

GRUPA KAPITAŁOWA
w której jednostką dominującą jest
INNO-GENE Spółka Akcyjna
ul. Rubież 46
61-612 Poznań

Opinia i raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
dnia 31 grudnia 2016 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej INNO-GENE Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego INNO-GENE Spółka Akcyjna („Spółka”) ul. Rubież 46, 61612 Poznań, na które składa się:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki dominującej i osób sprawujących nadzór za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki dominującej 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 2016 r. poz. 1047 z póź. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki dominującej 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 kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby 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 jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki 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.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2016 roku, oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej,
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi grupę kapitałową przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki dominującej.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności grupy kapitałowej

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 kierownik jednostki dominującej. Ponadto kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej jednostki

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 grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej.

Poznań, 29 maja 2017 roku

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Edyta Kalińska
Biegły Rewident
nr ewid. 10336

Raport
z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
GRUPY KAPITAŁOWEJ
sporządzonego przez
INNO-GENE Spółka Akcyjna

za rok obrotowy kończący się
dnia 31 grudnia 2016 roku

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące jednostkę dominującą

Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej INNO-GENE Spółka Akcyjna („Grupa”) jest INNO-GENE Spółka Akcyjna („jednostka dominująca”, „Spółka”).

Siedzibą jednostki dominującej jest jest 61-612, Poznań, ul. Rubież 46.

Zgodnie z wpisem do rejestru i statutem Spółki przeważająca działalność Grupy to:

- sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- sprzedaż detaliczna wyrobów medycznych, włączając ortopedyczne, prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii,
- pozostała działalność zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana.

Jednostka dominująca działa na podstawie:

- statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego dnia 23 kwietnia 2010 roku (Rep. A nr 4130/2010) wraz z późniejszymi zmianami,
- kodeksu spółek handlowych.

2014 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu - VIII Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa pod numerem KRS 0000358293.

Spółka ma nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 9721215439 oraz numer REGON: 301463649.

Kapitał zakładowy jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 570 tys. zł i dzielił się na 5.701.081 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W 2016 roku oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany kapitału zakładowego.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku akcjonariat Spółki zgodnie z informacją Zarządu przedstawiał się następująco:

akcjonariat	akcji	głosów na Walnym Zgromadzeniu
Jacek Wojciechowicz	2 518 692	2 518 692
Venture Incubator S.A.	714 729	714 729
Fundusz TFI PZU	343 445	343 445

Pozostali	2 124 215	2 124 215
-----------	-----------	-----------

W trakcie roku 2016 Ultra Qam 5 sp. z o.o. wyzbył się na rzecz Venture Incubator S.A. wszystkich swoich akcji w wysokości 714 729 sztuk o wartości 71 472,9 zł.

Kapitał własny jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 3 145 tys. zł.

Funkcję kierownika Grupy sprawuje Zarząd jednostki dominującej.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku członkami Zarządu jednostki dominującej byli:

- Jacek Marek Wojciechowicz - Prezes Zarządu

W badanym okresie i do dnia zakończenia badania wystąpiły następujące zmiany w Zarządzie jednostki dominującej:

- Zgodnie z informacją od Spółki 3-letnia kadencja pana Cezarego Piotra Ziarkowskiego wygasta i na jego miejsce nie został powołany inny członek zarządu.

2. Skład Grupy Kapitałowej

Jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2016 roku zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

W skład Grupy Kapitałowej INNO-GENE S.A. na dzień 31 grudnia 2016 roku wchodziły następujące jednostki zależne (bezpośrednio i pośrednio):

Nazwa jednostki	Podmiot uprawniony do badania	Rodzaj opinii z badania	Metoda konsolidacji
CENTRAL EUROPE GENOMICS CENTER Sp. z o.o.	-	Nie podlegała badaniu	Metoda praw własności
Centrum Badań DNA Sp. z o.o.	BDO Sp. z o.o.	Bez zastrzeżeń	Pełna
GEONOMIX Sp. z o.o.	Edward Ostrowski Biegły Rewident	Bez zastrzeżeń	Pełna
INNO-GENE S.A.	BDO Sp. z o.o.	Bez zastrzeżeń	Pełna
MED4ONE Sp. z o.o.	-	Nie podlegała badaniu	Pełna
MEDGENETICS Sp. z o.o.	-	Nie podlegała badaniu	Pełna
MEDGENETIX Sp. z o.o.	Edward Ostrowski Biegły Rewident	Bez zastrzeżeń	Pełna

VITAINSILICA Sp. z o.o.	-	Nie podlegała badaniu	Pełna
-------------------------	---	-----------------------	-------

Wszystkie jednostki konsolidowane miały ten sam dzień bilansowy co jednostka dominująca.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej INNO-GENE S.A. za 2016 rok zostało przeprowadzone przez BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza jednostki dominującej na podstawie uchwały nr 1/28/12/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 16 lutego 2017 roku, pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Edyty Kalińskiej (nr ewidencyjny 10336). Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki dominującej i w jednostkach zależnych, w okresie od dnia 24 kwietnia 2017 roku, z przerwami, do daty wydania opinii.

Oświadczamy, że BDO Sp. z o.o., jej zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 roku, poz. 1000 z późn. zm.).

Kierownik jednostki dominującej złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

4. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy sporządzone za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 6/2016 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30 czerwca 2016 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za 2016 rok złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 15 lipca 2016 roku.

II. ANALIZA FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości ze skonsolidowanego bilansu, skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za rok lata ubiegłe.

1. Podstawowe wartości ze skonsolidowanego bilansu i rachunku zysków i strat (w tys. zł)

	<u>31.12.2016</u>	% sumy bilansowej	<u>31.12.2015</u>	% sumy bilansowej	<u>31.12.2014</u>	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe	16 091	82,4	17 602	83,0	4 661	27,7
Aktywa obrotowe	3 437	17,6	3 599	17,0	12 165	72,3
Aktywa razem	<u>19 529</u>	100,0	<u>21 201</u>	100,0	<u>16 826</u>	100,0
Kapitał własny razem	2 657	13,6	6 023	28,4	3 495	20,8
Zobowiązania razem	16 872	86,4	15 178	71,6	13 331	79,2
Pasywa razem	<u>19 529</u>	100,0	<u>21 201</u>	100,0	<u>16 826</u>	100,0
	<u>1.01.2016- 31.12.2016</u>	%	<u>1.01.2015- 31.12.2015</u>	%	<u>1.01.2014- 31.12.2014</u>	%
Przychody ze sprzedaży	4 480	100,0	4 203	100,0	4 492	100,0
Koszty działalności operacyjnej	(6 945)	(155,0)	(6 547)	(155,8)	(4 262)	(94,9)
Wynik ze sprzedaży	(2 465)	(55,0)	(2 344)	(55,8)	230	5,1
Wynik pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	837	18,7	1 045	24,9	671	14,9
Wynik na działalności finansowej	(1 563)	(34,9)	(127)	(3,0)	(173)	(3,8)
Wynik finansowy brutto	(3 377)	(75,4)	(1 378)	(32,8)	1 581	35,2
Podatek dochodowy	10	0,2	190	4,5	(28)	(0,6)
Wynik finansowy netto	<u>(2 721)</u>	(60,7)	<u>(901)</u>	(21,4)	<u>1 792</u>	39,9
Całkowite dochody ogółem	<u>(2 721)</u>	(60,7)	<u>(901)</u>	(21,4)	<u>1 792</u>	39,9

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2016	2015	2014
Wskaźniki rentowności			
Rentowność sprzedaży brutto	-	-	5,1%
Rentowność sprzedaży netto	-	-	39,9%
Rentowność majątku	-	-	10,6%
Wskaźniki płynności			
Wskaźnik płynności I	1,3	2,5	9,6
Wskaźnik płynności II	1,3	2,4	9,4
Wskaźniki aktywności			
Szybkość spłaty należności w dniach	52	45	29
Wskaźniki zadłużenia			
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	47	36	106
Wskaźnik zadłużenia	86,4%	71,6%	79,2%

3. Komentarz

Główne tendencje i zmiany:

- Suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 19.529 tys. zł i zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego o 1.672 tys. zł, tj. o 8%.
- W strukturze aktywów dominował majątek trwały, który stanowił 82,4% sumy bilansowej. W porównaniu do roku poprzedniego aktywa trwałe zmniejszyły się o 1.510 tys. zł, tj. 9%.
- Kapitał własny w roku 2016 zmalował w porównaniu do roku 2015 o 2.721 tys. zł i wynosił 2.556 tys. zł.
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 1.694 tys. zł, tj. o 11% w porównaniu do roku 2015 i na koniec 2016 roku wyniosły 16.872 tys. zł.
- Przychody ze sprzedaży wyniosły 4.480 tys. zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 277 tys. zł, tj. o 7%. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 6.945 tys. zł i zwiększyły się o 6% w stosunku do roku poprzedniego.
- Wynik finansowy Grupy za rok 2016 był ujemny i wyniósł (2 721) tys. zł. W 2015 roku Grupa również odnotowała stratę w wysokości (901) tys. zł.
- Wskaźniki rentowności w roku 2016 przyjęły wartości ujemne dlatego też odstąpiono od ich analizy.
- Wskaźniki płynności I i II zmniejszyły się w porównaniu do roku 2015 odpowiednio o 1,2 i 1,1 punktu i przyjęły taką samą wartość, tj. 1,3.
- Wydłużeniu o 7 dni uległ okres spłaty należności, natomiast w przypadku spłaty zobowiązań wydłużenie tego czasu wyniosło 11 dni.

- Wskaźnik zadłużenia w roku 2016 był na poziomie 86,4% i wzrósł o 14,8 punktów procentowych w porównaniu do roku 2015.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności, jednostka dominująca nie będzie jej w stanie kontynuować, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej INNO-GENE Spółka Akcyjna zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. 2009, nr 169, poz. 1327).

2. Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej

Dokumentacja konsolidacyjna została sporządzona zgodnie z wymogami przywołanego wyżej rozporządzenia.

Podczas badania nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości dokumentacji konsolidacyjnej, które nie zostałyby usunięte, w tym w zakresie spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna.

3. Zasady i metody wyceny aktywów i zobowiązań oraz kapitałów własnych

Podmioty objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy stosują jednolite zasady rachunkowości i metody wyceny poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

4. Charakterystyka składników skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Struktura aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych Grupy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2016 roku.

Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

5. Informacja dodatkowa

Informacje zawarte we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i informacje dodatkowe zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. konsolidacyjną.

6. Oświadczenie kierownictwa jednostki dominującej

Kierownictwo jednostki dominującej złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Poznań, 29 maja 2017 roku

**BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Edyta Kalińska
Biegły Rewident
nr ewid. 10336