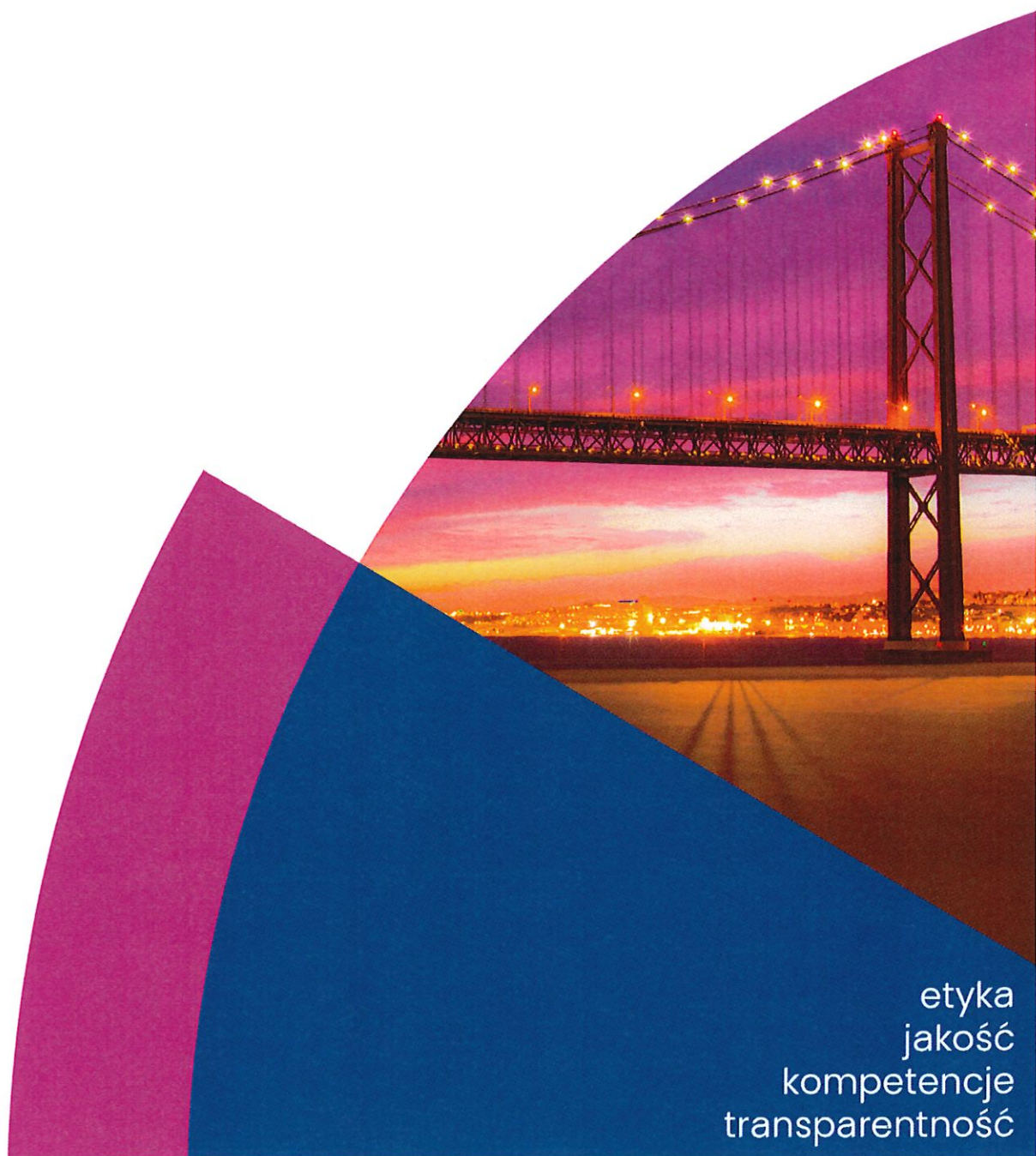


# Raport biegłego rewidenta



etyka  
jakość  
kompetencje  
transparentność

# RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

## z wykonania usługi atestacyjnej obejmującej ocenę Sprawozdania o wynagrodzeniach Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Capitea S.A. za 2023 rok dla Akcjonariuszy Capitea S.A.

Wykonaliśmy usługę atestacyjną dającą racjonalną pewność, której celem było wyrażenie oceny czy Sprawozdanie o wynagrodzeniach Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Capitea S.A. za 2023 rok, zwane dalej „sprawozdanie o wynagrodzeniach”, zawiera informacje wymagane na

podstawie art. 90g ust. 1 – 5 oraz 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tj. Dz. U. 2022 poz. 2554 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o ofercie publicznej.

### PRZEDMIOT I KRYTERIA OCENY

Sprawozdanie o wynagrodzeniach zostało sporządzone przez Radę Nadzorczą Capitea S.A. z siedzibą w Warszawie, zwanej dalej Spółką, w celu spełnienia wymogu, o którym mowa w art. 90g ust. 1 ustawy o ofercie publicznej.

Zakres informacji w sprawozdaniu o wynagrodzeniach został określony w art. 90g ust. 1 – 5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

### ODPOWIEDZIALNOŚĆ RADY NADZORCZEJ

Rada Nadzorcza jest odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania o wynagrodzeniach oraz kompletność informacji w tym sprawozdaniu wymaganych na podstawie 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 wyrażenie oceny 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 Kontroli Jakości (PL) 1 *Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych*, Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (PL) 2 *Kontrola jakości wykonania zlecenia* przyjęte uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego i zgodnie z nimi utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi

oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Przeanalizowaliśmy 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.

Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym i Kodeksie IESBA.

Nasze prace zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby otrzymać wszystkie informacje i wyjaśnienia, które uważaliśmy za niezbędne, aby uzyskać racjonalną 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.

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.

---

## PODSUMOWANIE WYKONANYCH PRAC

---

Procedury, które przeprowadziliśmy w celu wyrażenia oceny o zakresie informacji zamieszczonych w sprawozdaniu o wynagrodzeniach, polegały na:

- zapoznaniu się z treścią sprawozdania o wynagrodzeniach i porównaniu zawartych w nim informacji do mających zastosowanie wymogów,
- zapoznaniu się z uchwałami Walnego Zgromadzenia Spółki dotyczącymi polityki wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej,
- ustaleniu, poprzez porównanie do dokumentów korporacyjnych, listy osób odnośnie 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,
- rozpoznaniu systemu wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za 2023 r.,
- zapoznaniu się z procedurą wdrożenia powyżej wymienionej polityki wynagrodzeń,
- ustaleniu grupy kapitałowej, w rozumieniu ustawy z dnia 29 września o rachunkowości, w skład której wchodzi Spółka w 2023 r.,
- zapoznaniu się z kwotą wynagrodzeń, wynikami Spółki oraz średnim wynagrodzeniem jej pracowników

niebędących członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej w latach 2019-2023,

- zapoznaniu się ze zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki za 2023 r. w zakresie informacji na temat wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej,
- zapoznaniu się ze zbadanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Spółki za 2023 r. w zakresie informacji na temat wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej,
- uzgodnieniu kwot wynagrodzenia prezentowanego dla poszczególnych członków Zarządu i Rady Nadzorczej do danych księgowych i/lub kadrowych oraz ocena ich racjonalności w świetle polityki wynagrodzeń,
- oceną, czy ujawnienia dotyczące polityki wynagrodzeń są zgodne z naszym rozumieniem zasad wynagradzania w Spółce i podmiotach z grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Procedury zostały wykonane na podstawie dokumentów oraz wyjaśnień i analiz uzyskanych od Członków Rady Nadzorczej Spółki.

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

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 Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu Spółki Capitea S.A. oraz na potrzeby wypełnienia przez Radę Nadzorczą Spółki obowiązku wynikającego z art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej i nie powinien być wykorzystywany w żadnym 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.



Cezary Bąkiewicz  
Biegły rewident nr 12232

wykonujący usługę atestacyjną  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa

Warszawa, 7 czerwca 2024 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