

NanoGroup S.A.

Sprawozdanie Rady Nadzorczej z wyników oceny sprawozdania finansowego, sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r. i wniosku Zarządu dotyczącego pokrycia straty netto poniesionej w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 r. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. i sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Ocena sprawozdania finansowego NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.	4
3. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.	4
4. Ocena wniosku Zarządu dotyczącego pokrycia straty netto poniesionej przez Spółkę w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 r.	5
5. Ocena skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.	5
6. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.	6
7. Podsumowanie	6

1. Wstęp

Działając na podstawie art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych oraz § 14 ust. 19 pkt 1, 2 i 3 Statutu Spółki, Rada Nadzorcza NanoGroup S.A. (dalej Rada Nadzorcza) niniejszym przedkłada Walnemu Zgromadzeniu Sprawozdanie Rady Nadzorczej z oceny sprawozdania finansowego NanoGroup S.A. i sprawozdania Zarządu z działalności NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r. oraz wniosku Zarządu dotyczącego pokrycia straty netto poniesionej w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 r. zawierające wyniki oceny następujących dokumentów:

- 1) sprawozdania finansowego NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.,
- 2) sprawozdania Zarządu z działalności NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.,
- 3) wniosku Zarządu dotyczącego pokrycia straty netto poniesionej przez Spółkę w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 r.,
- 4) skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.,
- 5) sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.

W dniu 1 września 2021 r. Rada Nadzorcza Spółki działając na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz § 14 ust. 19 pkt 7) statutu Spółki podjęła uchwałę o wyborze firmy MORISON FINANSISTA AUDIT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przekształconej następnie w MOORE POLSKA AUDYT spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warszawa wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000922603, posiadającą NIP 7011052300, REGON 520003823, oraz kapitał zakładowy w pełni opłacony w wysokości 200.000,00 złotych, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 4326, do badania i przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych za lata 2021 i 2022.

Wybór firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Emitenta i Grupy Kapitałowej Spółki należy do kompetencji Rady Nadzorczej Spółki. Rada Nadzorcza dokonała wyboru firmy audytorskiej w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu. Spółka nie korzystała z usług wybranego podmiotu w latach poprzednich.

Zadaniem biegłego rewidenta w bieżącym roku było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r. z przyjętymi przez NanoGroup S.A. zasadami (polityką) rachunkowości, a także ocena czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy NanoGroup S.A.

Wyniki dokonanej oceny Rada Nadzorcza przedstawia w niniejszym sprawozdaniu.

Rada Nadzorcza ma świadomość, że założenie kontynuacji działalności NanoGroup S.A. w istotnie niezmnieszonym zakresie w ciągu najbliższych 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2021 r. uzależnione jest od skutecznego pozyskania środków z planowanej emisji akcji oraz dodatkowych środków z kolejnej emisji jeszcze w roku 2022. Jednak zdaniem biegłego rewidenta stopień niepewności z tym związany jest na poziomie uniemożliwiającym potwierdzenie, czy to założenie o kontynuacji jest zasadne. Taka ocena biegłego rewidenta była podstawą do odmowy wyrażenia opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Pomimo odmowy wydania opinii przez biegłego rewidenta, Rada Nadzorcza podziela stanowisko Zarządu przedstawione w sprawozdaniu finansowym, że przyjęcie założenia kontynuacji działalności było zasadne, pomimo opisanych przez Zarząd zagrożeń. Wobec tego Rada Nadzorcza postanowiła wypełnić obowiązki wynikające z art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych, mając na uwadze, że sprawozdanie finansowe będące przedmiotem analizy obejmuje rok obrotowy 2021.

2. Ocena sprawozdania finansowego NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.

Rada Nadzorcza zapoznała się oraz przeanalizowała sprawozdanie finansowe NanoGroup S.A. zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r. obejmujące:

- 1) jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wykazujący stratę netto w kwocie 5.666.035,17 zł,
- 2) jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r., które po stronie aktywów oraz po stronie kapitałów własnych i zobowiązań wykazuje sumę 35.155.883,19 zł,
- 3) jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2021 r. wykazujące kapitał własny w kwocie 35.745.771,59 zł,
- 4) jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres zakończony 31 grudnia 2021 r. wykazujące stan środków pieniężnych w kwocie 1.981.384,01 zł,
- 5) informacje dodatkowe obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.

Rada Nadzorcza, po wnikliwym rozpatrzeniu sprawozdania finansowego NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., pozytywnie ocenia przedmiotowe sprawozdanie finansowe w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

Równocześnie Rada Nadzorcza stwierdza, iż wyżej wymienione sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w ustalonym przepisami terminie i zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Poprawność sporządzenia przedmiotowego sprawozdania finansowego, co do zgodności z księgami rachunkowymi, dokumentami i stanem faktycznym, nie budzi zastrzeżeń i znajduje potwierdzenie w pozytywnej opinii biegłego rewidenta.

Jednostkowe sprawozdanie NanoGroup S.A.:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej NanoGroup S.A. na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, w tym z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r. poz. 757) zwane dalej „Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych”, oraz postanowieniami statutu NanoGroup S.A.

W związku z powyższym Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu zatwierdzenie sprawozdania finansowego NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.

3. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Rada Nadzorcza, po wnikliwym rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu z działalności NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r., pozytywnie ocenia przedmiotowe sprawozdanie w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym. Przedmiotowe sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową, ekonomiczno-finansową, a także rozwojową NanoGroup S.A., a jego kompletność oraz zgodność w zakresie ujawnionych w nim informacji została potwierdzona przez biegłego rewidenta.

Równocześnie Rada Nadzorcza stwierdza, iż wyżej wymienione sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi

przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz.U. z 2017 r. poz. 1047 ze zm.).

W związku z powyższym Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.

4. Ocena wniosku Zarządu dotyczącego pokrycia straty netto poniesionej przez Spółkę w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 r.

Rada Nadzorcza zapoznała się z wnioskiem Zarządu do Walnego Zgromadzenia wyrażonym w uchwale Zarządu z dnia 2 czerwca 2022 r. o pokrycie straty netto Spółki poniesionej w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 r. w kwocie 5.666.035,17 zł z zysków w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Jednakże, wobec odmowy wydania opinii przez biegłego rewidenta o badanych sprawozdaniach finansowych, Rada Nadzorcza rekomenduje Walnemu Zgromadzeniu odstąpienie od podjęcia uchwały w przedmiocie pokrycia straty poniesionej w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Uzasadnieniem takiego stanowiska jest brzmienie art. 53 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że podział lub pokrycie wyniku finansowego netto jednostek zobowiązanych, zgodnie z art. 64 ust. 1, do poddania badaniu rocznego sprawozdania finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający, poprzedzonego wyrażeniem przez biegłego rewidenta opinii o tym sprawozdaniu bez zastrzeżeń lub z zastrzeżeniami. Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto, dokonany bez spełnienia tego warunku, jest nieważny z mocy prawa.

5. Ocena skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.

Rada Nadzorcza zapoznała się oraz przeanalizowała skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r. obejmujące:

- 1) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wykazujący stratę netto w kwocie 10.682.538,48 zł,
- 2) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r., które po stronie aktywów oraz po stronie kapitałów własnych i zobowiązań wykazuje sumę bilansową 20.301.899,44 zł,
- 3) sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wykazujące kapitał własny w wysokości 8.365.708,36 zł,
- 4) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wykazujące stan środków pieniężnych w kwocie 3.999.486,43 zł,
- 5) informacje dodatkowe obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Rada Nadzorcza, po wnikliwym rozpatrzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., pozytywnie ocenia przedmiotowe sprawozdanie finansowe w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

Równocześnie Rada Nadzorcza stwierdza, iż wyżej wymienione sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w ustalonym przepisami terminie i zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Poprawność sporządzenia przedmiotowego sprawozdania finansowego, co do zgodności z księgami rachunkowymi, dokumentami i stanem faktycznym, nie budzi zastrzeżeń i znajduje potwierdzenie w pozytywnej opinii biegłego rewidenta.

Skonsolidowane Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A.:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2021 roku

oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, w tym z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r. poz. 757) zwane dalej „Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych”, oraz postanowieniami statutu jednostki dominującej.

W związku z powyższym Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.

6. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Rada Nadzorcza, po wnikliwym rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r., pozytywnie ocenia przedmiotowe sprawozdanie w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym. Przedmiotowe sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową, ekonomiczno-finansową, a także rozwojową Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A..

Równocześnie Rada Nadzorcza stwierdza, iż wyżej wymienione sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz.U. z 2017 r. poz. 1047 ze zm.).

W związku z powyższym Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.

7. Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonej oceny Rada Nadzorcza uznaje, że sprawozdania NanoGroup S.A. oraz Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r. we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawiają rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej NanoGroup S.A. oraz Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A., jak też ich wyniku finansowego za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.,
- 2) są zgodne z wpływającymi na formę i treść przepisami prawa regulującymi przygotowanie tych sprawozdań,
- 3) zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości.

Kierując się wynikami oceny zawartej w niniejszych sprawozdaniach, pomimo odmowy wydania opinii przez biegłego rewidenta, Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu zatwierdzenie sprawozdania finansowego NanoGroup S.A. i sprawozdania Zarządu z działalności NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r., a także skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. i sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Równocześnie, w związku z odmową wydania przez biegłego rewidenta opinii dotyczącej badanych sprawozdań finansowych, Rada Nadzorcza rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu odstąpienie od podejmowania uchwały w przedmiocie pokrycia straty za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Warszawa, dnia 29 czerwca 2022 r.