



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

[www.groundfrost.pl](http://www.groundfrost.pl)  
02-777 Warszawa, ul. KEN 95

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

**Sekretariat:** e-mail: [audyt@groundfrost.pl](mailto: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 w Warszawie  
za okres  
od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.**



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

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

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

*Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Nestmedic S.A.*

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego *Nestmedic S.A.* z siedzibą w Warszawie przy ul. Gwiaździstej 15a (01-656) („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazujący sumę bilansową w kwocie 3 949,5 tys. zł oraz rachunek zysków i strat wykazujący stratę w kwocie 4 207,5 tys. zł., zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”). Badane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez:

- Jacek Gnich 2021-05-30 o godz. 22:52:13;
- Krzysztof Andrijew 2021-05-30 o godz. 22:22:10;
- Urszula Creamer 2021-05-30 o godz. 20:49:08;

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutu Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### *Podstawa opinii*

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późniejszymi zmianami) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 z późniejszymi zmianami). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.*



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

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

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

#### *Objaśnienie uzupełniające*

Zgodnie z Art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych, jeżeli bilans wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, zarząd zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania Walne nie podjęło takiej uchwały. Między innymi w związku z powyższym zwracamy uwagę na notę 40 informacji dodatkowej do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki, w której to nocie Spółka opisuje ryzyka związane z kontynuacją działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

#### *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**

Spółka prowadzi aktualnie działalność w ograniczonym zakresie koncentrując się na rozwoju nowej wersji urządzenia Pregnabit. Ponadto Spółka ma ujemny kapitał własny, wykazuje istotną stratę poniesioną za rok 2020, korekty bilansu otwarcia znacznie obniżające kapitał własny, ponoszone nakłady na prace rozwojowe. Ponadto Spółka będzie musiała ponosić dalsze istotne nakłady na prace

#### **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 wynika, iż Spółka po dniu bilansowym pozyskała istotne finansowanie od jednego z



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

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

badawcze i rozwojowe do momentu doprowadzenia do komercjalizacji swoich produktów.

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

- przyspieszenia i zwiększenia skali działalności (sprzedaż produktów i usług) na rynki zagraniczne,
- pozyskania dalszego finansowania w formie środków z dotacji oraz finansowania od akcjonariuszy.

- kluczowych akcjonariuszy (co potwierdziliśmy do dokumentacji źródłowej). Poza tym zweryfikowaliśmy, iż do Spółki wpłynęły kolejne transze z dotacji, którą Spółka uzyskała w latach poprzednich,
- potwierdziliśmy do zewnętrznej dokumentacji i potwierdzeń bankowych dostępne na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 r. środki pieniężne, które stanowią znaczną część sumy bilansowej Spółki,
  - w ramach weryfikacji zdarzeń po dniu bilansowym zweryfikowaliśmy, iż na koniec I kwartału 2021 r. Spółka dysponowała znacznymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, co zostało również opublikowane w raporcie okresowym za ten kwartał przez Spółkę. Środki te pozwalają Spółce na dalszą działalność,
  - przeanalizowaliśmy prognozy działalności, które zostały nam przedstawione w ramach testów na utratę wartości aktywowanych wydatków związanych z opracowywanym urządzeniem Pregnabit w wersji 2,
  - uzyskaliśmy w dniu 28 maja 2021 r. od jednego z istotnych udziałowców Spółki będącego jednocześnie pożyczkodawcą dla Spółki oraz nabywcą obligacji wyemitowanych przez Spółkę w poprzednich okresach tj. Deutsche Balaton AG tzw. list wsparcia, w którym akcjonariusz oświadczył m.in. iż nie zamierza co najmniej do 30.06.2022 r. żądać spłat udzielonego Spółce finansowania nawet w przypadku złamania warunków tego finansowania. Akcjonariusz oświadczył ponadto iż zakłada, że finansowanie to zostanie skonwertowane na kapitał zakładowy zgodnie z warunkami emisji (w przypadku finansowania którego dotyczy konwersja). Akcjonariusz oświadczył ponadto, iż możliwe jest dalsze dofinansowanie Spółki w



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

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

przyszłości, chociaż na obecnym etapie akcjonariusz nie jest stroną żadnej umowy która obligowałaby go do udzielenia dalszego wsparcia finansowego Spółce.

- 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.

### **Koszty prac rozwojowych**

Wartość kosztów prac rozwojowych w toku (dalej „KPR”) związanych z prowadzonymi projektami na koniec 2020 roku wyniosła 2 626,3 tys. zł. Koszty te są zaprezentowane w pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych.

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 zweryfikowaliśmy 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.

W badanym sprawozdaniu finansowym Spółka rozpoznała zaproponowane przez nas odpisy aktualizujące na aktywowane wydatki w kwotach, w stosunku do których w naszej ocenie istnieje ryzyko czy w przyszłości będą mogły zostać pokryte marżą zrealizowaną na sprzedaży produktów które będą produkowane. Wartość zaprezentowana w bilansie jest już pomniejszona o rozpoznane odpisy aktualizujące. Część rozpoznanych odpisów została zaprezentowana jako korekta danych porównawczych, które uległy przekształceniu w wyniku zaproponowanych korekt.

### **Udzielone pożyczki**

Na dzień bilansowy Spółka posiada aktywa finansowe w postaci udzielonych jednostce zależnej pożyczek o wartości 1 601,5 tys. zł (na koniec roku 2019: 1 422,7 tys. zł.). Kwoty te są kwotami przed pomniejszeniem o rozpoznane odpisy aktualizujące. Medyczne Centrum Telemonitoringu Sp. z o.o. (MCT) utworzone zostało w celu wspierania działalności gospodarczej oraz badawczo- rozwojowej

W ramach przeprowadzanych procedur między innymi uzyskaliśmy na dzień bilansowy potwierdzenie salda tych pożyczek od jednostki zależnej.

Uzyskaliśmy również dane finansowe jednostki zależnej na dzień 31 grudnia 2020 r. w celu oceny możliwości odzyskania udzielonych pożyczek.

W wyniku przeprowadzonych procedur,



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

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

Nestmedic S.A. głównie poprzez dystrybucję urządzeń tworzonych przez Nestmedic S.A.

pożyczki udzielone do MCT zostały objęte odpisem aktualizującym w pełnej wysokości. W efekcie wartość bilansowa udzielonych pożyczek została obniżona do zera. Odpis aktualizujący został rozpoznany częściowo poprzez przekształcenie danych porównawczych.

### **Wyemitowane obligacje długoterminowe**

Na dzień bilansowy Spółka posiada zobowiązania finansowe w postaci wyemitowanych obligacji do akcjonariusza w kwocie 4 642,8 tys. zł (wraz z naliczonymi odsetkami). 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 1 924,7 tys. zł. Pozycja ta obejmuje rozliczane w czasie w przychody dotacje głównie wykorzystane do nabycia aktywów trwałych.

W ramach przeprowadzanych procedur zostały nam udostępnione umowy dotacji otrzymanych i ujętych w tej pozycji. W ramach przeprowadzonych procedur między innymi uzgodniliśmy saldo ujawnione w bilansie do uzyskanych przez Spółkę płatności dotacji wynikających z wyciągów bankowych. Omówiliśmy również z Zarządem Spółki przebieg prac związanych z uzyskaniem dofinansowania oraz uzgodniliśmy wartość dofinansowania wykazaną we wnioskach o płatność do wpływów dotacji na rachunek bankowy.

### *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 o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z 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



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

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

sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;



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

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

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

#### *Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności*

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. („Sprawozdanie z działalności”)

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

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

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

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

#### *Opinia o Sprawozdaniu z działalności*

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:





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

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

#### *Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji*

#### **Informacja o niedopelnieniu 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 poprzednim 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. Spółka nie dochowała wydłużonego terminu na sporządzenie sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2019.

#### **Informacja o niedopelnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 63 ust.1 Ustawy o rachunkowości w odniesieniu do jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzanego na dzień 31 grudnia 2019 r.**

Zgodnie z Art. 63c ust. 2 Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki jaką jest Nestmedic S.A. składa we właściwym rejestrze roczne sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania, jeżeli podlegało ono badaniu. Nestmedic S.A. nie przekazał do Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdania z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2019 r.

#### **Informacja o niedopelnieniu 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.



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

[www.groundfrost.pl](http://www.groundfrost.pl)  
02-777 Warszawa, ul. KEN 95

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

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

**Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 63 ust.1 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. składa we właściwym rejestrze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z badania, jeżeli podlegało ono badaniu. Nestmedic S.A. nie przekazał do Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2019 r.

**Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 63c Ustawy o rachunkowości w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzanego na dzień 31 grudnia 2020 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. Nestmedic S.A. nie dochowała terminu na sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za rok kończący się 31 grudnia 2020.

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: 30 maja 2021 r., Warszawa