

SPRAWOZDANIE RADY NADZORCZEJ ERATO ENERGY S.A.
– ROK OBROTOWY 2022 –

I. OCENA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI ORAZ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2022

Rada Nadzorcza Spółki zapoznała się m.in. z następującymi dokumentami dotyczącymi roku obrotowego 2022:

- sprawozdanie finansowe Spółki,
- skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej,
- sprawozdanie firmy audytorskiej 4Audyt Sp. z o.o. z badania sprawozdania finansowego Spółki,
- sprawozdanie firmy audytorskiej 4Audyt Sp. z o.o. z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej,
- sprawozdanie z działalności Spółki,
- sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej.

W opinii Rady Nadzorczej sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2022:

- jest zgodne z księgami, dokumentami i ze stanem faktycznym,
- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami Ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,

jednak za wyjątkiem skutków spraw, co do których firma audytorska wyraziła opinię z zastrzeżeniem, do którego Rada Nadzorcza wyraziła opinię poprzedzoną stanowiskiem Zarządu. Oba te dokumenty stanowią załączniki do niniejszego sprawozdania.

W opinii Rady Nadzorczej skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- jest zgodne z księgami, dokumentami i ze stanem faktycznym,
- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami Ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem Spółki,

jednak za wyjątkiem skutków spraw, co do których firma audytorska wyraziła opinię z zastrzeżeniami, do których Rada Nadzorcza wyraziła opinię poprzedzoną stanowiskiem Zarządu. Oba te dokumenty stanowią załączniki do niniejszego sprawozdania.

W ocenie Rady Nadzorczej – i również zdaniem firmy audytorskiej, co zostało wyrażone w sprawozdaniu biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego i w sprawozdaniu biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego – sprawozdanie z działalności Spółki i sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej:

- zostały sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- są zgodne z informacjami zawartymi odpowiednio w sprawozdaniu finansowym Spółki i w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej,
- nie zawierają istotnych zniekształceń.

II. OCENA WNIOSKU ZARZĄDU DOTYCZĄCEGO POKRYCIA STRATY OSIĄGNIĘTEJ PRZEZ SPÓŁKĘ W ROKU OBROTOWYM 2022

Po uprzednim zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa we wcześniejszej części niniejszego sprawozdania oraz wnioskiem Zarządu dotyczącym pokrycia straty osiągniętej przez Spółkę w roku obrotowym 2022 (wniosek Zarządu w załączeniu), Rada Nadzorcza poniżej przedstawia swoją ocenę tego wniosku.

Rada Nadzorcza pozytywnie opiniuje wniosek Zarządu, aby stratę Spółki osiągniętą w roku obrotowym 2022 w kwocie 3.017.290,44 zł pokryć z kapitału zapasowego Spółki. Działanie takie będzie zgodne z przepisami, zwłaszcza z art. 396 § 1 KSH.

W związku z tym Rada Nadzorcza zwraca się do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki o przyjęcie przedmiotowego wniosku Zarządu i rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu podjęcie uchwały w sprawie pokrycia straty w powyższy sposób.

III. OCENA SYTUACJI SPÓŁKI I JEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z UWZGLĘDNIENIEM ADEKWATNOŚCI I SKUTECZNOŚCI STOSOWANYCH W SPÓŁCE SYSTEMÓW KONTROLI WEWNĘTRZNEJ, ZARZĄDZANIA RYZYKIEM, ZAPEWNIANIA ZGODNOŚCI DZIAŁALNOŚCI Z NORMAMI LUB MAJĄCYMI ZASTOSOWANIE PRAKTYKAMI ORAZ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Rada Nadzorcza nie wnosi uwag do sytuacji Spółki i jej Grupy Kapitałowej przedstawionej w sprawozdaniu finansowym Spółki, skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej, sprawozdaniu z działalności Spółki oraz sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2022, jednak zwraca uwagę na opisane tam ryzyka. Ziszczenie się któregośkolwiek z czynników ryzyka może w istotny negatywny sposób wpłynąć na sytuację Spółki i jej Grupy Kapitałowej, ich stabilność finansową, a w ostateczności może prowadzić do utraty płynności i niewypłacalności. W ocenie Rady Nadzorczej czynniki ryzyka w sprawozdaniu z działalności Spółki i sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej zostały przedstawione rzetelnie, jednak należy mieć na uwadze, że ze względu na złożoność i zmienność warunków prowadzenia działalności gospodarczej nie można wykluczyć, że istnieją czynniki ryzyka, które nie zostały zdiagnozowane i opisane, mimo dochowania należytej staranności. Rada Nadzorcza zwraca również uwagę na zastrzeżenia firmy audytorskiej 4Audyt Sp. z o.o. wyrażone w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego Spółki i sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2022, w tym opisane na tam zagrożenie kontynuacji działalności. Zarząd wyraził swoje stanowisko do zastrzeżeń firmy audytorskiej, a następnie Rada Nadzorcza wydała swoją ocenę w tym zakresie. Stanowiska te i oceny (odrębnie dla sprawozdania jednostkowego i sprawozdania skonsolidowanego) stanowią załączniki do niniejszego dokumentu.

Badanie sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2022 zakończyły się odpowiednio 4 października 2023 r. i 30 października 2023 r. (daty wydania przez firmę audytorską sprawozdań z badania), co zdecydowanie narusza powszechnie obowiązujące przepisy, w tym również obowiązki raportowe wynikające z tego, że akcje Spółki notowane są w Alternatywnym Systemie Obrotu prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (NewConnect). Rada Nadzorcza prowadziła w tym zakresie czynności kontrolne i zakłada, że w kolejnych okresach sprawozdawczych tego typu uchybienia nie będą miały miejsca. W tym zakresie należy usprawnić system kontroli wewnętrznej, aby doprowadzić do zachowania zgodności z przepisami i normami, czego Zarząd jest świadomy.

Rada Nadzorcza nie ocenia pozytywnie faktu, że do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie odbyło się zwyczajne walnego zgromadzenie Spółki, które w porządku obrad powinno mieć czynności związane z rokiem obrotowym 2021: zatwierdzenie sprawozdania finansowego Spółki, zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, decyzja o podziale zysku lub pokryciu straty Spółki, udzielenie absolutorium członkom Zarządu i Rady Nadzorczej. Przyczyną tego stanu rzeczy jest fakt, że badanie sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2021 zostały zakończone dopiero 1 grudnia 2022 r. (data wydania przez firmę audytorską sprawozdań z badania) i celem Spółki była organizacja możliwie wcześniej w 2023 r. walnego zgromadzenia, które w porządku obrad miałyby wskazany wyżej zakres dotyczący rok obrotowy 2021 i roku obrotowego 2022. Spółka nie przewidywała, że badanie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2022 opóźni się tak bardzo. Rada Nadzorcza prowadziła w tym zakresie czynności kontrolne i zakłada, że w kolejnych okresach sprawozdawczych tego typu uchybienia nie będą miały miejsca. W tym zakresie należy usprawnić system kontroli wewnętrznej, aby doprowadzić do zachowania zgodności z przepisami i normami, czego Zarząd jest świadomy.

IV. OCENA REALIZACJI PRZEZ ZARZĄD OBOWIĄZKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 380¹ KSH

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia realizację przez Zarząd obowiązków, o których mowa w art. 380¹ KSH. Zarówno poza realizowanymi przez Radę Nadzorczą czynnościami kontrolnymi, o których mowa w punkcie III, jak również w ramach tych czynności, Zarząd poprawnie współpracował z Radą Nadzorczą.

V. OCENA SPOSOBU SPORZĄDZANIA LUB PRZEKAZYWANIA RADZIE NADZORCZEJ PRZEZ ZARZĄD INFORMACJI, DOKUMENTÓW, SPRAWOZDAŃ LUB WYJAŚNIEŃ ZAŻĄDANYCH W TRYBIE OKREŚLONYM W ART. 382 § 4 KSH

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia realizację przez Zarząd obowiązków, o których mowa w art. 382 § 4 KSH. Zarówno poza realizowanymi przez Radę Nadzorczą czynnościami kontrolnymi, o których mowa w punkcie III, jak w ramach tych czynności, Zarząd poprawnie współpracował z Radą Nadzorczą.

VI. INFORMACJA O ŁĄCZNYM WYNAGRODZENIU NALEŻNYM OD SPÓŁKI Z TYTUŁU WSZYSTKICH BADAŃ ZLECONYCH PRZEZ RADĘ NADZORCZĄ W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO W TRYBIE OKREŚLONYM W ART. 382¹ KSH

Rada Nadzorcza nie zlecała prac żadnemu doradcy.

VII. DEFINICJE I OBJAŚNIENIA SKRÓTÓW UŻYTYCH W NINIEJSZYM SPRAWOZDANIU RADY NADZORCZEJ

Ilekroć w niniejszym sprawozdaniu jest mowa o:

- Spółce – rozumie się przez to Erato Energy S.A. wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000347674;
- Grupie Kapitałowej – rozumie się przez to grupę kapitałową Spółki, według Ustawy o rachunkowości;
- Zarządzie – rozumie się przez to zarząd Spółki;
- Radzie Nadzorczej – rozumie się przez to radę nadzorczą Spółki;
- Ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (z późn. zm.);
- KSH – rozumie się przez to Ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (z późn. zm.).

Rafał Tarsalewski