



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewidencyjny 68

www.groundfrost.pl
02-777 Warszawa, ul. KEN 95

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel. +48 (0-22) 649-98-70
fax. +48 (0-22) 649-12-96

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

**dotyczące sprawozdania finansowego
Nestmedic S.A.**

z siedzibą we Wrocławiu

**za okres
od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.**

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2019 r.
Sprawozdanie z badania zawiera 9 stron.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel. +48 (0-22) 649-98-70
fax. +48 (0-22) 649-12-96

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Nestmedic S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego sprawozdania finansowego Nestmedic S.A. z siedzibą w przy ul. Krakowskiej 141-155, 50-428 Wrocław („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazujący sumę bilansową w kwocie 7 949,9 tys. zł oraz rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto w kwocie 3 024,2 tys. zł, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”). Badane roczne sprawozdanie finansowe zostało podpisane podpisami elektronicznymi przez:

- Jacka Gnicha – Prezesa Zarządu w dniu 2020-08-03 o godz. 08:07:11
- Patrycję Wizińską-Sochę – Członka Zarządu w dniu 2020-08-03 o godz. 08:23:14
- Sprawozdanie finansowe nie zostało podpisane przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki z uwagi na fakt, iż osoba ta prowadzi księgi rachunkowe Spółki od 1 stycznia 2020 r. Przy czym nie zostało sporządzone pisemne uzasadnienie odmowy podpisania sprawozdania finansowego zgodnie z Art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia spraw opisanych w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

W trakcie prowadzonego badania według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. nie uzyskaliśmy wszystkich dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia zaplanowanych procedur rewizyjnych. Najistotniejszymi obszarami, których dotyczyły braki były:

- Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. bilans Spółki wykazuje zapasy w kwocie 795,7 tys. zł co stanowi 10,0% sumy aktywów. W trakcie procedur rewizyjnych nie obserwowaliśmy spisu z



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel. +48 (0-22) 649-98-70
fax. +48 (0-22) 649-12-96

natury zapasów przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2019 r., ponieważ umowa na badanie sprawozdania finansowego Spółki została zawarta w terminie uniemożliwiającym nasz udział w spisie z natury przeprowadzanym przez Spółkę. Nie byliśmy w stanie, za pomocą alternatywnych procedur badania, potwierdzić stanu ilościowego oraz jakościowego zapasów na dzień 31 grudnia 2019 r. ponieważ Spółka nie prowadzi ewidencji ilościowo wartościowej zapasu. Nie byliśmy również w stanie uzgodnić otrzymanych arkuszy spisowych z przeprowadzonego przez Spółkę spisu z natury do ksiąg rachunkowych ponieważ nie otrzymaliśmy od Spółki arkuszy spisowych obejmujących produkcję w toku. Co za tym idzie wykonywanie innych procedur rewizyjnych w obszarze zapasu uznaliśmy za bezzasadne. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie określić, czy nie byłyby konieczne korekty do przedstawionej w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz do wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia.

- Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. bilans Spółki wykazuje wartości niematerialne i prawne, wśród których znajdują się koszty zakończonych prac rozwojowych w kwocie netto wynoszącej na dzień 31 grudnia 2019 r. 570,1 tys. zł (technologia przyjęta do użytkowania w roku 2017 w kwocie brutto wynoszącej 736 tys. zł) oraz koszty prac rozwojowych w toku w kwocie wynoszącej na dzień 31 grudnia 2019 r. 2 535,5 tys. zł. Łącznie wartość powyższych dwóch pozycji wynosi na dzień bilansowy 3 105,6 tys. zł co stanowi 39,1% sumy aktywów Spółki.

Koszty zakończonych prac rozwojowych obejmują opracowaną technologię obejmującą całokształt działania sprzedawanego przez Spółkę urządzenia Prengabit.

Koszty prac rozwojowych w toku obejmują nakłady ponoszone na opracowanie nowszej wersji tego urządzenia – przy czym należy zauważyć iż Spółka błędnie ujęła w sprawozdaniu finansowym na koniec roku 2019 nakłady ponoszone na technologię która jest w toku rozwoju, prezentując je na dzień 31 grudnia 2019 r. jako koszty zakończonych prac rozwojowych. Taki sam błąd prezentacyjny został w naszej ocenie popełniony w kolumnie z danymi porównawczymi prezentowanymi w badanym sprawozdaniu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. ponieważ w danych porównawczych Spółka również prezentuje koszty prac rozwojowych w toku w kwocie 1 127,3 tys. zł w pozycji kosztów zakończonych prac rozwojowych. Przyjęta przez Spółkę prezentacja jest niezgodna ze stanem faktycznym.

W trakcie procedur rewizyjnych nie otrzymaliśmy testów na utratę wartości powyższych aktywów ani innych prognoz finansowych, które uzasadniałyby wycenę powyższych aktywów na dzień 31 grudnia 2019 r. Aktualne wyniki Spółki oraz poziom realizowanej sprzedaży sugerują, iż istnieje ryzyko że powyższe aktywa powinny być objęte odpisem aktualizującym. W trakcie procedur rewizyjnych nie uzyskaliśmy również od Spółki wszystkich dokumentów



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel. +48 (0-22) 649-98-70
fax. +48 (0-22) 649-12-96

potwierdzających związek poniesionych nakładów z opracowywaną technologią. Z uwagi na brak niezbędnych dokumentów, nie byliśmy w stanie określić, jakie korekty byłyby konieczne do przedstawionej w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz do wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia.

- Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. bilans Spółki wykazuje należności handlowe od j. powiązanych w kwocie 240,9 tys. zł co stanowi 3,0% sumy aktywów Spółki oraz inwestycje krótkoterminowe obejmujące m.in. pożyczki udzielone do jednostki powiązanej Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o. ("MCT"). Wartość bilansowa tych pożyczek wynosi 1 422,7 tys. zł co stanowi 17,9% sumy aktywów Spółki. Na podstawie uzyskanych danych stwierdziliśmy, iż na dzień bilansowy MCT jest w trudnej sytuacji finansowej, w tym jej kapitał własny przyjmuje wartość ujemną. Działalność MCT jest silnie skorelowana z działalnością Spółki ponieważ działalność MCT obejmuje dystrybucję urządzeń Pregnabit, które na rynek wprowadza Nestmedic S.A. Możliwość spłaty przez MCT do Spółki otrzymanych pożyczek oraz należności handlowych jest wprost zależna od poziomów sprzedaży, które będą realizowane w przyszłości. W naszej ocenie ujemny kapitał własny MCT stwarza ryzyko braku możliwości spłaty powyższych kwot przez MCT. Z uwagi na fakt, iż nie uzyskaliśmy od Spółki prognoz finansowych, które uwiarygadiałby wycenę powyższych aktywów w księgach Spółki, nie byliśmy w stanie określić, jakie korekty byłyby konieczne do przedstawionej w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz do wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia.
- Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. bilans Spółki wykazuje rozliczenia międzyokresowe bierne w wysokości 1 489,3 tys. zł co stanowi 18,7% sumy pasywów Spółki. Pozycja ta obejmuje rozliczane w czasie w przychody dotacje głównie wykorzystane do nabycia aktywów trwałych. Uzyskaliśmy od Spółki kopie umów dotacji, jednak nie uzyskaliśmy od Spółki innych danych/rozliczeń pozwalających na weryfikację poprawności ujęcia tej pozycji na dzień 31 grudnia 2019 r. W związku z tym nie byliśmy w stanie określić, czy nie byłyby konieczne korekty do przedstawionej w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz do wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia, w szczególności do pozycji pozostałych przychodów operacyjnych w której Spółka ujmuje rozliczenie powyższych dotacji w przychody.

W związku z powyższym w naszej ocenie w trakcie badania nie uzyskaliśmy dowodów rewizyjnych, które umożliwiłyby nam wydanie opinii z przeprowadzonego badania. Z uwagi na zakres dokumentacji opisanej powyżej, której nie otrzymaliśmy oraz testów których nie byliśmy w stanie wykonać, nie jesteśmy się również w stanie wypowiedzieć na temat poprawności i kompletności ujawnień zawartych w sprawozdaniu finansowym Spółki. W tym również Spółka nie przedstawiła do



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel.+48 (0-22) 649-98-70
fax. +48 (0-22) 649-12-96

badania oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego kalkulacji podatków odroczonech na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r., a w naszej ocenie ujawnienia dotyczące naliczenia podatków odroczonech ujęte w nocie 8 oraz 29 informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego nie są zgodne ze stanem faktycznym. Ponadto Spółka nie ujęła w nocie 41 informacji dodatkowych opisu wpływu pandemii koronawirusa na działalność Spółki oraz nie ujęła w informacji dodatkowej wystarczających ujawnień dot. ryzyka kontynuacji działalności, które uważamy za niekompletne ponieważ w naszej ocenie ujęcie potencjalnych korekt w obszarach opisanych powyżej mogłoby spowodować wystąpienie ujemnego kapitału własnego w Spółce, a co za tym idzie zmieniłoby to istotnie jej sytuację finansową i majątkową.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowe sprawy badania

Kontynuacja działalności

Biorąc pod uwagę obecną skalę prowadzonej działalności, poniesione nakłady na prace rozwojowe Spółka oczekuje, że będzie musiała ponosić istotne koszty sprzedaży, a także prowadzić dalsze prace badawcze i rozwojowe w celu komercjalizacji swoich produktów.

W konsekwencji, Spółka zamierza podjąć szereg działań zmierzających do m.in.:

- zwiększenia skali działalności (sprzedaż produktów i usług) na rynki zagraniczne,
- pozyskania dalszego finansowania.

Podejście do badania

W celu oceny możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę:

- omówiliśmy z Zarządem możliwości dalszego finansowania Spółki w kontekście potencjalnej emisji akcji oraz innych dostępnych możliwości finansowania. Z rozmów tych wynikało iż Spółka w bieżącym okresie pozyskała istotne finansowanie od jednego z kluczowych akcjonariuszy (co potwierdziliśmy do dokumentacji źródłowej), a poza tym zostaliśmy poinformowani przez Zarząd, iż Spółka zamierza w kolejnych okresach również pozyskiwać kolejne finansowanie od



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel.+48 (0-22) 649-98-70
fax. +48 (0-22) 649-12-96

- tego udziałowca,
- zweryfikowaliśmy dokumenty związane z emisją obligacji, która miała miejsce w roku 2019 w wyniku której Spółka otrzymała istotne środki pieniężne umożliwiające dalszą działalność i rozwój opracowywanej technologii,
 - potwierdziliśmy dostępne na dzień bilansowy środki pieniężne, które stanowią 23,3% sumy bilansowej,
 - w ramach realizowanych procedur nie uzyskaliśmy dostępu do prognoz finansowych Spółki na najbliższe okresy. Aktualna sprzedaż Spółki jest jednak na niskim poziomie, a Spółka jest obecnie w trakcie opracowywania nowej technologii na bazie której w przyszłości zamierza sprzedawać zmodyfikowane urządzenia,
 - przeanalizowaliśmy wpływ potencjalnych korekt wynikających z kwestii opisanych w paragrafie *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, które w przypadku szczegółowej analizy tych obszarów oraz rozpoznania odpowiednich odpisów spowodziłoby kapitał własny Spółki poniżej zera.

Koszty prac rozwojowych

Wartość kosztów prac rozwojowych zakończonych i w toku (dalej „KPR”) związane z prowadzonymi projektami na koniec 2019 roku wyniosła 3 105,6 tys. zł.

Koszty KPR wynikają z tworzenia przez Spółkę innowacyjnego rozwiązania z zakresu telemedycyny. Są to zarówno wydatki własne Spółki jak i wydatki związane z usługami świadczonymi przez zewnętrznych podwykonawców.

Nasze procedury badania obejmowały, między innymi, ocenę poprawności klasyfikacji kosztów na prace badawcze i rozwojowe oraz zasadności aktywowania KPR. Na podstawie wybranej próby potwierdziliśmy powyższe aspekty poniesionych nakładów oraz dokonaliśmy weryfikacji prawidłowości ujęcia oraz istnienia ujętych kosztów. Przeanalizowaliśmy również poprawność wyceny tych aktywów pod kątem konieczności rozpoznania odpisów aktualizujących.



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel. +48 (0-22) 649-98-70
fax. +48 (0-22) 649-12-96

Zapasy

Wartość zapasów, które Spółka zakupiła bądź wyprodukowała w związku z planowaną komercjalizacją zakończonych prac rozwojowych wyniosła na dzień bilansowy 795,7 tys. zł.

W ramach przeprowadzanych procedur nie wzięliśmy udziału w przeprowadzonym przez Spółkę spisie z natury zapasu, ponieważ umowa na badanie sprawozdania finansowego została podpisana w terminie umożliwiającym nam udział w spisie z natury.

Z uwagi na brak zestawienia ilościowo wartościowego zapasu w Spółce oraz brak możliwości uzgodnienia otrzymanych dokumentów szczegółowych dotyczących zapasu z księgami rachunkowymi, nie byliśmy w stanie przeprowadzić szczegółowych procedur w tym obszarze.

Udzielone pożyczki

Na dzień bilansowy Spółka posiada aktywa finansowe w postaci udzielonych jednostce zależnej pożyczek o wartości bilansowej 1 422,7 tys. zł. Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o. utworzone zostało w celu wspierania działalności gospodarczej oraz badawczo-rozwojowej Nestmedic S.A. głównie poprzez dystrybucję urządzeń tworzonych przez Nestmedic S.A.

W ramach przeprowadzanych procedur zapoznaliśmy się z umowami pożyczek oraz uzyskaliśmy na dzień bilansowy potwierdzenie salda tych pożyczek od jednostki zależnej.

Uzyskaliśmy również dane finansowe jednostki zależnej na dzień 31 grudnia 2019 r. w celu oceny możliwości odzyskania udzielonych pożyczek.

Wyemitowane obligacje długoterminowe

Na dzień bilansowy Spółka posiada zobowiązania finansowe w postaci wyemitowanych obligacji do udziałowca w kwocie 4 363,5 tys. zł. Emisja obligacji nastąpiła w roku 2019.

W ramach przeprowadzanych procedur zapoznaliśmy się z umowami związanymi z emisją obligacji, potwierdziliśmy również na dzień bilansowy saldo tych zobowiązań ze spółką która udzieliła finansowania. Przeanalizowaliśmy poprawność wyceny tej pozycji na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Na dzień bilansowy Spółka wykazuje rozliczenia międzyokresowe bierne w wysokości

W ramach przeprowadzanych procedur zostały nam udostępnione umowy dotacji otrzymanych i



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel.+48 (0-22) 649-98-70
fax. +48 (0-22) 649-12-96

1 489,3 tys. zł. Pozycja ta obejmuje rozliczane w czasie w przychody dotacje głównie wykorzystane do nabycia aktywów trwałych.

ujętych w tej pozycji. Nie zostały nam jednak udostępnione inne dokumenty pozwalające na potwierdzenie poprawności ujęcia tej pozycji na dzień 31 grudnia 2019 r.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez innego biegłego rewidenta p. Marcina Hauffa działającego w imieniu firmy audytorskiej B-think Audit sp. z o.o. wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4063, który wyraził opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniem uzupełniającym na temat tego sprawozdania w dniu 20 marca 2019 roku.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na sprawy opisane w naszym sprawozdaniu w sekcji *Podstawa odmowy*



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel. +48 (0-22) 649-98-70
fax. +48 (0-22) 649-12-96

wyrażenia opinii, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku („Sprawozdanie z działalności”) będące wyodrębnioną częścią Jednostkowego Raportu Roczno przekazywanego przez Grupę na zorganizowany rynek akcji Giełdy Papierów Wartościowych NewConnect.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta i Opinia o sprawozdaniu z działalności

W związku z nieotrzymaniem wystarczających i odpowiednich dowodów z badania sprawozdania finansowego, którego skutkiem jest odmowa wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym, za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Spółki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 52 Ustawy o rachunkowości w odniesieniu do sprawozdania finansowego sporządzanego na dzień 31 grudnia 2019 r.

Zgodnie z Art. 52 Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. W bieżącym roku na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. 2020 poz. 570) termin na sporządzenie sprawozdania finansowego za rok 2019 został wydłużony



KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel. +48 (0-22) 649-98-70
fax. +48 (0-22) 649-12-96

dla Spółki o trzy miesiące do 30 czerwca 2020 r. Spółka nie dochowała wydłużonego terminu na sporządzenie sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2019.

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 63c Ustawy o rachunkowości w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzanego na dzień 31 grudnia 2019 r.

Zgodnie z Art. 63c ust. 2 Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki dominującej jaką jest Nestmedic S.A. zapewnia sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. W bieżącym roku na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. 2020 poz. 570) termin na sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019 został wydłużony dla jednostki dominującej o trzy miesiące do 30 czerwca 2020 r. Nestmedic S.A. nie dochowała wydłużonego terminu na sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za rok kończący się 31 grudnia 2019.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Marcin Grzywacz.

Działający w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 68, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
firmy audytorskiej numer ewidencyjny 68

Al. Komisji Edukacji Narodowej 95
02-777 Warszawa

Data sprawozdania z badania: 03 sierpnia 2020 r., Warszawa