

PRODOCΣO

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej Read-Gene SA

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowane sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej Read-Gene SA (zwanej dalej „grupą kapitałową”) z siedzibą w Szczecinie przy ulicy Akacyjowej 2, obejmującego:
 - (a) Skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14 407 651,13 zł;
 - (b) Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujący stratę netto w kwocie 676 895,37 zł;
 - (c) Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 676 895,37 zł;
 - (d) Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujący przepływy pieniężne netto w kwocie 76 202,92 zł;
 - (e) informację dodatkową obejmującą wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Grupy Kapitałowej. Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania.
2. Badanie przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:
 - (a) przepisów rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami);
 - (b) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń. Badanie obejmowało między innymi sprawdzenie, na podstawie wybranej próby, dowodów potwierdzających kwoty i informacje wykazane w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji. Uważamy, że badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

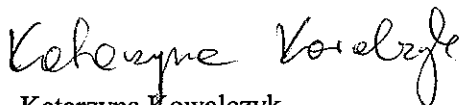


Grupa Kapitałowa Read-Gene S.A.

Opinia biegłego rewidenta do skonsolidowane sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 r.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. uwzględniają postanowienia Ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

3. Jednostka rozpoznała wartość niematerialną i prawną w wysokości 3 397 836,25 zł oparciu o wycenę zewnętrznego rzeczoznawcy umowy pomiędzy Read-Gene S.A. oraz Vipfarm S.A. podpisanej w dniu 27 maja 2011 roku. Grupa kapitałowa na podstawie określonej wartości godziwej umowy na dzień 30 czerwca 2014 wykazała zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych oraz przychody przyszłych okresów. Naszym zdaniem Ustawa o Rachunkowości nie przewiduje rozpoznania aktywa z tytułu wyceny wartości godziwej umów handlowych. Na dzień 31 grudnia 2015 roku wartość netto umowy wynosiła 2 600 582,24 zł.
4. Naszym zdaniem, za wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:
 - (a) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
 - (b) jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
 - (c) przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. zgodnie z obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości.



Katarzyna Kowalczyk

Biegły Rewident - Numer ewidencyjny 90050

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Prodoceo Katarzyna Kowalczyk

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3911

Szczecin, 24 maja 2015 r.

Grupa Kapitałowa Read-Gene S.A.

**Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.**

lelo

OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA GRUPY KAPITAŁOWEJ

- (a) Aktem notarialnym Rep. A nr 4521/2005 sporządzonym w dniu 30 sierpnia 2005 roku zawiązano Spółkę Akcyjną pod firmą „Read-Gene” z siedzibą w Szczecinie. W dniu 27 września 2005 r. Sąd Rejonowy w Szczecinie XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Spółki do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000242181.
- (b) Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Spółce nadano dnia 24 października 2005r. numer NIP 852-24-64-257.
- (c) Dla celów statystycznych jednostka otrzymała numer REGON 320105636.
- (d) Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 589 500,50 zł i składał się z 11 790 010 równych, i niepodzielnych akcji o wartości nominalnej 0,05 zł każda.
- (e) W badanym okresie przedmiotem działalności była:
- Działalność w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego
 - Prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych.
- (f) W okresie obrotowym członkiem Zarządu Spółki był - Jan Lubiński – Prezes Zarządu. Dodatkowo prawo do reprezentacji zgodnie ze statutem spółki mieli:
1. Karolina Ertmańska – Prokurent
 2. Cezary Cybulski - Prokurent
- (g) Na koniec okresu obrotowego członkami Rady Nadzorczej byli:
1. Bronisław Ziemianin - Przewodniczący Rady Nadzorczej
 2. Tomasz Huzarski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
 3. Adam Gliszczyński - Członek Rady Nadzorczej
 4. Jacek Gronwald - Członek Rady Nadzorczej
 5. Janusz Piróg - Członek Rady Nadzorczej
 6. Adam Szuba - Członek Rady Nadzorczej
 7. Dariusz Więcaszek - Członek Rady Nadzorczej
- (h) Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o. powstała w 2014 r. Siedziba Spółki mieści się w Szczecinie przy ulicy Akacyjnej 2. 15 maja 2014 r. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Szczecinie, XVII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000509855, Regon: 321548146, NIP: 8522608584.
- (i) Przedmiotem działalności Spółki Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o. jest
- praktyka lekarska specjalistyczna (PKD 86.22)
 - badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii (PKD 72.11),
 - badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.19,Z),
- (j) Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki Innowacyjna Medycyna Sp. z o.o. jest nieograniczony.
- (k) W okresie obrotowym członkiem Zarządu Spółki był – Tomasz Huzarski – Prezes Zarządu.
- (l) Na dzień bilansowy Read-Gene SA posiadała 100% udziałów spółki Innowacyjna Medycyna sp. z o.o. Innowacyjna Medycyna sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie jest spółką kapitałową prawa handlowego posiadającą kapitał zakładowy w wysokości 5.000,00 PLN, który składa się z 1 udziału o wartości 5.000,00 PLN.
- (m) Pozostałe jednostkami powiązanymi ze Grupą kapitałową są:
- GEN-PAT-MED. Sp z o.o. Akcjonariusz
 - Gentest International Limited Akcjonariusz

WŁ

INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEPROWADZONEGO BADANIA

- (a) Prodoceo –Katarzyna Kowalczyk została wybrana na biegłego rewidenta Spółki uchwałą nr Rady Nadzorczej.
- (b) Prodoceo – Katarzyna Kowalczyk działając jako biegły rewident przeprowadzający badanie jest niezależna od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.
- (c) Badanie przeprowadzono w okresie od 17 maja 2016 do 24 maja 2016.

CHARAKTERYSTYKA WYNIKÓW I SYTUACJI FINANSOWEJ JEDNOSTKI

Sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wpływu inflacji.

Poniższe komentarze przedstawiono w oparciu o wiedzę uzyskaną w trakcie badania sprawozdania finansowego.

Na koniec roku obrotowego aktywa grupy kapitałowej wyniosły 14 140 143,05 zł. W ciągu roku suma bilansowa zmniejszyła się o 1 103 909,47 zł.

Zobowiązania długoterminowe wzrosły w wyniku zaciągnięcia dalszych transz pożyczki o kwotę 434 323,57 zł. Nastąpiło zwiększenie należności o kwotę 460 381 zł, głównie z tytułu należności od dwóch kluczowych odbiorców oraz zobowiązań krótkoterminowych o 368 519,99 zł w stosunku do roku ubiegłego.

W roku 2015 w wyniku badań i prac rozwojowych, grupa kapitałowa rozpoznała przychody ze sprzedaży w wysokości 1 598 016 zł.



Grupa Kapitałowa Read-Gene S.A.
Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

CHARAKTERYSTYKA WYBRANYCH POZYCJI SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Rok 2015 jest pierwszym rokiem grupy kapitałowej Read Gene.

SKONSOLIDOWANY BILANS NA DZIEŃ 31.12.2015

	<i>Komentarz</i>	31.12.2015	31.12.2014	Zmiana - zł	Struktura (%)	
					31.12.2015	31.12.2014
AKTYWA						
A Aktywa trwałe		13 263 528	14 854 693	-1 591 164,70	92%	97%
I Wartości niematerialne i prawne	1	4 340 964	5 482 675	-1 141 711,27	38%	36%
II Rzeczowe aktywa trwałe		7 822 924	8 307 177	-484 252,96	58%	54%
IV Inwestycje długoterminowe		0	20 000			
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2	1 099 640	1 044 841	54 799,53	7%	7%
B Aktywa obrotowe		1 144 123	389 360	754 763,15	8%	3%
I Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych		20 543	19 203	1 339,82	0%	0%
II Należności krótkoterminowe		811 510	140 638	670 872,08	1%	1%
III Inwestycje krótkoterminowe		302 202	225 999	76 202,92	2%	1%
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		9 868	3 520	6 348,33	0%	0%
Suma aktywów		14 407 651	15 244 053	-836 401,55	100%	100%
PASYWA						
A Kapitał własny		3 474 445	4 151 341	-676 895,37	24%	27%
I Kapitał podstawowy		589 501	589 501	0,00	4%	4%
IV Kapitał zapasowy		4 409 275	4 409 275	0,00	31%	29%
VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	3	-847 435	-63 300	-784 135,18	-6%	0%
VIII Zysk (strata) netto	4	-676 895	-784 135	107 239,81	-5%	-5%
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		10 933 206	11 092 712	-159 506,04	76%	73%
I Rezerwy na zobowiązania		0	0	0,00	0%	0%
II Zobowiązania długoterminowe		4 014 253	3 579 930	434 323,57	28%	23%
III Zobowiązania krótkoterminowe	5	1 767 814	1 132 103	635 710,90	12%	7%
IV Rozliczenia międzyokresowe	6	5 151 139	6 380 679	-1 229 540,51	36%	42%
Suma pasywów		14 407 651	15 244 052	-836 401,41	100%	100%

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
Za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

	<i>Komentarz</i>	31.12.2015	31.12.2014	Zmiana - zł	Struktura (%)	
					31.12.2015	31.12.2014
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7	2 167 780	737 789	1 429 991	-320%	-94%
Koszty działalności operacyjnej	8	- 5 024 348	- 1 756 291	- 3 268 057	742%	224%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży		-2 856 568	-1 018 502	-1 838 066	422%	130%
Pozostałe przychody operacyjne	9	2 967 053	392 067	2 574 987	-438%	-50%
Pozostałe koszty operacyjne		- 698 057	- 99 242	- 598 815	103%	13%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		- 587 571	- 725 677	138 106	87%	93%
Przychody finansowe		30	52	- 22	0%	0%
Koszty finansowe		- 129 532	- 125 502	- 4 030	19%	16%
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej		- 717 073	- 851 127	134 054	106%	109%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		-	-	-		
Zysk/(Strata) brutto		- 717 073	- 851 127	134 054	106%	109%
Podatek dochodowy		-	-	-	0%	0%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		40 178	66 991	- 26 813	0%	-9%
Zysk/(Strata) netto		- 676 895	- 784 136	107 241	100%	100%

Grupa Kapitałowa Read-Gene S.A.
Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową oraz wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

Działalność gospodarczą grupy kapitałowej, jej wynik finansowy za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresów poprzedzających charakteryzują następujące wskaźniki:

	31.12.2015	31.12.2014
Suma bilansowa	14 407 651	15 244 053
Kapitał własny	3 474 445	4 151 341
Wynik finansowy netto	- 676 895	- 784 136
Rentowność majątku		
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	-5%	-5%
Rentowność kapitału własnego		
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny na początek okresu}}$	-16%	-16%
Płynność – wskaźnik płynności I		
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	65%	34%
Trwałość struktury finansowania		
$\frac{\text{kapitał własny + rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$	52%	51%
Obciążenie majątku zobowiązaniami [%]		
$\frac{[\text{suma pasywów} - \text{kapitał własny}] \times 100}{\text{suma aktywów}}$	76%	73%

WLL

Grupa Kapitałowa Read-Gene S.A.
Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Bilans na dzień 31 grudnia 2015 r.

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Na koniec roku obrotowego aktywa Grupy Kapitałowej wyniosły 14 407 651,13 zł.

W roku 2014 wprowadzono do ksiąg wyceny umowy z Viparm S.A. Jednostka rozpoznała wartość niematerialną i prawną w wysokości 3 397 836 zł oparciu o wycenę zewnętrznego rzeczoznawcy umowy pomiędzy Read-Gene S.A. oraz Viparm S.A. podpisanej w dniu 27 maja 2011 roku. Grupa kapitałowa na podstawie określonej wartości godziwej umowy na dzień 30 czerwca 2015 wykazała zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych oraz przychody przyszłych okresów.

Naszym zdaniem Ustawa o Rachunkowości nie przewiduje rozpoznania aktywa z tytułu wyceny wartości godziwej umów handlowych.

2. Długoterminowe rozliczenie międzyokresowe kosztów

W roku 2015 grupa kapitałowa dokonała weryfikacji prac rozwojowych i podjęła decyzje o rezygnacji z dalszych prac w wyniku czego koszty aktywowane o wartości 687 007,83zł zostały spisane w rachunek zysków i strat.

Saldo wykazane na 31 grudnia 2015 stanowi rozliczenie kosztów projektu Innomed.

3. Wynik finansowy netto

Strata netto za badany rok wyniosła 676 895,37 zł. Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu finansowym Zarząd proponuje Akcjonariuszom pokrycie straty zyskami wygenerowanymi w przyszłych okresach.

lele

Grupa Kapitałowa Read-Gene S.A.
Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

4. Zobowiązania krótkoterminowe

Na saldo zobowiązań krótkoterminowych składają się głównie zobowiązania związane z trwającymi projektami, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania podatkowe.

5. Rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów

Saldo rozliczeń międzyokresowych biernych dotyczy:

- otrzymanego dofinansowania w ramach działania 4.5.2 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na budowę centrum badawczo-rozwojowego. Inwestycja jest dofinansowana w 60%. Kwota wsparcia wyniosła 4.650.000 zł. Umowa o dofinansowanie inwestycji została podpisana 16 grudnia 2009 r. Odpisy otrzymanego dofinansowania księgowane są w jako pozostałe przychody operacyjne równomiernie do amortyzacji dofinansowanych aktywów trwałych.
- wartość wyceny umowy z Pomorską Akademią Medyczną oraz wartość wyceny umowy z Vip pharm S.A.
- otrzymanego dofinansowania w ramach działania INNOMED/I/16/NCBR/2015

W listopadzie 2014 roku, Grupa kapitałowa podpisała umowę nr INNOMED/I/16/NCBR/2015 z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju o wykonanie i finansowanie projektu realizowanego w ramach programu INNOMED pt. "Prewencja dziedzicznego raka piersi poprzez spersonalizowaną optymalizację stężeń Se, Zn, Fe w organizmie za pomocą suplementów diety". Wartość projektu wynosi 15.736.114,50 PLN, w tym wartość dofinansowania dla Read Gene S.A.: 6.690.143,44 PLN. Współwykonawcą - konsorcjantem projektu jest Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie. Za termin rozpoczęcia realizacji projektu przyjęto 1 października 2015 r., a zakończenia – 30 września 2019 r.

Rachunek zysków i strat za rok obrotowy do 31 grudnia 2013 r.

6. Przychody ze sprzedaży

Za rok 2015 Grupa kapitałowa odnotowała przychód z działalności operacyjnej w wysokości 2 167 780,01 zł. Pomimo istotnego wzrostu sprzedaży, jej wysokość jest niewystarczająca na pokrycie bieżących kosztów jednostki.

7. Koszty działalności operacyjnej

Główną pozycję kosztów stanowią usługi obce oraz wynagrodzenia związane z administracją i zarządzaniem podmiotem.

8. Pozostałe przychody operacyjne

Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są otrzymane dotacje na pokrycie kosztów bieżących badań naukowych oraz ta część dotacji inwestycyjnej, która odpowiada 60% amortyzacji środków trwałych finansowanych ze środków otrzymanych w ramach programu 4.5.2 Innowacyjna Gospodarka oraz INNOMED/I/16/NCBR/2015

Grupa Kapitałowa Read-Gene S.A.
Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

STWIERDZENIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- (a) Zarząd Grupy Kapitałowej przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Zakres badania nie był ograniczony.
- (c) Grupa kapitałowa posiadała aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej, przy zachowaniu zasady ostrożności.
- (d) Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego roku obrotowego został, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- (e) Dokonaliśmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:
- prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych,
 - rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera,
 - stosowane metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
 - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- Ocena ta, w połączeniu z badaniem wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego daje podstawę do wyrażenia ogólnej, całościowej i bez zastrzeżeń opinii o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania.
- Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania wyżej wymienionego systemu.
- (f) Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez Ustawę o rachunkowości.
- (g) Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej uwzględnia zagadnienia wymagane przez Ustawę o rachunkowości. Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.
- (h) Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z Ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.

lele

Grupa Kapitałowa Read-Gene S.A.
Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

INFORMACJE I UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej Read-Gene SA (zwanej dalej „grupą kapitałową”) z siedzibą w Szczecinie przy ulicy Akacjowej 2, obejmującego:

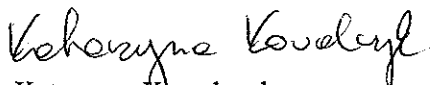
- (a) Skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14 407 651,13 zł;
- (b) Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujący stratę netto w kwocie 676 895,37 zł;
- (c) Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 676 895,37 zł;
- (d) Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujący przepływy pieniężne netto w kwocie 76 202,92 zł;
- (e) Informację dodatkową obejmującą wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Grupa kapitałowa rozpoznała wartość niematerialną i prawną w wysokości 3 397 836,25 zł oparciu o wycenę zewnętrznego rzeczoznawcy umowy pomiędzy Read-Gene S.A. oraz Vipfarm S.A. podpisanej w dniu 27 maja 2011 roku. Grupa kapitałowa na podstawie określonej wartości godziwej umowy na dzień 30 czerwca 2014 wykazała zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych oraz przychody przyszłych okresów. Naszym zdaniem Ustawa o Rachunkowości nie przewiduje rozpoznania aktywa z tytułu wyceny wartości godziwej umów handlowych. Na dzień 31 grudnia 2015 roku wartość netto umowy wynosiła 2 600 582,24 zł.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Grupy Kapitałowej oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, dnia 24 maja 2015.

Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Rady Nadzorczej Read-Gene S.A. z dnia 24 maja 2015 dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.



Katarzyna Kowalczyk

Biegły Rewident - Numer ewidencyjny 90050

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Prodoceo Katarzyna Kowalczyk

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3911
Szczecin, 24 maja 2016 r.