



**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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
Grupy kapitałowej 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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

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

#### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Nestmedic S.A. („Grupa”), w której jednostką dominującą jest Nestmedic S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Gwiazdzistej 15a (01-656) („Jednostka dominująca”), które zawiera skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazujący skonsolidowaną sumę bilansową w kwocie 4 134,9 tys. zł oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat wykazujący skonsolidowaną stratę netto w kwocie 4 237,7 tys. zł za rok obrotowy zakończony w tym dniu, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”). Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez:

- Jacek Gnich 2021-05-31 o godz. 08:27:01;
- Krzysztof Andrijew 2021-05-31 o godz. 08:21:24;
- Urszula Creamer 2021-05-31 o godz. 03:03:51;

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z 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 Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.



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

### *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.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy 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 Spółek Grupy 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 ze zwróceniem uwagi*

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 Jednostki dominującej. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania Walne nie podjęło takiej uchwały. Między innymi w związku z powyższym zwracamy uwagę na notę 47 informacji dodatkowej do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy, w której to nocie Zarząd Jednostki dominującej opisuje ryzyka związane z kontynuacją działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

### **Kluczowe sprawy badania**

#### **Kontynuacja działalności**

Jednostka dominująca prowadzi aktualnie działalność w ograniczonym zakresie koncentrując się na rozwoju nowej wersji urządzenia Pregnabit. Ponadto Jednostka

### **Podejście do badania**

W celu oceny możliwości kontynuowania działalności przez Jednostkę dominującą:

- omówiliśmy z Zarządem możliwości dalszego finansowania Jednostki



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

dominująca ma ujemny kapitał własny, wykazuje istotną stratę poniesioną za rok 2020, korekty bilansu otwarcia znacznie obniżające kapitał własny, ponoszone nakłady na prace rozwojowe. Ponadto Jednostka dominująca będzie musiała ponosić dalsze istotne nakłady na prace badawcze i rozwojowe do momentu doprowadzenia do komercjalizacji swoich produktów.

W konsekwencji, Jednostka dominująca 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.

dominującej, a w konsekwencji Grupy w kontekście potencjalnej emisji akcji oraz innych dostępnych możliwości finansowania. Z rozmów tych wynika, iż Jednostka dominująca po dniu bilansowym pozyskała istotne finansowanie od jednego z kluczowych akcjonariuszy (co potwierdziliśmy do dokumentacji źródłowej). Poza tym zweryfikowaliśmy, iż do Jednostki dominującej wpłynęły kolejne transze z dotacji, którą Jednostka dominująca 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 spółek Grupy,
- w ramach weryfikacji zdarzeń po dniu bilansowym zweryfikowaliśmy, iż na koniec I kwartału 2021 r. Grupa dysponowała znacznymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, co zostało również opublikowane w raporcie okresowym za ten kwartał przez Grupę. Środki te pozwalają Grupie 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 Jednostki dominującej będącego jednocześnie pożyczkodawcą dla Jednostki dominującej oraz nabywcą obligacji wyemitowanych przez Jednostkę dominującą w poprzednich okresach tj. Deutsche Balaton AG tzw.



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

list wsparcia, w którym akcjonariusz oświadczył m.in. iż nie zamierza co najmniej do 30.06.2022 r. żądać spłat udzielonego Jednostce dominującej 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 Jednostki dominującej w przyszłości, chociaż na obecnym etapie akcjonariusz nie jest stroną żadnej umowy która obligowałaby go do udzielenia dalszego wsparcia finansowego Jednostce dominującej.

- 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.

### **Koszty prac rozwojowych**

Wartość kosztów prac rozwojowych w toku (dalej „KPR”) związanych z prowadzonymi projektami na koniec 2020 roku wyniosła 2 616,3 tys. zł. Koszty te są zaprezentowane w pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych.

Koszty KPR wynikają z tworzenia przez Jednostkę dominującą innowacyjnego rozwiązania z zakresu telemedycyny. Są to zarówno wydatki własne Jednostki dominującej 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Jednostka dominująca rozpoznała zaproponowane przez nas odpisy aktualizujące na aktywowane wydatki w kwotach, w stosunku



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

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.

#### **Wyemitowane obligacje długoterminowe**

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca 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 Jednostka dominująca wykazuje rozliczenia międzyokresowe bierne w wysokości 1 972,6 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 Jednostkę dominującą płatności dotacji wynikających z wyciągów bankowych. Omówiliśmy również z Zarządem Jednostki dominującej 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 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 o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką)



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

rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i umową, 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.

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

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;



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

- 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 Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupy 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 skonsolidowanym 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 Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

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

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

#### *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.





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

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności Grupy. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności Grupy, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym 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 Grupy, 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 Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### *Opinia o Sprawozdaniu z działalności Grupy*

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

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

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

### *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 jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r.**

Zgodnie z Art. 52 Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego jednostkowego 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 Jednostki dominującej o trzy miesiące do 30 czerwca 2020 r. Jednostka dominująca nie dochowała wydłużonego terminu na sporządzenie sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2019.



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 niedopelnieniu przez Jednostkę dominującą 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 dominującej jaką jest Nestmedic S.A. składa we właściwym rejestrze roczne jednostkowe 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 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.

**Informacja o niedopelnieniu przez Jednostkę dominującą 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 niedopelnieniu przez Jednostkę dominującą 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.



**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

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: 31 maja 2021 r., Warszawa