



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl

03-731 Warszawa, ul. Targowa 20A

KRS 0000061094

Regon: 010226794

NIP: 526-00-14-757

e-mail: audyt@groundfrost.pl

tel.+48 (0-22) 818 26 66

tel. +48 (0-22) 818 26 00

Sekretariat:

**OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dotycząca skonsolidowanego sprawozdania finansowego
GRUPY KAPITAŁOWEJ
INNO-GENE Spółka Akcyjna**

w Poznaniu

za okres

od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Opinia zawiera 3 strony

Raport uzupełniający opinię zawiera 16 stron

Opinia niezależnego biegłego rewidenta oraz raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się

31 grudnia 2014 r.



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl

03-731 Warszawa, ul. Targowa 20A

KRS 0000061094

Regon: 010226794

NIP: 526-00-14-757

e-mail: audyt@groundfrost.pl

tel. +48 (0-22) 818 26 66

Sekretariat:

tel. +48 (0-22) 818 26 00

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej Spółki dominującej INNO-GENE Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej INNO-GENE Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami. Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie organów nadzorczych są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli

MG



wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Uzasadnienie Opinii z zastrzeżeniem

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. jednostka nie zaprezentowała w informacji dodatkowej do sprawozdania wszystkich informacji wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości (załącznik 1) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. W tym przede wszystkim jednostka nie ujęła danych porównawczych w części not zaprezentowanych w informacji dodatkowej tj. specyfikacji dotyczącej aktywów z tytułu podatku odroczonego.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej do sprawozdania w części not dane z informacji dodatkowych sprawozdań Spółek zależnych objętych konsolidacją metodą pełną np. *Charakterystyka instrumentów finansowych w Spółce zależnej Medgenetics Sp. z o.o.* (strona 88). Naszym zdaniem taka prezentacja może wprowadzać w błąd użytkowników sprawozdania finansowego ponieważ w przypadku tej noty ze strony 88, zarówno spółka Medgenetics Sp. z o.o. jak i spółka Medgenetix Sp. z o.o. której udziały są w posiadaniu Medgenetics Sp. z o.o. są objęte konsolidacją metodą pełną, a co za tym idzie wartości udziałów oraz inne transakcje i rozrachunki pomiędzy Spółkami podlegały eliminacji. Powyższe dotyczy dużej ilości not z informacji dodatkowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej INNO-GENE Spółka Akcyjna za rok 2014. W naszej ocenie taka prezentacja może wprowadzać w błąd użytkowników sprawozdania finansowego.

Nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. w jednej z jednostek zależnych objętych konsolidacją, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego spółki zależnej została zawarta w terminie uniemożliwiającym nasz udział w spisie z natury przeprowadzanym przez tą spółkę. Nie byliśmy w stanie, za pomocą alternatywnych procedur badania, potwierdzić stanu ilościowego oraz jakościowego zapasów na dzień 31 grudnia 2014 r., w związku z tym nie byliśmy w stanie określić, czy nie byłyby konieczne korekty do przedstawionej w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz do wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia.

Opinia z zastrzeżeniem

Naszym zdaniem, za wyjątkiem potencjalnych skutków korekt wynikających z kwestii opisanych w paragrafie „*Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem*”, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej INNO-GENE Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy na dzień 31 grudnia 2014 r., wynik finansowy za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych oraz jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

MG



Inne kwestie

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że Sprawozdanie Zarządu jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.


Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 68

ul. Targowa 20A
03-731 Warszawa

03 czerwca 2015 r.
Warszawa





**Raport uzupełniający opinię z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
GRUPY KAPITAŁOWEJ
INNO-GENE Spółka Akcyjna
w Poznaniu
za okres
od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.**



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

SPIS TREŚCI:

1.	Część ogólna raportu	2
1.1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	2
1.1.1.	Nazwa jednostki dominującej	2
1.1.2.	Siedziba jednostki dominującej	2
1.1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	2
1.2.	Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	2
1.2.1.	Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	2
1.2.2.	Jednostki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	3
1.3.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	3
1.3.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	3
1.3.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania	4
1.4.	Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.5.	Zakres prac i odpowiedzialności	5
1.6.	Informacja o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją	6
1.6.1.	Jednostka dominująca	6
1.6.2.	Pozostałe jednostki objęte konsolidacją	6
2.	Część analityczna raportu	9
2.1.	Skonsolidowany bilans	9
2.2.	Skonsolidowany rachunek zysków i strat	10
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	11
2.4.	Interpretacja wskaźników	12
3.	Część szczegółowa raportu	13
3.1.	Zasady rachunkowości, metoda konsolidacji, prawidłowość dokumentacji konsolidacyjnej	13
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
3.3.	Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej	13
3.4.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
3.5.	Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów mniejszości	14
3.6.	Wylączenia konsolidacyjne	14
3.7.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
3.8.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	15



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa jednostki dominującej

INNO-GENE Spółka Akcyjna.

1.1.2. Siedziba jednostki dominującej

ul. Rubież 46, 61-612 Poznań.

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII
Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data: 10.06.2010 r.
Numer rejestru: KRS 0000358293
REGON: 301463649
NIP: 9721215439

Podstawowym przedmiotem działalności badanej Spółki są badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (nr PKD 72,19,Z).

1.2. Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

1.2.1. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. następujące jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją:

Jednostka dominująca:

- INNO-GENE Spółka Akcyjna

Na dzień 31.12.2014 r. struktura własności kapitału zakładowego jednostki dominującej w wysokości 520 252,20 zł przedstawia się następująco:

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji w sztukach	Wartość nominalna w PLN	Akcja (%)
1	Jacek Wojciechowicz	2 518 692,00	251 869,20	48,41%
2	MOONROCK Enterprise S.A. (poprzez spółki zależne: T2 INVESTMENT S.A., BLU ONE S.A., BLUMERANG INVESTORS S.A., SEPPI INVESTMENTS Ltd.)	754 390,00	75 439,0	14,50%
3	Fundusz TFI PZU	343 445,00	34 344,50	6,60%
4	Mariusz Obszański	268 898,00	26 889,80	5,17%
5	Pozostali	1 317 097,00	131 709,70	25,32%
SUMA		5 202 522,00	520 252,20	100%



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

Jednostki zależne objęte konsolidacją metodą pełną:

- Centrum Badań DNA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu (61-612 Poznań), ul. Rubież 46 – 100% udziałów w posiadaniu INNO-GENE Spółka Akcyjna
- Med4One Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu (60-835 Poznań), ul. Mickiewicza 31 – 70% udziałów w posiadaniu INNO-GENE Spółka Akcyjna
- Medgenetics Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu (60-835 Poznań), ul. Mickiewicza 31 – 70,5% udziałów w posiadaniu INNO-GENE Spółka Akcyjna
- Medgenetix Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (04-145 Warszawa), ul. Józefa Zaliwskiego 9A – 70% udziałów w posiadaniu Medgenetics Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, pośrednio 49,4% udziałów w posiadaniu INNO-GENE Spółka Akcyjna
- Genomix Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (04-145 Warszawa), ul. Józefa Zaliwskiego 9A – 70% udziałów w posiadaniu Med4One Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, pośrednio 49% udziałów w posiadaniu INNO-GENE Spółka Akcyjna.
- NewLab Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu (60-835 Poznań), ul. Mickiewicza 33/58 – 100% udziałów w posiadaniu INNO-GENE Spółka Akcyjna do dnia 31 października 2014r. stąd konsolidacji podlegał rachunek zysków i strat jednostki za okres 10 miesięcy roku 2014.

Jednostka zależna objęta konsolidacją metodą praw własności:

- Centrum Edukacji Bio-Medycznej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Złotnikach (62-002 Złotniki), ul. Kobaltowa 6 – 49,5% udziałów w posiadaniu Centrum Badań DNA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, pośrednio 49,5% udziałów w posiadaniu INNO-GENE Spółka Akcyjna.

1.2.2. Jednostki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

- VitainSilica Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Złotnikach (62-002 Złotniki), ul. Krzemowa 1 – 20% udziałów w posiadaniu INNO-GENE Spółka Akcyjna.
Spółka nie została objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ponieważ jej dane finansowe są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.3.1 Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko: Marcin Grzywacz
Numer w rejestrze: 11769



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

1.3.2 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania

Firma:	Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Targowa 20A, 03-731 Warszawa
Numer rejestru:	KRS 0000061094
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy:	105 100,00 zł
Numer NIP:	526-00-14-757

Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 68.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 27 stycznia 2015 r. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych został dokonany przez Radę Nadzorczą Uchwałą nr 1/18/12/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta uprawnionego do zbadania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2014 rok.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki dominującej w okresie od 23 marca 2015 r. do 03 czerwca 2015 r. z przerwami.

Kluczowy biegły rewident oraz Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanej Grupy Kapitałowej i spółki dominującej w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649).

1.4. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej INNO-GENE Spółka Akcyjna sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia było badane przez kluczowego biegłego rewidenta, Pana Adama Toboła, posiadającego w rejestrze nr 12269, w dniu 25 czerwca 2014 r. prowadzącego badanie w imieniu spółki 4AUDYT sp. z o.o. (ul. Kościelna 18/4; 60-538 Poznań). Została wydana opinia z następującymi zastrzeżeniami:

„We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego spółki zależnej New Lab Systems sp. z o.o. za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2013 r. Zarząd poinformował, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez spółkę zależną przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Naszym zdaniem opisane przez jednostkę zależną we wprowadzeniu przesłanki do kontynuacji działalności oraz plany poprawy sytuacji finansowej są niewystarczające, by uznać że zagrożenie kontynuacji działalności nie występuje. Kapitały własne spółki zależnej wyniosły na dzień bilansowy (-)808 758,31 zł, a strata netto za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wyniosła 607 723,41 zł.

W ramach zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług spółki zależne Centrum Badań DNA sp. z o.o. i New Lab Systems sp. z o.o. wykazywały zobowiązania handlowe przeterminowane ponad 180 dni w łącznej kwocie 1 196 268,27 zł. Do dnia wydania niniejszej opinii zobowiązania te nie zostały spłacone przez spółki zależne. W ocenie Zarządów tych jednostek, kontrahenci, którym należne są wyżej opisane kwoty, nie będą rościli sobie prawa do ustawowych odsetek od nieterminowych płatności, które



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

wyniosłyby na dzień bilansowy 217 804,94 zł, pomniejszając tym samym wynik finansowy Grupy Kapitałowej i jej kapitały własne o tę kwotę.”

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą nr 6/2014 w dniu 30 czerwca 2014 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 09 lipca 2014r. oraz w dniu 16 lipca 2014r zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

1.5. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia INNO-GENE Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu i dotyczy skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zarząd jednostki dominującej złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezaistnieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Poza informacjami ujętymi w opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.

MG



1.6. Informacja o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją

1.6.1 Jednostka dominująca

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r. zostało zbadane przez Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 68, i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

1.6.2 Pozostałe jednostki objęte konsolidacją

Na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej składają się sprawozdanie jednostkowe jednostki dominującej oraz:

- 1) sprawozdanie jednostkowe spółki bezpośrednio zależnej Centrum Badań DNA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sporządzone za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r., które zostało zbadane przez Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 68 i uzyskało opinię z następującymi zastrzeżeniami:

„W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. jednostka nie zaprezentowała w informacji dodatkowej do sprawozdania wszystkich informacji wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości (załącznik 1) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. W tym przede wszystkim jednostka nie ujęła danych porównawczych w części not zaprezentowanych w informacji dodatkowej tj. nota 5 – specyfikacja dotycząca aktywów z tytułu podatku odroczonego.

Nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2014 r., ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego Spółki została zawarta w terminie uniemożliwiającym nasz udział w spisie z natury przeprowadzanym przez Spółkę. Nie byliśmy w stanie, za pomocą alternatywnych procedur badania, potwierdzić stanu ilościowego oraz jakościowego zapasów na dzień 31 grudnia 2014 r., w związku z tym nie byliśmy w stanie określić, czy nie byłyby konieczne korekty do przedstawionej w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz do wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia.”

- 2) sprawozdanie jednostkowe spółki bezpośrednio zależnej Med4One Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sporządzone za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r., które zostało zbadane przez Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 68 i uzyskało opinię z następującym zastrzeżeniem:

„Jednostka prezentuje inwestycje długoterminowe w kwocie 1 680,0 tys. zł. Na inwestycje te składają się udziały jednostki w spółce Genomix Sp. z o.o. w ilości 3 360 sztuk - 70%. Jednostka weszła w posiadanie tych udziałów w okresach wcześniejszych w wyniku wniesienia aportem know-how, który na dzień 31 grudnia 2014 r. stanowi najbardziej istotne aktywo w spółce Genomix Sp. z o.o. Wycena wniesionego aportem know-how została określona na podstawie zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych określonych w memorandum inwestycyjnym. Na podstawie otrzymanych informacji stwierdziliśmy, iż przepływy pieniężne realizowane przez spółkę Genomix Sp. z o.o. są istotnie niższe od tych prognozowanych memorandum inwestycyjnym. Według informacji uzyskanej od jednostki przepływy pieniężne

MG



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

zaplanowane w memorandum inwestycyjnym, będą zrealizowane z opóźnieniem i nastąpi ich kumulacja w przyszłych okresach. Jednostka nie przedstawiła jednak dokumentów potwierdzających taki fakt. W związku z powyższym naszym zdaniem istnieje ryzyko, że przedstawiona przez Spółkę wartość inwestycji w udziały Genomix Sp. z o.o. powinna zostać objęta częściowym odpisem aktualizującym. Na podstawie przedstawionych informacji nie byliśmy w stanie określić wartości potencjalnego odpisu aktualizującego jaki powinien być rozpoznany przez Spółkę na dzień 31 grudnia 2014 r.”

oraz następującym objaśnieniem uzupełniającym:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż do dnia wydania niniejszej opinii, Spółka nie dopełniła obowiązku wynikającego z Art. 69 ustawy o rachunkowości i nie złożyła zatwierdzonego rocznego sprawozdania finansowego za rok 2013 do właściwego sądu rejestrowego.”.

- 3) sprawozdanie jednostkowe spółki bezpośrednio zależnej Medgenetix Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sporządzone za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r., które zostało zbadane przez Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 68 i uzyskało opinię z następującym zastrzeżeniem:

„Jednostka prezentuje inwestycje długoterminowe w kwocie 1 680,0 tys. zł. Na inwestycje te składają się udziały jednostki w spółce Medgenetix Sp. z o.o. w ilości 3 360 sztuk - 70%. Jednostka weszła w posiadanie tych udziałów w okresach wcześniejszych w wyniku wniesienia aportem know-how, który na dzień 31 grudnia 2014 r. stanowi najbardziej istotne aktywo w spółce Medgenetix Sp. z o.o. Wycena wniesionego aportem know-how została określona na podstawie zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych określonych w memorandum inwestycyjnym. Na podstawie otrzymanych informacji stwierdziliśmy, iż przepływy pieniężne realizowane przez spółkę Medgenetix Sp. z o.o. są istotnie niższe od tych prognozowanych w memorandum inwestycyjnym. Według informacji uzyskanej od jednostki przepływy pieniężne zaplanowane w memorandum inwestycyjnym, będą zrealizowane z opóźnieniem i nastąpi ich kumulacja w przyszłych okresach. Jednostka nie przedstawiła jednak dokumentów potwierdzających taki fakt. W związku z powyższym naszym zdaniem istnieje ryzyko, że przedstawiona przez Spółkę wartość inwestycji w udziały Medgenetix Sp. z o.o. powinna zostać objęta częściowym odpisem aktualizującym. Na podstawie przedstawionych informacji nie byliśmy w stanie określić wartości potencjalnego odpisu aktualizującego jaki powinien być rozpoznany przez Spółkę na dzień 31 grudnia 2014 r.”

oraz następującym objaśnieniem uzupełniającym:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż do dnia wydania niniejszej opinii, Spółka nie dopełniła obowiązku wynikającego z Art. 69 ustawy o rachunkowości i nie złożyła zatwierdzonego rocznego sprawozdania finansowego za rok 2013 do właściwego sądu rejestrowego.”.

MG



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

- 4) sprawozdanie jednostkowe spółki pośrednio zależnej Medgenetix Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sporządzone za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r., które zostało zbadane przez „Edward Ostrowski Biegły Rewident” podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 9 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- 5) sprawozdanie jednostkowe spółki pośrednio zależnej Genomix Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sporządzone za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r., które zostało zbadane przez „Edward Ostrowski Biegły Rewident” podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 9 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

2. Część analityczna raportu

2.1. Skonsolidowany bilans

	31.12.2014	Struktura %	31.12.2013	Struktura %
AKTYWA				
A. AKTYWA TRWAŁE	4 661,0	27,7%	7 807,7	75,6%
Wartości niematerialne i prawne	355,5	2,1%	674,9	6,5%
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	8,1	0,0%	24,3	0,2%
Rzeczowe aktywa trwałe	3 307,4	19,7%	2 662,9	25,8%
Należności długoterminowe	49,7	0,3%	51,7	0,5%
Inwestycje długoterminowe	6,3	0,0%	6,3	0,1%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	934,1	5,6%	4 387,7	42,5%
B. AKTYWA OBROTOWE	12 165,2	72,3%	2 526,0	24,4%
Zapasy	302,9	1,8%	614,5	5,9%
Należności krótkoterminowe	987,3	5,9%	733,1	7,1%
Inwestycje krótkoterminowe	1 799,7	10,7%	848,2	8,2%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 075,3	53,9%	330,1	3,2%
AKTYWA RAZEM	16 826,2	100,0%	10 333,7	100,0%

	31.12.2014	Struktura %	31.12.2013	Struktura %
PASYWA				
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 515,5	14,9%	757,7	7,3%
Kapitał (fundusz) podstawowy	520,3	3,1%	520,3	5,0%
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 846,5	11,0%	1 846,5	17,9%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 643,2	-9,8%	-1 145,8	-11,1%
Zysk (strata) netto	1 792,0	10,6%	-463,2	-4,5%
B. KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	979,3	5,8%	1 220,3	11,8%
C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK	0,0	0,0%	0,0	0,0%
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	13 331,4	79,2%	8 355,7	80,9%
Rezerwy na zobowiązania	136,1	0,8%	108,8	1,1%
Zobowiązania długoterminowe	230,9	1,4%	178,3	1,7%
Zobowiązania krótkoterminowe	1 262,7	7,5%	2 961,2	28,7%
Rozliczenia międzyokresowe	11 701,8	69,5%	5 107,5	49,4%
PASYWA RAZEM	16 826,2	100,0%	10 333,7	100,0%

Dane w tys. PLN

MG



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

2.2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

	Opis	01.01.2014- 31.12.2014	% przychodów ze sprzedaży	01.01.2013- 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 491,9	100%	3 504,0	100%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 852,7	64%	2 824,0	81%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	346,0	8%	81,8	
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	0%	-	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 293,3	29%	598,2	17%
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 261,9	95%	3 910,4	112%
I.	Amortyzacja	508,4	11%	408,8	12%
II.	Zużycie materiałów i energii	719,0	16%	946,3	27%
III.	Usługi obce	1 170,9	26%	1 097,7	31%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	135,3	3%	82,9	2%
V.	Wynagrodzenia	894,2	20%	687,3	20%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	141,1	3%	117,7	3%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	101,5	2%	82,8	2%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	591,5	13%	486,9	14%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	230,0	5%	- 406,4	-12%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	812,7	18%	316,1	9%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	142,1	3%	456,1	13%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	900,6	20%	- 546,3	-16%
G.	Przychody finansowe	6,4	0%	24,9	1%
H.	Koszty finansowe	178,9	4%	118,1	3%
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów	868,8	19%	-	0%
J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 596,9	36%	- 639,5	-18%
K.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	0%	-	0%
L.	Odpis wartości firmy	16,2	0%	16,2	0%
Ł.	Odpis ujemnej wartości firmy	-	0%	-	0%
M.	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych	-	0%	19,3	-1%
N.	Zysk (strata) brutto (I+J+/-K-L+M)	1 580,7	35%	- 675,0	-19%
M.	Podatek dochodowy	28,0	1%	12,4	0%
O.	Zyski (straty) mniejszości	239,3	5%	224,1	6%
P.	Zysk (strata) netto (N-M+O)	1 792,0	40%	- 463,2	-13%

Dane w tys. PLN

MG



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

	2014	2013	2012
1. Rentowność sprzedaży netto			
$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody netto}} \times 100\%$	39,9%	wartość ujemna	wartość ujemna
2. Rentowność kapitału własnego			
$\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitał własny} - \text{zysk netto}} \times 100\%$	247,7%	wartość ujemna	wartość ujemna
4. Stopa zadłużenia			
$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{suma pasywów}} \times 100\%$	79,2%	80,9%	82,3%
5. Wskaźnik płynności			
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe w tym rozliczenia międzyokresowe}}$	7,3	0,8	1,1

- Aktywa obrotowe nie zawierają należności o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.
- Zobowiązania krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy) oraz inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
- Przychody netto obejmują przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

MG



2.4. Interpretacja wskaźników

Rentowność sprzedaży netto i rentowność kapitału własnego

Wskaźnik rentowności sprzedaży netto oraz wskaźnik rentowności kapitału własnego Grupy ze względu na osiągnięty w Grupie zysk netto przyjęły wartości dodatnie. W latach porównywalnych Grupa osiągnęła stratę netto dlatego omawiane wskaźniki są ujemne.

Stopa zadłużenia

Wskaźnik stopy zadłużenia jest na wysokim poziomie w 2014r podobnym jak w latach 2013 i 2012 wynika to z faktu niskich kapitałów własnych i wysokich kwot otrzymywanych dotacji.

Wskaźnik płynności

Wskaźnik płynności znajduje się na wysokim poziomie w stosunku do roku 2013 i 2012, co wynika ze znacznego wzrostu należności krótkoterminowych i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych.



3. Część szczegółowa raportu

3.1. Zasady rachunkowości, metoda konsolidacji, prawidłowość dokumentacji konsolidacyjnej

Przyjęte zasady rachunkowości zostały przedstawione we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie wymaganym przepisami ustawy o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Jednostka dominująca posiada aktualną dokumentację opisującą stosowane w Grupie Kapitałowej zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd jednostki dominującej, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez jednostkę dominującą.

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, konsolidacja jednostek zależnych została dokonana metodą pełną.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami.

3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3.3. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Sprawozdanie Zarządu jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

3.4. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej INNO-GENE Spółka Akcyjna sporządzone zostało zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna, sporządzona na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r., nr 169, poz. 1327).

MG



3.5. Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów mniejszości

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Wyliczenia pozostałych składników kapitału własnego Grupy Kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających procentowemu udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym jednostek zależnych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych, które powstały od dnia objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą.

Wyliczenia udziałów mniejszości w jednostkach zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dokonano na podstawie procentowego udziału udziałowców mniejszościowych w kapitale własnym jednostek zależnych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

3.6. Wyłączenia konsolidacyjne

Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących wewnątrzgrupowych rozrachunków, wyłączeń dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych, wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend, skutków sprzedaży całości lub części udziałów i/lub akcji w jednostkach objętych konsolidacją.

Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych INNO-GENE Spółka Akcyjna i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.

3.7. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.



3.8. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię z następującymi zastrzeżeniami:

„W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. jednostka nie zaprezentowała w informacji dodatkowej do sprawozdania wszystkich informacji wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości (załącznik 1) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. W tym przede wszystkim jednostka nie ujęła danych porównawczych w części not zaprezentowanych w informacji dodatkowej tj. specyfikacji dotyczącej aktywów z tytułu podatku odroczonego.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej do sprawozdania w części not dane z informacji dodatkowych sprawozdań Spółek zależnych objętych konsolidacją metodą pełną np. Charakterystyka instrumentów finansowych w Spółce zależnej Medgenetics Sp. z o.o. (strona 88). Naszym zdaniem taka prezentacja może wprowadzać w błąd użytkowników sprawozdania finansowego ponieważ w przypadku tej noty ze strony 88, zarówno spółka Medgenetics Sp. z o.o. jak i spółka Medgenetix Sp. z o.o. której udziały są w posiadaniu Medgenetics Sp. z o.o. są objęte konsolidacją metodą pełną, a co za tym idzie wartości udziałów oraz inne transakcje i rozrachunki pomiędzy Spółkami podlegały eliminacji. Powyższe dotyczy dużej ilości not z informacji dodatkowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej INNO-GENE Spółka Akcyjna za rok 2014. W naszej ocenie taka prezentacja może wprowadzać w błąd użytkowników sprawozdania finansowego.



Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ INNO-GENE Spółka Akcyjna

Nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. w jednej z jednostek zależnych objętych konsolidacją, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego spółki zależnej została zawarta w terminie uniemożliwiającym nasz udział w spisie z natury przeprowadzanym przez tą spółkę. Nie byliśmy w stanie, za pomocą alternatywnych procedur badania, potwierdzić stanu ilościowego oraz jakościowego zapasów na dzień 31 grudnia 2014 r., w związku z tym nie byliśmy w stanie określić, czy nie byłyby konieczne korekty do przedstawionej w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz do wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia.”


Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 68

ul. Targowa 20A
03-731 Warszawa

03 czerwca 2015 r.
Warszawa

