

Uchwała Nr 23/2023

Rady Nadzorczej
„MERCOR” Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku
(dalej: „Spółka”)
z dnia 10 sierpnia 2023 r.

w sprawie: sprawozdania Rady Nadzorczej z wyników oceny jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. oraz wniosku Zarządu, co do podziału zysku – za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.

I.

Działając na podstawie § 12 ust. 2 lit. e) Statutu Spółki, uwzględniając przy tym art. 395 § 5 k.s.h., Rada Nadzorcza składa Walnemu Zgromadzeniu poniższe Sprawozdanie z wyników oceny rocznego sprawozdania finansowego Spółki, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., jak również wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku – za rok obrotowy, trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., w brzmieniu:

SPRAWOZDANIE RADY NADZORCZEJ
„MERCOR” S.A. Z SIEDZIBĄ W GDAŃSKU
(dalej: „Spółka”)
Z WYNIKÓW OCENY
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
JEDNOSTKOWEGO SPÓŁKI
ORAZ SKONSOLIDOWANEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ „MERCOR” S.A.,
SPRAWOZDANIA ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI
SPÓŁKI I GRUPY KAPITAŁOWEJ „MERCOR” S.A.
ORAZ WNIOSKU ZARZĄDU DOTYCZĄCEGO PODZIAŁU ZYSKU
ZA ROK OBROTOWY
TRWAJĄCY OD DNIA 1 KWIEŃNIA 2022 R. DO DNIA 31 MARCA 2023 R.

§ 1
WSTĘP
SPRAWOZDANIA FINANSOWE

W wykonaniu obowiązków Rady Nadzorczej, wynikających z § 12 ust. 2 lit. e) Statutu Spółki, Rada Nadzorcza zapoznała się i oceniła, przedstawione jej przez Zarząd, następujące dokumenty:

1. jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki, za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.,
2. sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., wraz z Listem Prezesa Zarządu, za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.,
3. sprawozdanie na temat informacji niefinansowych,
4. sprawozdanie niezależnego Biegłego rewidenta* z badania jednostkowego sprawozdania finansowego,

5. wniosek Zarządu dotyczący podziału zysku Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., objętej Uchwałą Zarządu Nr 19/2023 z dnia 7 sierpnia 2023 r.
- * **Biegły rewident** – oznacza Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie, zwaną dalej także: „EY” lub „firma audytorska”.

Ponadto, Rada Nadzorcza, zapoznała się:

1. ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.,
2. ze sprawozdaniem niezależnego Biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.

Wyniki, dokonanej przez Radę Nadzorczą oceny sprawozdań finansowych (jednostkowego Spółki i skonsolidowanego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.) oraz sprawozdania z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A, objęte zostały Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 17/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.

Publikacja przez Spółkę raportów rocznych za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., miała miejsce w dniu 3 lipca 2023 r.,

W powyższym zakresie, Rada Nadzorcza działała na podstawie § 12 ust. 2 lit. c)-d) Statutu Spółki, w zw. z art. 382 § 3 k.s.h oraz § 70 ust. 1 pkt 14) i § 71 ust. 1 pkt 12) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r., w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tj. Dz.U. z 2018 r., poz. 757).

Dokonana przez Radę Nadzorczą ocena, opierała się w szczególności na danych oraz informacjach zawartych w rocznych sprawozdaniach finansowych (jednostkowym Spółki oraz skonsolidowanym Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.), sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. – za rok obrotowy zakończony w dniu 31 marca 2023 r., jak również na danych i informacjach przekazanych Radzie Nadzorczej oraz Komitetowi Audytu przez Zarząd Spółki, przedstawicieli firmy audytorskiej, w tym kluczowego Biegłego rewidenta.

W uzasadnieniu dokonanej oceny, Rada Nadzorcza stwierdziła, że sprawozdania za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., we wszystkich aspektach:

- a) przedstawiają rzetelnie i jasno, informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej oraz finansowej Spółki, w tym wyniku finansowego za wskazany rok obrotowy,
- b) są zgodne z wpływającymi na formę oraz treść, przepisami prawa, które regulują sporządzanie tych sprawozdań,
- c) zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Jednocześnie, w Uchwale Nr 20/2023 z dnia 10 sierpnia 2023 r., Rada Nadzorcza dokonała pozytywnej oceny wniosku Zarządu wynikającego z Uchwały Zarządu Nr 19/2023 z dnia 7 sierpnia 2023 r., opierając się w tym względzie także na pozytywnej Rekomendacji Komitetu Audytu podjętej w przedmiotowej sprawie.

Mając na uwadze powyższe, Rada Nadzorcza stwierdza, że dołożyła należytej staranności w ocenie sprawozdań, o których mowa powyżej, w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym oraz co do oceny wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku Spółki wypracowanego przez Spółkę w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.

W celu uzyskania opinii, czy sprawozdanie finansowe Spółki:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 marca 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w dniu 31 marca 2023 r. – zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz Statutem Spółki,
- c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120) – dalej: „**ustawa o rachunkowości**”,

Rada Nadzorcza powierzyła wykonanie badania sprawozdań finansowych uprawnionemu podmiotowi, to jest EY.

EY przeprowadził badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki, które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz dodatkowe noty objaśniające.

Podobnie, EY przeprowadził badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki.

Według EY, sprawozdanie finansowe Spółki (zarówno jednostkowe, jak i skonsolidowane), za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki (oraz Grupy Kapitałowej), na dzień 31 marca 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych (także Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.), za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę oraz jej Grupę Kapitałową „MERCOR” S.A., przepisami prawa oraz Statutem Spółki (jako jednostki dominującej),
- c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

W dniu 30 czerwca 2023 r., EY wydał sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu.

EY przeprowadził badanie zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1415) – dalej: „**ustawa o biegłych rewidentach**” oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

Biegły rewident oświadczył, że kluczowy Biegły rewident i firma audytorska w trakcie badania pozostawali niezależni od Spółki.

Zdaniem EY, dowody badania, które EY uzyskał, były wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę wydania przez ten podmiot obu opinii (zarówno, co do jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, jak i co do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.).

W swojej opinii, w zakresie jednostkowego sprawozdania finansowego, EY odniósł się także do kluczowych spraw badania.

Kluczowe sprawy badania, to sprawy, które według zawodowego osądu EY były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony w dniu 31 marca 2023 r.

Kluczowe sprawy badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, to: analiza utraty wartości inwestycji w jednostki zależne i współkontrolowane oraz prawidłowość ujmowania nakładów na prace rozwojowe.

Natomiast, kluczowe sprawy badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., to: wartość firmy i pozostałe aktywa trwałe – analiza utraty wartości oraz prawidłowość ujmowania nakładów na prace rozwojowe.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdań finansowych, które nie będą zawierać istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Jednocześnie, sporządzając sprawozdanie finansowe, Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności, jako podstawy rachunkowości.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Członkowie Rady Nadzorczej zaś są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Trzeba przy tym zaznaczyć, że Zarząd Spółki (jako jednostki dominującej) oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Spółki (jako jednostki dominującej), są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

§ 2

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie innych informacji zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Spółki, wraz z wyodrębnionymi częściami, spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, zdaniem EY, sprawozdanie z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.:

- a) zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz § 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 757),
- b) jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Jednocześnie, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu, uzyskanej podczas badania, EY nie stwierdził w sprawozdaniu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., istotnych zniekształceń.

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, Spółka zamieściła w sprawozdaniu z działalności, informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych.

EY nie wykonał żadnych prac atestacyjnych odnoszących się do odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych, a co za tym idzie, nie wyrażał jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

§ 3 PODZIAŁ ZYSKU

Na podstawie art. 382 § 3 k.s.h. oraz § 12 ust. 2 lit. d) Statutu Spółki, Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia wnioski Zarządu do Walnego Zgromadzenia o podział zysku wypracowanego przez Spółkę w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., w zakresie objętym Uchwałą Nr 19/2023 z dnia 7 sierpnia 2023 r.

Mając na uwadze powyższe, Rada Nadzorcza wnosi do Walnego Zgromadzenia o podjęcie uchwały w sprawie podziału zysku za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r. zgodnie z propozycją Zarządu, o której mowa w Uchwale Zarządu Nr 19/2023 z dnia 7 sierpnia 2023 r.

Dywidendą nie będą objęte akcje własne Spółki.

Rada Nadzorcza wyraża opinię, że przedstawiony przez Zarząd wniosek dotyczący dywidendy za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., jest zgodny ze Strategią Spółki.

§ 4 WYNIKI OCENY RADY NADZORCZEJ

Rada Nadzorcza ocenia, że przedstawione przez Zarząd Spółki jednostkowe sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. oraz sprawozdanie z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR S.A. – za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., przedstawiają rzetelnie i jasno wszystkie niezbędne oraz istotne informacje dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. na dzień 31 marca 2023 r., jak również, są zgodne z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym.

§ 5 WNIOSKI RADY NADZORCZEJ DO WALNEGO ZGROMADZENIA

W związku z powyższym, po dokonaniu oceny, Rada Nadzorcza wnosi do Walnego Zgromadzenia o podjęcie następujących uchwał:

1. w sprawie zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.,
2. w sprawie zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.,
3. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.,
4. w sprawie podziału zysku Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r., zgodnie z wnioskiem Zarządu,
5. udzielenie Zarządowi absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r.

II.

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.

Wyniki głosowania:

Liczba głosujących: —
1. Liczba głosów „za”: —
2. Liczba głosów „przeciw”: —
Liczba głosów „wstrzymujących się”: —

Lucjan Myrda
Przewodniczący Rady Nadzorczej

Tomasz Rutowski
Sekretarz Rady Nadzorczej