

**OPINIA I RAPORT Z BADANIA  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO na dzień 31.12.2016r.  
GRUPA KAPITAŁOWA  
BIOMAX Spółka Akcyjna**

Gdańsk, marzec 2017

**Spis treści:**

<b>OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA</b>	<b>3</b>
<b>RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO Grupy Kapitałowej BIOMAX S.A. za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.</b>	<b>6</b>
I. CZĘŚĆ OGÓLNA	6
I. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
III. ANALIZA FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ	14

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej BIOMAX Spółka Akcyjna

## Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej BIOMAX S.A., w której jednostką dominującą jest BIOMAX S.A. z siedzibą w Gdyni, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 2) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2016r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 8.830.976,93 zł,
- 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., wykazujący stratę netto w wysokości 2.863.308,99 zł,
- 4) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.293.372,52 zł,
- 5) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.716,18 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

### ***Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe***

Zarząd BIOMAX S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby



uzyskać wystarczającą pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę dominującą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Badanie sprawozdania skonsolidowanego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostki powiązane zasad rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze metodą wrywkową – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu skonsolidowanym, jak i całościową ocenę sprawozdania skonsolidowanego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z zastrzeżeniem.

#### **Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem**

Biegły rewident badający spółkę dominującą BIOMAX S.A. oraz zależną NUTRI PHARMAX S.A. za rok 2016 wskazał na konieczność dokonania dodatkowych odpisów aktualizujących, w wyniku których wystąpiłyby ujemne kapitały własne w obu tych spółkach. Zarządy tych spółek uważają, że takie odpisy nie są niezbędne. Gdyby odpisy te zostały dokonane, kapitał własny grupy kapitałowej BIOMAX S.A. byłby nadal ujemny i osiągnąłby kwotę -4.310 tys. zł (obecnie kapitał ten wynosi -102 tys. zł). Spółka zależna Biopark Sp. z o.o. nie prowadzi działalności gospodarczej a Bio-service Sp. z o.o. wykazuje ujemny kapitał własny. Spółki BIOMAX S.A. i NUTRI PHARMAX S.A. nie spłacają swoich wymagalnych zobowiązań. Występuje zagrożenie kontynuacji działalności.

#### **Opinia**

Naszym zdaniem, z wyjątkiem skutków spraw oraz niepełnego ujawnienia informacji opisanych w „Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem”, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej BIOMAX S.A. na dzień 31.12.2016 roku oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016r do 31.12.2016r, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości Spółki dominującej.
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki dominującej.

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

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd BIOMAX S.A. Ponadto Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o BIOMAX S. A. i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności. Niemniej jednak oceniając sprawozdanie z działalności, należy uwzględnić również nasze uwagi dotyczące występującego zagrożenia kontynuacji działalności.

Kluczowy biegły rewident:

  
**Zygmunt Cichocki** wpisany do rejestru  
biegłych rewidentów pod numerem 9896

Podmiot wpisany na listę uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 913:

**DORADCA Auditors Sp. z o.o.**  
80-266 Gdańsk  
ul. Grunwaldzka 212

Gdańsk, 21 marca 2017r.



# RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO Grupy Kapitałowej BIOMAX S.A. za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

## I. CZĘŚĆ OGÓLNA

### Informacje dotyczące jednostki dominującej

#### Nazwa jednostki, adres siedziby, forma prawna i podstawa działalności

BIOMAX Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdyni przy ul. Aleja Zwycięstwa 96/98.

#### Podstawa prawna działalności

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr KRS 0000358051 Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Nr identyfikacji podatkowej (NIP): 5833102810

Nr rejestracji statystycznej (REGON): 221029805

#### Kapitały

Kapitał zakładowy wynosi 5.554.935,60 zł (pięć milionów pięćset pięćdziesiąt cztery tysiące dziewięćset trzydzieści pięć złotych i sześćdziesiąt groszy) i dzieli się na 55.549.356 akcji po 0,10 zł każda.

### Informacje dotyczące grupy kapitałowej

#### Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej

W skład grupy kapitałowej BIOMAX S.A. wchodzi następujące jednostki:

Nazwa jednostki	Siedziba	Charakterystyka Spółki	Udział BIOMAX S.A. w kapitale zakładowym
BIOMAX S.A.	Gdynia, ul. Aleja Zwycięstwa 96/98	Jednostka dominująca	-
NUTRI PHARMAX S.A.	Gdańsk, ul. Trzy Lipy 3	Jednostka zależna	100%
BIOPARK Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Trzy Lipy 3	Jednostka zależna	91,17%
BIO-SERVICE Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Trzy Lipy 3	Jednostka zależna	100%

### Zatrudnienie, kapitały zakładowe i składy zarządów spółek objętych konsolidacją

Nazwa jednostki	Zatrudnienie	Kapitał podstawowy	Prezes Zarządu	Członkowie Zarządu
BIOMAX S.A.	1	4.949.232,00	Wojciech Szymon Samp	-
NUTRI PHARMAX S.A.	0	5.915.133,00	Wojciech Szymon Samp występujący jako pełnomocnik zarządu	-
BIOPARK Sp. z o.o.	0	2.266.000,00	Wojciech Szymon Samp	-
BIO-SERVICE Sp. z o.o.	1	100.000,00	Wojciech Szymon Samp	-

Razem przeciętne zatrudnienie w grupie kapitałowej w roku 2016 wynosiło 2 osoby.

### Podstawowy przedmiot działalności

Nazwa jednostki	Podstawowy przedmiot działalności
BIOMAX S.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• badania naukowe i prace rozwojowe</li> <li>• produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych, leków i innych wyrobów farmaceutycznych</li> <li>• produkcja środków spożywczych</li> <li>• produkcja chemikaliów i wyrobów chemicznych</li> </ul>
NUTRI PHARMAX S.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• badania naukowe i prace rozwojowe</li> <li>• produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych, leków i innych wyrobów farmaceutycznych</li> </ul>
BIOPARK Sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• klaster biotechnologiczny</li> </ul>
BIO-SERVICE Sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach</li> <li>• sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet</li> <li>• pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach</li> </ul>



## Informacje dotyczące metod konsolidacji, dnia bilansowego i badania jednostkowych sprawozdań finansowych

### Metody konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BIOMAX S.A. sporządzone zostało metodą pełną.

### Badania jednostkowych sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej

Sprawozdanie finansowe za 2016 rok jednostki dominującej BIOMAX S.A. podlegało badaniu przez DORADCA Auditors Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Grunwaldzkiej 212, podmiot wpisany na listę uprawnionych do badania pod numerem 913. W imieniu tego podmiotu badanie przeprowadził biegły rewident Zygmunt Cichocki nr ew. 9896. Wydano opinię z zastrzeżeniem i następującym objaśnieniem:

*„Biegły rewident zalecił dodatkowe odpisy aktualizujące na akcje w jednostce zależnej w kwocie 5.915 tys. zł. Spółka uważa, że takie odpisy nie są niezbędne. Gdyby odpisy te zostały dokonane, kapitał własny BIOMAX S.A. byłby ujemny i osiągnąłby kwotę -4.416 tys. zł.*

*Naszym zdaniem, kontynuacja działalności BIOMAX S.A. jest zagrożona. Spółka nie spłaca na bieżąco swoich wymagalnych zobowiązań, istnieje istotna kwota zobowiązań przeterminowanych powyżej trzech miesięcy. Oceniamy, iż zachodzą przesłanki ogłoszenia upadłości określone w art. 10 i 11 Ustawy z dnia 28 lutego 2003r. Prawo upadłościowe i naprawcze (tekst jednolity Dz.U. z dnia 28 grudnia 2016r. poz. 2171). Spółka podjęła działania i opracował plany zmierzające do poprawy płynności finansowej oraz wskazała w sprawozdaniu finansowym na istniejące ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności. Niemniej, w naszej ocenie, występuje istotna niepewność, która może budzić wątpliwości co do powodzenia tego planu naprawczego i tym samym zdolności BIOMAX S.A. do kontynuacji działalności.”*

*„Zwracamy uwagę, że do dnia wydania niniejszej opinii, Spółka nie zatwierdziła sprawozdania finansowego za rok 2015 ani nie dopełniła określonych w art. 69 ustawy o rachunkowości obowiązków złożenia we właściwym rejestrze sądowym oraz do ogłoszenia sprawozdania finansowego za rok 2015 wraz z wymaganymi załącznikami.”*

Sprawozdanie finansowe za 2016 rok jednostki zależnej NUTRI PHARMAX S.A. podlegało badaniu przez DORADCA Auditors Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Grunwaldzkiej 212, podmiot wpisany na listę uprawnionych do badania pod numerem 913. W imieniu tego podmiotu badanie przeprowadził biegły rewident Zygmunt Cichocki nr ew. 9896. Wydano opinię z zastrzeżeniem i następującym objaśnieniem:

*„Biegły rewident zalecił dodatkowe odpisy aktualizujące na należności wątpliwe w kwocie 4.412 tys. zł. Spółka uważa, że takie odpisy nie są niezbędne. Gdyby odpisy te zostały dokonane, kapitał własny NUTRI PHARMAX S.A. byłby ujemny i osiągnąłby kwotę -2.289 tys. zł.*

*Naszym zdaniem, kontynuacja działalności NUTRI PHARMAX S.A. jest zagrożona. Spółka nie spłaca na bieżąco swoich wymagalnych zobowiązań, istnieje istotna kwota zobowiązań przeterminowanych powyżej trzech miesięcy. Oceniamy, iż zachodzą przesłanki ogłoszenia upadłości określone w art. 10 i 11 Ustawy z dnia 28 lutego 2003r. Prawo upadłościowe i naprawcze (tekst jednolity Dz.U. z dnia 28 grudnia 2016r. poz. 2171). Spółka podjęła działania i opracował plany zmierzające do poprawy płynności finansowej oraz wskazała w sprawozdaniu finansowym na istniejące ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności. Niemniej, w naszej ocenie, występuje istotna niepewność, która może budzić wątpliwości co do powodzenia tego planu naprawczego i tym samym zdolności NUTRI PHARMAX S.A. do kontynuacji działalności.”*



*„Zwracamy uwagę, że do dnia wydania niniejszej opinii, Spółka nie zatwierdziła sprawozdania finansowego za rok 2015 ani nie dopełniła określonych w art. 69 ustawy o rachunkowości obowiązków złożenia we właściwym rejestrze sądowym oraz do ogłoszenia sprawozdania finansowego za rok 2015 wraz z wymaganymi załącznikami.”*

Sprawozdania jednostkowe jednostek zależnych BIO – SERVICE Sp. z o.o. oraz BIOPARK Sp. z o.o. nie były badane przez biegłego rewidenta. Zarówno sumy bilansowe jak i obroty tych spółek nie są istotne z punktu widzenia sprawozdania skonsolidowanego.

Jednostkowe sprawozdania finansowe spółki dominującej i zależnych zostały sporządzone na dzień 31.12.2016 roku i obejmują rok obrotowy od 01.01. do 31.12.2016 roku.

Na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy o rachunkowości, Spółka nie musiała sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### **Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu za poprzedni rok obrotowy**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zbadane przez kluczowego biegłego rewidenta Zygmunta Cichockiego nr ew. 9896 występującego w imieniu DORADCA Auditors Sp. z o.o. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 913. Wydano opinię zastrzeżeniem odnoszącym się do zagrożenia kontynuacji działalności.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2015 rok nie zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie było składane do rejestru sądowego.

### **Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania i biegłego rewidenta**

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016r. Grupy Kapitałowej BIOMAX S.A. zostało przeprowadzone przez DORADCA Auditors Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Grunwaldzkiej 212, podmiot wpisany na listę uprawnionych do badania pod numerem 913. Badanie zostało przeprowadzone pod kierunkiem biegłego rewidenta Zygmunta Cichockiego, wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9896.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie spółki dominującej oraz w siedzibie DORADCA Auditors Sp. z o.o. od 08.03.2017 do 21.03.2017 roku na podstawie umowy z dnia 06.03.2017 roku. Wyboru podmiotu do badania dokonała Rada Nadzorcza Spółki Uchwałą z dnia 06.03.2017 roku.

Podmiot uprawniony do badania oraz biegły rewident zachowali bezstronność i niezależność wobec badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

### **Dostępność danych i oświadczenie Zarządu**

Nie wystąpiło ograniczenie badania. Jednostka dominująca udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w sprawozdaniu skonsolidowanym i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz złożyła oświadczenie, że po dacie bilansu nie wystąpiły znaczące zdarzenia mające wpływ na wynik finansowy grupy kapitałowej.

W trakcie badania nie stwierdzono naruszeń prawa wpływających na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

## I. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

### **Prawidłowość i rzetelność dokumentacji konsolidacyjnej oraz ciągłość bilansowa**

1. Dane finansowe jednostek powiązanych zostały objęte sprawozdaniem skonsolidowanym w sposób kompletny.
2. Dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek zależnych zostały ustalone przy zastosowaniu jednakowych zasad rachunkowości ustalonych przez jednostkę dominującą na ten sam dzień bilansowy.
3. Dokumentacja konsolidacyjna jest kompletna i spełnia wymagania stawiane przez Ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych. W szczególności dokumentacja konsolidacyjna zawiera:
  - sprawozdania finansowe jednostek objętych konsolidacją,
  - korekty i wyłączenia konsolidacyjne sprawozdań finansowych objętych konsolidacją,
  - opis polityki rachunkowości stosowanej w grupie kapitałowej.
- 4 Skonsolidowany bilans zamknięcia na 31.12.2015 roku został prawidłowo przekształcony w bilans otwarcia 2016 roku. Zasady wyceny aktywów i pasywów nie ulegały zmianom. Ciągłość bilansowa została zachowana.



## Wyłączenia i korekty konsolidacyjne

Korekty i wyłączenia konsolidacyjne zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami. W szczególności:

- salda rozrachunków pomiędzy spółkami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej zostały potwierdzone i uzgodnione oraz prawidłowo wyłączone w bilansie skonsolidowanym,
- przychody i koszty działalności oraz przychody i koszty finansowe zostały prawidłowo pomniejszone o transakcje zawarte pomiędzy jednostkami powiązаныmi,
- prawidłowo dokonano eliminacji kapitału podstawowego spółki zależnej i wartości udziałów spółki dominującej w spółce zależnej,
- prawidłowo ustalono i rozliczono wartość firmy jednostek podporządkowanych.

## Informacje o istotnych pozycjach skonsolidowanego bilansu oraz rachunku zysków i strat

### Aktywa trwałe

Aktywa trwałe na dzień bilansowy wynoszą:

Rodzaj aktywów trwałych	Stan na 31.12.2016 r.
Rzeczowe aktywa trwałe	451.015,86
Inwestycje długoterminowe	1.916.000,00
<b>Razem aktywa trwałe</b>	<b>2.367.015,86</b>

Suma wyłączeń konsolidacyjnych w tej grupie aktywów wynosiła -5.915.133,00 zł i dotyczyła ceny nabycia udziałów i akcji w jednostkach zależnych.

### Aktywa obrotowe

Rodzaj aktywów obrotowych	Stan na 31.12.2016r.
Zapasy	584.611,52
Należności krótkoterminowe	5.790.829,82
Inwestycje krótkoterminowe	10.485,59
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	78.034,14
<b>Razem aktywa obrotowe</b>	<b>6.463.961,07</b>

Suma wyłączeń konsolidacyjnych w tej grupie aktywów wynosiła -85.379,99 zł i dotyczyła korekty należności od jednostek powiązanych.



### Kapitały własne

Kapitał podstawowy grupy kapitałowej w wysokości 5.554.935,60 zł stanowi kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Kapitał własny grupy kapitałowej na koniec 2016 roku jest ujemny i wynosi -101.946,35 zł. Do celów konsolidacji dokonano korekt kapitałów jednostek zależnych w kwocie - 5.080.430,14 zł.

Biegły rewident badający spółkę zależną zalecił odpisy aktualizujące na należności wątpliwe w kwocie 4.411.768,00 zł. Zarząd tej spółki uważa, że takie odpisy nie są niezbędne. Gdyby odpisy te zostały dokonane, kapitał własny grupy kapitałowej BIOMAX S.A. byłby również ujemny i osiągnąłby kwotę -4.309.821,65 zł.

### Kapitał mniejszości

Kapitał mniejszości ustalony na koniec badanego okresu wynosi 193.928,98 zł.

### Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rodzaj zobowiązań i rezerw na zobowiązania	Stan na 31.12.2016r.
Rezerwy	925.390,58
Zobowiązania krótkoterminowe	7.813.603,72
<b>Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>8.738.994,30</b>

Wyłączenia konsolidacyjne w tej grupie aktywów stanowią kwotę -1.114.011,83 zł i dotyczą zobowiązań wobec jednostek powiązanych oraz rezerw na zobowiązania.

### Zobowiązania warunkowe

Zarząd Spółki dominującej złożył oświadczenie o braku zobowiązań warunkowych.

### Przychody

W skonsolidowanym rachunku zysków i strat ujęto wszystkie przychody dotyczące badanego okresu.

W badanym okresie przychody grupy kapitałowej wyniosły:

Tytuł	zł
Przychody ze sprzedaży produktów	47.361,10
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	43.624,38
Pozostałe przychody operacyjne	19.727,89
Przychody finansowe	383,65
<b>Ogółem przychody</b>	<b>111.097,02</b>

**Koszty**

Koszty zostały kompletnie ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wysokość kosztów grupy kapitałowej za rok 2016 przedstawia się następująco:

<b>Rodzaj kosztu</b>	<b>Kwota w zł</b>
Koszty operacyjne	796.636,58
Pozostałe koszty operacyjne	2.035.634,44
Koszty finansowe	142.134,99
<b>Ogółem koszty</b>	<b>2.974.406,01</b>

**Wyniki finansowe**

Grupa kapitałowa BIOMAX S.A. osiągnęła w 2016 roku następujące wyniki:

	<b>zł</b>
Zysk/strata ze sprzedaży	-705.651,10
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-2.721.557,65
Zysk/strata brutto	-2.863.308,99
Zysk/strata netto	-2.863.308,99

W wyniku korekt konsolidacyjnych, strata bilansowa grupy kapitałowej zmniejszyła się w stosunku do straty przedstawionego w bilansie zbiorczym o 7.178.966,39 zł.

**Podatek dochodowy od osób prawnych**

Podmioty wchodzące w skład grupy kapitałowej rozliczają się odrębnie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Podatek dochodowy nie wystąpił w żadnej ze spółek Grupy.

**Kompletność i prawidłowość sporządzenia pozostałych składników skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone kompletnie i prawidłowo oraz obejmują w szczególności:

- zasady rachunkowości grupy kapitałowej,
- ustalenie wartości firmy i zasad jej odpisów,
- rozliczenie stanów oraz przychodów i rozchodów majątku trwałego,
- pozostałe istotne informacje dotyczące sprawozdania skonsolidowanego.

Przedstawiony do badania skonsolidowany rachunek z przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazują powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz dokumentacją konsolidacyjną.

Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jest kompletne, a przedstawione w nim dane są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem skonsolidowanym.

### III. ANALIZA FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Wobec zastrzeżenia dotyczącego braku odpisów aktualizujących na należności i wystąpienia zagrożenia kontynuacji działalności, zrezygnowano z przeprowadzenia analizy finansowej.

Kluczowy biegły rewident:

  
**Zygmunt Cichocki** wpisany do rejestru  
biegłych rewidentów pod numerem 9896

Podmiot wpisany na listę uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych pod  
numerem 913:

**DORADCA Auditors Sp. z o.o.**  
80-266 Gdańsk  
ul. Grunwaldzka 212

Gdańsk, 21 marca 2017r.