

Sprawozdanie Rady Nadzorczej spółki MARKA S.A. z wyników oceny sprawozdania Zarządu z działalności spółki Marka S.A. i Grupy Kapitałowej za rok 2023 oraz Jednostkowego i Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok obrotowy 2023

I. Rada Nadzorcza Spółki MARKA S.A., na podstawie art. 382 p. 3 Kodeksu spółek handlowych, dokonała oceny:

- a) Sprawozdania Zarządu z działalności spółki i Grupy Kapitałowej za rok 2023.
- b) Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za rok 2023 obejmującego:
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 1 371 749,08 zł;
 - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 wykazującego stratę netto w kwocie: (-) 2 691 654,16 zł;
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 wykazującego zmniejszenie kapitału własnego w kwocie: (-) 2 691 654,16 zł;
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4 278,08 zł;
 - informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.
- c) Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2023 obejmującego:
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 882 932,62 zł;
 - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 wykazującego stratę netto w kwocie: (-) 1 232 675,65 zł;
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 wykazującego zmniejszenie kapitału własnego w kwocie: (-) 1 232 675,65 zł;
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 635,55 zł;
 - informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zgodnie z par. 25 ust. 1 lit. b) Statutu Marka S.A. z siedzibą w Białymstoku, Rada Nadzorcza Uchwałą nr 1 z dnia 14 września 2022 roku dokonała wyboru biegłego rewidenta. Badanie obowiązkowych sprawozdań Spółki zostało powierzone Firmie Biegłych Rewidentów „Mazur i Partnerzy” Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku, wpisanej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Warszawie na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3515. Badania jednostkowego sprawozdania finansowego Marka S.A. i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej odbyło się zgodnie z zawartymi w dniu 28 grudnia 2022 roku umowami.

II. Wnioski z oceny Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok 2023 oraz Sprawozdania Finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej za rok 2023.

1. Rada Nadzorcza stwierdza, że sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej zawiera informacje wymagane przepisami ustawy o rachunkowości, w szczególności określone w art. 49 ust. 2 ustawy. Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu przez Zarząd są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniach finansowych. Zarząd bardzo wnikliwie i wszechstronnie przedstawił sytuację Spółki i Grupy Kapitałowej, zarówno finansową, jak i rynkową, dokonując trafnej oceny istniejących szans i zagrożeń dla działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w przyszłości.

Rada Nadzorcza w swoim sprawozdaniu odstępuje od szczegółowej prezentacji wyników ekonomiczno-finansowych, ponieważ uznaje, że wyżej wymienione wyniki zostały szczegółowo i kompetentnie przedstawione w sprawozdaniu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej – sporządzonym przez Zarząd Spółki oraz w opiniach biegłego rewidenta.

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia pracę Zarządu Spółki w 2023 r. opierającą się na skutecznych działaniach w obszarze operacyjnym i strategicznym Spółki, a zmierzających do odzyskania rentowności Spółki, przede wszystkim dzięki zmianie układu przyjętego na Zgromadzeniu Wierzycieli Spółki będącymi obligatariuszami Spółki, który zakłada redukcję kapitału o 75%, redukcję odsetek o 100% oraz rozłożenie na raty. Rada Nadzorcza stwierdza, iż współpraca z Zarządem Spółki w 2023 r. przebiegała prawidłowo oraz, że Zarząd Spółki pozostawał w stałym kontakcie z Radą Nadzorczą i na bieżąco informował Radę Nadzorczą o sytuacji Spółki i podejmowanych na jej rzecz działaniach. Mając powyższe na uwadze Rada Nadzorcza zatwierdza czynności podjęte przez Spółkę w roku 2023 i wnioskuje o udzielenie absolutorium członkom Zarządu Spółki z wykonania przez nich obowiązków za rok 2023.

2. Rada Nadzorcza zapoznała się z Jednostkowym Sprawozdaniem Finansowym za rok 2023, z opinią i raportem biegłego rewidenta, a także dokonała analizy ekonomiczno-finansowej funkcjonowania Spółki w 2023 r.

Rada Nadzorcza stwierdza, że zakres prac, związanych z badaniem Jednostkowego Sprawozdania Finansowego, określony w Umowie z dnia 28 grudnia 2022 roku zawartej między Zarządem Marka S.A., a Firmą Biegłych Rewidentów „Mazur i Partnerzy” Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku, został przez tę firmę zrealizowany.

Prace związane z badaniem sprawozdania finansowego prowadzone były przez firmę audytorską w okresie od 25 marca 2023 r. do 24 maja 2023 r.

Biegli rewidenci działający w imieniu ww. podmiotu wydali opinię z zastrzeżeniami do przedłożonego sprawozdania finansowego, jednocześnie stwierdzając, że z wyjątkiem wymienionych zastrzeżeń zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie finansowe jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i Statutem Spółki i przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2023 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Po zapoznaniu się z Jednostkowym Sprawozdaniem Finansowym Spółki za rok obrotowy 2023, mając na uwadze sporządzoną przez audytora Spółki opinię z zastrzeżeniami, Rada Nadzorcza stwierdza, że sprawozdanie finansowe za 2023 r. zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, w ustalonym przepisami czasie, w sposób rzetelny i prawidłowy oraz jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa tj.: ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, kodeksem spółek handlowych, Statutem Spółki oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku 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. 2010 r. Nr 33 poz. 259 ze zmianami).

Sprawozdanie finansowe jest zgodne zarówno z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym Spółki, odzwierciedla jasno i rzetelnie stan majątkowy i kondycję finansową podmiotu na dzień 31.12.2023 r.

3. Rada Nadzorcza zapoznała się ze Skonsolidowanym Sprawozdaniem Finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2023, z opinią i raportem biegłego rewidenta, a także dokonała analizy ekonomiczno-finansowej funkcjonowania Grupy Kapitałowej w 2023 r.

Rada Nadzorcza stwierdza, że zakres prac, związany z badaniem Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego, określony w Umowie z dnia 28 grudnia 2022 roku zawartej między Zarządem Marka S.A., a Firmą Biegłych Rewidentów „Mazur i Partnerzy” Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku, został przez tę firmę zrealizowany.

Prace związane z badaniem sprawozdania finansowego prowadzone były przez firmę audytorską w okresie od 25 marca 2023 r. do 27 maja 2023 r.

Biegli rewidenci działający w imieniu ww. podmiotu wydali opinię z zastrzeżeniami do przedłożonego sprawozdania finansowego, jednocześnie stwierdzając, że z wyjątkiem wymienionych zastrzeżeń zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 6 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie finansowe jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2023 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości.

Po zapoznaniu się ze Skonsolidowanym Sprawozdaniem Finansowym Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2023, mając na uwadze sporządzoną przez audytora Spółki opinię z zastrzeżeniami, Rada Nadzorcza stwierdza, że Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za 2023 r. zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, w ustalonym przepisami czasie, w sposób rzetelny i prawidłowy oraz jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa tj.: ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, kodeksem spółek handlowych, oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku 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. 2010 r. Nr 33 poz. 259 ze zmianami).

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe jest zgodne zarówno z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym Grupy Kapitałowej, odzwierciedla jasno i rzetelnie stan majątkowy i kondycję finansową grupy na dzień 31.12.2023 r.

III. Rada Nadzorcza wnioskuje do Walnego Zgromadzenia o zatwierdzenie Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok 2023 oraz Jednostkowego i Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2023 r.

Rada Nadzorcza, pozytywnie ocenia sytuację finansową Spółki i Grupy Kapitałowej w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Sytuacja finansowa zdaniem Rady Nadzorczej zdeterminowana jest realizowanymi działaniami mającymi na celu realizację restrukturyzacji Spółki, która jest podstawą układu przyjętego na Zgromadzeniu Wierzycieli będącymi obligatariuszami Spółki i zakładającego redukcję kapitału o 75%, redukcję odsetek o 100% oraz rozłożenie na raty. W opinii Rady Nadzorczej sytuacja finansowa Spółki pozostaje stosowna do etapu restrukturyzacji, na którym aktualnie znajduje się Spółka. Spółka stosuje systemy kontroli wewnętrznej w zakresie prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, które zapewniają rzetelne i jasne przedstawienie jej sytuacji majątkowej i finansowej. Rada Nadzorcza wspólnie z Zarządem Spółki na bieżąco analizuje otoczenie rynkowe i czynniki ryzyka, na które narażona jest Spółka. Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia system kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem funkcjonujący w Spółce. Zbadane przez Radę Nadzorczą księgi i dokumenty Spółki oraz Grupy Kapitałowej, jak również sprawozdania oraz restrukturyzacja w zakresie zatwierdzonego przyspieszonego postępowania układowego dowodzą, że Spółka działając w przyszłości konsekwentnie, będzie mogła utrzymać tendencję wzrostową i odzyskać dzięki temu wzrost rentowności.

Rada Nadzorcza MARKA S.A.

Białystok, 29 maja 2024 r.