



**PONOWNE SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku:

1

Inno-Gene S.A.

z siedzibą w Poznaniu (60-128), przy ulicy Piotra Ściegiennego 20



**PONOWNE SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Inno-Gene S.A.

z siedzibą w Poznaniu (60-128), przy ulicy Piotra Ściegiennego 20

**Dla Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu Inno-Gene S.A.**

Ponowne sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

2

*Z uwagi na to, że w sprawozdaniu z badania wydanym dnia 12.07.2024 pojawił się oczywisty błąd formalny, tzn. w ustępie **Inne Sprawy** (5. strona sprawozdania z badania) : „Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię z zastrzeżeniem na temat tego sprawozdania w dniu 31 sierpnia 2023 roku”, podczas gdy badanie sprawozdania finansowego zostało wykonane przez naszą firmę audytorską. Stosowne sprostowanie zostało zamieszczone w poniższym, prawidłowym tekście opinii.*

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Inno-Gene S.A. („Spółka”) z siedzibą w Poznaniu (60-128), przy ulicy Piotra Ściegiennego 20, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Inno-Gene S.A. na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości z wyłączeniem sprawy objętej zastrzeżeniem:

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości – Dz.U. z 2023 r. poz. 120).

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Nie możemy wyrazić opinii odnośnie prawidłowości wyceny wartości udziałów w spółce Central Europe Genomics Center Sp. z o.o., ponieważ otrzymaliśmy od tej Spółki jedynie zestawienie obrotów i sald i nie mogliśmy dokonać pogłębionej oceny przyjętej wyceny wartości udziałów. Analogicznie nie uzyskaliśmy sprawozdań finansowych ani jakichkolwiek innych danych finansowych dla Spółki Naturativ Sp. z o.o. Spółka wycenia w bilansie wartość udziałów w Central Europe Genomics Center w wysokości 1,500 tys. PLN, a w odniesieniu dla Spółki Naturativ Sp. z o.o. w kwocie 0 tys. PLN.

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 późn. zm. („KSB”) oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/II/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki 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 Spółki 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 z zastrzeżeniem.

Objaśnienie - Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę nr 6.1.2 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która wskazuje, że Zarząd Spółki dostrzega możliwość zagrożenia kontynuacji działalności. Strata na działalności operacyjnej Spółki utrzymuje się kolejny rok z rzędu. Powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w tej notce świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Na sytuację finansową Spółki będzie w pierwszej kolejności wpływać pogorszenie wyników grupy kapitałowej spowodowane znaczącym spadkiem przychodów ze sprzedaży.

Zarząd Spółki przedstawił nam plan biznesowy na lata 2024-2025 dla Spółki oraz grupy kapitałowej, z którego wynika, że Spółka, mimo wskazanych przez nas wątpliwości powinna sfinansować swoje bieżące plany operacyjne, ale z uwagi na brak realizacji prognozy za poprzedni rok oraz dużą niepewność, którą jest obciążona obecnie przedłożona nam prognoza, nie ma pewności, że zostanie ona zrealizowana. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.



Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

<i>Kluczowa sprawa badania</i>	<i>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</i>
<u>Wycena wartości udziałów w podmiotach zależnych</u>	Z uwagi na to, że posiadane udziały w podmiotach zależnych stanowią istotną część aktywów Inno-Gene S.A., przeprowadziliśmy następujące procedury: <ul style="list-style-type: none"> a) pozyskaliśmy – tam gdzie to było możliwe – sprawozdania finansowe oraz zestawienia obrotów i sald; b) dokonaliśmy przeglądu kluczowych pozycji aktywów i pasywów; c) przeanalizowaliśmy założenia przyjęte przez Zarząd Spółki do wyceny udziałów w podmiotach zależnych.
<u>Analiza rozrachunków pomiędzy podmiotami w grupie kapitałowej</u>	Z uwagi na istotność rozrachunków pomiędzy podmiotami grupy kapitałowej, nasze procedury badania obejmowały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> ✓ niezależną weryfikację potwierdzeń sald; ✓ analizę sald nie wykazujących ruchu; indywidualną analizę należności i zobowiązań celem oceny prawdopodobieństwa ich rozliczenia.
<u>Przestrzeganie prawa i regulacji</u>	Nasze procedury badania obejmowały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> ✓ analizę wypełnienia przez Spółkę obowiązków sprawozdawczych; ✓ komunikację z Zarządem i Radą Nadzorczą celem upewnienia się co do zakresu ewentualnych postępowań na linii Spółka-Komisja Nadzoru Finansowego.



<u>Zagadnienie kontynuacji działalności Spółki</u>	Nasze procedury badania obejmowały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">✓ komunikację z Zarządem i Radą Nadzorczą mającą na celu określenie istotności ryzyk wpływających na zagrożenie kontynuacji działalności;✓ analizę krótkookresowych planów biznesowych.✓ analizę kluczowych pozycji rachunku zysków i strat oraz bilansu spółki za lata 2021-2023.
--	--

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez naszą firmę audytorską - wyraziliśmy opinię z zastrzeżeniem na temat tego sprawozdania w dniu 31 sierpnia 2023 roku.

Spółka nie dopełniła obowiązków związanych ze złożeniem w KRS sprawozdania finansowego za rok 2022 w obowiązujących prawnie terminach, wraz z ze sprawozdaniem biegłego rewidenta,

W dniu 29.08.2023 roku Komisja Nadzoru Finansowego złożyła do Prokuratury zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa manipulacji w obrocie akcjami Inno-Gene S.A. oraz przestępstwa podawania nieprawdziwych informacji na temat Spółki oraz jej akcji w roku 2020. W przedmiotowej sprawie do dnia dzisiejszego nie zapadły wiążące rozstrzygnięcia, jednakże z informacji uzyskanych od Zarządu Spółki wynika, że potencjalne kary finansowe nie będą obciążały Spółki, a jedynie jej Zarząd.

5

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki Inno-Gene S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej InnoGene S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.



Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy 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 sprawozdania finansowego.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia 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;
- 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 Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki 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 Spółki 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 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 Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje prawne zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.



Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

7

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

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

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

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jarosław Stefaniak nr 10832, działający w imieniu Triio Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (00-844), przy ulicy Grzybowskiej 87 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem **4322** w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Triio Audyt Sp. z o. o.

ul. Grzybowska 87, 00-844 Warszawa

.....
Jarosław Stefaniak

Kluczowy Biegły Rewident nr 10832

Warszawa, 13.07.2024