



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 skonsolidowanego sprawozdania
finansowego
Grupy Kapitałowej Nestmedic S.A.**

z siedzibą we Wrocławiu

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



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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Nestmedic S.A. z siedzibą w przy ul. Krakowskiej 141-155, 50-428 Wrocław, w której jednostką dominującą jest Nestmedic S.A. („Jednostka Dominująca”) („Grupa”), które zawiera skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazujący sumę bilansową w kwocie 6 602,9 tys. zł oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat wykazujący skonsolidowaną stratę netto w kwocie 3 378,6 tys. zł, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”). Badane roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane podpisami elektronicznymi przez:

- Jacka Gnicha – Prezesa Zarządu w dniu 2020-08-03 o godz. 08:06:17
- Patrycję Wizińską-Sochę – Członka Zarządu w dniu 2020-08-03 o godz. 08:24:22

Nie wyrażamy opinii o załączonym skonsolidowanym 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 skonsolidowanego 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. skonsolidowany bilans Grupy wykazuje zapasy w kwocie 796,7 tys. zł co stanowi 12,1% sumy skonsolidowanych aktywów Grupy. W trakcie procedur rewizyjnych nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2019 r., ponieważ umowa na badanie sprawozdania finansowego Grupy została zawarta w terminie uniemożliwiającym nasz udział w spisie z natury przeprowadzanym przez



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

Jednostkę Dominującą. Nie byliśmy w stanie, za pomocą alternatywnych procedur badania, potwierdzić stanu ilościowego oraz jakościowego zapasów na dzień 31 grudnia 2019 r. ponieważ Jednostka Dominująca nie prowadzi ewidencji ilościowo wartościowej zapasu. Nie byliśmy również w stanie uzgodnić otrzymanych arkuszy spisowych z przeprowadzonego przez Jednostkę Dominującą spisu z natury do ksiąg rachunkowych ponieważ nie otrzymaliśmy od Jednostki Dominującej 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz do skonsolidowanego wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia.

- Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. bilans Grupy 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 47,0% sumy skonsolidowanych aktywów Grupy.

Koszty zakończonych prac rozwojowych obejmują opracowaną technologię obejmującą całość działań sprzedawanego przez Grupę urządzenia Prengabit.

Koszty prac rozwojowych w toku obejmują nakłady ponoszone na opracowanie nowszej wersji tego urządzenia – przy czym należy zauważyć iż Grupa 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 Grupa również prezentuje koszty prac rozwojowych w toku w kwocie 1 127,3 tys. zł w pozycji kosztów zakończonych prac rozwojowych. Przyjęta przez Grupę 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 Grupy oraz poziom realizowanej sprzedaży sugerują, iż istnieje ryzyko że powyższe aktywa powinny być objęte odpisem aktualizującym. W trakcie procedur rewizyjnych nie uzyskaliśmy również od Grupy 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz do skonsolidowanego wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia.

- Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. bilans Grupy wykazuje rozliczenia międzyokresowe bierne w wysokości 1 541,9 tys. zł, co stanowi 23,3% sumy skonsolidowanych pasywów Grupy. Pozycja ta przede wszystkim obejmuje rozliczane w czasie w przychody dotacje głównie wykorzystane do nabycia aktywów trwałych w kwocie 1 489,3 tys. zł. Uzyskaliśmy od Jednostki Dominującej kopie umów dotacji, jednak nie uzyskaliśmy 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz do skonsolidowanego wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia, w szczególności do pozycji pozostałych przychodów operacyjnych w której Grupa 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. W tym również Grupa nie przedstawiła do badania oraz w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego kalkulacji podatków odroczonej na dzień 31 grudnia 2019 r., a w naszej ocenie ujawnienia dotyczące naliczenia podatków odroczonej ujęte w nocie 8 oraz 29.2 informacji dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie są zgodne ze stanem faktycznym. Grupa nie zaprezentowała informacji wymaganych przepisami ustawy w zakresie spółek objętych konsolidacją oraz zakresu/ zastosowanej metody konsolidacji. Ponadto Grupa nie ujęła w nocie 41 informacji dodatkowych opisu wpływu pandemii koronawirusa na działalność Grupy oraz nie ujęła w informacji dodatkowej wystarczających ujawnień dot. ryzyka kontynuacji działalności w odniesieniu do Jednostki Dominującej oraz zależnej objętej konsolidacją, które uważamy za niekompletne ponieważ w naszej ocenie ujęcie potencjalnych korekt w obszarach opisanych powyżej mogłoby spowodować wystąpienie ujemnego kapitału własnego w Jednostce Dominującej oraz w całej Grupie Kapitałowej, a co za tym idzie zmieniłoby to istotnie jej sytuację finansową i majątkową.



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

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 Grupa oczekuje, że będzie musiała ponieść istotne koszty sprzedaży, a także prowadzić dalsze prace badawcze i rozwojowe w celu komercjalizacji swoich produktów.

W konsekwencji, Grupa 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 spółki Grupy:

- omówiliśmy z Zarządem Jednostki Dominującej możliwości pozyskiwania dalszego finansowania w kontekście potencjalnej emisji akcji oraz innych dostępnych możliwości finansowania. Z rozmów tych wynikało iż Jednostka Dominująca w bieżącym okresie pozyskała istotne finansowanie od jednego z kluczowych akcjonariuszy (co potwierdziliśmy do dokumentacji źródłowej), a poza tym zostaliśmy poinformowani przez Zarząd Jednostki Dominującej, iż zamierza ona w kolejnych okresach również pozyskiwać kolejne finansowanie od tego udziałowca,
- zweryfikowaliśmy dokumenty związane z emisją obligacji, która miała miejsce w roku 2019 w wyniku której Jednostka Dominująca otrzymała istotne środki pieniężne umożliwiające dalszą działalność i rozwój opracowywanej technologii,
- potwierdziliśmy dostępne na dzień



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

bilansowy środki pieniężne, które stanowią 31% skonsolidowanej sumy bilansowej,

- w ramach realizowanych procedur nie uzyskaliśmy dostępu do prognoz finansowych Jednostki Dominującej ani Grupy na najbliższe okresy. Aktualna sprzedaż Grupy jest jednak na niskim poziomie, a Grupa 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 sprawdziłoby kapitał własny Jednostki Dominującej oraz całej Grupy Kapitałowej 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 Grupę innowacyjnego rozwiązania z zakresu telemedycyny. Są to zarówno wydatki własne Grupy 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.

Zapasy

Wartość zapasów, które Grupa zakupiła bądź wyprodukowała w związku z planowaną komercjalizacją zakończonych prac

W ramach przeprowadzanych procedur nie wzięliśmy udziału w przeprowadzonym przez Jednostę Dominującą spisie z natury zapasu,



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

rozwojowych wyniosła na dzień bilansowy 796,7 tys. zł.

ponieważ umowa na badanie skonsolidowanego 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.

Wyemitowane obligacje długoterminowe

Na dzień bilansowy Grupa posiada zobowiązania finansowe w postaci wyemitowanych obligacji przez Jednostkę Dominującą 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 Grupa wykazuje rozliczenia międzyokresowe bierne w wysokości 1 541,9 tys. zł. Pozycja ta przede wszystkim obejmuje rozliczane w czasie w przychody dotacje głównie wykorzystane do nabycia aktywów trwałych w kwocie 1 489,3 tys. zł.

W ramach przeprowadzanych procedur zostały nam udostępnione umowy dotacji otrzymanych i 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy 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 skonsolidowanego sprawozdania w dniu 20 marca 2019 roku.



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

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy 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 Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki Dominującej, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki Dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Jesteśmy niezależni od Grupy 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 Grupy zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.



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

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności Grupy

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

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta i Opinia o sprawozdaniu z działalności Grupy

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

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Jednostkę Dominującą 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 dominującej zapewnia sporządzenie rocznego jednostkowego 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 dla Spółki o trzy miesiące do 30 czerwca 2020 r. Jednostka Dominująca nie dochowała wydłużonego terminu na sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2019.



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

Informacja o niedopelnieniu przez Jednostkę Dominującą 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