotówki (OCF-CAPEX)			-54,75%	-66,82%	555,06%	-101,82%
Średnie wynagrodzenie pracowników niebędących członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej²⁾						
Pracownicy Sanok Rubber Company SA	-1,40%	-1,40%	15,00%	12,2%	21,1%	14,67%

TABELA 8 Tabela zmiany wyników Grupy Kapitałowej Sanok RC

¹⁾ EBITDA tj. zysk operacyjny + amortyzacja

²⁾ Średnie wynagrodzenie pracowników niebędących członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej stanowi sumę wszystkich składników wynagrodzenia wpłacanych przez Sanok Rubber Company SA pracownikom Spółki niebędącymi członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej, w danym roku kalendarzowym (w okresie od stycznia do grudnia) podzieloną przez średnie zatrudnienie (tj. średnią liczbę pełnych etatów) w danym roku.

³⁾ Wynagrodzenie członków Zarządu obejmuje wynagrodzenie wypłacone oraz należne w danym okresie sprawozdawczym

Ujęcie rocznej zmiany wyników Grupy Kapitałowej					
Wyniki Grupy Kapitałowej Sanok RC	2020 vs 2019	2021 vs 2020	2022 vs 2021 ¹⁾	2023 vs 2022	2024 vs 2023
Przychody ze sprzedaży GK	-7,24%	20,04%	18,24%	4,34%	0,05%
Zysk netto GK	-29,55%	-15,59%	84,64%	30,89%	-27,37%
EBITDA GK	21,12%	-3,09%	16,02%	26,32%	-7,08%
Zysk na działalności podstawowej GK	1,86%	90,56%	50,91%	14,31%	-21,87%
Przepływ gotówki GK (OCF-CAPEX)		-66,11%	-57,93%	708,53%	-85,79%

¹⁾ Dane porównawcze za rok 2022 zaprezentowano przekształcone zgodnie z opublikowanym Skonsolidowanym Sprawozdaniem Finansowym za 2023 rok.

5. Wysokość wynagrodzenia od podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

W Grupie Teknikum następujące osoby spośród osób zarządzających Spółką Sanok RC S.A., na mocy Uchwały Zarządu Sanok Rubber Company S.A. z dnia 02 kwietnia 2024r., wchodzi w skład organów nadzorujących spółki zależne: Teknikum Yhtiöt Oy: Martijn Merx (Przewodniczący/Chairman), Piotr Szamburski, Marcin Saramak, Teknikum Oy: Martijn Merx (Przewodniczący/Chairman), Marcin Saramak, Teknikum Kft: Martijn Merx (Przewodniczący/Chairman), Marcin Saramak. Z tytułu pełnionych funkcji w Grupie Teknikum wymienione osoby nie pobierają wynagrodzenia, natomiast za rok 2024 została im wypłacona jednorazowa rekompensata w wysokości 20 tys. EUR dla każdego.

Ponadto Wiceprezes Zarządu Sanok RC S.A. Martijn Merx powołany do pełnienia funkcji zarządczych i pełniący te funkcje w Sanok Rubber Company S.A. jedynie na podstawie powołania, otrzymywał wynagrodzenie w ramach zatrudnienia w innym podmiocie, należącym do Grupy Kapitałowej tj. Draftex Automotive GmbH w Niemczech. Wysokość wynagrodzenia całkowitego brutto z tego tytułu, dla tego członka Zarządu w 2024 roku wynosiła 430 409,83 EUR.

Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzenia od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Sanok Rubber.

6. Instrumenty finansowe oraz główne warunki wykonywania praw z tych instrumentów, w tym cenę i datę wykonania oraz ich zmiany

W 2024 roku w Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna nie stosowano wynagrodzenia w formie instrumentów finansowych dla członków Zarządu i Rady Nadzorczej.

Uchwałą ZWZA z dnia 26 czerwca 2023 roku wartość godziwa Programu Motywacyjnego w latach 2014-2017 w kwocie 6 291 tys. zł została przeniesiona z kapitału z tyt. wyceny warrantów na kapitał zapasowy Spółki - prawo do objęcia Akcji wynikające z warrantów subskrypcyjnych nie zostało zrealizowane.

Uchwałą nr 22 Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 28 czerwca 2022 roku podjęło decyzję o utworzeniu Programu Motywacyjnego w celu zapewnienia optymalnych warunków dla długoterminowego wzrostu wartości Spółki poprzez stworzenie bodźców, które zachęcą i zmotywują wykwalifikowane osoby, kluczowe dla realizacji strategii Spółki, do działania w interesie Spółki

oraz jej akcjonariuszy poprzez umożliwienie tym osobom nabycia Akcji, a tym samym powiązanie interesów ekonomicznych tych osób z interesem Spółki i jej akcjonariuszy. Program został utworzony dla Prezesa Zarządu, wybranych członków Zarządu Spółki oraz wybranych członków kadry kierowniczej Spółki oraz jej spółek zależnych kluczowych dla realizacji strategii Grupy. Mając na uwadze MSSF 2 Płatności na bazie akcji została dokonana wycena wartości godziwej programu motywacyjnego. Wycena została dokonana w oparciu o metodę Monte-Carlo.

Do wyceny przyjęto następujące dane:

- data przyznania (Grant Date)	- 30 grudnia 2022 roku
- okres nabywania uprawnień dla poszczególnych Transz Programu:	- 30 czerwca 2024 (Transza 1)
	- 30 czerwca 2025 (Transza 2)
	- 30 czerwca 2026 (Transza 3)
- cena wyjściowa do modelu wyceny	- 13,68 zł
- oczekiwana zmienność kursu akcji Jednostki Dominującej	- 40,1%
- stopa procentowa wolna od ryzyka	- 6,8%
- średni okres trwania życia opcji	- 1,9 lat dla Transzy 1
	- 2,9 lat dla Transzy 2
	- 3,9 lat dla Transzy 3
- oczekiwane dywidendy na jedną akcję	- 1,00 zł
- ilość symulowanych trajektorii	- 50 000

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 28 września 2023 roku podjęło Uchwałę nr 3 w sprawie utworzenia kolejnego programu motywacyjnego (II). W ramach tego Programu wybrani Adresaci będą uprawnieni do nabycia od Spółki łącznie nie więcej niż 1.344.095 akcji własnych Spółki, które Spółka skupi w ramach Programu Nabywania Akcji Własnych. Program będzie dotyczył okresu 5 (pięciu) lat, tj. roku 2025, 2026, 2027, 2028 oraz 2029

Do wyceny II Programu Motywacyjnego przyjęto następujące dane:

data przyznania (Grant Date)	30 grudnia 2024 roku
okres nabywania uprawnień dla poszczególnych Transz Programu:	30 czerwca 2027 (Transza 1)
	30 czerwca 2028 (Transza 2)
	30 czerwca 2029 (Transza 3)
cena wyjściowa do modelu wyceny	24,00 zł
oczekiwana zmienność kursu akcji Jednostki Dominującej	39,3%
stopa procentowa wolna od ryzyka	5,85%
średni okres trwania życia opcji	2,9 roku dla Transzy 1
	3,9 roku dla Transzy 2
	4,9 roku dla Transzy 3
oczekiwane dywidendy na jedną akcję	1,20 zł
ilość symulowanych trajektorii	50 000

W związku z objęciem przez osoby uprawnione akcji dostępnych w ramach 1 transzy Programu Motywacyjnego (I) przeksięgowano na zyski zatrzymane tę część wyceny, która dotyczyła 242 809 akcji objętych do 31.12.2024 roku tj. 655 tys. zł. Na dzień bilansowy z tytułu wyceny programów motywacyjnych ujęto w księgach kwotę 1.347 tys. zł.

Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie pkt 4.7. i 4.8. Regulaminu Programu Motywacyjnego Sanok Rubber Company Spółka Akcyjna z siedzibą w Sanoku, stanowiącego Załącznik Nr 1 do Uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sanok Rubber Company S.A. z dnia 28.06.2022 r. w sprawie utworzenia programu motywacyjnego, w Uchwale Nr 1/07/2024 z dnia 2 lipca 2024r. ustaliła listę Osób Uprawnionych, które spełniły warunek otrzymania Opcji Nabycia Akcji. Lista Osób Uprawnionych do wykonania opcji nabycia akcji za Pierwszy Rok Programu obejmuje 16 osób, w tym 5 członków Zarządu. Każdy z członków Zarządu w dniu 18 września 2024 wykonał transakcje nabycia akcji PLSTLSK00016 w wolumenie 26881 za cenę 13,86 zł.

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

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia uprawniające do korzystania z możliwości zwrotu zmiennych składników wynagrodzenia.

8. Informacje dotyczące odstępstw od procedury wdrażania polityki wynagrodzeń oraz odstępstw zastosowanych zgodnie z art. 90f Ustawy o ofercie, w tym wyjaśnienie przesłanek i trybu, oraz wskazanie elementów, od których zastosowano odstępstwa

Zgodnie z wiedzą Rady Nadzorczej, nie odnotowano odstępstw od procedury wdrażania Polityki wynagrodzeń ani odstępstw zastosowanych zgodnie z art.90f Ustawy o ofercie.

Raport biegłego rewidenta



etyka
jakość
kompetencje
transparentność

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z wykonania usługi atestacyjnej obejmującej ocenę

„Sprawozdania o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Sanok Rubber Company S.A. za 2024 rok”

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Sanok Rubber Company S.A.

Wykonaliśmy usługę atestacyjną dającą racjonalną pewność, której celem była ocena, czy załączone sprawozdanie o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej SANOK RUBBER COMPANY S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. (dalej „sprawozdanie o wynagrodzeniach”) zawiera informacje wymagane ustawą z dnia 29 lipca 2005 r.

o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych mającej zastosowanie do okresu kończącego się 31 grudnia 2024 r., zwanej dalej ustawą o ofercie publicznej.

PRZEDMIOT I KRYTERIA OCENY

Sprawozdanie o wynagrodzeniach zostało sporządzone przez Radę Nadzorczą SANOK RUBBER COMPANY S.A. z siedzibą w Sanoku (dalej „Spółka”), w celu spełnienia wymogu, o którym mowa w art. 90g ust. 1 ustawy o ofercie publicznej.

Zakres informacji ujawnianych w sprawozdaniu o wynagrodzeniach określa art. 90g ust. 1-5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ RADY NADZORCZEJ

Rada Nadzorcza jest odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania o wynagrodzeniach oraz ujawnienie w nim wszystkich danych i informacji wskazanych w art. 90g ust. 1-5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającej sporządzenie sprawozdania o wynagrodzeniach, które będzie wolne od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku, czy sprawozdanie o wynagrodzeniach zawiera informacje wymagane na podstawie art. 90g ust. 1-5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

Usługa atestacyjna została wykonana stosownie do postanowień:

- 1) art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej,
- 2) Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych Niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych* przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. stosuje Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” wprowadzony przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego uchwałą nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r., który wymaga od nas zaprojektowania, wdrożenia i utrzymywania systemu zarządzania jakością, w tym polityk lub procedur dotyczących kontroli jakości wykonania zlecenia, zgodności z zasadami

etyki, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i przepisami prawa.

Przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności), zwanego dalej Kodeksem IESBA, przyjętego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie o biegłych rewidentach i Kodeksie IESBA.

Nasze prace zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby otrzymać wszystkie informacje i wyjaśnienia, które uważaliśmy za niezbędne, aby uzyskać wystarczającą pewność w zakresie ocenianego zagadnienia.

Wybór procedur zależy od naszego osądu, w tym od naszej oceny ryzyka wystąpienia w sprawozdaniu o wynagrodzeniach istotnych zniekształceń wskutek celowych działań bądź błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną zgodnie z podstawą sporządzenia, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.

PODSUMOWANIE WYKONANYCH PRAC

Procedury, które przeprowadziliśmy w celu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach polegały w szczególności na:

- zapoznaniu się z treścią sprawozdania o wynagrodzeniach i porównaniu zawartych w nim informacji do mających zastosowanie wymogów,
- zapoznaniu się z uchwałami Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki dotyczących polityki wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej,
- ustaleniu, poprzez porównanie do dokumentów korporacyjnych, listy osób w odniesieniu do których istnieje wymóg zamieszczenia informacji w sprawozdaniu o wynagrodzeniach i ustaleniu, 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,
- ustaleniu podmiotów należących do Grupy Kapitałowej, w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w skład której wchodzi Spółka w 2024 r.,
- rozpoznaniu systemu wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki od podmiotów należących do tej samej Grupy Kapitałowej w 2024 r.,
- zapoznaniu się z kwotą wynagrodzeń, wynikami Spółki oraz średnim wynagrodzeniem jej pracowników niebędących członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej, w 2024 r.,
- zapoznaniu się ze zbadanymi rocznym jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Spółki

- i Grupy Kapitałowej za 2024 rok w zakresie informacji na temat wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej,
- uzgodnieniu kwot wynagrodzenia prezentowanego dla poszczególnych członków Zarządu i Rady Nadzorczej oraz osób im najbliższych do danych księgowych i kadrowych oraz ocena ich racjonalności w świetle polityki wynagrodzeń,
- ocenie, czy ujawnienia dotyczące polityki wynagrodzeń są zgodne z naszym zrozumieniem zasad wynagradzania w Spółce i podmiotach z Grupy Kapitałowej w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Procedury zostały wykonane na podstawie dokumentów oraz wyjaśnień i analiz uzyskanych od członków Rady Nadzorczej Spółki oraz pracowników Spółki oddelegowanych do pracy nad tym sprawozdaniem o wynagrodzeniach.

Poza wyżej wymienionymi procedurami, uzyskaliśmy od Rady Nadzorczej Spółki oświadczenie w sprawie sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach, a także inne informacje.

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 oceny.

OCENA

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie o wynagrodzeniach zawiera informacje wymagane art. 90g ust. 1-5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

INNE KWESTIE

Niniejszy raport jest przeznaczony wyłącznie dla Walnego Zgromadzenia Spółki oraz na potrzeby wypełnienia przez Radę Nadzorczą Spółki obowiązku wynikającego z art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej. Nie może on być wykorzystywany przez inne osoby oraz w innym celu.

PKF Consult 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.

Marek Wojciechowski
Biegły rewident nr 10 984
wykonujący usługę atestacyjną
w imieniu PKF Consult Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
Katowice, 15 maja 2025 roku

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Advisory Sp. z o.o., PKF Brevells Cekiera Sp. k. oraz EUROTAX Podatki Sp. z o.o.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B • 02-695 Warszawa • Polska
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 579479
NIP 521-052-77-10 • REGON 010143080 • NR na liście firm audytorskich PANA: 477
www.pkfpolska.pl