

Uchwała nr 1/08/2020
Rady Nadzorczej
spółki Nestmedic Spółka akcyjna
z siedzibą we Wrocławiu
z dnia 27 sierpnia 2020 roku

*w sprawie stanowiska Rady Nadzorczej w przedmiocie odstąpienia od wydania opinii
dotyczącej skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2019;*

Po zapoznaniu się ze stanowiskiem Zarządu w przedmiocie odstąpienia od wydania opinii dotyczącej skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2019 Rada Nadzorcza podziela stanowisko wyrażone w tej sprawie przez Zarząd Spółki t.j.

W trakcie sporządzania sprawozdania według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. podmiot odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg w roku 2019 zrezygnował z przygotowania sprawozdania. Dodatkowo na skutek częstych wcześniejszych zmian osób prowadzących księgi rachunkowe powstała trudność w dostarczeniu do badania sprawozdania dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia standardowych procedur rewizyjnych. Poniżej Emitent zbiorczo odpowiada na punkty poruszone przez biegłego w sprawozdaniu jednostkowym i skonsolidowanym, których dotyczyły braki oraz podjęte działania zapobiegawcze na przyszłość.

Obszar Gospodarki Zapasami

W latach ubiegłych Emitent nie prowadził ewidencji ilościowo- wartościowej zapasów, a jedynie ewidencję wartościową. Nie była również prowadzona szczegółowa ewidencja pozwalająca na wygenerowanie systemowych raportów pozwalających na analizę i wiekowanie zapasów, które było jedną z procedur badania. Dodatkowo w skutek późnego wyboru firmy audytującej nie było możliwe przeprowadzenie inwentaryzacji z udziałem Biegłego Rewidenta.

W ramach działań naprawczych Zarząd podjął już działania polegające na zaprowadzeniu ewidencji ilościowo wartościowej, tak aby było możliwe przeprowadzenie niezbędnych procedur rewizyjnych. Na dzień sporządzenia raportu została zaprowadzono ewidencja ilościowo – wartościowa zapasów a także weryfikacja stanów magazynowych tak aby w przyszłości uniknąć tego typu problemów.

Obszar Prac Rozwojowych

Spółka przez ostatnie lata prowadziła szereg prac badawczo rozwojowych, które nie zostały jeszcze zakończone. Obecny poziom sprzedaży nie pozwala na jednoznaczną ocenę utrzymania wartości tych aktywów, ponieważ prognozy przygotowywane przez poprzedni Zarząd znacząco odbiegały od wartości realizowanych rynkowo. W ramach działań naprawczych w 2020 Zarząd opracowuje wieloletnią strategię rozwoju biorącą pod uwagę wartość rynkową przeprowadzonych prac B+R. Pełną komercjalizacja tych działań rozpocznie się w roku 2021 wraz z ukończeniem prac nad nową platformą Pregnabit Pro. Biorąc pod uwagę obecną sytuację rynkową i ocenę perspektyw współpracy zarówno z podmiotami polskimi jak i zagranicznymi zdaniem Zarządu nie będzie konieczność przeprowadzenia korekt tych pozycji zarówno wstecznie jak również w sprawozdaniu dotyczącym bieżącego roku. Dodatkowo w ramach przygotowań do audytu za rok bieżący Spółka przygotowuje testy na utratę wartości prowadzonych prac badawczo rozwojowych, tak, aby była możliwa jednoznaczna ocena uzasadniająca wycenę tych aktywów.

Obszar rozliczeń ze spółką zależną MCT

Rozliczenia te mają wpływ jedynie na sprawozdanie jednostkowe. Spółka MCT została powołana do obsługi telemedycznej głównych Klientów spółki i jest w 100% zależna od Emitenta. Jej działalność jest finansowana w głównej mierze pożyczkami udzielanymi przez Emitenta. Zdaniem Biegłego istnieje ryzyko, że pożyczki te nie będą spłacone. Spółka jest w 100% zależna od Emitenta w ramach działań naprawczych Zarząd rozważy przeprowadzenie w roku 2020 kilku scenariuszy:

1. Podwyższenia kapitały zakładowego MCT poprzez konwersję udzielonych pożyczek.

lub

2. Zawiązanie odpisów aktualizujących na udzielone pożyczki
3. Lub obu powyższych scenariuszy jednocześnie.

Obszar rozliczeń związanych z dotacją z NCBiR

W ramach księgowania związanych z tą dotacją w poprzednich latach Emitent podjął decyzję o księgowaniu tej dotacji w pełnej przyznanej wysokości, zamiast dokonując rozliczeń zgodnych z dokumentami rozliczeń składanymi do NCBiR. Nowy Zarząd spółki działający od listopada 2019 roku rozpoznał, że takie podejście nie było zasadne i zdecydował o poprawnym ujęciu dotacji w księgach prezentując jednocześnie dane porównawcze za rok ubiegły. Z uwagi na częste zmiany osób prowadzących księgi oraz zmianę siedziby biura nie udało się w trakcie badania przedstawić wszystkich wymaganych testami dokumentów potwierdzających wysokość rozliczeń z tytułu dotacji ujętych w księgach rachunkowych. Na dzień publikacji raportu Zarząd zgromadził pełną dokumentację rozliczeń finansowych związanych z dotacją. Dokumentacja została zweryfikowana dodatkowo przez NCBiR poprzez audyty wewnętrzne NCBiR. Prezentowane w sprawozdaniu kwoty są zgodne ze stanem rozliczeń z NCBiR a obecnie zgromadzona dokumentacja kompletna,

Obszar wymieniony w nocie 8 oraz nocie 29 informacji dodatkowych

Tworząc sprawozdanie finansowe na koniec okresu obrotowego, jednostka zobowiązana jest do wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów. Zdaniem Emitenta nie powstają różnice w ich wartości zarówno w ujęciu księgowym, jak i podatkowym, a w związku z tym nie wystąpiła konieczność kalkulacji tzw. podatku odroczonego w wysokości innej niż prezentowana w poprzednich latach w sprawozdaniu finansowym.

Spółka nie ujęła opisu wpływu pandemii koronawirusa na działalność Spółki, bo zdaniem spółki w przypadku działalności prowadzonej przez Emitenta na podstawie obserwacji w roku 2020 wpływ ten nie jest istotny. Zdaniem Emitenta również teza postawiona przez Biegłego dotycząca potencjalnego ryzyka wystąpienia kapitałów ujemnych nie jest prawdziwa. Emitent ma zapewnione długoterminowe finansowanie dzięki umowom zawartym w roku 2019 z Deutsche Balaton AG. Umowa przewiduje zarówno dodatkowe finansowanie dla Spółki, z którego zresztą już w tym roku spółka korzystała (podniesienie kapitału zakładowego w marcu b.r.) jak również możliwość konwersji obligacji zamiennych na wypadek zagrożenia wystąpienia kapitałów ujemnych.

Jednocześnie Rada Nadzorcza zobowiązała Zarząd do przeprowadzenia wszelkich niezbędnych czynności, aby podobna sytuacja nie zdarzyła się w kolejnym roku obrotowy. W szczególności Rada Nadzorcza zobligowała Zarząd do wykonania wszelkich niezbędnych czynności z nowym odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg, t.j. firmą zewnętrzną, która prowadzi księgi spółki od dnia 01.01.2020 prowadzących do wyeliminowania przyczyn, odstąpienia Biegłego Rewidenta od wydania opinii.

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.