

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GENOMED SPÓŁKA AKCYJNA
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31.12.2019 R.**

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego: **GENOMED SPÓŁKA AKCYJNA** z siedzibą: **02-971 Warszawa, ul. Ponczowa 12** na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień **31 grudnia 2019 r.**, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **8.959.987,90** złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia **1 stycznia 2019 r.** do dnia **31 grudnia 2019 r.** wykazujący zysk netto w wysokości **1.001.802,60** złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia **1 stycznia 2019 r.** do dnia **31 grudnia 2019 r.** wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o **738.206,06** złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia **1 stycznia 2019 r.** do dnia **31 grudnia 2019 r.** wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o **319.498,40** złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej **Spółki** na dzień **31 grudnia 2019 r.**, oraz jej wyniku finansowego i **przepływów pieniężnych** za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- 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 o rachunkowości.

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 późn. zm. („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 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.). 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 Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) 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 IFAC. 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.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki 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** 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 błędu, 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 zidentyfikowanych podczas badania istotnych zniekształceniach a także znaczących słabościach kontroli wewnętrznej.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania sprawozdania finansowego za bieżący okres. Obejmują one identyfikację i ocenę ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Dla spraw, które wymagały znaczącej uwagi biegłego rewidenta zaprojektowano i przeprowadzono procedury odpowiadające na te ryzyka oraz uzyskano dowody, które są wystarczające i odpowiednie aby dostarczyć podstawy dla opinii biegłego rewidenta.

Sprawy wymagające znaczącej uwagi biegłego rewidenta dla niniejszego badania to wartość środków pieniężnych (inwestycji krótkoterminowych) na koniec roku.

Kwestia ta była przedmiotem naszej szczególnej uwagi ze względu na fakt, że inwestycje krótkoterminowe stanowią największą wśród aktywów tj. 32,13% wartości ogółu aktywów.

Jak nasze badanie odniosło się do kluczowej sprawy badania.

Celem badania było upewnić się, że wartość środków pieniężnych poprawnie odzwierciedla stan środków pieniężnych na koniec roku, a także upewnić się, że środki pieniężne na koniec roku istnieją i jednostka posiada prawa do tych aktywów.

Uzyskano potwierdzenie zewnętrzne od banku, z którymi współpracuje klient. Przy okazji poproszono o potwierdzenie stanu ewentualnego zadłużenia, udzielonych gwarancji, czy informacji o instrumentach finansowych i pochodnych.

W ramach badania udokumentowaliśmy i potwierdziliśmy stan posiadanych środków pieniężnych wykazany w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2019 r.

Ustaliliśmy że powyższe sprawy były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania.

Informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności **Spółki** za rok obrotowy zakończony **31 grudnia 2019 r.** („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu

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

Zarząd Spółki jest zobowiązany 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

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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżenia do sporządzonego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę że na dzień podpisania sprawozdania finansowego Zarząd nie dostrzega okoliczności mogących mieć wpływ na zagrożenie kontynuowania działalności w związku z pandemią koronawirusa COVID-19. Zarząd uważa tę sytuację jako zdarzenie po dacie bilansu nie wymagające dodatkowych ujawnień ani korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019.

E-sprawozdania

Oryginał sprawozdania z badania sprawozdania finansowego **Spółki** został sporządzony w formie elektronicznej. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej. Wydruk postaci elektronicznej tych dokumentów stanowić będzie jedynie kopię oryginału.

Kluczowy biegły rewident

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Marcin Solarski (numer w rejestrze biegłych rewidentów 10928), działający w imieniu firmy MS Rewident z siedzibą w Warszawie, 01-493 Warszawa ul. Pirenejska 9/52, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3181 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Data i miejsce sporządzenia sprawozdania z badania

Warszawa, dnia 21 maja 2020 r.

Marcin Solarski

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie w imieniu MS Rewident

MS Rewident

Firma audytorska nr 3181
01-493 Warszawa, ul Pirenejska 9/52
telefon: +48 504 029 532