

Uchwała nr 1/05/2023
Rady Nadzorczej
Adiuvo Investments S.A.
z siedzibą w Warszawie
z dnia 24 maja 2023 r.

w sprawie: opinii Rady Nadzorczej odnoszącej się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego opinii z zastrzeżeniem

Działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 13 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, z późn. zm.), Rada Nadzorcza Adiuvo Investments S.A. („Spółka”) postanawia, co następuje:

§ 1

1. Rada Nadzorcza Spółki przyjmuje do wiadomości wyrażoną przez firmę audytorską BDO Sp. z o.o. Sp. k. („**biegły rewident**”) w sprawozdaniu z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. opinię zawierającą zastrzeżenie o następującej treści:

„W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje pożyczki udzielone i należności w kwocie 8 072 tysięcy złotych od jednostki zależnej Adiuvo Management Sp. z o.o., będącej głównym udziałowcem funduszu JPIF (Joint Polish Investment Fund CV). Odzyskiwalność tych aktywów uzależniona jest od skutecznej komercjalizacji technologii medycznych w spółkach w posiadanym portfelu JPIF. JPIF dokonał oceny utraty wartości posiadanych spółek portfelowych. W związku z brakiem możliwości weryfikacji tych wycen, w szczególności w zakresie przyjętych założeń, nie uzyskaliśmy odpowiednich i wystarczających dowodów badania i w rezultacie nie jesteśmy w stanie ustalić czy jakiegokolwiek korekty do powyższej pozycji byłyby konieczne.”

2. Rada Nadzorcza Spółki przyjmuje do wiadomości wyrażoną przez biegłego rewidenta w sprawozdaniu z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Spółka za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. opinię zawierającą zastrzeżenie o następującej treści:

- a. *„w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2022 r. Jednostka dominująca dokonała dekonsolidacji spółki zależnej Biovo Technologies Ltd dokonując osądu, przedstawionego w nocie 2 i nocie 9.7 dodatkowych informacji i objaśnień, że utraciła kontrolę nad Biovo Technologies Ltd. Biorąc pod uwagę, że w całym 2022 roku Grupa posiadała 99,9% udziałów w Biovo Technologies Ltd i przez to możliwość kształtowania składu zarządu tej spółki, posiadała również możliwość do użycia władzę, a poprzez to ekspozycję na zmienne zwroty z tytułu tego zaangażowania, posiadała faktyczną kontrolę nad Biovo Technologies Ltd. Zgodnie z MSSF UE Jednostka Dominująca powinna objąć Biovo Technologies Ltd skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.12.2022 r. Określenie wpływu konsolidacji Biovo Technologies S.A. na dane na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz za okres od momentu kiedy w ocenie zarządu Jednostki dominującej została utracona kontrola do 31 grudnia 2022 r. nie było dla nas wykonalne”;*

- b. *„Grupa objęta odpisem aktualizującym niezakończone prace rozwojowe wytworzone w Biovo Technologies Ltd w kwocie 5 729 tysięcy złotych za które zgodnie z ustaleniami między Grupą a Biovo Technologies Ltd Grupa powinna zapłacić. Saldo rozrachunków na dzień sprawozdawczy między Biovo Technologies Ltd oraz jednostkami Grupy nie zostało potwierdzone, jak również nie uzyskaliśmy odpowiednich i wystarczających dowodów badania odnośnie zobowiązań oraz niezakończonych prac rozwojowych i w związku z tym nie jesteśmy w stanie ustalić czy jakiegokolwiek korekty do powyższych pozycji byłyby konieczne”;*
- c. *„W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa prezentuje, wycenione metodą praw własności, udziały w jednostce stowarzyszonej Joint Polish Investing Fund CV („JPIF”) w kwocie 3 955 tysięcy złotych. Szczegóły dotyczące wyceny i powiązania z JPIF Jednostka dominująca zawarła w nocie 2 i nocie 14.2 „Inwestycje w jednostki stowarzyszone” skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Na dzień 31.12.2022 r. JPIF dokonał oceny utraty wartości posiadanych spółek portfelowych. W związku z brakiem możliwości weryfikacji tych wycen, w szczególności w zakresie przyjętych założeń, nie uzyskaliśmy odpowiednich i wystarczających dowodów badania i w rezultacie nie jesteśmy w stanie ustalić czy jakiegokolwiek korekty do powyższych pozycji byłyby konieczne”.*
3. Rada Nadzorcza Spółki przyjmuje do wiadomości i uznaje za właściwe stanowisko Zarządu Spółki odnoszące się do zastrzeżeń biegłego rewidenta, o których mowa w § 1 ust. 1 i 2 pkt. b i c.
4. Rada Nadzorcza Spółki również przyjmuje do wiadomości stanowisko Zarządu Spółki odnoszące się do zastrzeżenia biegłego rewidenta, o którym mowa w § 1 ust. 2 pkt a., nie mniej ma świadomość, że przyjęte przez Zarząd stanowisko uzasadniające utratę przez Airway Medix S.A. kontroli nad Biovo Technologies Ltd może budzić wątpliwości. Mamy bowiem do czynienia z sytuacją, gdzie pomimo posiadania przez Spółkę instrumentów prawnych niezbędnych do dokonania ewentualnych zmian w składzie organów spółki zależnej, zdaniem Zarządu Spółki faktyczna kontrola została utracona. Rada Nadzorcza Spółki podziela opinię Zarządu Spółki, zgodnie z którą pojęcie kontroli powinno być analizowane w szerszym kontekście, nie ograniczając się wyłącznie do posiadanych instrumentów prawnych. Z tego względu, zdaniem Rady Nadzorczej Spółki Zarząd kierując się najlepszym interesem Spółki powinien niezwłocznie podjąć wszelkie możliwe kroki celem bądź odzyskania kontroli, jeśli współpracę z Biovo Technologies Ltd na obecnym etapie uznaje za zasadną, bądź podjęcia innych działań, które ponad wszelką wątpliwość wyłączyłyby obowiązek konsolidacji.
5. Rada Nadzorcza Spółki planuje stale monitorować sytuację związaną z dekonsolidacją Biovo Technologies Ltd.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.