

Raport bieżący nr 17/2023

Data sporządzenia: 2023-06-20

Skrócona nazwa emitenta: AIRWAY MEDIX S.A.

Temat: Uzupełnienie dokumentacji na Zwyczajne Walne Zgromadzenie

Podstawa prawna: Art. 56 ust. 1 pkt 2 Ustawy o ofercie - informacje bieżące i okresowe

Treść raportu:

W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 16/2023 w sprawie zwołania Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ["ZWZ"], Zarząd Airway Medix S.A. ["Spółka"] przekazuje w załączeniu Sprawozdanie Rady Nadzorczej z jej działalności w roku obrotowym 2022 oraz sprawozdanie Rady Nadzorczej Spółki o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej za rok 2022 wraz z raportem niezależnego biegłego rewidenta w zakresie oceny tego sprawozdania.

# **SPRAWOZDANIE**

## **Z DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ AIRWAY MEDIX S.A.**

### **ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

Sprawozdanie dotyczy działalności Rady Nadzorczej spółki pod firmą Airway Medix Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie („**Spółka**”) w roku obrotowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2022 roku i kończącym się 31 grudnia 2022 roku („**Rok Obrotowy**”).

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 382 § 3 pkt 3 i § 3<sup>1</sup> Kodeksu spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 z późn. zm.; dalej „**KSH**”) oraz zgodnie z pkt 2.11 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW („**Dobre Praktyki**”).

#### **1. Zmiany w składzie Rady Nadzorczej w Roku Obrotowym**

W Roku Obrotowym Rada Nadzorcza składała się z następujących osób:

- (a) Tomasz Poniński – Przewodniczący Rady Nadzorczej od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.;
- (b) Krzysztof Laskowski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.;
- (c) Paweł Nauman – członek Rady Nadzorczej od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.;
- (d) Wojciech Bablok – członek Rady Nadzorczej od 01.01.2022 r. do 07.12.2022 r.;
- (e) Omri Rose – członek Rady Nadzorczej od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r..

W dniu 25 kwietnia 2023 roku Pan Przemysław Cipyk został powołany na Członka Rady Nadzorczej. Poza powyższym, w trakcie okresu objętego sprawozdaniem finansowym, jak również po dniu bilansowym nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- (a) Tomasz Poniński – Przewodniczący,
- (b) Krzysztof Laskowski - Wiceprzewodniczący,
- (c) Omri Rose,
- (d) Przemysław Cipyk,
- (e) Paweł Nauman.

#### **Komitet Audytu**

W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki („**Komitet Audytu**”). Komitet Audytu odbywał posiedzenia, a w sytuacjach tego wymagających podejmował uchwały w trybie obiegowym jak również kontaktował się przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumienia się na odległość.

Wnioski Komitetu Audytu były na bieżąco, na posiedzeniach Rady Nadzorczej przekazywane i omawiane.

Główne działania Komitetu Audytu w Roku Obrotowym obejmowały m.in.:

- przyjęcie sprawozdania Komitetu Audytu z działalności w 2021 roku;

- spotkanie z biegłym rewidentem w celu omówienia przebiegu przeglądu półrocznego oraz audytu rocznego sprawozdań finansowych za 2021 rok oraz omówienia końcowych rezultatów prac biegłego rewidenta.
- monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
- wyrażenie zgody na świadczenie usługi badania oceny sprawozdania o wynagrodzeniach przez biegłego rewidenta;
- monitorowanie skuteczności istniejących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
- monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdania finansowego Spółki;
- kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej świadczących usługi na rzecz Spółki.

W Roku Obrotowym Komitet Audytu składał się z następujących osób:

- a. Krzysztof Laskowski – Przewodniczący Komitetu Audytu od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.;
- b. Tomasz Poniński – członek Komitetu Audytu od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.;
- c. Paweł Nauman - członek Komitetu Audytu od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r..

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Komitetu Audytu wchodzi:

- a. Krzysztof Laskowski;
- b. Tomasz Poniński;
- c. Paweł Nauman.

Ustawowe kryteria niezależności spełnia Krzysztof Laskowski oraz Paweł Nauman. Wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych posiada Tomasz Poniński. Wiedzę i umiejętności z zakresu branży posiada Tomasz Poniński oraz Paweł Nauman.

## **2. Posiedzenia Rady Nadzorczej w Roku Obrotowym**

W Roku Obrotowym Rada Nadzorcza, z uwagi na pandemię koronawirusa COVID-19 i związane z tym trudności w dostępności poszczególnych Członków, podejmowała uchwały głównie przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość, jednakże Członkowie Rady Nadzorczej na bieżąco kontaktowali się i prowadzili dyskusje na temat spraw Spółki bezpośrednio ze sobą oraz z Członkami Zarządu poza posiedzeniami. Rada Nadzorcza sprawowała bieżący nadzór nad działalnością Spółki, w tym omawiała z przedstawicielami Zarządu bieżącą sytuację Spółki podczas organizowanych posiedzeń Rady Nadzorczej.

W 2022 r. Rada Nadzorcza podejmowała uchwały, w tym w szczególności dotyczące m.in.:

- oceny sprawozdań finansowych oraz sprawozdań Zarządu z działalności za 2021 rok;
- oceny wniosku Zarządu co do sposobu pokrycia straty za 2021 rok;
- oceny pracy członków Zarządu w 2021 r.;
- przyjęcia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w 2021 roku;
- przyjęcia sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki;

- zgód korporacyjnych na podjęcie przez Zarząd określonych działań związanych z finansowaniem oraz rozwojem Grupy Kapitałowej Airway Medix;
- opinii Rady Nadzorczej odnoszącej się do wyrażonego przez firmę audytorską w raporcie z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego wniosku z zastrzeżeniami;
- zatwierdzenia regulaminu programu motywacyjnego Spółki;
- przyznania warrantów subskrypcyjnych serii B;
- powołania pełnomocnika w trybie art. 379 §1 KSH;
- wyrażenia zgody na zawarcie przez Spółkę porozumień dot. zmiany Warunków Emisji Obligacji serii B/2017.

Rada Nadzorcza zapoznawała się z bieżącą sytuacją ekonomiczno-finansową oraz majątkową i ważniejszymi działaniami w zakresie rozwoju Spółki, jak również dokonywała przeglądu inicjatyw biznesowych i w tym zakresie prowadziła dyskusję. Rada Nadzorcza zapoznawała się także z bieżącymi regulacjami prawnymi związanymi z obecnością na krajowym rynku regulowanym.

### **3. Monitorowanie wykonania przez Spółkę kluczowych etapów dla jej rozwoju oraz samoocena pracy Rady Nadzorczej**

Niezależnie od odbywania ww. posiedzeń, Rada Nadzorcza informuje Walne Zgromadzenie, że dokonywała w Roku Obrotowym bieżącego monitorowania wykonania przez Spółkę kluczowych etapów dla jej rozwoju (*milestones*). Dokonywana przez Radę Nadzorczą regularna analiza postępów Zarządu w zakresie nadzoru nad realizacją uprzednio założonych *milestones* wskazuje, że Zarząd wykonywał swoje obowiązki w tym zakresie z należytą starannością.

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia działalność wszystkich jej członków w 2022 roku. W ocenie Rady Nadzorczej Spółki poszczególni jej członkowie w sposób należyty angażowali się w pełnienie funkcji nadzorczych. Jednocześnie w ocenie Rady Nadzorczej, Rada działając zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem wypełniała swoje obowiązki w sposób gwarantujący odpowiedni nadzór nad Spółką i Grupą Kapitałową we wszystkich aspektach jej działalności.

### **4. Sprawozdanie Rady Nadzorczej z oceny sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz sprawozdania Zarządu z działalności Airway Medix**

Zarząd przedstawił Radzie Nadzorczej sprawozdanie finansowe i sprawozdanie Zarządu z działalności Airway Medix S.A., oba obejmujące okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Sprawozdanie finansowe zawiera:

- (a) wybrane dane finansowe,
- (b) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku, gdzie po stronie aktywów i pasywów wykazuje się sumę 6.213 tys. zł (sześć milionów dwieście trzynaście tysięcy złotych),

- (c) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku zamykający się stratą netto w kwocie 37.914 tys. zł (trzydzieści siedem milionów dziewięćset czternaście tysięcy złotych),
- (d) sprawozdanie z dochodów całkowitych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku,
- (e) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku,
- (f) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku,
- (g) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Airway Medix zostało poddane ocenie przez biegłego rewidenta firmę BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (dalej jako „**BDO**”).

W odniesieniu do rocznego sprawozdania finansowego za Rok Obrotowy, po przeprowadzeniu badania, BDO stwierdziła, że:

*„Naszym zdaniem, za wyjątkiem możliwych skutków sprawy opisanej w paragrafie 1 sekcji „Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem” oraz skutków sprawy opisanej w paragrafie 2 sekcji „Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem”, załączone sprawozdanie finansowe:*

- 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 Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości”- t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami).”*

W swojej opinii z badania BDO zgłosiła również zastrzeżenia do sprawozdania finansowego Spółki za Rok Obrotowy o następującej treści:

- a. *„W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje rozrachunki z jednostką zależną Biovo Technologies Ltd, w postaci całkowicie odpisanych należności, wynikające z zakupu zleconych prac rozwojowych nad technologiami respiratorowymi. W badanym okresie Spółka pomniejszyła zobowiązania handlowe i aktywowane w latach 2020-2021 koszty niezakończonych prac rozwojowych o kwotę 5,73 mln zł. Saldo rozrachunków na dzień bilansowy oraz obroty za rok 2022 pomiędzy podmiotami nie zostały pisemnie potwierdzone jak również nie uzyskaliśmy innych odpowiednich i wystarczających dowodów badania odnośnie zobowiązań handlowych oraz niezakończonych prac rozwojowych i w związku z tym, nie jesteśmy w stanie ustalić czy jakiegokolwiek korekty do powyższych pozycji byłyby konieczne.”*
- b. *„W sprawozdaniu finansowym, nocie 13 „Inwestycje w udziały/akcje i pozostałe aktywa finansowe” Spółka przedstawiła swój osąd wskazując, że utraciła kontrolę nad jedyną spółką zależną Biovo Technologies Ltd w dniu 18.10.2022 roku tj. w dniu*

*rezygnacji Pana Orona Zachara z funkcji członka zarządu Airway Medix S.A. Biorąc pod uwagę, że w całym 2022 roku Spółka posiadała 99,9% udział w spółce zależnej i przez to możliwość kształtowania składu zarządu tej spółki, posiadała również możliwą 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 Spółka powinna skonsolidować dane Biovo Technologies Ltd zarówno w badanym okresie jak i w danych porównawczych sprawozdania finansowego. Określenie wpływu konsolidacji Biovo Technologies Ltd na dane na dzień 31 grudnia 2022 r. i za rok zakończony w tym dniu nie było dla nas wykonalne. Jeśli Spółka wykazałaby dane porównawcze skonsolidowane wówczas aktywa grupy składającej się ze Spółki oraz jednostki zależnej Biovo Technologies Ltd na dzień 31 grudnia 2021 r. byłyby niższe o 4 154 tys. PLN, zobowiązania grupy składającej się ze Spółki oraz jednostki zależnej Biovo Technologies Ltd byłyby niższe o 5 719 tys. PLN, całkowite dochody grupy składającej się ze Spółki oraz jednostki zależnej Biovo Technologies Ltd za rok kończący się 31 grudnia 2021 r. byłyby wyższe o 770 tys. PLN”;*

W odniesieniu do opinii BDO Rada Nadzorcza Spółki wydała w formie uchwały opinię Rady Nadzorczej odnoszącą się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania rocznego sprawozdania finansowego z zastrzeżeniem, w której wskazała, że:

1. Rada Nadzorcza Spółki przyjmuje do wiadomości i uznaje za właściwe stanowisko Zarządu Spółki odnoszące się do zastrzeżenia biegłego rewidenta, o którym mowa w pkt. b powyżej.
2. Rada Nadzorcza Spółki również przyjmuje do wiadomości stanowisko Zarządu Spółki odnoszące się do zastrzeżenia biegłego rewidenta, o którym mowa w pkt a. powyżej, nie mniej ma świadomość, że przyjęte przez Zarząd stanowisko uzasadniające utratę przez Spółkę 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.
3. Rada Nadzorcza Spółki planuje stale monitorować sytuację związaną z dekonsolidacją Biovo Technologies Ltd.

Rada Nadzorcza Spółki w oparciu o opinię i raport biegłego rewidenta oraz po dokonaniu własnej oceny spraw Spółki stwierdza, że według jej najlepszej wiedzy sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki za Rok Obrotowy zostało sporządzone zgodnie z księgami, dokumentami, jak i stanem faktycznym, prawidłowo i rzetelnie przedstawia wyniki działalności Spółki oraz jej sytuację majątkową na dzień bilansowy. Rada

Nadzorcza pozytywnie ocenia sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Rada Nadzorcza stwierdza, że Spółka zakończyła rok obrotowy stratą netto wynoszącą 37.914 tys. zł (trzydzieści siedem milionów dziewięćset czternaście tysięcy złotych).

Zarząd zarekomendował Walnemu Zgromadzeniu podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. W zakresie poniesionej straty netto Zarząd zarekomendował Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu podjęcie uchwały w sprawie pokrycia straty z zysków w latach następnych.

Rada Nadzorcza po dokonaniu w/w oceny stwierdza, że przedmiotowe wnioski są zgodne z interesem Spółki.

**5. Ocena sytuacji Spółki, z uwzględnieniem oceny systemu kontroli wewnętrznej, systemu zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.**

Z uwagi na rozmiar prowadzonej działalności, Spółka nie wyodrębnia w swojej strukturze osobnej jednostki odpowiedzialnej za realizację zadań w poszczególnych systemach kontroli. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za wdrożenie i utrzymanie skutecznych systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.

Za proces kontroli wspierający przygotowanie sprawozdań finansowych odpowiada Zarząd. Usługi księgowe w zakresie księgowania i przygotowania sprawozdań finansowych Spółki świadczy podmiot zewnętrzny. Spółka posiada w swoich strukturach zespół analityczny i controllingowy, w tym Dyrektora finansowego, który to zespół jest odpowiedzialny za przygotowanie i weryfikację miesięcznych, zarządczych raportów księgowych. Za procedurę prowadzenia i kontroli rachunkowości zarządczej odpowiedzialny jest Dyrektor finansowy.

Spółka jest świadoma ryzyka związanego z prowadzoną działalnością i wdrożyła mechanizmy kontrolne pozwalające zarządzać ryzykiem i utrzymywać je na akceptowalnym poziomie. Spółka posiada wewnętrzne procedury i wytyczne, które określają zasady bieżącego funkcjonowania Spółki. W Spółce funkcjonuje system kontroli wewnętrznej, którego celem jest wykrywanie i weryfikacja istotnych zagrożeń na wczesnym etapie rozwoju.

**6. Ocena stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania.**

Spółka objęta jest wymogiem stosowania zasad ładu korporacyjnego ujętych w zbiorze Dobrych Praktyk. Rada Nadzorcza Spółki dokonała analizy przestrzegania zasad ładu korporacyjnego w szczególności w oparciu o oświadczenie w sprawie ładu korporacyjnego stanowiącego element rocznego sprawozdania Zarządu z działalności w 2022 roku. Po

zapoznaniu się z ww. materiałem Rada Nadzorcza Spółki pozytywnie ocenia wypełnianie przez Spółkę w 2022 roku obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego, określonych w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych. Rada Nadzorcza Spółki podziela przy tym stanowisko, iż stosownie do zasady adekwatności w chwili obecnej nie było uzasadnione stosowanie niektórych spośród zasad Dobrych Praktyk, od których stosowania Spółka odstąpiła.

Zarząd Spółki, zgodnie z § 70 ust. 1 pkt 9) Rozporządzenia Ministra Finansów z 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, zamieszcza w publikowanym jednostkowym raporcie rocznym oświadczenie o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego.

**7. Ocena zasadności wydatków na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych itp.**

Rada Nadzorcza stwierdza, iż Spółka nie dokonywała w Roku Obrotowym wydatków na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych itp.

**8. Informacja na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do Zarządu i Rady Nadzorczej.**

Rada Nadzorcza stwierdza, że Spółka nie przyjęła do stosowania sformalizowanej polityki różnorodności w odniesieniu do władz Spółki oraz jej kluczowych menedżerów. Udział poszczególnych osób w wykonywaniu funkcji zarządu, nadzoru, oraz funkcji kierowniczych w strukturach Spółki jest uzależniony w szczególności od takich czynników jak kompetencje, umiejętności i doświadczenie, które w ocenie Spółki pozwalają dokonać wyboru kandydatów zapewniających możliwość realizacji strategii oraz rozwoju działalności.

**9. Ocena wniosku Zarządu Spółki dotyczącego pokrycia straty.**

Sporządzone przez Spółkę i zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku wykazuje stratę netto w wysokości 37.914 tys. zł (trzydzieści siedem milionów dziewięćset czternaście tysięcy złotych). Zarząd Spółki wystąpił z wnioskiem w sprawie pokrycia straty za rok obrotowy 2022 z zysków następujących z lat przyszłych.

Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem finansowym Spółki oraz sprawozdaniem Zarządu z działalności Spółki, Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Spółki podjęcie uchwały w sprawie pokrycia straty netto wykazanej w 2022 roku zgodnie z wnioskiem Zarządu.



**10. Ocena realizacji przez Zarząd obowiązków, o których mowa w art. 380<sup>1</sup> KSH (art. 382 § 3<sup>1</sup> pkt 3 KSH)**

Rada Nadzorcza Spółki była na bieżąco informowana przez Zarząd o sytuacji Spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także o wszelkich istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw Spółki oraz postępowaniach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności Spółki, jak również transakcjach oraz innych okolicznościach lub zdarzeniach, które istotnie mogły wpływać na sytuację majątkową Spółki. Zarząd Spółki przekazywał Radzie Nadzorczej informacje o bieżącej sytuacji Spółki oraz posiadane informacje dotyczące spółek zależnych i powiązanych. W ocenie Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki prawidłowo wypełniał obowiązki informacyjne ustalone w art. 380<sup>1</sup> KSH.

**11. Ocena sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień zażądanych w trybie art. 382 § 4 KSH (art. 382 § 3<sup>1</sup> pkt 4 KSH)**

W ocenie Rady Nadzorczej informacje i wyjaśnienia przedstawiane przez Zarząd Spółki w roku obrotowym 2022 były przejrzyste i wyczerpujące, wobec czego Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób sporządzania i przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd zażądanych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.

**12. Informacja o łącznym wynagrodzeniu należnym od spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez Radę Nadzorczą w trakcie Roku Obrotowego w trybie określonym w art. 382<sup>1</sup> KSH (art. 382 § 3<sup>1</sup> pkt 5 KSH)**

W roku obrotowym 2022 roku Rada Nadzorcza nie zlecała badań w trybie art. 382<sup>1</sup> KSH.

**13. Podsumowanie**

W związku z dokonaną oceną Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu:

- (a) zatwierdzenie sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku;
- (b) zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Airway Medix w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku;
- (c) podjęcie uchwały w sprawie pokrycia straty w kwocie 37.914 tys. zł (trzydzieści siedem milionów dziewięćset czternaście tysięcy złotych) wykazanej w sprawozdaniu finansowym obejmującym okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. poprzez pokrycie jej z zysków w latach następnych;
- (d) podjęcie uchwały w sprawie dalszego istnienia Spółki;
- (e) udzielenie członkom Zarządu absolutorium z wykonania obowiązków.

**SPRAWOZDANIE O WYNAGRODZENIACH  
ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ AIRWAY MEDIX S.A.  
Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE  
ZA ROK 2022**

**A. DEFINICJE:**

**Spółka** – spółka pod firmą Airway Medix S.A. z siedzibą w Warszawie (01-510) przy ul. Gen. Józefa Zajęczka 11 lok. 14, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000477329;

**Grupa Kapitałowa** – grupa kapitałowa, w której skład do dnia 18 października 2022 roku wchodziła Spółka jako jednostka dominująca oraz jednostki zależne zgodnie z MSSF. Szczegółowe informacje na ten temat znajdują się w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2022 (nota 13);

**Polityka Wynagrodzeń** lub **Polityka** – obowiązująca Polityka Wynagrodzeń Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej Spółki przyjęta uchwałą nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 31 sierpnia 2020 r.;

**Ustawa o ofercie** – oznacza ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2554);

**B.** Sprawozdanie o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za 2022 r. (dalej jako „**Sprawozdanie**”) zostało sporządzone zgodnie z delegacją art. 90g. Ustawy o ofercie.

Zgodnie z §11 ust. 3 Polityki Wynagrodzeń, Rada Nadzorcza sporządza corocznie sprawozdanie o wynagrodzeniach, celem przedstawienia Walnemu Zgromadzeniu Spółki kompleksowych informacji dotyczących wynagrodzeń otrzymanych w poprzedzającym roku obrotowym przez Zarząd oraz Radę Nadzorczą Spółki. Sprawozdanie o wynagrodzeniach jest poddawane weryfikacji przez biegłego rewidenta.

Zgodnie z art. 90g ust. 7 Ustawy o ofercie oraz art. 395 § 2<sup>1</sup> Kodeksu spółek handlowych, Walne Zgromadzenie Spółki przeprowadziło w trakcie obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 29 czerwca 2022 r. (pkt 13 porządku obrad) dyskusję nad sprawozdaniem Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za rok obrotowy Spółki 2021. Zgodnie z art. 90g ust. 8 Ustawy o ofercie, Rada Nadzorcza wyjaśnia, że wobec braku uwag w trakcie dyskusji do Sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za rok obrotowy Spółki 2021, w roku obrotowym 2022 nie zaistniała konieczność do zmiany obowiązującej w Spółce Polityki czy też sposobu sporządzania sprawozdania o wynagrodzeniach.

Ponadto, stosownie do art. 90g ust. 5 Ustawy o ofercie Rada Nadzorcza Spółki informuje, że w skład wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej nie wchodzi świadczenia pieniężne lub niepieniężne przyznane na rzecz osób najbliższych takich osób.

**1. Wysokość całkowitego wynagrodzenia brutto należnego Członkom Zarządu Spółki w roku 2022.**

**Wynagrodzenie należne w 2022 r.**

(dane w PLN)	Wynagrodzenie stałe	Wynagrodzenie zmienne	Świadczenia niepieniężne	Wynagrodzenie razem
<b>Marek Orłowski</b> <b>Prezes Zarządu</b>	176 561,51	0	0	176 561,51
<b>Anna Aranowska-Bablok</b> <b>Członek Zarządu</b>	149 459,22	0	0	149 459,22
<b>Oron Zachar</b> <b>Członek Zarządu</b>	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>326 020,73</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>326 020,73</b>

**Proporcje poszczególnych składników wynagrodzenia w 2022 r.**

(dane w PLN)	Wynagrodzenie stałe	Wynagrodzenie zmienne	Świadczenia niepieniężne	Wynagrodzenie razem
<b>Marek Orłowski</b> <b>Prezes Zarządu</b>	100 %	0 %	0 %	100 %
<b>Anna Aranowska-Bablok</b> <b>Członek Zarządu</b>	100 %	0 %	0 %	100 %
<b>Oron Zachar</b> <b>Członek Zarządu</b>	0 %	0 %	0 %	0 %

Wynagrodzenie należne Członkom Zarządu za rok 2022 r. nie zostało w żadnej części wypłacone do dnia sporządzenia Sprawozdania.

Zgodnie z Polityką Wynagrodzeń wynagrodzenie członków Zarządu Spółki oparte jest o łączący ich ze Spółką stosunek cywilnoprawny lub stosunek pracy.

Członków Zarządu łączy ze Spółką, oprócz stosunku cywilnoprawnego lub stosunku pracy, także stosunek powołania. Z tytułu powołania Członkowie Zarządu nie otrzymują jakiegokolwiek wynagrodzenia.

Wynagrodzenie Członków Zarządu na podstawie umowy cywilnoprawnej lub umowy o pracę ustalane jest przez Radę Nadzorczą w formie uchwały.

Stałym składnikiem wynagrodzenia wynikającym z umowy cywilnoprawnej lub umowy o pracę pomiędzy Członkiem Zarządu a Spółką jest wynagrodzenie miesięczne. Wynagrodzenie to przysługuje Członkom Zarządu Spółki z tytułu zarządzania Spółką oraz spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej, w których Członkowie Zarządu Spółki pełnią również funkcje w zarządzie.

Wynagrodzenie nie zawiera składników zmiennych.

Członkom Zarządu mogą przysługiwać dodatkowe składniki wynagrodzenia, inne niż stałe wynagrodzenie miesięczne, w tym premie za uzyskane wyniki. Rada Nadzorcza każdorazowo podejmuje uchwałę w tym zakresie.

Oprócz stałego wynagrodzenia miesięcznego Członkom Zarządu przysługują dodatkowo świadczenia niepieniężne w postaci zwrotu kosztów za podróże służbowe, możliwość korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych oraz zwrot wydatków poniesionych na działalność Spółki z własnego majątku. Członkowie Zarządu są także wyposażeni w niezbędne narzędzia pracy – tj. służbowy komputer osobisty z dostępem do mobilnego Internetu, służbowy telefon komórkowy oraz dostęp do urządzeń biurowych należących do Spółki.

## **2. Wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego Członkom Rady Nadzorczej Spółki w roku 2022.**

### **Wynagrodzenie należne w 2022 r.**

<b>(dane w PLN)</b>	<b>Wynagrodzenie stałe</b>	<b>Wynagrodzenie razem</b>
<b>Tomasz Poniński Przewodniczący Rady Nadzorczej</b>	4 800,00	4 800,00
<b>Krzysztof Laskowski Członek Rady Nadzorczej</b>	4 800,00	4 800,00
<b>Paweł Nauman Członek Rady Nadzorczej</b>	0,00	0,00
<b>Omri Rose Członek Rady Nadzorczej</b>	4 800,00	4 800,00
<b>Wojciech Babłok Członek Rady Nadzorczej</b>	4 800,00	4 800,00
<b>Razem</b>	<b>19 200,00</b>	<b>19 200,00</b>

Wynagrodzenie należne Członkom Rady Nadzorczej za rok 2022 r. nie zostało w żadnej części wypłacone do dnia sporządzenia Sprawozdania.

**3. Zgodność wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej z przyjętą polityką wynagrodzeń oraz jego wpływ na osiągnięcie długoterminowych wyników Spółki**

Obecna Polityka Wynagrodzeń obowiązuje od dnia 31 sierpnia 2020 r. Wynagrodzenia wypłacane dotychczas Członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki spełniają wymogi określone w Polityce Wynagrodzeń, w tym w szczególności wynagrodzenia wypłacane są w formie i wysokości przewidzianej w Polityce Wynagrodzeń.

Wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Airway Medix S.A. przyczyniają się do realizacji strategii biznesowej Spółki, jej długoterminowych celów oraz stabilności. Wynagrodzenie Członków Zarządu ma bezpośredni wpływ na ich zaangażowanie w sprawowanie funkcji kierowniczych oraz pozostaje w odpowiedniej proporcji do wynagrodzeń pracowników Spółki oraz jest adekwatne do wiedzy, wykształcenia oraz zakresu obowiązków poszczególnych Członków Zarządu. Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej ma bezpośredni wpływ na prawidłowe sprawowanie funkcji kontrolnych w Spółce przez ten organ i poszczególnych jego członków.

**4. Informacje na temat sposobu, w jaki zostały zastosowane kryteria dotyczące wyników.**

Za rok 2022 nie zostały wypłacone Zarządowi premie za wyniki osiągnięte przez Spółkę, w związku z czym nie zostały określone jakiekolwiek kryteria dotyczące wypłaty ewentualnej premii, ponieważ Rada Nadzorcza nie podejmowała jakichkolwiek uchwał w tym zakresie. Stosownie do §4 ust. 1 Polityki Wynagrodzeń Członkom Zarządu może przysługiwać premie za uzyskane wyniki, która jest ustalana każdorazowo w formie uchwały rady Nadzorczej. W roku 2022 Rada Nadzorcza nie podejmowała uchwał w tym przedmiocie, a więc nie zostały zastosowane jakiekolwiek kryteria dotyczące wyników.

**5. Informacja o zmianie, w ujęciu rocznym, wynagrodzenia, wyników Airway Medix S.A. oraz średniego wynagrodzenia pracowników Airway Medix S.A. niebędących członkami zarządu ani rady nadzorczej.**

**Zestawienie zmian wynagrodzeń całkowitych Członków Zarządu:**

Wynagrodzenia całkowite roczne

(dane w PLN)	Wartość 2019	Wartość 2020	Wartość 2021	Wartość 2022
<b>Marek Orłowski</b> <b>Prezes Zarządu</b>	176 561,51	176 561,51	176 561,51	176 561,51
<b>Anna Aranowska-Bablok</b> <b>Członek Zarządu</b>	140 422,68	43 849,93	96 794,06	149 459,22
<b>Oron Zachar</b> <b>Członek Zarządu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

Zmiany wynagrodzeń całkowitych rocznych rok do roku

(dane w PLN)	Zmiana 2019-2020		Zmiana 2020-2021		Zmiana 2021-2022		Wartość 2022
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%	
<b>Marek Orłowski</b> Prezes Zarządu	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	176 561,51
<b>Anna Aranowska-Bablok</b> Członek Zarządu	-96 572,75	-69%	52 944,13	121%	52 665,16	54%	149 459,22
<b>Oron Zachar</b> Członek Zarządu	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00

**Zestawienie zmian wynagrodzeń całkowitych Członków Rady Nadzorczej:**

Wynagrodzenia całkowite roczne

(dane w PLN)	Wartość 2019	Wartość 2020	Wartość 2021	Wartość 2022
<b>Tomasz Poniński</b> Przewodniczący Rady Nadzorczej	3 600,00	2 400,00	6 000,00	4 800,00
<b>Krzysztof Laskowski</b> Członek Rady Nadzorczej	3 600,00	2 400,00	6 000,00	4 800,00
<b>Paweł Nauman</b> Członek Rady Nadzorczej	2 400,00	1 200,00	1 200,00	0,00
<b>Omri Rose</b> Członek Rady Nadzorczej	nd	nd	2 400,00	4 800,00
<b>Wojciech Bablok</b> Członek Rady Nadzorczej	1 200,00	2 400,00	6 000,00	4 800,00
<b>Maria Gajda</b> Członek Rady Nadzorczej	0,00	0,00	0,00	nd

Zmiany wynagrodzeń całkowitych rocznych rok do roku

(dane w PLN)	Zmiana 2019-2020		Zmiana 2020-2021		Zmiana 2021-2022		Wartość 2022
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%	
<b>Tomasz Poniński</b> Przewodniczący Rady Nadzorczej	-1 200,00	-33%	3 600,00	150%	-1 200,00	-20%	4 800,00
<b>Krzysztof Laskowski</b> Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	-1 200,00	-33%	3 600,00	150%	-1 200,00	-20%	4 800,00

<b>Paweł Nauman Członek Rady Nadzorczej</b>	-1 200,00	-50%	0,00	0%	-1 200,00	-100%	0,00
<b>Wojciech Bablok Członek Rady Nadzorczej</b>	1 200,00	100%	3 600,00	150%	-1 200,00	-20%	4 800,00
<b>Omri Rose Członek Rady Nadzorczej</b>	nd	nd	2 400,00	100%	2 400,00	100%	4 800,00
<b>Maria Gajda Członek Rady Nadzorczej</b>	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	nd

#### Zestawienie zmian wyników Spółki

(dane w PLN)	Zmiana 2019-2020	Zmiana 2020-2021	Zmiana 2021-2022	Wartość 2022
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	-294 080,98	0,00	94 954,00	94 954,00
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	-382 294,40	433 910,23	-1 000 424,44	-2 772 382,98
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	-1 237 058,65	-7 883 861,76	-27 609 515,59	-37 371 822,59
<b>Zysk (strata) netto</b>	-1 280 602,69	-5 377 148,76	-30 476 853,59	-37 913 758,59

#### Zestawienie zmian średniego wynagrodzenia pracowników Spółki niebędących członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej

(dane w PLN)	Zmiana 2019-2020		Zmiana 2020-2021		Zmiana 2021-2022		Wartość 2022
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%	
<b>Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto pracowników Spółki niebędących członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej (na osobę)</b>	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00

Rada Nadzorcza wskazuje, że informacje nt. wyników finansowych Spółki za lata 2015 – 2018 dostępne są w sprawozdaniach finansowych, które Spółka zobowiązana była podawać do publicznej wiadomości. Na podstawie art. 90g ust. 3 Ustawy o ofercie w niniejszym Sprawozdaniu pominięto informację na temat wynagrodzeń w Spółce za lata obrotowe 2015 – 2018, kiedy Rada Nadzorcza nie była zobowiązana do sporządzania sprawozdania o wynagrodzeniach na podstawie obowiązujących ówczesnie przepisów.

**6. Wysokość wynagrodzenia od podmiotów należących do Grupy Kapitałowej Airway Medix S.A.**

Biovo Technologies Ltd*		
Zarząd	2022	
	Wynagrodzenie należne	Wynagrodzenie wypłacone
Oron Zachar	365 698,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>365 698,00</b>	<b>0,00</b>

\* wg danych z ostatniego otrzymanego pakietu konsolidacyjnego dostępnego na dzień 30.06.2022 r.  
Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki Airway Medix p. Oron Zachar nie pobierał wynagrodzenia w 2022 roku.

**7. Liczba przyznanych lub zaoferowanych instrumentów finansowych oraz główne warunki wykonania praw z tych instrumentów, w tym cena i data wykonania oraz ich zmiany.**

W Spółce zostały wyemitowane warranty subskrypcyjne serii B w liczbie do 8.700.000. Warranty te nie zostały objęte ani przez Członków Zarządu Spółki, ani przez Członków Rady Nadzorczej.

**8. Informacja na temat korzystania z możliwości żądania zwrotu zmiennych składników wynagrodzenia.**

W Spółce nie przewiduje się możliwości żądania zwrotu zmiennych składników wynagrodzenia. Nie została podjęta jakakolwiek uchwała w tym zakresie.

**9. Informacje dotyczące odstępstw od procedury wdrażania polityki wynagrodzeń**

Rada Nadzorcza nie posiada wiedzy nt. odstępstw od procedury wdrażania Polityki Wynagrodzeń obowiązującej w Spółce i zgodnie z jej najlepszą wiedzą od dnia zatwierdzenia Polityki Wynagrodzeń do dnia sporządzenia niniejszego Sprawozdania nie odnotowano odstępstw od procedury wdrażania Polityki.

**10. Podsumowanie**

Po dokonaniu kompleksowego przeglądu wynagrodzeń i świadczeń otrzymywanych przez Członków Zarządu i Rady Nadzorczej, w ocenie Rady Nadzorczej wypłacane członkom organów Spółki wynagrodzenie jest zgodne z obowiązującą Polityką i spełnia wymogi przewidziane prawem.



## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z WYKONANIA USŁUGI DAJĄCEJ RACJONALNĄ PEWNOŚĆ W ZAKRESIE OCENY SPRAWOZDANIA O WYNAGRODZENIACH**

**Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej AIRWAY MEDIX S.A.**

Zostaliśmy zaangażowani do dokonania oceny załączonego sprawozdania o wynagrodzeniach AIRWAY MEDIX S.A., dalej „spółka” za rok 2022 w zakresie kompletności zamieszczonych w nim informacji wymaganych na podstawie art. 90g ust. 1 - 5 oraz 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 roku poz. 2554) (dalej „ustawa o ofercie publicznej”).

### *Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi*

Sprawozdanie o wynagrodzeniach zostało sporządzone przez Radę Nadzorczą w celu spełnienia wymogów art. 90g ust. 1 ustawy o ofercie publicznej. Mające zastosowanie wymogi dotyczące sprawozdania o wynagrodzeniach są zawarte w ustawie o ofercie publicznej.

Wymogi opisane w zdaniu poprzednim określają podstawę sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach i stanowią, naszym zdaniem, odpowiednie kryteria do sformułowania przez nas wniosku dającego racjonalną pewność.

Zgodnie z wymogami art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej, sprawozdanie o wynagrodzeniach poddaje się ocenie biegłego rewidenta w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych na podstawie art. 90g ust. 1 - 5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej. Niniejszy raport stanowi spełnienie tego wymogu.

Przez ocenę biegłego rewidenta, o której mowa w zdaniu poprzedzającym i stanowiącą podstawę do sformułowania przez nas wniosku dającego racjonalną pewność, rozumiemy ocenę czy, we wszystkich istotnych aspektach, zakres informacji zaprezentowanych w sprawozdaniu o wynagrodzeniach jest kompletny, a informacje zostały ujawnione ze szczegółowością wymaganą przez ustawę o ofercie publicznej.

### *Odpowiedzialność Członków Rady Nadzorczej*

Zgodnie z ustawą o ofercie publicznej Członkowie Rady Nadzorczej spółki są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania o wynagrodzeniach zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności za kompletność tego sprawozdania oraz za informacje w nim zawarte.

Odpowiedzialność Rady Nadzorczej obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej zapewniającego sporządzenie kompletnego sprawozdania o wynagrodzeniach wolnego od istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Naszym celem była ocena kompletności informacji zamieszczonych w załączonym sprawozdaniu o wynagrodzeniach względem kryterium określonym w sekcji *Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi* i wyrażenie na podstawie uzyskanych dowodów niezależnego wniosku z wykonanej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność.

Wykonaliśmy usługę zgodnie z regulacjami Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) - „*Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*”, przyjętego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku, z późniejszymi zmianami (dalej: „KSUA 3000 (Z)”).

Standard ten nakłada na biegłego rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie o wynagrodzeniach zostało przygotowane kompletnie zgodnie z określonymi kryteriami.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że usługa przeprowadzona zgodnie z KSUA 3000 (Z) zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oszacowania ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Przeprowadzając oszacowanie tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem kompletnego sprawozdania w celu zaplanowania stosownych procedur, które mają zapewnić biegłemu rewidentowi wystarczające i odpowiednie do okoliczności dowody. Ocena funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej nie została przeprowadzona w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania.

#### *Podsumowanie wykonanych prac oraz ograniczenia naszych procedur*

Zaplanowane i przeprowadzone przez nas procedury obejmowały w szczególności:

- zapoznanie się z treścią sprawozdania o wynagrodzeniach i porównanie zawartych w nim informacji do mających zastosowanie wymogów;
- zapoznanie się z uchwałami Walnego Zgromadzenia spółki dotyczącymi polityki wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej oraz uszczegóławiającymi je uchwałami Rady Nadzorczej;
- ustalenie, poprzez porównanie do dokumentów korporacyjnych, listy osób odnośnie do których istnieje wymóg zamieszczenia informacji w sprawozdaniu o wynagrodzeniach i ustalenie, poprzez zapytania osób odpowiedzialnych za przygotowanie sprawozdania, a tam, gdzie uznaliśmy to za stosowne, również bezpośrednio osób których dotyczy wymóg zamieszczenia informacji, czy wszystkie informacje przewidziane kryteriami dotyczącymi sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach zostały ujawnione.

Nasze procedury miały wyłącznie na celu uzyskanie dowodów, że informacje zamieszczone przez Radę Nadzorczą w sprawozdaniu o wynagrodzeniach pod kątem ich kompletności są zgodne z mającymi zastosowanie wymogami. Celem naszych prac nie była ocena wystarczalności informacji umieszczonych w sprawozdaniu o wynagrodzeniach pod kątem celu przygotowania sprawozdania o wynagrodzeniach ani ocena poprawności i rzetelności informacji w nim zawartych, w szczególności co do ujawnionych kwot, w tym dokonanych za poprzednie lata szacunków, liczb, dat, ujęcia w podziale, sposobów alokacji, zgodności z przyjętą przez Zarząd polityką wynagrodzeń.

Sprawozdanie o wynagrodzeniach nie podlegało badaniu w rozumieniu Krajowych Standardów Badania. W trakcie wykonanych procedur atestacyjnych nie przeprowadziliśmy badania ani przeglądu informacji wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach i dlatego nie przyjmujemy odpowiedzialności za wydanie lub aktualizację jakichkolwiek raportów lub opinii o historycznych informacjach finansowych spółki.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas poniższego wniosku.

### *Wymogi etyczne, w tym niezależność*

Przeprowadzając usługę biegły rewident i firma audytorska przestrzegali wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym w Międzynarodowych standardach niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów (dalej kodeks IESBA). Kodeks IESBA oparty jest na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania poufności oraz profesjonalnego postępowania. Przestrzegaliśmy również innych wymogów niezależności i etyki, które mają zastosowanie dla niniejszej usługi atestacyjnej w Polsce.

### *Wymogi kontroli jakości*

Firma audytorska stosuje Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 - „*Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych*” przyjęte uchwałą nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 roku, z późniejszymi zmianami (dalej KSKJ).

Zgodnie z wymogami KSKJ firma audytorska utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

### *Wniosek*

Podstawę sformułowania wniosku biegłego rewidenta stanowią kwestie opisane powyżej, dlatego wniosek powinien być czytany z uwzględnieniem tych kwestii.

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie o wynagrodzeniach, we wszystkich istotnych aspektach, zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 90g ust. 1 - 5 oraz 8 ustawy o ofercie publicznej.

### *Ograniczenie zastosowania*

Niniejszy raport został sporządzony przez BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej i jest przeznaczony wyłącznie w celu opisanym w sekcji *Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi* i nie powinien być wykorzystywany w żadnych innych celach.

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa nie przyjmuje w związku z tym raportem żadnej odpowiedzialności wynikającej z relacji umownych i pozaumownych (w tym z tytułu zaniedbania) w odniesieniu do stron trzecich w kontekście niniejszego raportu. Powyższe nie zwalnia nas z odpowiedzialności w sytuacjach, w których takie zwolnienie jest wyłączone z mocy prawa.

**Łukasz Moliński**  
Biegły Rewident  
nr w rejestrze 12890

Przeprowadzający usługę w imieniu

**BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie**  
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3355

Warszawa, 20 czerwca 2023 roku