

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA

z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego

zawierający odmowę sformułowania wniosku z przeglądu
obejmującego okres

od 1 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022 r.

Grupy Kapitałowej NANOGROUP S.A.

z siedzibą w Warszawie

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Grupy Kapitałowej NANOGROUP S.A.

z siedzibą w Warszawie, ul. Rakowiecka 36

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GRUPY KAPITAŁOWEJ NANOGROUP S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 r., skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i innych dochodów całkowitych, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku

Kontynuacja działalności Grupy - Zarząd Jednostki dominującej ma świadomość, że założenie kontynuacji działalności Grupy w istotnie niezmnieszonym zakresie w ciągu najbliższych 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2022 r. uzależnione jest od skutecznego pozyskania środków finansowych z planowanej emisji akcji na kwotę 3,35 mln złotych oraz możliwych do uzyskania dodatkowych

środków ze sprzedaży 3.170.000 akcji własnych, które na rzecz Jednostki dominującej nieodpłatnie zbył Tomasz Ciach – Członek Zarządu i jednocześnie akcjonariusz posiadający 24,96% udziału w kapitale zakładowym Jednostki dominującej w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Jednostki dominującej. Zarząd Jednostki dominującej przyjmując wspomniane założenie o kontynuacji działalności Grupy jest przekonany o sukcesie planowanych emisji oraz zbycia akcji własnych Jednostki dominującej. Naszym zdaniem stopień niepewności z tym związany jest na poziomie uniemożliwiający potwierdzenie, czy to założenie o kontynuacji jest zasadne.

Wycena wartości niematerialnych - od pozyskania środków finansowych zależy również wycena prac rozwojowych prowadzonych w Spółkach zależnych (stanowiących 82,52% aktywów Grupy). Prace rozwojowe zostały wycenione przy założeniu ich kontynuowania i rozwoju z pozyskanych środków z emisji oraz ze środków od partnerów branżowych, co umożliwiłoby pozyskanie przychodów z opłat licencyjnych po zakończeniu tych projektów. W przypadku braku kontynuacji działalności Grupy, wycena ta może ulec istotnej redukcji, której skali nie jesteśmy dzisiaj w stanie określić.

Działalność operacyjna jednostek zależnych w 2022 r. skupiona była na realizacji projektów rozwojowych. W związku ze zmianą harmonogramu realizacji i rozważaną rezygnacją z poszczególnych etapów realizacji projektów istnieje prawdopodobieństwo konieczności zwrotu części lub całości dotacji, w związku z czym utworzono rezerwę na zobowiązanie w kwocie 3,7 mln zł. Do dnia sformułowania wniosku z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki realizujące projekty rozwojowe nie otrzymały informacji odnośnie zobowiązania i jego wysokości, w związku z czym istnieje niepewność dokonanego szacunku wysokości rezerw.

Odmowa sformułowania wniosku

Wobec znaczenia sprawy opisanej powyżej w sekcji w paragrafie „Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, które stanowiłyby podstawę do sformułowania wniosku z przeglądu. Dlatego też nie formułujemy wniosku z przeglądu niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Lidia Skudławska
Kluczowy Biegły Rewident
Numer w rejestrze 9500
Prezes Zarządu

Działający w imieniu:

Moore Polska Audyt sp. z o.o.
00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 87
Firma audytorska wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 4326

Poznań, dnia 21 września 2022 roku.