

Mex Polska S.A.

Oferta dla Mex Polska S.A. dotycząca świadczenia usług rewidenta do spraw szczególnych w spółce publicznej w zakresie przeglądu i diagnostycznej oceny polityki wynagrodzeń oraz procedur i procesów jej implementacji

Kwiecień 2025 r.



Mex Polska S.A.
ul. P.O.W. 25
90-248 Łódź

Warszawa, 24 kwietnia 2025 r.



**Katarzyna
Komorowska**
Partnerka



Bartosz Margol
Partner



Oferta dla Mex Polska S.A. dotycząca świadczenia usług rewidenta do spraw szczególnych w spółce publicznej w zakresie przeglądu i diagnostycznej oceny polityki wynagrodzeń oraz procedur i procesów jej implementacji

Szanowni Państwo,

Są Państwo zainteresowani wsparciem rewidenta do spraw szczególnych w postaci przeglądu i diagnostycznej oceny polityki wynagrodzeń Spółki i procedur oraz procesów, w jaki polityka wynagrodzeń implementowana jest w Spółce zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Mamy przyjemność zaprezentować niniejszą ofertę („Oferta”), w ramach której prezentujemy nasze zrozumienie i podejście do realizacji prac. Zlecenie realizować będzie doświadczony zespół ekspertów ds. wynagrodzeń, posiadających wieloletnie doświadczenie w doradztwie w zakresie kształtowania systemów i polityk wynagrodzeń, a także weryfikacji sprawozdań o wynagrodzeniach spółek publicznych.

Chętnie omówimy z Państwem wszelkie szczegóły planowanych prac jak również zakres proponowanego wynagrodzenia.

Zwracamy uwagę, że przyjęcie przez nas zlecenia na podstawie niniejszej oferty będzie uzależnione od spełnienia naszych standardowych procedur dotyczących akceptacji zlecenia, które zostaną zakończone przez nas, jeżeli będą Państwo zainteresowani naszą ofertą.

Pozdrawiamy serdecznie,

Katarzyna Komorowska
Partnerka

Bartosz Margol
Partner



1

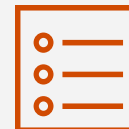
Zakres prac

Zakres prac

Zgodnie z Państwa Zapytaniem, oferujemy następujący zakres prac:

Realizacja procedur weryfikacyjnych w zakresie przeglądu i oceny polityki wynagrodzeń oraz procedur i procesów jej implementacji, obejmujący ustalenie poniższych kwestii:

- a) Czy zawarcie umów, aneksów do umów, porozumień, ugód, ofert, oświadczeń o akceptacji/przyjęciu ofert jakie podpisała Spółka z członkami organów Spółki, które dotyczą ich wynagrodzenia z tytułu pełnienia w Spółce jakichkolwiek funkcji od dnia 01.01.2019 r. do dnia przeprowadzenia badania oraz zakresu ich obowiązków w tym okresie:
- (i) nastąpiło przy zachowaniu prawidłowych zasad reprezentacji wymaganych przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa oraz postanowienia Statutu Spółki;
 - (ii) poprzedzone było uzyskaniem odpowiednich zgód korporacyjnych wymaganych przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa oraz postanowienia Statutu Spółki.
- b) przegląd i ocenę polityki wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki oraz procedur i procesów jej implementacji od dnia 01.01.2019 r. do dnia przeprowadzenia badania obejmujące następujące zagadnienia:
- (i) zasady ustalania wynagrodzeń w oparciu o politykę wynagrodzeń;
 - (ii) stosowanie procedur implementujących politykę wynagrodzeń - zgodność z polityką i decyzjami Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia;
 - (iii) strukturę wynagrodzeń w kontekście polityki wynagrodzeń;
 - (iv) realizację wypłat wynagrodzeń zgodnie z polityką wynagrodzeń;
 - (v) sprawozdawczość Spółki w zakresie wynagrodzeń;
 - (vi) inne elementy ładu korporacyjnego dotyczące wynagrodzeń, ustanowionego przez Spółkę



Wyniki naszych prac zostaną przedstawione Zarządowi i Radzie Nadzorczej Spółki w formie pisemnego sprawozdania (w języku polskim). Pisemne sprawozdanie będzie obejmowało raport z ustaleń faktycznych, podsumowujący przeprowadzone prace oraz zidentyfikowane obserwacje, jak również ewentualne rekomendacje dotyczące stosowania polityki wynagrodzeń. W naszych pracach będziemy odnosić się do obowiązujących przepisów i wytycznych, w tym m.in. do Ustawy o Ofercie Publicznej.

Zakres prac

Wymagana dokumentacja

Dla realizacji projektu, niezbędnym jest odniesienie się do odpowiednich danych finansowych oraz innych dokumentów źródłowych. W związku z tym rozumiemy, iż na potrzeby naszych prac będziemy potrzebować następujące informacje:

- a) sprawozdania o wynagrodzeniach za lata 2019-2024;
- b) politykę wynagrodzeń i wprowadzone w niej zmiany od roku 2019 do dnia badania;
- c) szczegółowe zestawienia w zakresie stałych i zmiennych składników wynagrodzenia, jak również premii i innych świadczeń płacowych i pozapłacowych z systemu płacowego/systemu księgowego Spółki;
- d) komplet umów z członkami zarządu i rady nadzorczej emitenta oraz innych dokumentów, które stanowią podstawę przyznanego wynagrodzenia za dany okres (dokumenty zarówno w kontekście emitenta jak i spółek zależnych)
- e) Statut Spółki;
- f) umowy i uchwały związane z realizacją polityki wynagrodzeń;
- g) zestawienia list płac za okres objęty badaniem (od 2019 do dnia badania);
- h) potwierdzenia przelewów wynagrodzeń.



Na etapie realizacji prac zastrzegamy możliwość wystąpienia z prośbą o udzielenie dodatkowych wyjaśnień niezbędnych dla przeprowadzenia badania.

Oświadczenie o niezależności

Oświadczenie

Oświadczam, że spełnione są wymogi niezależności, o których mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ofercie publicznej tj. w okresie objętym badaniem PwC Polska Kassel i Wspólnicy sp.k., nie świadczyła usług na rzecz Mex Polska S.A., jej podmiotu dominującego lub zależnego, jak również jej jednostki dominującej lub znaczącego inwestora w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.



2

Harmonogram, wynagrodzenie, nasze kwalifikacje

Proponowany harmonogram prac i wynagrodzenie

Harmonogram prac



Szacujemy, że czas trwania prac wyniesie: **ok. 4-5 tygodni.**



Usługi objęte niniejszą Ofertą zostaną rozpoczęte w terminie nie dłuższym niż miesiąc od dnia wyznaczenia rewidenta do spraw szczególnych, a jednocześnie nie dłuższym niż tydzień od dnia przekazania niezbędnych informacji i dokumentów będących podstawą badania.

Wynagrodzenie

Uwzględniając powyższe uwarunkowania oraz Państwa potrzeby pragniemy zaproponować Państwu następujące wynagrodzenie:

PLN, netto

Wynagrodzenie

98 000

Proponowane kwoty nie obejmują podatku od towarów i usług, wydatków, które są pokrywane przez Państwa wraz z zapłatą wynagrodzenia.

Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie prawidłowo wystawionej faktury w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury.

Wynagrodzenie będzie płatne w dwóch transzach:

- 30% kwoty wynagrodzenia na podstawie faktury wystawionej po przekazaniu dokumentów będących podstawą badania
- 70% kwoty wynagrodzenia na podstawie faktury wystawionej po przekazaniu finalnej wersji sprawozdania z wyników badania



Zespół projektowy



Katarzyna Komorowska

Katarzyna jest Partnerką PwC, liderką obszaru People & Organisation, z ponad 16-letnim, doświadczeniem zawodowym w obszarze doradztwa podatkowego i HR. Posiada rozległą wiedzę z zakresu HR, w tym rozwoju ludzi oraz utrzymywania talentów. Jako certyfikowana ekspertka Change Management APMG wspiera też klientów PwC w zarządzaniu zmianą.

Katarzyna była odpowiedzialna za koordynację kompleksowych projektów związanych ze zmianą procesów w obszarach HR. Bierze udział w opracowaniu i wdrażaniu efektywnych systemów wynagradzania dla menedżerów, pracowników oddelegowanych do pracy za granicą oraz pracowników lokalnych, w tym długoterminowych planów motywacyjnych.

Prowadzi projekty z zakresu integracji procesów HR i restrukturyzacji, szczególnie optymalizacji kosztów związanych z zatrudnieniem, rozwojem i modyfikacją systemów płacowych.

wieloletnia praktyka doradcza m.in. w zakresie polityki wynagradzania i systemów motywacyjnych



Bartosz Margol

Bartosz jest Partnerem w Zespole ds. Rynków Kapitałowych, specjalizuje się w doradztwie związanym z transakcjami na rynku kapitałowym (IPO, SPO, oferty dłużne oraz i inne transakcje kapitałowe). Jest członkiem kapituły konkursu Best Annual Report w kategorii najlepsze sprawozdanie o wynagrodzeniach oraz brytyjskiego stowarzyszenia biegłych rewidentów ACCA.

Zarządza centralnym zespołem PwC świadczącym usługi atestacyjne dotyczące sprawozdań o wynagrodzeniach. Prowadził projekty atestacyjne inne niż audyt w zakresie weryfikacji wskaźników i sprawozdań na potrzeby regulacyjne, także projekty z zakresu doradztwa księgowego i transakcyjnego.

Posiada wieloletnie doświadczenie w doradztwie przy ofertach publicznych i prywatnych papierów wartościowych spółek z Polski oraz z regionu Europy Środkowo-Wschodniej.

Prowadzi szkolenia i konsultacje dotyczące pierwszych ofert publicznych. Autor i współautor artykułów i publikacji z zakresu rynków kapitałowych.

specjalizacja w doradztwie na rynku kapitałowym obejmująca IPO, SPO oraz oferty dłużne

zarządzanie zespołem ds. atestacji sprawozdań o wynagrodzeniach i udział w kapitule konkursu Best Annual Report

Zespół projektowy



Konrad Hołyst

Konrad jest Starszym Menedżerem w zespole ds. Rynków Kapitałowych. Posiada ponad 5 letnie doświadczenie w badaniach jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzanych wg polskich przepisów oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Posiada kwalifikacje Chartered Financial Analyst (CFA), kwalifikacje brytyjskiego stowarzyszenia biegłych rewidentów (ACCA) oraz uprawnienia polskiego biegłego rewidenta (PIBR) nr 13709.

Realizował projekty atestacyjne inne niż audyt (sprawozdania o wynagrodzeniach, weryfikacja wskaźników i sprawozdań na potrzeby regulacyjne związane z rynkiem energii w Polsce). Prowadził projekty dotyczące uzgodnionych procedur realizowanych w oparciu o standardy usług pokrewnych dla projektów finansowanych ze środków unijnych oraz te z zakresu doradztwa księgowego. Ponadto specjalizuje się w analizach testów na utratę wartości w zakresie MSR 36, wycen programów dotyczących opcji menedżerskich w zakresie MSSF 2 jak również wycen instrumentów finansowych

realizacja projektów atestacyjnych, w tym weryfikacji sprawozdań o wynagrodzeniach i regulacyjnych wymogów rynku energii

prowadzenie projektów w oparciu o standardy usług pokrewnych dla projektów unijnych oraz doradztwo księgowe



Bartosz Siwiak

Bartosz jest adwokatem i Starszym Menedżerem w zespole People & Organisation. Dołączył do PwC w 2020 roku, wcześniej zdobywał doświadczenie w jednej z firm Wielkiej Czwórki.

Jest ekspertem w obszarze wdrażania wymogów regulacyjnych z zakresu HR, zwłaszcza tych dotyczących wynagradzania pracowników oraz kadry kierowniczej, a w szczególności unijnych i polskich przepisów związanych z wynagrodzeniami dla kluczowych osób, w tym w instytucjach finansowych.

W jego obszarze doświadczenia znajdują się projekty związane m.in. z budowaniem programów motywacyjnych i systemów wynagrodzeń zmiennych, równością płac, przeglądami due diligence HR, obowiązkami podatkowymi i ubezpieczeniowymi, opodatkowaniem świadczeń czy weryfikacją poprawności rozliczeń ZUS.

Bartosz aktywnie wspiera działania Związku Banków Polskich w zakresie wdrażania regulacji i opracowywania najlepszych praktyk w obszarze wynagrodzeń.

wdrażanie wymogów regulacyjnych w obszarze wynagradzania w sektorze finansowym ocena odpowiedniości członków zarządu i RN członek grupy roboczej ds. unifikacji metody kalkulacji luki płacowej przy ZBP

Realizowaliśmy szereg projektów w zakresie tworzenia i weryfikacji kwestii wynagrodzeniowych, w tym dla spółek publicznych

Przykładowe zrealizowane projekty PwC w Polsce

Spółka publiczna z branży telekomunikacyjnej

Opracowanie sprawozdania o wynagrodzeniach

Spółka publiczna z branży bankowej

Opracowanie sprawozdania o wynagrodzeniach

Spółka publiczna z branży handlowej

Opracowanie sprawozdania o wynagrodzeniach

Spółka publiczna z branży handlowej

Przegląd HR due diligence w procesie transakcji

Spółka z branży technologii medycznych

Przegląd HR due diligence w procesie transakcji

Spółka z branży energetycznej

Przegląd HR due diligence w procesie transakcji

KGHM Polska Miedź

Atestacja - Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach

Jastrzębska Spółka Węglowa

Atestacja - Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach

Wawel

Atestacja - Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach

ATM Grupa

Atestacja - Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach

MLP Group

Atestacja - Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach

Wirtualna Polska

Atestacja - Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach

W przypadku pytań, prosimy o kontakt



Katarzyna Komorowska
Partnerka

T: +48 519 504 001

E: katarzyna.komorowska@pwc.com



Bartosz Margol
Partner

T: +48 502 184 855

E: bartosz.margol@pwc.com

[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2025 PwC Polska Kassel i Wspólnicy sp.k. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PricewaterhouseCoopers Polska spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. z siedzibą w Warszawie, ul. Polna 11, 00-633 Warszawa, KRS 0000270501, NIP 7010051646, REGON 140816658, posiadającej status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, której akta rejestrowe przechowuje Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy. PwC Polska Kassel i Wspólnicy sp.k. jest częścią sieci firm PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny. Niniejsza treść ma charakter ogólny i nie powinna być używana jako substytut konsultacji z profesjonalnymi doradcami. W PwC naszym celem jest budowanie zaufania społecznego i rozwiązywanie kluczowych problemów. PwC jest siecią firm działających w 155 krajach zatrudniającą ponad 284 tysiące osób, zaangażowanych w świadczenie wysokiej jakości usług w zakresie audytu, doradztwa biznesowego oraz doradztwa podatkowego. Dowiedz się więcej i podziel się z nami tym co się dla Ciebie liczy na www.pwc.pl.

