

# **Uchwała Nr 15/2022**

**Rady Nadzorczej „MERCOR” Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku  
(dalej: „Spółka” lub „»MERCOR« S.A.”)  
z dnia 31 sierpnia 2022 r.**

**w sprawie: sprawozdania Rady Nadzorczej z wyników oceny: sprawozdania finansowego Spółki (jednostkowego oraz skonsolidowanego), sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. oraz wniosku Zarządu, co do podziału zysku – za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.**

Działając na podstawie § 12 ust. 2 lit. e) Statutu Spółki, art. 382 § 3 k.s.h., uwzględniając przy tym art. 395 § 5 k.s.h. oraz przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) – dalej: „Ustawa o rachunkowości”, Rada Nadzorcza składa Walnemu Zgromadzeniu Sprawozdanie z wyników oceny rocznego sprawozdania finansowego Spółki (jednostkowego oraz skonsolidowanego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.), sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., jak również wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku – za rok obrotowy, trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., w brzmieniu:

## **§ 1**

**SPRAWOZDANIE RADY NADZORCZEJ „MERCOR” S.A.  
Z WYNIKÓW OCENY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI  
(JEDNOSTKOWEGO ORAZ SKONSOLIDOWANEGO),  
SPRAWOZDANIA ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI  
I GRUPY KAPITAŁOWEJ „MERCOR” S.A.  
ORAZ WNIOSKU ZARZĄDU DOTYCZĄCEGO PODZIAŁU ZYSKU**

**ZA ROK OBROTOWY:  
TRWAJĄCY OD DNIA 1 KWIECZNIA 2021 R. DO DNIA 31 MARCA 2022 R.**

### **I.**

**SPRAWOZDANIA FINANSOWE SPÓŁKI  
(JEDNOSTKOWE ORAZ SKONSOLIDOWANE)**

W wykonaniu obowiązków Rady Nadzorczej, wynikających z art. 382 § 3 k.s.h. oraz § 12 ust. 2 lit. e) Statutu Spółki, Rada Nadzorcza zapoznała się i dokonała oceny, przedstawionych jej przez Zarząd, następujących dokumentów:

1. jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki – za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.,

2. sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., wraz z Listem Prezesa Zarządu – za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.,
3. sprawozdania na temat informacji niefinansowych,
4. sprawozdania niezależnego Biegłego rewidenta\* z badania jednostkowego sprawozdania finansowego,
5. wniosku (rekomendacji) Zarządu Spółki w sprawie podziału zysku Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.

\* **Biegły rewident** – oznacza Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie – zwana dalej także, jako: „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 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r. oraz
2. ze sprawozdaniem niezależnego Biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.

Wyniki, dokonanej przez Radę Nadzorczą oceny sprawozdań, o których mowa powyżej, przedstawione zostały w oświadczeniach wydanych przez nią, przed publikacją przez Spółkę w dniu 4 lipca 2022 r., rocznych sprawozdań finansowych (jednostkowego Spółki oraz skonsolidowanego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.) oraz sprawozdania z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., jak również sprawozdań niezależnego Biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego – za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 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 (Dz.U. z 2018 r., poz. 757).

Dokonana przez Radę Nadzorczą, ocena, opierała się w szczególności na treściach rocznych sprawozdań finansowych (jednostkowego oraz skonsolidowanego), omówionych z Zarządem Spółki, sprawozdań EY dla Komitetu Audytu oraz rekomendacji Komitetu Audytu dla Rady Nadzorczej, w tym także spotkań oraz rozmów z przedstawicielami firmy audytorskiej, w tym z kluczowym Biegłym rewidentem.

Rada Nadzorcza nie wniosła zastrzeżeń do sprawozdań finansowych oraz sprawozdania Zarządu z działalności, za okres wskazany w niniejszym Sprawozdaniu.

W uzasadnieniu dokonanej oceny, Rada Nadzorcza stwierdziła, że sprawozdania za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 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.

Mając na uwadze powyższe, Rada Nadzorcza stwierdza, że dołożyła należytej staranności w ocenie sprawozdań, o których mowa powyżej (por.: art. 395 § 2 pkt 1) k.s.h.), w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym oraz w sprawie wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku Spółki wypracowanego przez Spółkę w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.

W celu uzyskania opinii, czy sprawozdanie finansowe Spółki:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 marca 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w dniu 31 marca 2022 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 o rachunkowości,

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

Opinia EY zawarta w Sprawozdaniu niezależnego Biegłego rewidenta z badania, jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które zostało wydane przez EY w dniu 1 lipca 2022 r.

EY przeprowadził badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki, które zawiera sprawozdanie z jej sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2022 r., jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy zakończony w dniu 31 marca 2022 r. oraz dodatkowe noty objaśniające. Podobnie, EY przeprowadził badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki, na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy zakończony w dniu 31 marca 2022 r. oraz dodatkowe noty objaśniające.

Według EY, sprawozdanie finansowe Spółki (zarówno jednostkowe, jak i skonsolidowane), za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki (a także skonsolidowanej, Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A.), na dzień 31 marca 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych (także skonsolidowanych Grupy Kapitałowej), za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 31 marca 2022 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, przepisami prawa oraz Statutem Spółki (jako jednostki dominującej).

Ponadto, jednostkowe sprawozdanie finansowe, zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

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 (Dz. U. EU L158).

EY potwierdził swoją niezależność od Spółki oraz spółek Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce.

W trakcie badania, zarówno kluczowy Biegły rewident, jak i firma audytorska (EY), pozostali niezależni od spółek Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A., w oparciu o wymogi niezależności określone we wskazanych powyżej przepisach prawa.

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, jak i co do skonsolidowanego sprawozdania finansowego).

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 2022 r. Obejmują one najbardziej znaczące, ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. EY odniósł się do tych spraw w kontekście badania sprawozdania finansowego, jako całości oraz przy formułowaniu opinii, jak również podsumował swoją reakcję na te rodzaje ryzyka, zaś w przypadkach, w których uznał to za stosowne, EY przedstawił najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka, bez wyrażania na temat tych spraw, osobnej opinii.

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

Natomiast, kluczowe sprawy badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, to: wartość firmy – analiza utraty wartości oraz prawidłowość ujmowania nakładów na prace rozwojowe.

Odnosząc się zaś do odpowiedzialności Zarządu i Rady Nadzorczej, za sprawozdanie finansowe, należy wskazać, że Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i Statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego 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, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd – albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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.

Natomiast, sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe, Zarząd jednostki dominującej (tu: Zarząd Spółki), jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności, za ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności, jako podstawy rachunkowości.

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.

## **II. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI ORAZ GRUPY KAPITAŁOWEJ „MERCOR” S.A.**

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 (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, 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.

## **III. PODZIAŁ ZYSKU SPÓŁKI**

**Wynik oceny wniosku Zarządu, co do podziału zysku, za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.:**

Na podstawie art. 382 § 3 k.s.h. oraz § 12 ust. 2 lit. d) Statutu Spółki w związku z art. 395 § 2 pkt 2 k.s.h., Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia wnioski (rekomendacje) Zarządu do Walnego Zgromadzenia o podział zysku wypracowanego przez Spółkę w roku obrotowym trwającym od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 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 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., zgodnie z wnioskiem Zarządu, objętym Uchwałą Zarządu Nr 16/2022.

Wskazuje się przy tym, że dywidendą nie będą objęte akcje własne Spółki. Dzień dywidendy oraz termin wypłaty dywidendy ustala Zwyczajne Walne Zgromadzenie (por. art. 348 k.s.h.).

Rada Nadzorcza wyraża opinię, że przedstawiony jej przez Zarząd wniosek dotyczący wypłaty dywidendy za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r., jest zgodny ze Strategią Spółki.

#### **IV. PODSUMOWANIE**

Reasumując, 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 2021 r. do dnia 31 marca 2022 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 2022 r., jak również, są zgodne z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym.

#### **§ 2**

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 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.,
2. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.,
3. w sprawie zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „MERCOR” S.A. za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r.,
4. w sprawie podziału zysku Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r. – zgodnie z wnioskiem Zarządu, objętym Uchwałą Nr 16/2022.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.

**Lucjan Myrda**  
**Przewodniczący Rady Nadzorczej**

**Tomasz Rutowski**  
**Sekretarz Rady Nadzorczej**