



# GENOMTEC S.A.

RAPORT ROCZNY  
ZA ROK 2021

Wrocław, dnia 25 maja 2022 roku



## 1 List Zarządu

Drodzy Akcjonariusze,

z ogromną przyjemnością przedstawiamy raport roczny Spółki GENOMTEC S.A., który podsumowuje jej działalność i osiągnięcia w 2021 roku.

Rok 2021 był dla Spółki niezwykle owocny i przełomowy. Zintensyfikowaliśmy prace związane z fazą industrializacji platformy Genomtec®ID, budowaliśmy wartość Genomtec w oparciu o zgłaszanie i ochronę patentową nowych wynalazków a akcje Spółki weszły do notowań na rynku NewConnect. W minionym roku, Genomtec prowadził też szereg innych działań prorozwojowych, brał udział w wielu międzynarodowych wydarzeniach branżowych, budując świadomość swojej marki i swojego flagowego urządzenia a także podjął decyzję o przejściu na główny parkiet Giełdy Papierów Wartościowych.

Aktywność Genomtec mająca na celu zabezpieczenie i ochronę praw własności intelektualnej, jest niezwykle istotnym elementem działalności Spółki i przyczynia się do zapewnienia jej odpowiedniej pozycji negocjacyjnej przed podpisaniem umów komercyjnych. W 2021 roku Spółka uzyskała 4 nowe patenty oraz złożyła kolejne wnioski o udzielenie ochrony patentowej. Na dzień złożenia tego raportu, Genomtec posiadał 7 przyznanych patentów i jest w trakcie ponad 20 nowych postępowań związanych ze swoimi zgłoszeniami patentowymi na całym świecie.

Sukcesem zakończyły się również starania Emitenta o certyfikację ISO zgodnie z normą 13485. W dniu 6 sierpnia 2021 roku, Emitent otrzymał od TÜV Rheinland certyfikat ISO 13485. Certyfikat został wystawiony w zakresie projektowania i rozwoju urządzeń IVD do wykrywania wcześniej zdefiniowanych patogenów biologicznych.

Należy wskazać, że w 2021 roku Spółka weszła w okres intensywnego wzrostu oraz rozwoju, co zaowocowało znaczną liczbą istotnych aktywności i wydarzeń. W naszej ocenie jesteśmy na dobrej drodze do komercjalizacji naszej technologii, czego efektem było podjęcie pod koniec 2021 roku decyzji o jej przyspieszeniu.

Jako Zarząd, możemy zapewnić, że Spółka jest dobrze przygotowana do osiągnięcia kolejnych etapów swojego rozwoju i komercjalizacji projektów. Chcemy w kolejnych miesiącach i latach, móc dzielić się z inwestorami dalszymi sukcesami, które będą budować jeszcze większą wartość naszej Spółki.

Dziękujemy inwestorom za okazane zaufanie, a naszym pracownikom za wkład w rozwój działalności Genomtec. Zapraszamy do zapoznania się dodatkowymi informacjami zawartymi w raporcie.



Miron Tokarski  
Prezes Zarządu



Michał Wachowski  
Członek Zarządu



Charudutt Shah  
Członek Zarządu

## 2 Wstęp

GENOMTEC Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, adres: ul. Bierutowska 57-59, 51-317 Wrocław, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000662554, NIP: 8992809452, REGON: 365935587, Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego („GENOMTEC”, „GENOMTEC S.A.”, „Spółka”, „Jednostka”, „Emitent”).

Na 31 grudnia 2021 roku („**Dzień Bilansowy**”) kapitał zakładowy GENOMTEC S.A. wynosił 815 854,00 zł i składał się z 8 158 540 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda („**Akcje**”).

Ten dokument („**Raport**”) zawiera sprawozdanie finansowe GENOMTEC S.A. za rok 2021.

Źródłem danych w Raporcie, o ile nie wskazano inaczej, jest GENOMTEC S.A.

Dniem publikacji Raportu („**Data Raportu**”) jest dzień 25 maja 2022 roku.

Przez sprawozdanie finansowe w Raporcie rozumie się sprawozdanie finansowe Genomtec za rok obrotowy 1 stycznia - 31 grudnia 2021 roku („**Okres Sprawozdawczy**”) sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych do stosowania w UE.

**MSR** - Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

Jeżeli nie podano inaczej dane finansowe prezentowane są w tysiącach złotych.

### 3 Spis treści

1	List Zarządu .....	2
2	Wstęp .....	3
3	Spis treści .....	4
4	Wybrane dane finansowe .....	5
5	Opis organizacji grupy kapitałowej .....	6
6	Wskazanie przyczyn niesporządzenia sprawozdań skonsolidowanych .....	6
7	Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją .....	6
8	Zasady sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego .....	6
9	Roczne sprawozdanie finansowe .....	7
10	Sprawozdanie Zarządu z działalności .....	54
11	Definicje i objaśnienia skrótów .....	78
12	Informacje o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego .....	80
13	Oświadczenie Zarządu i zatwierdzenie do publikacji .....	85

#### 4 Wybrane dane finansowe

w tys.	2021 [PLN]	2020 [PLN]	2021 [EUR]	2020 [EUR]
Przychody ze sprzedaży	219	20	48	4
Koszt własny sprzedaży	91	4	20	1
Przychody z dotacji	3 185	3 627	697	816
Koszty badań i rozwoju	5 290	3 524	1 158	793
Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży	5 362	10 973	1 174	2 469
Wynik na działalności operacyjnej	-6 995	-10 864	-1 532	-2 444
Wynik netto	-7 115	-10 939	-1 558	-2 461
Kapitał własny	723	7 572	157	1 641
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 383	7 301	301	1 582
Aktywa razem	4 216	9 371	917	2 031
Zobowiązania długoterminowe	926	689	201	149
Zobowiązania krótkoterminowe	2 567	1 110	558	241

Kurs EUR	2021	2020
Kurs euro na dzień bilansowy (31.12)	4,5994	4,6148
Średni kurs euro w okresie 01.01 do 31.12	4,5674	4,4448

## 5 Opis organizacji grupy kapitałowej

Nie dotyczy. Emitent nie tworzy Grupy Kapitałowej.

## 6 Wskazanie przyczyn niesporządzenia sprawozdań skonsolidowanych

Nie dotyczy. Emitent nie tworzy Grupy Kapitałowej w związku z czym nie sporządza sprawozdań skonsolidowanych

## 7 Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych Emitenta nieobjętych konsolidacją

Nie dotyczy.

## 8 Zasady sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

W związku z uchwałą WZA nr 3/09/2021 z dnia 13 września 2021 roku oraz uchwałą 3/11/2021 NWZ z dnia 5 listopada 2021 roku w sprawie przejścia przez Spółkę na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej / Międzynarodowe Standardy Rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe za 2021 rok zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Roczne sprawozdanie finansowe stanowi pierwsze pełne roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki zgodne z MSSF. Przy jego sporządzeniu Spółka zastosowała MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”. MSSF 1 wymaga ujęcia wszystkich aktywów i zobowiązań, które spełniają kryteria ujęcia według MSSF, nie ujęcia tych aktywów i zobowiązań, na których ujęcie nie zezwalają MSSF, zaklasyfikowania oraz wyceny wszystkich pozycji zgodnie z MSSF. Dniem przejścia na MSSF był 1 stycznia 2020 roku, na który to dzień Spółka sporządziła bilans otwarcia po przekształceniu bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku. Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe za 2021 rok korzystając z tych postanowień każdego z MSSF, które obowiązują w zakresie, w którym pozostawiony został jej wybór na dzień 31 grudnia 2021 roku.

## 9 Roczne sprawozdanie finansowe

### 9.1 Roczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
AKTYWA	Nota	2021-12-31	2020-12-31	2020-01-01
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		1 963	1 289	1 126
Rzeczowe aktywa trwałe	11	1 908	1 240	913
Wartości niematerialne	13	25	49	53
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	30	-	160
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		2 253	8 082	1 756
Zapasy	16	196	113	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	610	584	281
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	18	1 383	7 301	1 423
Pozostałe aktywa	19	64	84	52
<b>AKTYWA RAZEM</b>		4 216	9 371	2 882

PASYWA	Nota	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>		723	7 572	1 090
Kapitał podstawowy	21	816	816	589
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		9 751	9 751	3 224
Pozostałe kapitały rezerwowe	21.1	9 313	9 047	-
Zyski zatrzymane, w tym:		(19 157)	(12 042)	(2 723)
- wynik okresu bieżącego		(7 115)	(10 939)	(1 462)
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		926	689	598
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	9	4	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	26	856	536	390
Rezerwy długoterminowe	24	5	11	6
Dotacje rozliczane w czasie	28	56	138	202
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		2 567	1 110	1 194
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	27	965	473	966
Zobowiązania z tytułu leasingu	26	645	247	110
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	25	245	250	-
Rezerwy krótkoterminowe	24	92	60	33
Dotacje rozliczane w czasie	28	620	80	85
<b>PASYWA RAZEM</b>		4 216	9 371	2 882

## 9.2 Roczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
<b>DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA</b>			
Przychody ze sprzedaży	32	219	20
Koszt własny sprzedaży	33, 34	91	4
Przychody z dotacji	32	3 185	3 627
Koszty badań i rozwoju	33, 34	5 290	3 524
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(1 977)	118
Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży	33, 34, 49	5 362	10 973
- w tym koszty programu motywacyjnego	49	211	9 047
Pozostałe przychody operacyjne	35	395	10
Pozostałe koszty operacyjne	36	51	19
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(6 995)	(10 864)
Przychody finansowe	37	-	3
Koszty finansowe	38	115	73
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(7 110)	(10 935)
Podatek dochodowy	40	5	4
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(7 115)	(10 939)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		(7 115)	(10 939)
Inne całkowite dochody		-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowity dochód netto za okres		(7 115)	(10 939)
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w złotych)	22		
Zwykły		(0,87)	(1,34)
Rozwodniony		(0,80)	(1,24)



### 9.3 Roczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	816	9 751	9 047	(12 042)	7 572
Zysk / strata za okres	-	-	-	(7 115)	(7 115)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(7 115)	(7 115)
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-
Transakcje płatności w formie akcji	-	-	211	-	211
Wartość praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje	-	-	55	-	55
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	816	9 751	9 313	(19 157)	723
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	589	3 224	-	(2 723)	1 090
Zysk / strata za okres	-	-	-	(10 939)	(10 939)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(10 939)	(10 939)
Emisja akcji	227	8 145	-	-	8 372
Podział wyniku finansowego	-	(1 619)	-	1 619	-
Transakcje płatności w formie akcji	-	-	9 047	-	9 047
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	816	9 751	9 047	(12 042)	7 572

## 9.4 Roczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>		
Zysk (strata) brutto	(7 115)	(10 935)
Podatek dochodowy	5	4
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(7 110)	(10 935)
Korekty:	1 610	8 435
Amortyzacja	504	244
Odsetki	28	15
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(18)	(4)
Program opcji menadżerskich	211	9 047
Zmiana stanu należności	(56)	(143)
Zmiana stanu zapasów	(83)	(113)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	19	(79)
Zmiana stanu zobowiązań	493	(493)
Zmiana stanu rezerw	27	31
Zmiana stanu dotacji do rozliczenia	458	(70)
(Zapłacony) zwrócony podatek dochodowy	-	-
Inne korekty	27	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(5 500)	(2 500)
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>		
I. Wpływy	-	51
Wpływy z tytułu udzielonych pożyczek	-	48
Odsetki otrzymane	-	3
II. Wydatki	213	127
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	213	127
Udzielone pożyczki	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(213)	(76)
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>		
I. Wpływy	300	8 722
Emisja akcji	-	8 372
Otrzymane pożyczki i kredyty	300	350
II. Wydatki	524	272
Spłata pożyczek i kredytów	250	100
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	246	154
Odsetki zapłacone	28	18
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(224)	8 450
Przepływy pieniężne razem	(5 937)	5 875
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(5 918)	5 878
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	18	4
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	7 298	1 423
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	1 361	7 298

Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przedstawione w nocie 50.

## 9.5 Noty objaśniające

### NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

GENOMTEC Spółka Akcyjna („Spółka”, „Jednostka”, „Emitent”) z siedzibą we Wrocławiu, adres: ul. Bierutowska 57-59, 51-317 Wrocław, (dawniej: ul. Stabłowicka 147, 54-066 Wrocław), zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000662554, NIP: 8992809452, REGON: 365935587.

Czas trwania Jednostki jest nieograniczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii.

Flagowym projektem Spółki jest Genomtec ID, platforma diagnostyczna, która dzięki swojej mobilności, szybkości i skuteczności pozwala ona na wykrycie patogenów tj. wirusów, bakterii czy grzybów, a także mutacji genetycznych poprzez analizę materiału biologicznego: wymaz, mocz, ślina. Aktualnie platforma Genomtec ID znajduje się na etapie industrializacji we współpracy z partnerem zewnętrznym (ang. Contract Development and Manufacturing Organization - CDMO). Zdolność do wystąpienia o dopuszczenie urządzenia do obrotu na terenie Unii Europejskiej planowana jest do osiągnięcia w I połowie 2022 roku.

Kolejnym obszarem działalności Spółki jest opracowywanie i komercjalizacja testów mających zastosowanie między innymi w wykrywaniu chorób zakaźnych o podłożu wirusowym, w tym tak pilnej obecnie potrzebie medycznej jaką jest pandemia COVID-19 spowodowana wirusem SARS-CoV-2.

W skład Jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

### NOTA 2. IDENTYFIKACJA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostka nie posiada jednostek zależnych i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI

W skład Zarządu Spółki na dzień 31.12.2021 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził:

Prezes Zarządu	– Miron Tokarski
Członek Zarządu	– Michał Wachowski
Członek Zarządu	– Charudutt Shah

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31.12.2021 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	– Karol Hop
Członek Rady Nadzorczej	– Michał Jank
Członek Rady Nadzorczej	– Jakub Swadźba
Członek Rady Nadzorczej	– Tomasz Jurek
Członek Rady Nadzorczej	– Krzysztof Krawczyk
Członek Rady Nadzorczej	– Krzysztof Dębowski
Członek Rady Nadzorczej	– Jarosław Oleszczuk

### NOTA 4. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok 2021 zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 25 maja 2022 roku.

### NOTA 5. CYKLICZNOŚĆ, SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Zarówno cykliczność produkcji jak i jej sezonowość nie dotyczy Spółki.

## NOTA 6 FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### NOTA 6. 1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe („sprawozdanie finansowe”) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSR / MSSF”, „MSSF”, zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”).

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Sprawozdanie finansowe Jednostki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Spółka obecnie prowadzi działalność badawczo-rozwojową, która jest finansowana ze środków własnych pochodzących z wkładów akcjonariuszy oraz wpływów z dotacji otrzymanych z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju. Zarząd Jednostki zakłada analogiczną strukturę finansowania działalności Spółki w 2022 roku. Ze względu, iż obecny etap prowadzonej działalności oraz rozwoju rynkowego Spółki charakteryzuje się osiąganiem ujemnych wyników finansowych oraz ponoszeniem ujemnych przepływów netto z działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej możliwość kontynuacji działalności uzależniona jest od możliwości pozyskania dalszego finansowania, w tym przede wszystkim z emisji akcji finansującej kolejne etapy komercjalizacji rozwijanych przez Spółkę technologii. Zarząd Jednostki szacuje, iż do kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę oraz realizację założonych działań w okresie najbliższych 12 miesięcy, niezbędne są dodatkowe środki finansowe z zewnętrznych źródeł, które Spółka planuje pozyskać z emisji akcji lub nowego grantu. W ocenie Zarządu Jednostki środki finansowe z planowanej emisji akcji w 2022 roku, z zawartych umów dotacyjnych, z potencjalnych nowych grantów w ramach programu Horyzont 2020, o które Spółka zamierza wystąpić oraz posiadane środki własne, umożliwią Spółce kontynuację działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jednostka na bieżąco analizuje możliwości jakie oferuje rynek i będzie dążyć do komercjalizacji, która maksymalizowałaby wartość dla akcjonariuszy i pozwalałaby na kontynuację rozwoju Spółki. Zarząd Spółki nie wyklucza konieczności przeprowadzenia w przyszłości kolejnych emisji akcji mających na celu finansowanie procesu komercjalizacji opracowywanych przez Jednostkę rozwiązań. Po skomercjalizowaniu opracowywanych technologii Spółka zamierza osiągnąć próg rentowności. W przypadku zakończenia niepowodzeniem planowanej emisji akcji Zarząd Spółki rozważy inne alternatywne formy finansowania działalności Jednostki, w tym pozyskanie dokapitalizowania od głównych inwestorów Spółki, np. w formie pożyczek.

### NOTA 6. 2. FORMAT SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe przedstawione jest w złotych („zł”) a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. zł”).

### NOTA 6. 3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANymi PORÓWNYWALNYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki na 31 grudnia 2021 roku, wyniki jej działalności, przepływy pieniężne, zmiany w kapitale własnym za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku. Dane porównawcze w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzono na 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 1 stycznia 2020 roku. W przypadku sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów środków pieniężnych, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, dane porównawcze zaprezentowano za rok 2020. Zarząd Spółki zapewnił pełną porównywalność prezentowanych danych finansowych za poszczególne okresy.

### NOTA 7. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF).

Na potrzeby sprawozdania finansowego datą przejścia na stosowanie standardów MSSF jest 1 stycznia 2020 roku. Na ten dzień Spółka sporządziła sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans otwarcia), zaś skutki przejścia na MSSF zostały opisane w notcie 10. W punkcie 7.3 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości po zmianach.

Jednostka nie sporządzała wcześniej sprawozdania finansowego zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości. Zasady rachunkowości przedstawione poniżej stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych latach obrotowych.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu dokonania profesjonalnych osądów oraz szacunków i założeń, które mają wpływ na prezentowane wartości. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. W istotnych kwestiach Zarząd dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów. Osądy, szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji.

#### NOTA 7. 1. STATUS ZATWIERDZENIA STANDARDÓW W UE

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

#### NOTA 7. 2. NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Spółka zastosowała od 1 stycznia 2022 r.:

- MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
- MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
- MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Coroczne ulepszenia w latach 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zostały zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowane w dniu 25 czerwca 2020 r.) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych oraz MSSF Kodeks Praktyki 2: Ujawnienie zasad rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany w szacunkach księgowych i błędach: Definicja szacunków księgowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a nie zostały zatwierdzone przez UE:

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio 23 stycznia 2020 roku i 15 lipca 2020) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat

stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

W przypadku nowych i zmienionych standardów oraz interpretacji Zarząd Spółki jest w trakcie oceny wpływu ich zastosowania na stosowane przez Spółkę zasady (politykę rachunkowości) w odniesieniu do działalności oraz wyników finansowych Spółki. Spółka nie planuje wcześniejszego zastosowania tych standardów.

#### NOTA 7. 3. JEDNOLITY OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

##### NOTA 7.3.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli:

- a. istnieje możliwość zidentyfikowania składnika wartości niematerialnych;
- b. istnieje możliwość kontroli składnika wartości niematerialnych;
- c. istnieje możliwość zidentyfikowania sposobu uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych wytworzonych dzięki składnikowi wartości niematerialnych

Kryterium identyfikowalności zostaje spełnione jeśli:

- a. składnik można wyodrębnić, tzn. można wyłączyć lub wydzielić z jednostki i sprzedać, przekazać, licencjonować lub oddać do odpłatnego użytkowania osobom trzecim, zarówno pojedynczo, jak też łącznie z powiązaną z nim umową, składnikiem aktywów lub zobowiązaniem; lub
- b. wynika z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych, bez względu na to, czy są one zbywalne lub możliwe do wyodrębnienia z jednostki lub z innych tytułów lub zobowiązań.

Kryterium kontroli zostaje spełnione jeśli Spółka kontroluje składnik aktywów, tzn. jest uprawniona do uzyskiwania przyszłych korzyści ekonomicznych powstających za przyczyną danego środka i jest w stanie ograniczyć dostęp do tych korzyści osobom trzecim.

Kryterium korzyści ekonomicznych zostaje spełnione jeśli przyszłe korzyści ekonomiczne osiąmane ze składnika wartości niematerialnych mogą obejmować przychody ze sprzedaży produktów lub usług, oszczędności kosztów lub inne korzyści wynikające z używania składnika aktywów przez jednostkę.

Wartości niematerialne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Każdorazowo Spółka ocenia, czy dana wartość niematerialna ma ograniczony czy nieokreślony okres użytkowania. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Wartości niematerialne występujące w Spółce oraz okresy ich ekonomicznej użyteczności:

- Licencje na programy komputerowe 2 lata

W Spółce nie występują wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania.

##### Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są odpisywane do wyniku w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

W celu poprawnej identyfikacji prac rozwojowych Spółka odróżnia je od prac badawczych. Według MSR 38 'Wartości niematerialne' prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Do przykładowych prac badawczych zgodnie z MSR 38 'Wartości niematerialne' kwalifikuje się:

- a. działania zmierzające do zdobycia nowej wiedzy;
- b. poszukiwanie, ocenę końcową i selekcję sposobu wykorzystania rezultatów prac badawczych lub wiedzy innego rodzaju;
- c. poszukiwanie alternatywnych materiałów, urządzeń, produktów, procesów systemów lub usług

d. formułowanie, projektowanie, ocenę i końcową selekcję nowych lub udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów, systemów lub usług.

Spółka wytwarzając we własnym zakresie składniki aktywów niematerialnych przyporządkowuje nakłady odpowiednio do prac badawczych bądź rozwojowych. Jeżeli Spółka nie jest w stanie wyodrębnić etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych, to całość poniesionych kosztów traktuje jako koszty etapu prac badawczych. Skutkuje to obciążeniem wyniku okresu, w którym koszty te zostały poniesione. Nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych ujmują się w koszty w momencie ich poniesienia bądź odnosi się na wartości niematerialne, w zależności od spełnienia kryteriów ich aktywowania.

Możliwość ujęcia nakładów i klasyfikacja ich do prac rozwojowych jest możliwa pod warunkiem, że:

- a. istnieje możliwość technicznego ukończenia danego składnika wartości niematerialnych i prawnych tak by nadawał się do użytkowania bądź można by go przeznaczyć do sprzedaży,
- b. istnieje realna możliwość wytwarzania przez dany składnik wartości niematerialnych prawdopodobnych przyszłych korzyści ekonomicznych,
- c. istnieje zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- d. istnieje dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych oraz możliwość wiarygodnego określenia nakładów,
- e. istnieje sposób wdrożenia i możliwości zastosowania z uwzględnieniem istnienia rynku na dany produkt.

Gdy nakłady na prace rozwojowe spełnią powyższe warunki, ponoszone nakłady są aktywowane i wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Zgodnie z MSR 38 'Wartości niematerialne' koszt wytworzenia obejmuje wszystkie nakłady, które można bezpośrednio przyporządkować czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Nakłady te obejmują:

- a. nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- b. koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia składnika wartości niematerialnych,
- c. opłaty za rejestrację tytułu prawnego,
- d. amortyzację patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych.

Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania stanowią składnik wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania. Zgodnie z par. 97 MSR 38 'Wartości niematerialne', nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania nie są amortyzowane, gdyż amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tj. kiedy składnik ten znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym użytkowanie go w sposób zamierzony przez kierownictwo.

Prace rozwojowe w toku (w realizacji)

Decyzja o rozpoczęciu prac rozwojowych wyznacza moment, od którego wydatki w danym projekcie traktowane są jako prace rozwojowe w realizacji i podlegają kapitalizacji w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej, w pozycji wartości niematerialne, analitycznie w pozycji „nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania”. Decyzja o rozpoczęciu prac rozwojowych wynika z pozytywnej oceny przez Zarząd Spółki spełnienia wszystkich warunków aktywowania nakładów na prace rozwojowe. Pozycja ta nie podlega amortyzacji, ale podlega testom na utratę wartości.

Prace rozwojowe zakończone

Projekt prac rozwojowych podlega zamknięciu, jeżeli spełnione zostały poniższe kryteria:

- zrealizowano zakres prac wynikających z karty projektu oraz umowy o dotację,
- zrezygnowano z kontynuowania pracy, nakłady spisywane są wtedy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Zarząd Jednostki ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości aktywów z tytułu prac rozwojowych w realizacji. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie występują przeprowadzany jest odpowiedni test. Jeśli wartość bilansowa testowanych aktywów przekracza ich wartość odzyskiwalną wówczas tworzony jest odpowiedni opis aktualizujący.

Oceniając istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości aktywów niematerialnych Spółka analizuje przesłanki pochodzące z zewnętrznych oraz wewnętrznych źródeł informacji wymagane przez MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

W ocenie Zarządu Jednostki prace rozwojowe podlegają kapitalizacji po spełnieniu kryteriów kapitalizacji określonych w § 57 MSR 38 'Wartości niematerialne'.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści ekonomiczne wynikające z dalszego użytkowania lub sprzedaży. W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Dla środków trwałych sfinansowanych z dotacji, kwota odpowiadająca wartości początkowej tych środków trwałych w części sfinansowanej z dotacji wykazywana jest w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozliczana w czasie jako dotacja równoległe z odpisami amortyzacyjnymi tych środków.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów są amortyzowane liniowo począwszy od miesiąca, w którym jest on dostępny do użytkowania przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacji środków trwałych kształtują się następująco:

- Inne środki trwałe – 10% - 25%

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji jest zgodny z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

#### NOTA 7.3.3. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych niebędących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

#### NOTA 7.3.4. ZAPASY

Materiały i towary wycenia się według niższej z dwóch wartości ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto.

Produkty gotowe wycenia się według kosztu wytworzenia nie wyższego od ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednio obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny.

Cena sprzedaży netto to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Rozchód zapasów wycenia się według metody FIFO.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Podstawą dokonywania odpisów aktualizujących jest okres zalegania zapasów.



#### NOTA 7.3.5. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE I DŁUGOTERMINOWE

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według wartości godziwej, czyli według kwot pierwotnie zafakturowanych. Po pierwotnym ujęciu należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Nominalne należności powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wówczas, gdy Spółka ma pewność, że zostaną uregulowane przez dłużnika.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

#### NOTA 7.3.6. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Środki pieniężne, czyli środki zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasie. Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej, przy czym wartość nominalna obejmuje również odsetki dopisane do stanu środków na rachunku bankowym.

#### NOTA 7.3.7. INSTRUMENTY FINANSOWE

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik finansowy. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółce w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych. Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- pożyczki,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- dłużne papiery wartościowe.

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu.
- w odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są to instrumenty finansowe, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Spółka do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje pożyczki zamienne na akcje.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez odpis aktualizujący. Kwotę straty ujmuje się w wyniku.

Spółka ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Spółka włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w wyniku w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

#### NOTA 7.3.8. LEASING

Spółka klasyfikuje umowy jako leasing, jeśli na mocy umowy Spółka uzyskuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane, jako leasing operacyjny. To, czy dana umowa leasingowa jest leasingiem finansowym, czy też leasingiem operacyjnym, zależy od treści ekonomicznej transakcji, a nie od formy umowy.

Spółka nie jest stroną umów, na podstawie których byłaby leasingodawcą.

Spółka jest stroną umów, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe.

Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane w ciągu przewidywanego okresu ich użytkowania. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności

przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe obejmują:

- opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę
- płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę.

Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie do zakupu aktywów bazowych.

Leasing, przy którym nie przechodzi prawo kontroli nad aktywami stanowi leasing operacyjny. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego (korygowane o ewentualne specjalne oferty promocyjne uzyskane od leasingodawcy (finansującego) rozliczane są w koszty metodą liniową przez okres leasingu.

Leasing krótkoterminowy

Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu, lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Leasing przedmiotów o niskiej wartości

Spółka nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartość.

Za składniki aktywów o niskiej wartości uważa się te, które gdy są nowe, mają wartość nie wyższą niż 20 tys. zł przeliczone po kursie z dnia pierwszego zastosowania (co odpowiada 5 000 USD) lub ekwiwalentu w innej walucie według średniego kursu zamknięcia banku centralnego danego kraju na moment początkowego ujęcia umowy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu, lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Przedmiot umowy leasingu nie może być zaliczany do przedmiotów o niskiej wartości, jeżeli z jego charakteru wynika, że nowy (nieużywany) składnik aktywów ma zazwyczaj wysoką wartość.

Bazowy składnik aktywów może mieć niską wartość tylko wtedy, gdy:

- leasingobiorca może odnosić korzyści z użytkowania samego bazowego składnika aktywów lub wraz z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- bazowy składnik aktywów nie jest w dużym stopniu zależny od innych aktywów ani nie jest z nimi w dużym stopniu powiązany.

Przedmiotem umów leasingowych ujmowanych jako leasing krótkoterminowy lub leasing o niskiej wartości są zwykle drobne sprzęty biurowe takie jak drukarki.

#### NOTA 7.3.9. TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych, która stanowi walutę funkcjonalną Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną:

- po kursie faktycznie zastosowanym tj. po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadkach operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań bądź po kursie wynikającym z umów zawartych z bankiem obsługującym jednostkę lub uzgodnionym w drodze negocjacji,

- po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP obowiązującym na dzień zawarcia transakcji dla pozostałych transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym zawarcie transakcji.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu obowiązującego w tym dniu kursu zamknięcia, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP,

- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany (tj. średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty) obowiązującego na dzień transakcji oraz

- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany (tj. średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty) obowiązującego na dzień ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych innych niż instrumenty pochodne wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych sprawozdaniem finansowym w stosunku do EUR ustalone przez NBP w szczególności:

- kurs EUR obowiązujący na ostatni dzień każdego okresu:

31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
4,5994	4,6148	4,2641

- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:

01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
4,5775	4,4742

#### NOTA 7.3.10. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów, w celu zachowania zasady memoriału oraz współmierności kosztów i przychodów. Rozliczeniu w czasie podlegają przychody i koszty, które dotyczą przyszłych okresów i spełniają warunki właściwe dla ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązań, zgodnie z założeniami koncepcyjnymi do MSSF.

Czynne rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nabycia na moment początkowej wyceny, zaś na dzień bilansowy wartość nabycia korygowana jest o część odpisanego kosztu lub przychodu przypadającego na miniony okres.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

#### NOTA 7.3.11. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny Spółki dzieli się na:

- Kapitał podstawowy ujmowany jest w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji (agio),
- Kapitał rezerwowy powstały w związku z wyceną programu motywacyjnego funkcjonującego w Spółce,
- Zyski zatrzymane obejmują zyski/straty z lat ubiegłych, które nie zostały podzielone/pokryte oraz zysk/stratę bieżącego okresu sprawozdawczego.

#### NOTA 7.3.12. ZYSK (STRATA) NETTO NA AKCJĘ

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku/straty netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji na koniec okresu sprawozdawczego.

Zysk rozdzielony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki przez prawdopodobną liczbę akcji uwzględniająca przyszłe emisje.

#### NOTA 7.3.13. REZERWY

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych oraz gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

#### NOTA 7.3.14. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

#### NOTA 7.3.15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania stanowiące zobowiązania finansowe wycenia się w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są w zamortyzowanym koszcie lub w kwocie wymaganej zapłaty, o ile występują nieznaczne efekty dyskonta.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Inne zobowiązania finansowe, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło - to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstające z tytułu zamiany różnice odnośnie do wartości bilansowych wykazuje się w wyniku.

#### NOTA 7.3.16. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się w zysku lub stracie w okresie którego dotyczą.

Koszty finansowania zewnętrznego dające się bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów wpływają na jego wartość początkową jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Koszty te podlegają kapitalizacji, jeżeli jest prawdopodobne, że spowodują wpływ do jednostki przyszłych korzyści ekonomicznych a kwota tych kosztów może być ustalona w sposób wiarygodny.

Koszty finansowania zewnętrznego, które zostało zaciągnięte bez ściśle określonego celu, a które zostało przeznaczone na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów wpływają na wartość początkową tego składnika aktywów w kwocie ustalonej poprzez zastosowanie stopy kapitalizacji do nakładów poniesionych na ten składnik aktywów. Stopa kapitalizacji stanowi średnią ważoną stopę wszystkich kosztów finansowania zewnętrznego dotyczących pożyczek i kredytów, stanowiących zobowiązania jednostki w danym okresie, innych niż kredyty zaciągnięte z konkretnym zamiarem pozyskania określonego dostosowywanego składnika aktywów.

Różnice kursowe od kredytów i pożyczek zaciągniętych w walucie obcej (zarówno celowych jak i ogólnych) wpływają na wartość początkową dostosowywanego składnika aktywów w zakresie jakim stanowią korektę kosztu odsetek. Wartość różnic kursowych korygująca koszt odsetek stanowi różnicę pomiędzy kosztem odsetek od podobnego finansowania, jakie jednostka zaciągnęłaby w swojej walucie funkcjonalnej a kosztem poniesionym przy finansowaniu w walucie obcej.

#### NOTA 7.3.17. PODATEK BIEŻĄCY I ODRO CZONY

Podatek dochodowy ujęty w zysku lub stracie obejmuje: podatek bieżący oraz podatek odroczoney.

Podatek bieżący

Podatek bieżący wyliczany jest zgodnie z aktualnym prawem podatkowym i ujmowany jest jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie zostało zapłacone lub należność, jeśli kwota dotychczas zapłacona z tytułu bieżącego podatku dochodowego przekracza kwotę do zapłaty.

Podatek odroczony

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek (i przepisów) podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany a rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań, a ich wartością podatkową. Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się od ujemnych różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań, a ich wartością podatkową, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych lub wykorzystanie strat podatkowych. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek odroczony ujmuje się w zysku lub stracie danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony:

- dotyczy transakcji czy zdarzeń, które są ujmowane w innych całkowitych dochodach – wówczas podatek odroczony również ujmowany jest w innych całkowitych dochodach, lub
- wynika z połączenia jednostek gospodarczych – wówczas podatek odroczony wpływa na wartość firmy lub zysk z okazjowego przejścia.

Kompensaty aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego dokonuje się, gdy Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł do przeprowadzenia kompensat należności i zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz, gdy aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika.

#### NOTA 7.3.18. UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Przychody ze sprzedaży

Zgodnie z MSSF 15 ujęcie przychodu następuje w momencie przeniesienia towarów lub usług na klienta (Zamawiającego) w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, którego podmiot spodziewa się w zamian za towary lub usługi, czyli w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia.

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

1. Strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
2. Możliwa jest identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
3. Możliwe jest ustalenie ceny transakcyjnej, tj. Jednostka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za towary lub usługi, które mają być przekazane,
4. Umowa ma treść ekonomiczną tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegną zmianie ryzyko, termin uzyskania lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki,
5. Jest prawdopodobne, że Jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za towary lub usługi, które zostaną przekazane klientowi. Oceniając czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne uwzględnia się jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie.

Spółka ujmuje przychody w momencie, kiedy spełnione zostaje zobowiązanie do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego towaru lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Spółka przenosi kontrolę nad towarem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki, w miarę jak wykonuje ona zobowiązanie,
- w wyniku spełnienia zobowiązania przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów, w miarę jego powstawania lub ulepszania, sprawuje klient.

#### Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Spółka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

#### NOTA 7.3.19. DOTACJE

Dotacje są ujawniane w sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że jednostka gospodarcza spełnia warunki związane z ich przyznaniem i dotacje będą otrzymane.

Dotacje są prezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji zatytułowanej "Przychody z tytułu dotacji".

Nierozliczone dotacje, w tym otrzymane zaliczki w ramach zawartych umów dotacyjnych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji 'Dotacje rozliczane w czasie' w podziale na: dotacje do aktywów oraz dotacje do przychodu (prezentowane jako zaliczki do prac badawczo-rozwojowych).

Dotacje są pomocą publiczną, która przybiera formę przekazania jednostce gospodarczej środków, w zamian za spełnianie przez nią, w przeszłości lub w przyszłości, pewnych warunków związanych z jej działalnością.

Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji dotacji rozliczanych w czasie, a więc otrzymanej wysokości, do czasu przyjęcia do używania finansowanych z dotacji środków trwałych, wartości niematerialnych. Dotacje są w sposób systematyczny i racjonalny ujmowane jako przychody z dotacji w okresach, w których zapewniona zostanie ich współmierność z kosztami amortyzacji.

Dotacje do przychodu są dotacjami innymi, niż dotacje do aktywów i rozliczane są w okresie, w którym ponoszone są koszty je dotyczące. Dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować. Dotacje do przychodów prezentuje się jako przychód, oddzielnie od odnośnych kosztów, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje takie ujmuje się, jako przychód niezależnie od tego czy zostały otrzymane w formie środków pieniężnych, czy też przybierają formę redukcji zobowiązań.

Wpływy oraz wydatki związane z otrzymanymi dotacjami prezentowane są w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w działalności operacyjnej.

Spółka wyróżnia następujące rodzaje ryzyka związane ze zwrotem otrzymanych dotacji:

Ryzyka dotyczące realizacji projektów:

- Spółka odmawia poddania się kontroli lub utrudnia jej przeprowadzanie lub nie wykonuje zaleceń pokontrolnych we wskazanym terminie,
- W trakcie postępowania kontrolnego przez uprawnione instytucje stwierdzono błędy lub braki w przedłożonej dokumentacji i nie zostały one w wyznaczonym terminie skorygowane lub uzupełnione;
- Spółka nie przedłoży wniosku o płatność w terminie;
- Spółka nie poprawi w wyznaczonym terminie wniosku o płatność lub złoży wniosek zawierający istotne braki lub błędy;
- Spółka nie złoży informacji i wyjaśnień na temat realizacji projektu
- Spółka wykorzysta dofinansowanie niezgodnie z przeznaczeniem, pobierze dofinansowanie nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- Spółka wykorzysta dofinansowanie z naruszeniem procedur;
- dalsza realizacja projektu przez Spółkę jest niemożliwa lub niecelowa;
- Spółka zaprzestanie realizacji projektu lub realizuje go w sposób sprzeczny z umową lub z naruszeniem prawa
- brak jest postępów w realizacji projektu w stosunku do terminów określonych we wniosku o dofinansowanie, co sprawia, że można mieć uzasadnione przypuszczenia, że projekt nie zostanie zrealizowany w całości lub jego cel nie zostanie osiągnięty.

Powyższe ryzyka znajdują się pod kontrolą Spółki. Jednostka zapewnia realizację projektów z zachowaniem wytycznych oraz postanowieniami umów o dofinansowanie. Spółka na bieżąco monitoruje postępy prac w projektach. W przypadku niemożliwości kontynuacji projektów Spółka poinformuje odpowiednie instytucje o tym

fakcie w najszybszym możliwym terminie po powzięciu informacji w tym zakresie. Spółka deklaruje, że nie nastąpi naruszenie niniejszych przesłanek znajdujących się pod kontrolą Zarządu Jednostki.

Poniżej w tabeli zaprezentowano dotacje, które uzyskała Jednostka:

Instytucja Pośrednicząca	Przedmiot dotacji	Kwota dotacji umowy	Kwota otrzymanych środków	
			z 2021-12-31	2020-12-31
Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	Opracowanie mobilnej aparatury diagnostycznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania choroby COVID-19 (SARS-CoV-2 wirus)	10 371 tys. zł	1 833 tys. zł	348 tys. zł
Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	Opracowanie technologii oraz mobilnej aparatury diagnostycznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania chorób zakaźnych	12 211 tys. zł	1 926 tys. zł	2 938 tys. zł
Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	Genomtec ID	36 tys. zł		
Horyzont 2020 Komisja Europejska	Genomtec Tumor (MicroRNA-based tool for non-invasive early-stage cancer diagnosis)	71 tys. euro		
DARR/ UE/ 1.2 C Regionalny Program Operacyjny	Dolnośląski Bon na Innowacje	82 tys. zł		
KIC Acceleration Programme 2018	Genomtec Fresh - Mobilny system do badań mikrobiologicznych z wykorzystaniem genetycznej analizy	20 tys. euro		
InnoStars Awards	Eit Health	8 tys. euro		
Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej na wynalazek dotyczący innowacyjnego sposobu detekcji materiału genetycznego w próbce biologicznej oraz mobilnego urządzenia diagnostycznego do jego realizacji	954 tys. zł	46 tys. zł	101 tys. zł
IPA4SME	Service 2: Partial reimbursement of EPO fees; Service 3: Partial reimbursement of IP attorney fees/ the Intellectual Property Audit for SMEs initiative (IPA4SME) open call co-funded by the COSME programme of the European Union.	Do 15 tys. euro		

Na podstawie umów i dotychczasowej realizacji projektów Spółka szacuje, że w 2022 roku otrzyma ok. 2 600 tys. zł z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0669 20-00 oraz ok. 1 800 tys. zł z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0563/18-00.



#### NOTA 7.3.20. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki; lub

b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:

- nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub

- kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Spółka ujawnia na koniec okresu sprawozdawczego informacje o aktywach warunkowych, jeśli wpływ korzyści ekonomicznych jest prawdopodobny. Jeśli jest to wykonalne w praktyce, Spółka szacuje skutki finansowe aktywów warunkowych, wyceniając je zgodnie z zasadami obowiązującymi przy wycenie rezerw.

#### NOTA 7.3.21. SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w prezentowanych wartościach. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na analizach oraz wiedzy i doświadczeniu Zarządu. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków.

Okres użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji wartości końcowej, metody amortyzacji oraz okresów użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych podlegających amortyzacji. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Zarząd ocenia, iż okresy użytkowania aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości.

Utrata wartości zapasów

Spółka ustala wysokość odpisów wartości zapasów na bazie szacunków co do ich wartości netto możliwych do uzyskania biorąc pod uwagę najbardziej aktualne ceny sprzedaży na moment dokonania szacunków.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za postawę przepisy podatkowego, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresy sprawozdawczego.

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Rezerwy

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wpływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego.

Testy na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów.

Zgodnie z wymaganiami MSR 36 Spółka na bieżąco, nie rzadziej niż na koniec okresu sprawozdawczego, monitoruje posiadane aktywa pod kątem utraty wartości. Na etapie podjęcia decyzji o rozpoczęciu projektu nowych prac rozwojowych, Spółka ocenia prawdopodobieństwo osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych, stosując rozsądne i udokumentowane założenia, które stanowią odzwierciedlenie dokonanej przez kierownictwo jak najwłaściwszej oceny całokształtu uwarunkowań ekonomicznych, występujących w ciągu okresu użytkowania składnika aktywów, zarówno po stronie przychodowej, jak i kosztowej, w tym szacując dostępność środków potrzebnych do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. W przypadku, gdy nie ma pewności co do możliwości uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych, technicznych możliwości oraz zamiaru ukończenia prac, dostępności środków finansowych na dokończenie prac oraz możliwości wiarygodnego ustalenia poniesionych nakładów, koszty prac rozwojowych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione, w ciężar kosztów podstawowej działalności operacyjnej, wg rodzajów. Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka testuje wszystkie wcześniejsze założenia dotyczące prac rozwojowych w trakcie wytwarzania. W przypadku gdy zaistnieją przesłanki do utraty wartości

aktywów, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną aktywów oraz dokonuje stosownych odpisów aktualizujących. Przeprowadzane testy na utratę wartości mają zapewnić, że aktywa są wykazywane w wartości nieprzekraczającej ich wartości odzyskiwalnej. Jako wartość odzyskiwalną przyjmuje się wyższą z kwot:

- wartość godziwą pomniejszoną o koszty zbycia, jeśli jej ustalenie jest możliwe,
- wartość użytkową określoną na podstawie wartości bieżącej (tj. po zdyskontowaniu) przyszłych strumieni pieniężnych związanych z aktywami podlegającymi testowaniu.

Przesłanki wskazujące na utratę wartości aktywów w Spółce to między innymi:

- utrata wartości rynkowej danego składnika aktywów jest znacznie większa od tej, która wynika z upływu czasu i zwykłego użytkowania,
- nastąpiły lub nastąpią znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym,
- istnieją dowody na utratę przydatności danego składnika aktywów lub nastąpiło jego fizyczne uszkodzenie,
- nastąpiły lub nastąpią znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany w zakresie lub sposobie użytkowania danego składnika aktywów,
- ekonomiczne osiągi danego składnika aktywów są lub będą gorsze od oczekiwanych.

Osiągane obecnie przez Spółkę wyniki finansowe związane są ściśle z bieżącym etapem rozwoju prowadzonej działalności. Oceniając istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości posiadanych środków trwałych Spółka analizuje występowanie przesłanek pochodzących zarówno z zewnętrznych jak i wewnętrznych źródeł informacji. Środki trwałe posiadane przez Spółkę to w głównej mierze specjalistyczny sprzęt wykorzystywany w prowadzonych pracach badawczo-rozwojowych na bazie zawartych umów leasingu. Ponoszenie strat i ujemnych przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej wpisane jest w bieżący etap prowadzonej działalności przez Spółkę. Prowadzone prace badawczo-rozwojowe mają wygenerować dodanie wyników oraz przepływy w przyszłych okresach sprawozdawczych. Analizując przesłanki utraty wartości składników aktywów Spółka uwzględnia również etap prowadzonych prac badawczo-rozwojowych oraz weryfikuje zdolność do ich pozytywnego zakończenia.

Bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, Spółka przeprowadza corocznie testy sprawdzające, czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania, poprzez porównanie jego wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną. Powyższy test sprawdzający może zostać przeprowadzony w dowolnym terminie w ciągu okresu rocznego, pod warunkiem że jest on przeprowadzany każdego roku w tym samym terminie. Różne składniki wartości niematerialnych mogą być poddawane testom na utratę wartości w różnych terminach. Jeżeli składnik wartości niematerialnych został wstępnie ujęty w ciągu bieżącego okresu rocznego, składnik ten poddaje się testowi sprawdzającemu, czy nie nastąpiła utrata jego wartości przed końcem bieżącego okresu rocznego.

Na koniec prezentowanych okresów sprawozdawczych zdaniem Zarządu Spółki nie wystąpiły przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych, w tym wartości niematerialnych w toku wytwarzania.

#### NOTA 8. PROGRAM MOTYWACYJNY

Uchwałą nr 06/08/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 31 sierpnia 2020 roku utworzony został w Jednostce program motywacyjny oparty o akcje GENOMTEC S.A. Nadrzędnym celem programu motywacyjnego jest stworzenie mechanizmu zmierzającego do realizacji strategii Spółki, w celu zapewnienia stałego wzrostu jej wartości rynkowej, a w rezultacie wartości akcji posiadanych przez wszystkich jej akcjonariuszy. Dodatkowym celem programu jest stworzenie dodatkowego systemu wynagradzania oraz mechanizmów motywujących uczestników programu motywacyjnego do zwiększenia zaangażowania oraz efektywności pracy na rzecz Spółki, które powinny zapewnić utrzymanie wysokiego poziomu profesjonalnego zarządzania Spółką.

Program motywacyjny oparty został na akcjach serii H (łącznie 830 000 akcji) oraz nie więcej niż 659 854 warrantach subskrypcyjnych serii A, wyemitowanych na podstawie uchwały nr 05/08/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 31 sierpnia 2020 roku, uprawniających do objęcia nie więcej niż 659 854 akcji serii I.

Program motywacyjny realizowany będzie w Spółce w latach 2020 – 2024. W ramach programu motywacyjnego akcje serii H oraz warranty subskrypcyjne mogą zostać zaoferowane do nabycia uczestnikom programu, tj. członkom Zarządu Spółki, kluczowym menedżerom, kluczowym pracownikom oraz kluczowym współpracownikom Jednostki.

Osoby uprawnione będą mogły nabyć uprawnienie do objęcia akcji za cenę emisyjną równą ich wartości nominalnej, tj. 0,10 zł. Liczba akcji Spółki, które zostaną zaoferowane danemu uprawnionemu w ramach programu motywacyjnego uzależniona została od decyzji Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki.

Wycena programów akcji pracowniczych odbywa się w oparciu o MSSF 2 'Płatności w formie akcji. Standard MSSF 2 'Płatności w formie akcji' wymaga, aby Spółka ujmowała koszt i wzrost kapitału z tytułu tego typu transakcji w momencie otrzymywania świadczeń pracowniczych. W dacie nabycia uprawnień do objęcia kolejnych transz programów przez osoby uprawnione Spółka dokona oszacowania kosztów z tytułu wynagrodzeń w oparciu o wartość godziwą przyznanych instrumentów opcyjnych. Ustalony w ten sposób koszt zostanie rozpoznany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (w pozycji 'koszty programu motywacyjnego') za dany okres w korespondencji z kapitałami (w pozycji 'pozostałe kapitały rezerwowe') w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przez okres nabywania uprawnień.

Przyznane instrumenty w okresie objętym sprawozdaniem finansowym w ramach obowiązującego w Spółce programu motywacyjnego zostały przedstawione w notcie nr 49.

#### NOTA 9. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Do dnia 31.12.2021 r. nie miało miejsca połączenie jednostek gospodarczych.

#### NOTA 10. EFEKT ZASTOSOWANIA NOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI I ZMIAN POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

##### NOTA 10. 1. EFEKT ZASTOSOWANIA MSSF PO RAZ PIERWSZY

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe stanowi pierwsze pełne jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki zgodne z MSSF. Przy jego sporządzeniu Spółka zastosowała MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”. MSSF 1 wymaga ujęcia wszystkich aktywów i zobowiązań, które spełniają kryteria ujęcia według MSSF, nie ujęcia tych aktywów i zobowiązań, na których ujęcie nie zezwalają MSSF, zaklasyfikowania oraz wyceny wszystkich pozycji zgodnie z MSSF. Dniem przejścia na MSSF był 1 stycznia 2020 roku, na który to dzień Spółka sporządziła bilans otwarcia po przekształceniu bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku. Spółka sporządziła niniejsze sprawozdanie finansowe korzystając z tych postanowień każdego z MSSF, które obowiązują w zakresie, w którym pozostawiony został jej wybór na dzień 31 grudnia 2021 roku.

W celu uwzględnienia zidentyfikowanych różnic między Polskimi Standardami Rachunkowości („PSR”) i MSSF Spółka dokonała na dzień przejścia na MSSF korekt w zakresie:

- ujęcia prac badawczych i rozwojowych zgodnie z MSR 38 „Wartości niematerialne”  
Zgodnie z wymogami MSR 38 jednostka dokonała oceny warunków wynikających z niniejszego standardu pod kątem możliwości kwalifikacji prowadzonych przez Jednostkę prac jako prace badawcze oraz rozwojowe. Z racji uznania przez Zarząd Spółki, iż obecny etap prac dotyczący aktywowanych nakładów w 2020 roku wypełnia kryteria wskazane w standardzie poniesione nakłady prezentowane według PSR w pozycji rozliczeń międzyokresowych zostały zaprezentowane zgodnie z MSR 38 jako składnik wartości niematerialnych.
- ujęcia dotacji zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”  
W związku z wstępnym etapem rozwoju w jakim znajduje się Spółka, bieżąca działalność Jednostki finansowana jest w istotnym stopniu dotacjami zewnętrznymi. Zastosowanie przez Spółkę MSR 20 spowodowało zmianę podejścia w zakresie rozpoznawania przychodów z tytułu dotacji w sprawozdaniu finansowym.
- wyceny programu motywacyjnego zgodnie z MSSF 2 „Płatności w formie akcji”  
Z racji zastosowania MSSF 2 Zarząd Spółki dokonał wyceny programu motywacyjnego obowiązującego w Jednostce zgodnie z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej. Ujęcie wyceny programu motywacyjnego w księgach rachunkowych spowodowało obniżenie wyniku finansowego Spółki oraz drugostronnie zwiększenie kapitału własnego.
- ujęcia rezerw na świadczenia pracownicze zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze”  
W związku z zastosowaniem międzynarodowych standardów rachunkowości Spółka dokonała kalkulacji rezerw na świadczenia pracownicze, na które składały się rezerwa emerytalno-rentowa oraz rezerwa na niewykorzystane urlopy przez pracowników Jednostki. Ujęcie niniejszych rezerw spowodowało obniżenie wyniku finansowego Spółki.
- zastosowania MSR 12 „Podatek dochodowy”

Zarząd Spółki dokonał oceny możliwości rozliczenia utworzonych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych poniesionych do 2021 roku włącznie. W związku z obecnym etapem rozwoju Jednostki, brakiem uzyskiwania dochodu, Zarząd Spółki postanowił rozwiązać utworzone aktywa z powyższej wskazanego tytułu, które prezentowane były w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według wcześniej stosowanych zasad rachunkowości.

Szczegółowy wpływ korekt na sprawozdanie z sytuacji finansowej, w tym kapitał własny oraz całkowite dochody został zaprezentowany w tabelach poniżej.

AKTYWA	Stan na 1 stycznia 2020 r. wg PSR	Korekty MSSF					Stan na 1 stycznia 2020 r. wg MSSF
		Prace badawcze i rozwojowe	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Dotacje	Program motywacyjny	Podatek odroczone	
AKTYWA TRWAŁE	1 299	-	3	-	-	(176)	1 126
Rzeczowe aktywa trwałe	913						913
Wartości niematerialne	53						53
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	160						160
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	173		3			(176)	-
AKTYWA OBROTOWE	1 608	-	-	148	-	-	1 756
Zapasy	-						-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	133			148			281
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	1 423						1 423
Pozostałe aktywa	52						52
AKTYWA RAZEM	2 907	-	3	148	-	(176)	2 882

PASYWA	Stan na 1 stycznia 2020 r. wg PSR	Korekty MSSF					Stan na 1 stycznia 2020 r. wg MSSF
		Prace badawcze i rozwojowe	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Dotacje	Program motywacyjny	Podatek odroczone	
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	1 106	-	(36)	148	-	(127)	1 090
Kapitał podstawowy	589						589
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	3 224						3 224
Pozostałe kapitały rezerwowe	-						-
Zyski zatrzymane, w tym:	(2 707)		(36)	148		(127)	(2 723)
- wynik okresu bieżącego	(1 447)		(36)	148		(127)	(1 462)
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	640	-	6	-	-	(49)	598
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	49					(49)	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	390						390
Rezerwy długoterminowe	-		6				6
Dotacje rozliczane w czasie	202						202
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	1 161	-	33	-	-	-	1 194
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	966						966
Zobowiązania z tytułu leasingu	110						110
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	-						-
Rezerwy krótkoterminowe	-		33				33
Dotacje rozliczane w czasie	85						85
<b>PASYWA RAZEM</b>	2 907	-	3	148	-	(176)	2 882

AKTYWA	Stan na 31 grudnia 2020 r. wg PSR	Korekty MSSF					Stan na 31 grudnia 2020 r. wg MSSF
		Prace badawcze i rozwojowe	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Dotacje	Program motywacyjny	Podatek odroczony	
AKTYWA TRWAŁE	1 683	27	4	-	-	(425)	1 289
Rzeczowe aktywa trwałe	1 240						1 240
Wartości niematerialne	22	27					49
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-						-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	421		4			(425)	-
AKTYWA OBROTOWE	7 932	(27)	-	177	-	-	8 082
Zapasy	113						113
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	407			177			584
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	7 301						7 301
Pozostałe aktywa	111	(27)					84
AKTYWA RAZEM	9 615	-	4	177	-	(425)	9 371

PASYWA	Stan na 31 grudnia 2020 r. wg PSR	Korekty MSSF					Stan na 31 grudnia 2020 r. wg MSSF
		Prace badawcze i rozwojowe	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Dotacje	Program motywacyjny	Podatek odroczony	
KAPITAŁ WŁASNY	7 790	-	(48)	177	-	(347)	7 572
Kapitał podstawowy	816						816
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 751						9 751
Pozostałe kapitały rezerwowe	-				9 047		9 047
Zyski zatrzymane, w tym:	(2 777)		(48)	177	(9 047)	(347)	(12 042)
- wynik okresu bieżącego	(1 689)		(12)	29	(9 047)	(220)	(10 939)
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	756	-	11	-	-	(78)	689
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	81					(78)	3
Zobowiązania z tytułu leasingu	536						536
Rezerwy długoterminowe	-		11				11
Dotacje rozliczane w czasie	138						138
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	1 069	-	41	-	-	-	1 110
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	473						473
Zobowiązania z tytułu leasingu	247						247
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	250						250
Rezerwy krótkoterminowe	18		41				60
Dotacje rozliczane w czasie	80						80
PASYWA RAZEM	9 615	-	4	177	-	(425)	9 371

Uzgodnienie wyniku finansowego za 2020 rok według wcześniej stosowanych zasad rachunkowości do wyniku finansowego zgodnie z MSSF:

CAŁKOWITE DOCHODY	01.01.2020	-
	31.12.2020	
Zysk netto według PSR		(1 689)
Korekty MSSF, w tym:		(9 250)
- Rezerwy na świadczenia pracownicze		(12)
- Dotacje		29
- Program motywacyjny		(9 047)
- Podatek odroczony		(220)
Zysk netto według MSSF		(10 939)

W związku ze zmianą prezentacji sprawozdania z całkowitych dochodów z wersji porównawczej na wersję kalkulacyjną oraz prezentacją przychodów z dotacji w działalności operacyjnej istotną zmianą wpływającą na sprawozdanie z przepływów pieniężnych była zmiana ujęcia wpływów środków pieniężnych z umów dotacji z działalności finansowej (według PSR) do działalności operacyjnej (według MSSF)

NOTA 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2021	31.12.2020
Środki trwałe, z tego:	1 908	1 240
budynki	962	-
wyposażenie	946	1 240
Razem	1 908	1 240

Spółka nie dokonywała zabezpieczeń na majątku Spółki w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiadała umów zobowiązujących ją do zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2021	31.12.2020
Własne	330	335
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	1 578	905
Razem	1 908	1 240

NOTA 11. 1. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2021 - 31.12.2021	budynki	wyposażenie	środki razem	trwałe
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	-	1 618	1 618	
Zwiększenia, z tytułu nabycia	962	165	1 127	
- w tym leasing	-	440	440	
- w tym rozpoznanie umów najmu zgodnie z MSSF 16	962	-	-	
Zmniejszenia	-	-	-	
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	962	1 783	2 745	
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	378	378	
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	-	459	459	
- w tym leasing	-	290	290	
Zmniejszenia	-	-	-	
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-	837	837	
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	
Zwiększenia	-	-	-	
Zmniejszenia	-	-	-	
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	962	946	1 908	



ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2020 - 31.12.2020	wyposażenie	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 077	1 077
Zwiększenia, z tytułu nabycia	541	541
- w tym leasing	440	440
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 618	1 618
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	164	164
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	213	213
- w tym leasing	74	74
Zmniejszenia	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	378	378
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 240	1 240

LEASINGOWANE TRWAŁE	ŚRODKI 2021-12-31			2020-12-31		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Budynki	962	-	962	-	-	-
Wyposażenie	990	375	615	990	85	905
Razem	1 953	375	1 578	990	85	905

#### NOTA 12. WARTOŚĆ FIRMY

Spółka nie wykazywała w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wartości firmy.

#### NOTA 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2021	31.12.2020
Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	-	27
Inne wartości niematerialne	25	22
Razem	25	49

Wykazywane inne wartości niematerialne obejmują oprogramowania komputerowe nabyte przez Spółkę w 2019 roku.

Wszystkie wartości niematerialne są własnością Spółki, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu.

Spółka nie dokonywała zabezpieczeń na wartościach niematerialnych i prawnych.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Jednostka nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka wykazywała jako nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania kwotę 27 tys. zł dotyczącą kosztów wynagrodzeń związanych z pracami rozwojowymi w trakcie wytwarzania związanymi z

opracowaniem mobilnej aparatury diagnostycznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania choroby COVID-19 (SARS-CoV-2 wirus). W trakcie 2021 roku Zarząd Spółki dokonał ponownej analizy przesłanek umożliwiających aktywowanie nakładów jako prace rozwojowe zgodnie z MSR 38 'Wartości niematerialne'. W ocenie Zarządu Spółki pomimo faktu, iż etap zaawansowania prowadzonych prac oraz możliwość z technicznego punktu widzenia ukończenie realizacji przedsięwzięcia w taki sposób, aby powstały składnik nadawał się do używania bądź sprzedaży postanowiono, stosując ostrożnościowe podejście, o zaliczeniu aktywowanych nakładów w 2020 roku w ciężar wyniku finansowego 2021 roku. Główną przesłanką wpływającą na podjętą decyzję o uznaniu prac dotyczących opracowywanej przez Spółkę technologii jako prace badawcze był brak możliwości opracowania wiarygodnej i racjonalnej prognozy sprzedaży na potrzeby sporządzenia testu na utratę wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

#### NOTA 13. 1. ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	wlnne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
01.01.2021 - 31.12.2021			
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	27	77	104
Zwiększenia	-	49	49
Zmniejszenia	27	-	27
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	126	126
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	56	56
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	-	45	45
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-	101	101
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	25	25
01.01.2020 - 31.12.2020			
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	-	77	77
Zwiększenia	27	-	27
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	27	77	104
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	24	24
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	-	32	32
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-	56	56

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2020 - 31.12.2020	Nakłady na prace rozwojowe wlnne wartości trakcie niematerialne wytwarzania		Wartości niematerialne razem
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	27	22	49

**NOTA 14. ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH**

Spółka nie posiadała w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nieruchomości inwestycyjnych.

**NOTA 15. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI**

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO DOCHODOWEGO SPOWODOWANE RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów
	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2021 31.12.2021
Z tytułu różnic między wartością bilansową a podatkową:			
Zobowiązanie z tytułu leasingu	-	71	(71)
Rezerwy na świadczenia pracownicze	22	5	17
Rezerwy na koszty usług obcych	18	2	16
Odpis aktualizujący należności	1	-	2
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	41	77	(36)
Kompensata z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	-41	-77	36
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, netto	-	-	-

**NOTA 15. 1. UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu		Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
	31.12.2021	31.12.2020	
Z tytułu:			
Strat podatkowych	10 134	5 044	2022-2026
Razem:	10 134	5 044	

Przyczyną nieutworzenia aktywa na podatek odroczoney dla wyżej wymienionego tytułu jest brak pewności co do możliwości realizacji tego aktywa w przyszłych okresach.

NOTA 16. ZAPASY

ZAPASY	31.12.2021	31.12.2020
Materiały	183	106
Produkty gotowe	4	4
Zaliczki na dostawy	9	4
Zapasy brutto	196	113
Odpis aktualizujący stan zapasów	-	-
Zapasy netto	196	113

NOTA 16. 1. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE

Spółka nie była w okresie objętym sprawozdaniem finansowym stroną kontraktu długoterminowego.

NOTA 17. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe netto	164	167
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	164	167
Odpisy aktualizujące należności	16	-
Należności handlowe brutto, w tym	180	167
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	180	167

Nie istnieją należności przeterminowane nieobjęte odpisami aktualizującymi, które byłyby uznane za nieściągalne. Zdaniem Zarządu Jednostki, nie istnieje ryzyko kredytowe, ponad poziom określony utworzonym odpisem aktualizującym należności, właściwym dla należności handlowych Spółki.

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach				
			<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
2021-12-31							
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	180	169	4	-	5	2	-
Należności handlowe brutto razem	180	169	4	-	5	2	-
2020-12-31							
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	167	166	1	-	-	-	-
Należności handlowe brutto razem	167	166	1	-	-	-	-

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności netto	476	417
Należności budżetowe	224	218
Należności z tytułu dotacji	-	177
Przedpłaty	160	-
Kaucje	56	-
Inne	36	22
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Pozostałe należności brutto, w tym	476	417
- długoterminowe	31	-
- krótkoterminowe	445	417

NOTA 17. 1. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Spółka nie posiadała w okresie objętym sprawozdaniem finansowym należności z tytułu leasingu finansowego.

NOTA 18. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	-	3
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 383	7 298
Razem	1 383	7 301

Spółka nie posiadała w okresie objętym sprawozdaniem finansowym środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

NOTA 19. POZOSTAŁE AKTYWA

POZOSTAŁE AKTYWA	31.12.2021	31.12.2020
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	64	84
- polisy ubezpieczeniowe	20	22
- przedpłaty (subskrypcje, domeny)	44	62
Inne aktywa finansowe - pożyczki udzielone	-	-
Pozostałe aktywa razem	64	84

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości udzielonych pożyczek.

NOTA 20. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie rozpoznawała aktywów przeznaczonych do zbycia lub związanych z działalnością zaniechaną.

## NOTA 21. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Na dzień 31 grudnia 2021 r. kapitał podstawy Spółki, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego wynosił 815 854 zł i dzielił się na 8 158 540 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

KAPITAŁ PODSTAWOWY	31.12.2021	31.12.2020
Liczba akcji (w szt.)	8 158 540	8 158 540
Wartość nominalna akcji (w zł)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	816	816

### STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 31.12.2021 i na 31.12.2020

Seria akcji	Liczba akcji serii (w szt.)	Wartość nominalna akcji (w zł)	Uprzywilejowanie	Liczba głosów (w szt.)
A	1 000 000	0,10	nie	1 000 000
B	142 860	0,10	nie	142 860
C	4 000 000	0,10	nie	4 000 000
D	583 670	0,10	nie	583 670
E	85 900	0,10	nie	85 900
F	76 000	0,10	nie	76 000
G	710 110	0,10	nie	710 110
H	830 000	0,10	nie	830 000
J	730 000	0,10	nie	730 000
Razem	8 158 540			8 158 540

W dniu 20 marca 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 3/03/2020 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 588 843,00 zł do kwoty 659 854,00 zł poprzez emisję 71 011 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 1,00 zł każda w drodze subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa pierwszeństwa dotychczasowych akcjonariuszy. Cena emisyjna jednej akcji wynosiła 38,20 zł. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii G zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Zgodnie z uchwałą nr 17/07/2020 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29 lipca 2020 roku dokonano podziału akcji Spółki, bez obniżania kapitału zakładowego Spółki, poprzez zmianę wartości nominalnej każdej akcji z 1,00 zł na 0,10 zł.

W dniu 31 sierpnia 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 03/08/2020 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 659 854,00 zł do kwoty 742 854,00 zł poprzez emisję 830 000 akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,10 zł każda w drodze subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa pierwszeństwa dotychczasowych akcjonariuszy. Cena emisyjna jednej akcji była równa wartości nominalnej i wynosiła 0,10 zł. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii H zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

W dniu 31 sierpnia 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 04/08/2020 w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie wyższą niż 65 985,40 zł poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Prawo do objęcia akcji przysługuje wyłącznie posiadaczom warrantów subskrypcyjnych wyemitowanych na podstawie uchwały nr 05/08/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r., z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. Cena emisyjna jednej akcji była równa wartości nominalnej i wynosiła 0,10 zł.

W dniu 31 sierpnia 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 07/08/2020 w sprawie zmiany Statutu spółki przewidującej upoważnienie Zarządu do podwyższania kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego wraz z możliwością wyłączenia przez Zarząd prawa poboru akcjonariuszy dotyczące każdego podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego. Zgodnie z tą zmianą Zarząd jest uprawniony do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki przez emisję do 2 000 000 sztuk nowych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W dniu 31 sierpnia 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 12/08/2020 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 742 854,00 zł do kwoty nie niższej niż 742 854,10 i nie wyższej niż 815 854,00 zł poprzez emisję nie mniej niż 1 i nie więcej niż 730 000 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej 0,10 zł każda w drodze subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa pierwszeństwa dotychczasowych akcjonariuszy. Emisja akcji serii J nastąpiła w trybie subskrypcji otwartej. Cena emisyjna jednej akcji serii J wyniosła 11,00 zł. Wszystkie 730 000 akcji w ramach emisji akcji serii J zostały objęte przez inwestorów. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii J zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

**STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 01.01.2020**

Seria akcji	Liczba akcji serii (w szt.)	Wartość nominalna akcji (w zł)	Uprzywilejowanie	Liczba głosów (w szt.)
A	100 000	1,00	nie	100 000
B	14 286	1,00	nie	14 286
C	400 000	1,00	nie	400 000
D	58 367	1,00	nie	58 367
E	8 590	1,00	nie	8 590
F	7 600	1,00	nie	7 600
Razem	588 843			588 843

Struktura akcjonariatu Spółki na dzień bilansowy przedstawiała się następująco:

**STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 31.12.2021**

Lp	Akcjonariusz	Łączna ilość akcji (w szt.)	Łączna ilość głosów (w szt.)	Udział w kapitale podstawowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
1.	Leonarto Funds SCSp	1 650 620	1 650 620	20,23%	20,23%
2.	Tokarski Miron	1 456 791	1 456 791	17,86%	17,86%
3.	Małodobra-Mazur Małgorzata	438 360	438 360	5,37%	5,37%
4.	Krajewski Konrad	427 860	427 860	5,24%	5,24%
5.	Roguszcak Henryk	408 360	408 360	5,01%	5,01%
6.	Pozostali	3 776 549	3 776 549	46,29%	46,29%
Razem		8 158 540	8 158 540	100,0%	100,0%

**NOTA 21. 1. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE**

Na pozostałe kapitały rezerwowe prezentowane na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwocie 9 313 tys. zł składa się wycena programu motywacyjnego obowiązującego w Spółce. Opis programu motywacyjnego zaprezentowany został w notcie 49.

**NOTA 22. ZYSK (STRATA) NETTO NA AKCJĘ**

ZYSK / STRATA NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki	(7 115)	(10 939)
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia zysku na jedną akcję (w szt.)	8 158 540	8 158 540
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w szt.)	8 876 868	8 818 394
Zysk (strata) na jedną akcję	(0,87)	(1,34)
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję	(0,80)	(1,24)

Liczba akcji zastosowana w 2020 roku do wyliczenia rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję różni się od liczby akcji zastosowanej do wyliczenia zysku na jedną akcję o liczbę warrantów subskrypcyjnych serii A wyemitowanych

w ramach programu motywacyjnego obowiązującego w Spółce, utworzonego zgodnie z uchwałą 06/08/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 31 sierpnia 2020 roku. Warranty subskrypcyjne będą zamienne na akcje serii I, które zostały warunkowo wyemitowane na podstawie uchwały 04/06/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 31 sierpnia 2020 roku.

Liczba akcji zastosowana w 2021 roku do wyliczenia rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję różni się od liczby akcji zastosowanej do wyliczenia zysku na jedną akcję o liczbę warrantów subskrypcyjnych serii A opisanych powyżej, a także o liczbę 38 474 akcji, które pożyczkodawca będzie mógł objąć w przypadku skorzystania z prawa konwersji długu Spółki na akcje.

**NOTA 23. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI**

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres
	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2021 31.12.2021
Z tytułu:			
Środki trwałe w leasingu	37	81	44
Środki trwałe sfinansowane dotacjami	13	-	(13)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	50	81	31
Kompensata z aktywami z tytułu podatku odroczonego	-41	-77	(36)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	9	4	(5)

W Spółce nie występują rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane dodatnimi różnicami przejściowymi, które nie zostały utworzone.

**NOTA 24. REZERWY**

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	31.12.2021	31.12.2020
Usługi obce	-	18
Rezerwa na zaległe urlopy	83	34
Rezerwa emerytalno-rentowa	14	18
Pozostałe rezerwy razem	97	71
- długoterminowe	5	11
- krótkoterminowe	92	60

ZMIANA STANU REZERW	Usługi obce	Rezerwa na zaległe urlopy	Rezerwa emerytalno-rentowa	Ogółem
Stan na 01.01.2021	18	34	18	71
Utworzenie rezerwy	-	83	-	83
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	18	-	-	18
Rozwiązane rezerwy	-	34	4	38
Stan na 31.12.2021	-	83	14	97
Stan na 01.01.2020	-	33	6	39



Utworzenie rezerwy	18	1	12	31
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	-	-	-
Stan na 31.12.2020	18	34	18	71

NOTA 25. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

KREDYTY I POŻYCZKI	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki otrzymane	245	250
Razem, w tym:	245	250
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	245	250

POŻYCZKI OTRZYMANE	31.12.2021	31.12.2020
Wartość nominalna	300	250
Naliczone odsetki	-	-
Wartość praw do konwersji	(55)	-
Razem, w tym:	245	250

Zgodnie z umową zawartą z podmiotem zewnętrznym w dniu 22 maja 2020 roku Spółka otrzymała pożyczkę w kwocie 250 tys. zł celem wsparcia finansowania wdrożenia produkcji testów genetycznych w kierunku diagnostyki koronawirusa SARS-CoV-2. Zgodnie z umową spłata pożyczki miała nastąpić jednorazowo, a umowy termin spłaty wyznaczony został na 27 listopada 2021 roku. Kwota pożyczki podlegała oprocentowaniu w stosunku rocznym w wysokości stopy bazowej WIBOR 1M powiększonej o marżę w wysokości 2%, a odsetki płatne są w okresach miesięcznych. Zabezpieczeniem otrzymanej pożyczki jest wystawiony przez Spółkę weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Pożyczka została spłacona przez Spółkę w dniu 29 listopada 2021 roku.

Zgodnie z umową zawartą z osobą fizyczną w dniu 16 grudnia 2021 roku Spółka otrzymała pożyczkę w kwocie 900 tys. zł. Spłata pożyczki nastąpi do 31 grudnia 2022 roku. Kwota pożyczki podlega oprocentowaniu w stosunku rocznym w wysokości 5%, a odsetki zostaną zapłacone wraz ze spłatą kapitału. Spółka na dzień bilansowy nie otrzymała środków z tytułu tej umowy.

Zgodnie z umową zawartą z osobą fizyczną w dniu 21 grudnia 2021 roku Spółka otrzymała pożyczkę w kwocie 2 000 tys. zł. Spłata pożyczki nastąpi do 31 grudnia 2022 roku. Kwota pożyczki podlega oprocentowaniu w stosunku rocznym w wysokości 5%, a odsetki zostaną zapłacone wraz ze spłatą kapitału. Spółka do dnia bilansowego otrzymała pierwszą transzę w wysokości 300 tys. zł. Umowa pożyczki zawiera prawo pożyczkodawcy do objęcia akcji w kapitale zakładowym.

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 32 'Instrumenty finansowe: prezentacja' na dzień otrzymania środków z tytułu pożyczki, tj. na 30 grudnia 2021 roku dokonana została wycena złożonego instrumentu finansowego. Na moment początkowego ujęcia bilansowa wartość złożonego instrumentu finansowego została przypisana do składników: kapitałowego i zobowiązaniowego.

W momencie początkowego ujęcia wartością godziwą składnika zobowiązaniowego jest bieżąca wartość strumienia przyszłych przepływów pieniężnych wynikających z umowy, zdyskontowanych stopą procentową stosowaną w tym momencie przez rynek do instrumentów o podobnej charakterystyce kredytowej, zbliżonej wartości przepływów pieniężnych i na tych samych warunkach, lecz niezawierających opcji zamiany.

Wartość tej opcji wyceniono na kwotę 55 tys. zł i pomniejsza ona zobowiązanie z tytułu tej pożyczki.

STRUKTURA ZAPADALNOŚCI KREDYTÓW I POŻYCZEK	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	245	250
Kredyty i pożyczki długoterminowe	-	-
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	245	250

NOTA 26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe, w tym:	645	247
- do 1 miesiąca	47	20
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	95	41
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	143	62
- od 6 miesięcy do roku	360	124
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	856	536
- od roku do pięciu lat	856	536
- powyżej pięciu lat	-	-
Razem	1 501	783

Spółka w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie poniosła kosztów związanych ze zmiennymi opłatami leasingowymi.

NOTA 27. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	31.12.2021	31.12.2020
- wobec jednostek powiązanych	-	-
- wobec pozostałych jednostek	593	252
Razem	593	252

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach				
			<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
2021-12-31							
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	593	457	27	12	30	67	-
Należności handlowe brutto razem	593	457	27	12	30	67	-
2020-12-31							
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	252	248	-	-	4	-	-
Należności handlowe brutto razem	252	248	-	-	4	-	-

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	153	42
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	219	176
Zobowiązanie wobec akcjonariuszy	-	-
Pozostałe	-	4
Razem	372	221

#### NOTA 28. DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE

DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE	31.12.2021	31.12.2020
Długoterminowe, w tym	56	138
- dotacje do aktywów	56	138
- zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	-	-
Krótkoterminowe, w tym	620	80
- dotacje do aktywów	74	80
- zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	546	-
Razem	676	218

#### NOTA 29. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie rozpoznawała zobowiązań związanych z aktywami przeznaczonymi do zbycia lub związanych z działalnością zaniechaną.

#### NOTA 30. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe zostały udzielone przez Spółkę w formie weksli wraz z deklaracjami wekslowymi w celu zabezpieczenia realizacji umów o dofinansowanie projektów oraz umowy pożyczki. Weksle wystawione do umów dotacyjnych wystawione zostały w związku z wymaganiami regulaminów projektów współfinansowanych ze środków publicznych. Zabezpieczenie ustanowiono do końca okresu trwałości realizowanych projektów. Łączna wartość zobowiązań warunkowych w związku z wystawionymi wekslami in blanco stanowi wartość otrzymanych i nierozliczonych dotacji.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka posiadała zobowiązania warunkowe dotyczące:

- umowy pożyczki - Spółka złożyła do dyspozycji potencjalnego partnera biznesowego weksel in blanco jako zabezpieczenie roszczenia tego partnera o zwrot pożyczki wraz z odsetkami oraz ewentualnymi dodatkowymi kosztami;
- umowy o dofinansowanie projektu POIR.01.01.01-00-0563/18-00 - Spółka złożyła weksel in blanco jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań na okres realizacji projektu;
- umowy o dofinansowanie projektu POIR.02.03.04-02-0004/17 - Spółka złożyła weksel in blanco jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań na okres 3 lat od dnia zakończenia projektu;
- umowy o powierzenie grantu POIR.02.04.01-02.PPP-53/18-00 - Spółka złożyła weksel in blanco jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań;
- umowy o dofinansowanie projektu POIR.01.01.01-00-0669/20-00 - Spółka złożyła weksel in blanco jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań na okres realizacji projektu.

Na dzień 31.12.2021 roku oraz do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji nie nastąpiły zdarzenia mogące spowodować realizację wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych.

#### NOTA 31. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie występowały przesłanki wskazujące na konieczność utworzenia rezerwy na ryzyko podatkowe.

NOTA 32. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży usług i produktów	219	20
Przychody ze sprzedaży praw autorskich	-	-
Przychody ze sprzedaży razem	219	20
Przychody z dotacji	3 185	3 627
Pozostałe przychody operacyjne	395	10
Przychody finansowe	-	3
Przychody ogółem	3 799	3 659

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Kraj	209	17
Zagranica	10	3
Przychody ze sprzedaży razem	219	20

NOTA 33. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Amortyzacja	504	244
- amortyzacja środków trwałych	459	213
- amortyzacja wartości niematerialnych	45	31
Zużycie materiałów i energii	1 187	474
Usługi obce	4 385	2 637
Podatki i opłaty	14	9
Koszty świadczeń pracowniczych	4 472	11 137
Pozostałe koszty rodzajowe	181	29
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	10 743	14 529
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	91	4
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	5 290	3 524
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	5 362	10 973
- w tym koszty programu motywacyjnego	211	9 047
Zmiana stanu produktów	-	27
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

W kosztach usług obcych zostały uwzględnione koszty związane z zakwalifikowaniem umów leasingu jako leasingu krótkoterminowe i zastosowaniem uproszczeń opisanych w nocie 7.3.8. Łączna wartość kosztów związanych z leasingami krótkoterminowymi ujętych w 2021 roku wyniosła 188 tys. zł, w 2020 roku wyniosła 135 tys. zł. Spółka w prezentowanych okresach nie identyfikowała umów, do których zastosowanie miałyby uproszczenie dotyczące leasingów o niskiej wartości.

Koszty badań i rozwoju obejmują koszty związane z nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętych z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.

Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży obejmują koszty związane z kierowaniem całokształtem działalności Jednostki oraz koszty programu motywacyjnego w wysokości 211 tys. zł w 2021 roku oraz 9 047 tys. zł w 2020 roku.

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	458	102
Amortyzacja środków trwałych	433	76
Amortyzacja wartości niematerialnych	25	26
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	46	142
Amortyzacja środków trwałych	26	137
Amortyzacja wartości niematerialnych	20	5
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	504	244

NOTA 34. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Wynagrodzenia	3 555	1 698
Koszty ubezpieczeń społecznych	315	303
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	45	13
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	346	76
Koszty programu motywacyjnego	311	9 047
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	4 472	11 137
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	2 741	1 813
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	1 731	9 297
- w tym koszty programu motywacyjnego	211	9 047
Zmiana stanu produktów	-	27
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

STRUKTURA ZATRUDNIENIA	31.12.2021	31.12.2020
Pracownicy umysłowi	22	13
Pracownicy fizyczni	-	-
Razem	21	13

NOTA 35. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Otrzymane nagrody	381	-
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Inne	14	10
Pozostałe przychody operacyjne razem	395	10

NOTA 36. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości należności	16	-
Inne	35	19
Pozostałe koszty operacyjne razem	51	19

NOTA 37. PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Przychody z tytułu odsetek	-	3
Inne	-	-
Przychody finansowe razem	-	3

NOTA 38. KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	6	4
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	22	14
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	87	55
Koszty finansowe razem	115	73

NOTA 39. SEGMENTY OPERACYJNE

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Jednostka nie wyodrębniała segmentów operacyjnych według MSSF 8 'Segmenty operacyjne'. Całość działalności Spółki koncentruje się w obszarze prowadzenie badań i rozwoju w dziedzinie biotechnologii i urządzeń medycznych. Brak jest innych istotnych przedmiotów działalności, które byłyby podstawą do wyodrębnienia segmentów spełniających kryteria wynikające ze wskazanego standardu.

NOTA 40. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM

OBCIĄŻENIE PODATKOWE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	5	4
Razem obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym, z tego:	5	4
Przypadający na działalność kontynuowaną	5	4
Przypadający na działalność zaniechaną	-	-

NOTA 40. 1. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ

EFEKTYWNA STOPA PODATKOWA	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(7 110)	(10 935)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	(7 110)	(10 935)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 9%	(640)	(984)
Nieutworzone aktywa na podatek odroczony z tytułu straty podatkowej	458	231
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	476	1 086
Zwiększenie kosztów podatkowych	5	(3)
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	(294)	(327)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	5	4
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	5	4
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-

NOTA 41. PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU NETTO (POKRYCIE STRATY) ZA ROK OBROTOWY

Zarząd Spółki proponuje pokryć poniesioną w 2021 roku stratę netto w kwocie 7 115 tys. z zysków lat przyszłych.

NOTA 42. WYPŁATA DYWIDENDY

Spółka nie wypłacała dywidendy w okresie objętym sprawozdaniem finansowym. Nie były wypłacane również zaliczki na poczet dywidendy.

**NOTA 43. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA**

Działalność zaniechana w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła.

**NOTA 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM**

Spółka w każdym obszarze swojej działalności jest narażona na ryzyko. Zrozumienie zagrożeń mających swoje źródło w ekspozycji Spółki na ryzyko oraz zasad zarządzania nim pozwala na lepszą realizację zadań.

Głównymi ryzykami finansowymi, na które narażona jest Spółka są:

- ryzyko walutowe,
- ryzyko zmian stóp procentowych,
- ryzyko związane z płynnością finansową,
- ryzyko kredytowe.

Zarządzanie ryzykiem finansowym zawiera procesy identyfikacji, pomiaru i określania sposobu postępowania z nim. Odpowiednia polityka, struktura organizacyjna i procedury wspierają proces, u podstaw którego leżą działania związane z zarządzaniem ryzykiem.

**NOTA 44. 1. RYZYKO WALUTOWE**

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny, głównie w USD i EUR i może prowadzić do zwiększenia kosztów działalności w przypadku osłabienia złotego. W celu ograniczenia ryzyka walutowego Spółka rozważa skorzystanie z dostępnych na rynku bankowym instrumentów zarządzania ryzyka walutowego.

**NOTA 44. 2. RYZYKO ZMIAN STÓP PROCENTOWYCH**

Ryzyko zmian stóp procentowych odnosi się do negatywnego wpływu tych zmian na sytuację finansową Spółki i dotyczy udzielonych i zaciągniętych pożyczek, umów leasingu oraz środków pieniężnych. Spółka w niewielkim stopniu korzysta ze środków kredytowych, finansując swoją działalność w podstawowym zakresie kapitałem własnym oraz środkami pochodzącymi z dotacji, stąd ryzyko wynikające ze zmiany stóp procentowych wpływające na koszt pożyczek czy leasingu ma nieznaczny wpływ na sytuację finansową Spółki. Spółka prezentuje umowy leasingu zgodnie z MSSF 16.

**NOTA 44. 3. RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ FINANSOWĄ**

W prezentowanych okresach sprawozdawczych Spółka nie generowała istotnych przychodów ze sprzedaży, co wynika z wczesnego etapu jej rozwoju. Zgodnie z założeniami, uzyskanie przychodów ze sprzedaży możliwe będzie wraz z komercjalizacją opracowywanej technologii.

Istnieje ryzyko, że środki finansowe, które posiada Spółka nie będą wystarczające na pełne przeprowadzenie działań mających na celu przygotowanie produktów do sprzedaży i ich komercjalizację, wiązać się to będzie z koniecznością przeprowadzenia emisji akcji celem pozyskania finansowania. Brak środków na rozwój działalności może doprowadzić do opóźnień w pracach rozwojowych, co może mieć negatywny wpływ na przyszłe wyniki finansowe.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania. Spółka korzysta z finansowania głównie w postaci środków pozyskanych w wyniku emisji akcji oraz dotacji.

Tabele poniżej przedstawiają zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

2021-12-31	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	250	-	-	250
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	152	527	904	-	1 584
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	509	262	36	-	-	807
<b>Razem</b>	<b>509</b>	<b>414</b>	<b>313</b>	<b>904</b>	<b>-</b>	<b>2 141</b>

2020-12-31	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	255	-	-	255
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	66	198	547	-	812
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4	242	-	-	-	246
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>308</b>	<b>453</b>	<b>547</b>	<b>-</b>	<b>1 313</b>

NOTA 44. 4. RYZYKO KREDYTOWE

Ryzyko kredytowe związane jest z brakiem możliwości wywiązania się kontrahentów czy pożyczkobiorców ze swoich zobowiązań wobec Spółki. W celu zminimalizowania tego ryzyka Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Spółka na 31 grudnia 2021 roku posiadała łącznie 11 tys. zł należności, dla których termin płatności już upłynął. W okresach porównawczych Spółka nie posiadała istotnie przeterminowanych należności. Również wartość udzielanych w tym okresie pożyczek była nieznaczną, w związku z czym ryzyko kredytowe było identyfikowane na niskim poziomie.

NOTA 45. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

NOTA 45. 1. WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH stan na 31.12.2021	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
<b>Aktywa finansowe</b>			
Pożyczki udzielone	AFWZK	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	AFWZK	164	164
Pozostałe należności	AFWZK	476	476
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	AFWZK	1 383	1 383
<b>Razem</b>		<b>2 023</b>	<b>2 023</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>			
Zobowiązanie z tytułu pożyczek z opcją konwersji na akcje	WwWGpWF	245	245
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	1 501	1 501
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZFWZK	593	593
Pozostałe zobowiązania	ZFWZK	373	373
<b>Razem</b>		<b>2 712</b>	<b>2 712</b>



WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH stan na 31.12.2020	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
<b>Aktywa finansowe</b>			
Pożyczki udzielone	AFWZK	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	AFWZK	167	167
Pozostałe należności	AFWZK	417	417
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	AFWZK	7 301	7 301
<b>Razem</b>		<b>7 885</b>	<b>7 885</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>			
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	ZFWZK	250	250
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	783	783
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZFWZK	252	252
Pozostałe zobowiązania	ZFWZK	221	221
<b>Razem</b>		<b>1 508</b>	<b>1 508</b>

Użyte skróty:

AFWZK – Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

ZFWZK – Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

WwWGpWF - Aktywa / zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na poszczególne dni bilansowe nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych z prawem zamiany na akcje zostały wycenione w wartości godziwej, ze względu na fakt, iż reprezentują złożone instrumenty finansowe, gdyż pożyczki mają opcję zamiany na akcje Spółki. Na moment początkowego ujęcia, bilansowa wartość złożonego instrumentu finansowego została przypisana do składników: kapitałowego i zobowiązaniowego.

#### NOTA 46. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

Spółka nie stosowała w okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz na dzień jego sporządzenia rachunkowości zabezpieczeń.

#### NOTA 47. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały jej wartość. W tym celu Spółka obserwuje wskaźnik zadłużenia kapitału własnego. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia ogółem do łącznej wartości kapitału własnego.

Spółka zarządzając strukturą kapitałową dokonuje jej przeglądu raz do roku analizując koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka z nim związane.

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	2021-12-31	2020-12-31
Zobowiązania ogółem	3 493	1 800
Kapitał własny	723	7 572
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	484%	24%

**NOTA 48. PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE**

Poniższa tabela przedstawia poniesione nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe, w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	-	-
Zakupy środków trwałych	410	101
Zakupy wartości niematerialnych	49	-
Inwestycje w nieruchomości	-	-
<b>Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe</b>	<b>459</b>	<b>101</b>

W pozycji „Zakupy środków trwałych” prezentowane są również poniesione w danym roku oraz planowane na kolejny okres płatności zobowiązań z tyt. zawartych umów leasingu.

Planowane nakłady inwestycyjne (zgodnie z budżetem)	01.01.2022 31.12.2022	-
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	-	-
Zakupy środków trwałych	645	-
Zakupy wartości niematerialnych i prawnych	122	-
Inwestycje w nieruchomości	-	-
<b>Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe</b>	<b>767</b>	<b>-</b>

**NOTA 49. PROGRAM MOTYWACYJNY OPARTY NA AKCJACH**

Od dnia 31 sierpnia 2020 roku, tj. od dnia utworzenia programu motywacyjnego w Spółce do dnia 31 grudnia 2020 roku w ramach programu motywacyjnego przyznane zostały uprawnionym osobom wszystkie akcje serii H (łącznie 830 000 akcji). Spółka rozpoznała w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za 2020 rok koszt programu motywacyjnego. Jako data rozpoznania kosztów przyjęty został moment złożenia osobom objętym programem ofert nabycia akcji. Koszt programu (wartość godziwa wydanych akcji) został oszacowany na poziomie 9 047 tys. zł i w całości obciążył wynik bieżącego okresu. Ze względu na fakt, iż akcje GENOMTEC notowane są od 17 marca 2021 roku za wartość godziwą wydanych akcji przyjęto cenę emisyjną akcji serii J (11,00 zł) pomniejszoną o cenę nominalną tych akcji (0,10 zł). Emisja akcji serii J miała miejsce dnia 31 sierpnia 2020 roku, natomiast przydział akcji serii H uprawnionym w ramach programu motywacyjnego miał miejsce 9 września 2020 roku.

Uchwałą Rady Nadzorczej Jednostki z dnia 22 października 2021 roku przyznane zostały uprawnionym w ramach obowiązującego w Spółce programu motywacyjnego prawa objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A. Przyznane instrumenty zostały wycenione przez zewnętrznego aktuarusza zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej nr 2 „Płatności w formie akcji”, a efekt wyceny równy 211 tys. zł uwzględniony został w danych finansowych 2021 roku.

Ujęcie kosztów programu motywacyjnego pozostaje bez wpływu na sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej zdolność do obsługi zobowiązań. Koszty programu są kosztem niepieniężnym, stanowiącym odzwierciedlenie wartości wydanych akcji (po pomniejszeniu o ich cenę nabycia uiszczoną przez uczestników programu).

**NOTA 50. WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Poniżej przedstawiono wyjaśnienie do wybranych pozycji wykazanych w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych.

STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC OKRESU	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	1 383	7 301
Środki pieniężne w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	1 361	7 298

Różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazywaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej a wartością wykazywaną w sprawozdaniu z przepływow pieniężnych wynika z różnic kursowych powstałych z bilansowej wyceny środków pieniężnych wyrażonych w walucie obcej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2021	31.12.2020
Amortyzacja	504	244
Amortyzacja wartości niematerialnych	45	31
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	459	213
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(19)	(4)
Różnice kursowe naliczone	(19)	(4)
Odsetki	29	15
Odsetki otrzymane od udzielonych pożyczek	-	3
Odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	6	3
Odsetki zapłacone od leasingu	23	14
Zmiana stanu rezerw	27	31
Bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	(18)	18
Bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	45	13
Zmiana stanu zapasów	(83)	(113)
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(83)	(113)
Zmiana stanu należności	(57)	(143)
Zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	(26)	(303)
Zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	(31)	160
Zmiana stanu zobowiązań	493	(493)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	493	(493)
Zmiana stanu dotacji do rozliczenia	458	(70)
Część krótkoterminowa	540	(5)
Część długoterminowa	(82)	(64)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	19	(30)
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	19	(30)
Korekta o udzielone pożyczki	-	-
Na wartość pozycji inne korekty składają się:	27	-
Spisanie aktywowanych nakładów	27	-

#### NOTA 51. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, z wyłączeniem wynagrodzeń kadry kierowniczej, Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami identyfikowanymi jako powiązane:

- zakup usług od Modern Diagnostics SAS w kwocie 289 tys. zł w 2021 roku. Spółka wykazuje zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwocie 58 tys. zł.

- zakup usług od Tudoks sp. z o.o. w kwocie 60 tys. zł w 2021 roku. Spółka wykazuje zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwocie 10 tys. zł.

Usługi w imieniu Modern Diagnostics SAS świadczy Pan Charudutt Shah – członek Zarządu od 1 sierpnia 2021 roku oraz jedyny członek zarządu Modern Diagnostics SAS.

Spółka Tudoks sp. z o.o. jest spółką powiązaną przez jednego z obecnych członków Rady Nadzorczej Spółki, Pana Jarosława Oleszczuka, pełniącego także funkcję prezesa zarządu Tudoks sp. z o.o.

#### NOTA 52. WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA SPÓŁKI

WYNAGRODZENIA BRUTTO	31.12.2021		31.12.2020	
	wypłacone	należne	wypłacone	należne
Zarząd Spółki				
- wartość przyznanych akcji w ramach programu motywacyjnego	159	159	7 957	7 957
- z tytułu powołania	373	377	131	151
- z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych	698	848	246	295
Razem	1 230	1 384	8 334	8 403

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym członkowie Rady Nadzorczej Jednostki nie pobierali wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji.

## NOTA 53. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Spółka nie posiadała w okresie objętym sprawozdaniem finansowym zabezpieczeń ustanowionych na jej majątku.

## NOTA 54. ISTOTNE SPRAWY SPORNE

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz na dzień jego sporządzenia nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Spółce, które mogłyby wyrzucić bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Jednostki.

## NOTA 55. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego zgodnie z MSSF za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku wynosi 24 tys. zł.

## NOTA 56. WPŁYW PANDEMII COVID-19

Przeprowadzona przez Emitenta analiza wskazuje, że pandemia koronawirusa nie powinna mieć istotnie negatywnego, bezpośredniego wpływu na prowadzoną przez Spółkę działalność. Pandemia wpływa pozytywnie na zapotrzebowanie na rozwój szybkich laboratoryjnych genetycznych testów diagnozujących SARS-CoV-2, a taki jest właśnie skomercjalizowany przez Emitenta test. Dodatkowo pandemia zwiększa świadomość konieczności rozwoju diagnostyki bliżej pacjenta, co również jest jednym z celów strategicznych Spółki.

W celu zapobiegania negatywnym skutkom pandemii, Emitent wprowadził w biurach i laboratoriach procedury sanitarne mające na celu ochronę pracowników jak również, w miarę możliwości umożliwił pracę zdalną. Podstawą zapewnienia ciągłości pracy i rozwoju projektów przez Emitenta jest wdrożony system pracy zmianowej oraz obowiązek przestrzegania reżimu sanitarnego jego swoich pracowników, przez co znacznie zmniejsza się ryzyko ich zakażenia, tym samym niwelując ryzyko zawieszenia prac (z powodu kwarantanny, przestoju).

Emitent nie może przewidzieć dalszego rozwoju pandemii koronawirusa, tempa rozprzestrzeniania się choroby, jak również jej wpływu na życie społeczne i gospodarcze w Polsce i na świecie. Nie można więc wykluczyć, że zmiana sytuacji gospodarczej jak i ewentualne wprowadzenie obostrzeń sanitarnych, wynikająca z pandemii koronawirusa (choroby COVID-19) będzie miało negatywny wpływ na ogólną sytuację na rynku.

## NOTA 57. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia poza opisanymi poniżej.

W dniu 12 stycznia 2022 r. Spółka rozpoczęła pilotażową produkcję analizatorów do pierwszych 15 urządzeń Genomtec®ID. Analizatory są produkowane przez zespół Genomtec w Wielkiej Brytanii, w ścisłej współpracy z tamtejszym partnerem – firmą typu CDMO. Rozpoczęcie produkcji było możliwe w związku z zakończeniem procesu projektowania i testowania niezawodności komponentów analizatora. Pierwsze 15 urządzeń zostanie wykorzystanie w klinicznych badaniach porównawczych, których wyniki posłużą do rejestracji Genomtec®ID jako wyrobu medycznego do diagnostyki in-vitro, zgodnie z dyrektywą 98/79/WE (IVD), w Unii Europejskiej w pierwszej połowie bieżącego roku. Analizator jest niewielkim i lekkim urządzeniem o wymiarach 16,5 cm na 11,5 cm i wysokości 11 cm. Mieści się w dłoni i charakteryzuje się dużą mobilnością i pozwala na przeprowadzenie procesu diagnostycznego w miejscach opieki nad pacjentem, bez konieczności jego skomplikowanej oraz czasochłonnej obsługi w laboratorium przez wykwalifikowany personel.

W dniu 20 stycznia 2022 r. Zarząd Spółki powziął informację o pozytywnej decyzji Europejskiego Urzędu Patentowego przyznającej Spółce patent europejski na wynalazek pn. „A method of detecting genetic material in a biological sample and a device for its implementation”. Wynalazek obejmuje kluczowe rozwiązania techniczne związane z autorskim systemem bezkontaktowego grzania i detekcji temperatury opracowanym na potrzeby m.in. platformy POCT Genomtec ID. Spółka posiada już ochronę patentową dot. przedmiotowego wynalazku na rynku USA i Japonii.

W dniu 24 stycznia 2022 r. Zarząd Spółki poinformował, że nastąpiła zmiana adresu Genomtec S.A. i obecny adres to: ul. Bierutowska 57-59, 51-317 Wrocław.

W dniu 14 lutego 2022 r. Zarząd Spółki poinformował, że Spółka podpisała umowy z dwoma polskimi ośrodkami medycznymi oraz spółką typu CRO (ang. Contract Research Organisation) z siedzibą we Francji, świadczącą profesjonalne usługi w zakresie prowadzenia badań porównawczych i klinicznych („Umowy”). Badania będą przeprowadzone na urządzeniach Genomtec®ID. Uzyskane w badaniach wyniki, będą podstawą do rejestracji platformy Genomtec®ID i panelu atypowych infekcji dróg oddechowych w Unii Europejskiej, planowanej w połowie bieżącego roku. Badanie ma charakter wieloośrodkowy i zostanie zrealizowane w Polsce i we Francji w sieci przychodni lekarskich, laboratoriów klinicznych i w szpitalu. Celem badań porównawczych jest ocena wydajności platformy diagnostycznej Genomtec®ID oraz panelu atypowych infekcji dróg oddechowych w badaniu wykrywającym wirusowe oraz bakteryjne przyczyny zakażeń układu oddechowego. Wyniki badań będą porównane do wyników uzyskanych w metodzie referencyjnej Real-Time (RT-)PCR i pozwolą na określenie właściwości użytkowych systemu Genomtec®ID. Pozwolą również na pozyskanie danych niezbędnych do rejestracji produktu jako wyrobu medycznego do diagnostyki in-vitro, zgodnie z dyrektywą 98/79/WE (IVD) w Unii Europejskiej, co Spółka chce zrealizować w połowie bieżącego roku. Łączne wynagrodzenie z tytułu Umów, należne polskiemu ośrodkom medycznym oraz francuskiej spółce typu CRO nie przekracza 20% sumy bilansowej Spółki i może ulec doprecyzowaniu po otrzymaniu końcowego raportu z badania. Analiza statystyczna danych z badania w ramach Umowy zostanie przeprowadzona na próbkach pozyskanych w Polsce i we Francji.

W dniu 24 lutego 2022 r. Federacja Rosyjska bez ogłoszenia wojny rozpoczęła inwazję wojskową na Ukrainie. GENOMTEC S.A. nie jest w jakikolwiek sposób uzależniona od Ukrainy, Rosji oraz Białorusi, w związku z czym tocząca się wojna pozostaje bez wpływu na działalność operacyjną Spółki, w tym jej wyniki finansowe. Równocześnie ze względu na nierozstrzygnięty charakter działań zbrojnych, aktualnie nie jest możliwa ocena wpływu przedmiotowego konfliktu na poziomie strategicznym i długoterminowym. Równocześnie Zarząd Spółki zwraca uwagę na ryzyko, że trwająca wojna wpłynie na skłonność do podejmowania ryzyka ze strony potencjalnych inwestorów, co przełoży się na ograniczony dostęp do kapitału zewnętrznego dla Spółki, a tym samym może ograniczyć możliwy poziom jej finansowania. W ocenie Zarządu Spółki wyżej opisywana sytuacja nie wpływa na przyjęte założenia w zakresie kontynuacji działalności przez Spółkę. Zarząd Jednostki na bieżąco monitoruje sytuację polityczno-gospodarczą w Ukrainie oraz jej potencjalny wpływ na działalność Jednostki, wyniki finansowe w perspektywie kolejnych okresów sprawozdawczych.

W dniu 29 kwietnia 2022 r. Zarząd Spółki poinformował, że podpisał umowę z Atropos Ltd, dystrybutorem mającym siedzibę na terytorium Grecji na dostarczenie flagowego produktu Genomtec® ID. Po spełnieniu określonych warunków, w tym otrzymaniu dopuszczenia do sprzedaży, kontrahent zobowiązał się do złożenia minimalnego zamówienia zarówno na analizator jak i na karty reakcyjne służące do diagnostyki infekcji dróg oddechowych o łącznej wartości 350 000 EUR w okresie 3 lat. Kontrahent będzie miał prawo wyłączności dystrybucyjnej na terytorium Grecji. Kontrahent jest specjalistycznym dystrybutorem rozwiązań w zakresie biologii molekularnej z ugruntowaną pozycją na rynku. Na mocy umowy, po dostarczeniu powyższego zamówienia, kontrahent może zwiększyć wolumen zamówień ponad minimalną ilość produktów.

W dniu 2 maja 2022 r. Zarząd Spółki przekazał do publicznej wiadomości zawiadomienie od akcjonariusza Konrada Krajewskiego złożone w trybie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. We wspomnianym zawiadomieniu akcjonariusz oświadcza, że na skutek umowy pożyczki, której przedmiotem było pożyczanie 386 667 akcji Spółki liczba posiadanych przez niego akcji spadła z 421 486 do 34 819. Zarząd Spółki poinformował o planowanym zawarciu takiej umowy w komunikacie z dnia 18 lutego 2022 r.

W dniu 11 maja 2022 r. Zarząd Spółki poinformował, iż zawarł umowę pożyczki z jednym z akcjonariuszy Spółki. Kwota pożyczki udzielonej przez pożyczkodawcę wynosi 2.958.319 zł. Oprocentowanie pożyczki wynosi 5% w skali roku, odsetki będą płatne z chwilą spłaty pożyczki. Spłata pożyczki powinna zostać zrealizowana do dnia 31 grudnia 2022 r. Pożyczkobiorcy przysługuje prawo wcześniejszej spłaty pożyczki w całości lub w dowolnych częściach. Wpływy z pożyczki zostaną przeznaczone na realizację bieżących działań Spółki.

W dniu 16 maja 2022 r. Zarząd Spółki przekazał do publicznej wiadomości jednostkowy raport za I kwartał 2022 roku.

## 10 Sprawozdanie Zarządu z działalności

### 10.1 Podstawowe informacje o Emitencie

<b>Firma Emitenta:</b>	GENOMTEC S.A.
<b>Forma prawna:</b>	Spółka akcyjna
<b>Kraj siedziby:</b>	Polska
<b>Siedziba i adres:</b>	ul. Bierutowska 57-59, 51-317 Wrocław
<b>Telefon:</b>	+48 793 440 931
<b>Adres poczty elektronicznej:</b>	office@genomtec.com
<b>Adres strony internetowej:</b>	http://www.genomtec.com
<b>Numer KRS:</b>	000662554
<b>Numer REGON:</b>	365935587
<b>Numer NIP:</b>	8992809452
<b>Sąd rejestrowy:</b>	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

### 10.2 Zarząd

Skład Zarządu Emitenta na Dzień Bilansowy i Datę Raportu był następujący:

<b>Miron Tokarski</b>	Prezes Zarządu
<b>Michał Wachowski</b>	Członek Zarządu
Charudutt Shah	Członek Zarządu

W Okresie Sprawozdawczym miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

W dniu 31 maja 2021 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Charudutta Shah na Członka Zarządu Spółki na wspólną trzyletnią kadencję ze skutkiem na dzień 1 sierpnia 2021 roku.

W dniu 23 czerwca 2021 roku dr Jarosław Oleszczuk złożył rezygnację z pełnionej funkcji Członka Zarządu ze skutkiem na dzień 23 czerwca 2021 roku.

### 10.3 Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej Emitenta na Dzień Bilansowy oraz na Datę Raportu był następujący:

<b>Karol Hop</b>	Przewodniczący Rady Nadzorczej
<b>Krzysztof Krawczyk</b>	Członek Rady Nadzorczej
<b>Michał Jank</b>	Członek Rady Nadzorczej
<b>Jakub Swadźba</b>	Członek Rady Nadzorczej
<b>Tomasz Jurek</b>	Członek Rady Nadzorczej
<b>Krzysztof Dębowski</b>	Członek Rady Nadzorczej
<b>Jarosław Oleszczuk</b>	Członek Rady Nadzorczej

W czasie Okresu Sprawozdawczego miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

W dniu 20 lipca 2021 roku, dr Jarosław Oleszczuk został powołany na Członka Rady Nadzorczej na wspólną trzyletnią kadencję.

## 10.4 Akcjonariat

Struktura akcjonariatu Emitenta na Dzień Bilansowy była następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZA
Leonarto Funds SCSp	1 650 620	1 650 620	20,23%	20,23%
Miron Tokarski	1 456 791	1 456 791	17,86%	17,86%
Małgorzata Małodobra-Mazur	438 360	438 360	5,37%	5,37%
Konrad Krajewski	427 860	427 860	5,24%	5,24%
Henryk Roguszczyk	408 360	408 360	5,01%	5,01%
Pozostali	3 776 549	3 776 549	46,29%	46,29%
RAZEM	8 158 540	8 158 540	100,00%	100,00%

Struktura akcjonariatu Emitenta na Datę Raportu była następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZA
Leonarto Funds SCSp	1 650 620	1 650 620	20,23%	20,23%
Miron Tokarski	1 411 966	1 411 966	17,31%	17,31%
Małgorzata Małodobra-Mazur	438 360	438 360	5,37%	5,37%
Henryk Roguszczyk	408 360	408 360	5,01%	5,01%
Pozostali*	4 249 185	4 249 185	52,08%	52,08%
RAZEM	8 158 540	8 158 540	100,00%	100,00%

\*W dniu 2 maja 2022 roku Emitent otrzymał zawiadomienie złożone w trybie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych w sprawie zmniejszenia udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, sporządzone przez akcjonariusza Konrada Krajewskiego, o czym Emitent informował w raporcie bieżącym ESPI numer 7/2022 z dnia 2 maja 2022 roku.

## 10.5 Opis działalności

Działalność Genomtec S.A. polega na prowadzeniu prac badawczo-rozwojowych w obszarze zastosowania metod izotermalnych w diagnostyce molekularnej. Flagowym projektem Spółki jest Genomtec ID, platforma diagnostyczna mająca szansę zostać nowym standardem diagnostyki, dzięki swojej mobilności, szybkości i skuteczności pozwala ona na wykrycie patogenów tj. wirusów, bakterii czy grzybów, a także mutacji genetycznych poprzez analizę materiału biologicznego: wymaz, mocz, ślina.

Kolejnym obszarem działalności Spółki jest opracowywanie i komercjalizacja testów mających zastosowanie między innymi w wykrywaniu chorób zakaźnych o podłożu wirusowym, w tym tak pilnej obecnie potrzebie medycznej jaką jest pandemia COVID-19 spowodowana wirusem SARS-CoV-2.



Doświadczenie zdobyte podczas realizowanych projektów naukowych oraz biznesowych, pozwoliło na opracowanie technologii, która pozbawiona jest wad dominującego obecnie podejścia do diagnostyki genetycznej, w tym ze szczególnym uwzględnieniem diagnostyki w miejscu opieki nad pacjentem (ang. *Point of Care Testing* - POCT) - tj. wielkość urządzenia, pobór energii, czas do uzyskania wyniku, koszt produkcji analizatora oraz kart reakcyjnych.

Mając na uwadze powyższe, Emitent podjął decyzję o rozwoju swoich urządzeń w oparciu o szybko rozwijającą się izotermalną metodę amplifikacji materiału genetycznego w technice LAMP. Spółka stosuje autorską zautomatyzowaną, wersję tej metody o nazwie SNAAT® (ang. *Streamlined Nucleic Acid Amplification Technology*).

Szacuje się, że roczne tempo wzrostu wartości rynku technik izotermalnej amplifikacji kwasów nukleinowych jest istotnie wyższe niż dotychczasowy rynkowy standard jakim jest reakcja łańcuchowa polimerazy PCR (ang. *Polymerase Chain Reaction*).



## 10.6 Projekty realizowane przez Spółkę

### 10.6.1 Genomtec ID



Genomtec ID to flagowe rozwiązanie technologiczne Spółki, które po zakończeniu prac rozwojowych będzie mogło oferować szybką diagnostykę genetyczną w technologii SNAAT®. System Genomtec ID pozwala na przeprowadzenie procesu diagnostycznego w miejscu opieki nad pacjentem (np. przychodnie POZ, apteki, gabinety lekarskie, szpitalne oddziały ratunkowe (SOR) bez konieczności jego skomplikowanej oraz czasochłonnej obsługi w laboratorium przez wykwalifikowany personel. Aktualnie platforma Genomtec ID znajduje się na etapie industrializacji we współpracy z partnerem zewnętrznym (ang. *Contract Development and Manufacturing Organization* - CDMO). Zdolność do wystąpienia o dopuszczenie urządzenia do obrotu na terenie Unii Europejskiej

planowana jest do osiągnięcia w I połowie 2022 roku. Z uwagi jednak na perspektywiczny rozwój otoczenia rynkowego, w którym działa Spółka tj. branży szybkiej diagnostyki POCT oraz założone cele strategii rozwoju Spółki Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoczęciu przez Emitenta analizy możliwości przyspieszenia planowanej komercjalizacji platformy Genomtec® ID (raport bieżący ESPI numer 27/2021 z dnia 3 listopada 2021 roku), a następnie podjęta została decyzja o przyspieszeniu komercjalizacji platformy Genomtec® ID (raport bieżący ESPI numer 31/2021 z dnia 24 grudnia 2021 roku). W związku z powyższym na początku I kwartału 2022 roku Genomtec rozpoczął pilotażową produkcję analizatorów do pierwszych 15 urządzeń GenomtecID. Analizatory są produkowane przez zespół Genomtec w Wielkiej Brytanii, w ścisłej współpracy z tamtejszym partnerem - firmą typu CDMO (raport bieżący ESPI 1/2022) oraz rozpoczął badania porównawcze (raport bieżący ESPI 3/2022).

### 10.6.2 Linia genetycznych testów laboratoryjnych, w tym test na SARS-CoV-2

Wykorzystując posiadane know-how i doświadczenie w obszarze zastosowania technologii izotermalnych w diagnostyce molekularnej, Emitent podjął decyzję o rozwijaniu linii testów genetycznych, pozwalających na szybką i precyzyjną detekcję chorób zakaźnych. W obecnej sytuacji pandemii COVID-19, Emitent postanowił opracować test wykrywający wirus SARS-CoV-2 i opierający się na wykorzystaniu izotermalnej metody RT-LAMP.

Linia genetycznych testów laboratoryjnych, w tym test na SARS-CoV-2 - w ramach tego projektu opracowywane i komercjalizowane są innowacyjne testy diagnostyczne przeznaczone dla laboratoriów do szybkiej identyfikacji genetycznej wirusa SARS-CoV-2 w próbce biologicznej (ślina, wymaz z nosa i/lub wymaz z gardła i/lub wymaz z jamy nosowo-gardłowej).



### 10.6.3 Genomtec Tumor oraz testy immuno-genetyczne

Genomtec Tumor oraz testy immuno-genetyczne to projekt na wczesnym etapie analiz nad rozwiązaniami bazującymi na technologii SNAAT® mającymi zastosowanie do szybkiej identyfikacji mutacji nowotworowych (lub predysponujących do choroby nowotworowej) w celu przyspieszenia właściwego leczenia. W systemie Genomtec Tumor możliwe będzie połączenie technologii SNAAT z biomarkerami białkowymi do badań przesiewowych i / lub wysoko specyficznej identyfikacji antygenów w badaniach immunologicznych. Wczesna faza tego projektu, szczególnie w porównaniu do Genomtec ID oraz testów laboratoryjnych powoduje, iż jest to projekt, którego dalszy rozwój będzie uzależniony od sukcesu pozostałych linii produktowych, lub pozyskania partnera branżowego czy też finansowania grantowego.

## 10.7 Własność intelektualna i przemysłowa

### 10.7.1 Ochrona patentowa


Ochrona patentowa posiadanej technologii czy procesów składających się na daną technologię stanowi kluczowy obszar budowania i chronienia wartości intelektualnej wypracowanej w Spółce.

Na Datę Raportu Spółka posiada patenty w USA, Japonii i w Polsce oraz jest w toku postępowań 20 zgłoszeń patentowych.

Lista patentów Emitenta:

Lp.	Numer patentu	Kraj obowiązywania	Tytuł	Ważność
1	Pat. 235210	Polska	Sposób detekcji materiału genetycznego w próbce biologicznej oraz urządzenie do jego realizacji	21.12.2036
2	US 10781479	USA	A method of detecting genetic material in a biological sample and a device for its implementation	21.12.2037
3.	237232	Polska	Zestaw starterów do powielania sekwencji nukleotydowej Borrelia burgdorferi, sposób wykrywania Borrelia burgdorferi, sposób diagnostyki boreliozy i zestaw do diagnostyki boreliozy	20.10.2037
4	-	Japonia	Method for detection of genetic material in a biological specimen, the device for the execution of this method	21.12.2036
5	Pat.239727	Polska	Zestaw do bezdotykowej kontroli temperatury, sposób generowania frontów falowych promieniowania elektromagnetycznego oraz zastosowanie zestawu do generowania profili pól temperaturowych	03.01.2038
6	Pat.240016	Polska	Zestaw starterów do wykrywania wirusa brodawczaka ludzkiego typ 16 HPV16 Human papillomavirus type 16, sposób wykrywania infekcji HPV16, zastosowanie zestawu starterów do wykrywania infekcji HPV	09.09.2039
7	338891	Europejski Patentowy Urząd	A method of detecting genetic material in a biological sample and a device for its implementation	20.12.2037

## Lista znaków towarowych

Lp.	Numer znaku towarowego	Typ znaku towarowego	Znak
1	016787418 (EUIPO); 1434914 (WIPO); 5724471 (USPTO)	Znak graficzny	
2	016788028 (EUIPO)	Znak słowno-graficzny	SNAAT®
3	017873147 (EUIPO), 1433401 (WIPO)	Znak słowno-graficzny	Opticycler®

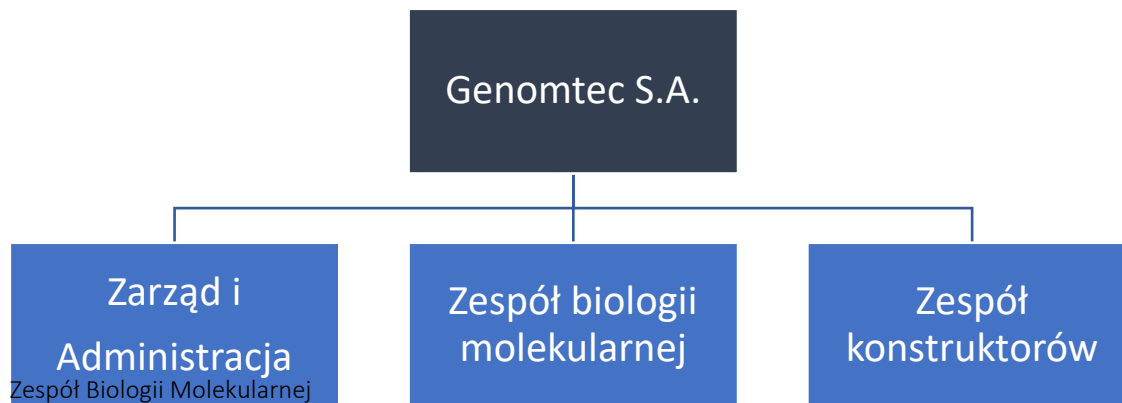
## 10.8 Historia Spółki

Spółka została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 22 listopada 2016 r. z kapitałem zakładowym w wysokości 100.000 zł (akcje serii A - założycielskie) oraz zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 000662554 w dniu 10 lutego 2017 r. pod firmą GENOMTEC Spółka Akcyjna.

Genomtec swoje początki zawdzięcza Zakładowi Technik Molekularnych Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu, którym kieruje prof. dr hab. Tadeusz Dobosz, a gdzie doświadczenie w dziedzinie diagnostyki laboratoryjnej zdobywali założyciele Spółki. Założyciele Spółki praktykę nabywali także poza uczelnią - m. in. podczas stażu na Harvard Medical School w Bostonie, pracy na stanowisku adiunkta w Pracowni Sygnałów Komórkowych i Zaburzeń Metabolicznych, Instytutu Biologii Doświadczalnej im. M. Nenckiego, PAN w Warszawie, a także w pracowni biologii molekularnej Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego we Wrocławiu, czy podczas realizacji projektu zakończonego opracowaniem systemu PCR w technice lab-on chip wykonanego z ceramiki współwypalanej niskotemperaturowo służącego wykrywaniu skażenia mikrobiologicznego wody. Doświadczenie zdobyte podczas tych projektów, pozwoliło na opracowanie technologii pozbawionej wielu wad związanych ze standardowym podejściem do diagnostyki genetycznej, przejawiających się w szczególności w diagnostyce w miejscu opieki nad pacjentem (z ang. *POCT- Point of Care Testing*) - np. duża wielkość systemu badawczego, duży pobór energii, długi czas do uzyskania wyniku, wysoki koszt produkcji analizatora oraz kart reakcyjnych.

Chcąc z sukcesem wdrożyć pomysł mobilnego systemu do genetycznej identyfikacji zakażeń, pozyskawszy pierwsze finansowanie, w dniu 22 listopada 2016 r. założona została GENOMTEC S.A., która nabyła od Politechniki Wrocławskiej rezultaty wcześniejszych prac zleconych projektowych jej przez inwestorów.

## 10.9 Struktura organizacyjna i zatrudnienie



Zespół naukowców zajmujący się aspektami medycznymi i biotechnologicznymi realizowanych projektów przez Genomtec, w tym platformy Genomtec ID jak i testów genetycznych. Wśród pracowników tego zespołu znajdują się osoby z kompetencjami z obszaru diagnostyki laboratoryjnej, biologii molekularnej, biotechnologii czy mikrobiologii.

### Zespół konstruktorów

Zespół odpowiedzialny za rozwiązania technologiczne produktów Emitenta, w tym platformy Genomtec ID i testów genetycznych. Kluczowe obszary realizowane w tym zespole to optymalizacja technologiczna procesu analizy molekularnej w tym metod optycznego grzania oraz mikroprzepływów.

### Zarząd i Administracja

Poza kompetencjami Zarządu, obszar wspiera działalność Spółki od strony administracyjno-biurowej.

Zatrudnienie na 31.12.2021 r.

Dane wg. stanu	Liczba pełnych etatów
Na dzień 31.12.2021 roku	20 etatów
	4 osoby zatrudnione na podstawie umowy zlecenia

## 10.10 Nagrody i wyróżnienia przyznane w 2021 r.

Data	Wyróżnienie
Wrzesień 2021	Wyróżnienie Prezesa Zarządu Mirona Tokarskiego na liście Forbes „Leaders of the Future”

### 10.11 Komentarz dotyczący aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej

Ze względu na model biznesowy Spółki, na obecnym etapie rozwoju realizowanych projektów, Spółka nie generuje zysku netto. W 2021 roku Spółka wygenerowała stratę netto w kwocie 7,1 mln zł. Strata netto była bezpośrednio związana z ponoszeniem istotnych kosztów operacyjnych przy jednoczesnym braku istotnych przychodów z działalności. Na wyniki osiągnięte przez Spółkę miały w szczególności wpływ nakłady ponoszone na realizację kolejnych etapów rozwoju projektów. Spółka podejmuje również działania, które będą miały w ocenie Spółki przełożenie na wyniki w przyszłych kwartałach.

#### Wybrane wyniki finansowe

w tys. PLN	2021	2020	różnica r/r
Przychody ze sprzedaży	219	20	995%
Koszt własny sprzedaży	91	4	2175%
Przychody z dotacji	3 185	3 627	-12%
Koszty badań i rozwoju	5 290	3 524	50%
Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży	5 362	10 973	-51%
Wynik na działalności operacyjnej	(6 995)	(10 864)	36%
Wynik netto	(7 115)	(10 939)	35%
Kapitał własny	723	7 572	-90%

## 10.12 Zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki, które wystąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

### 10.12.1 Zdarzenia w Okresie Sprawozdawczym

Data	Wydarzenie	Numer raportu bieżącego
17 marca 2021	Debiut na rynku ASO NewConnect - w dniu 17 marca 2021 roku miało miejsce pierwsze notowanie akcji Emitenta na rynku ASO NewConnect.	
25 marca 2021	Podpisanie umowy z warszawskim szpitalem klinicznym na wykonanie badania porównawczego zestawu do wykrywania zakażeń SARS-CoV-2 na próbkach śliny w technologii Direct-RT-LAMP względem metody odniesienia Real-Time RT-PCR. Uzyskane dane kliniczne dotyczące zestawu diagnostycznego do wykrywania zakażeń SARSCoV-2 bezpośrednio na próbkach śliny będą stanowić etap walidacji klinicznej, niezbędnej do dopuszczenia nowego wyrobu medycznego do diagnostyki in-vitro opracowanego przez Emitenta do sprzedaży na rynku Unii Europejskiej.	ESPI nr 3/2021
31 marca 2021	Podpisanie umowy handlowej dotyczącej sprzedaży testów Genomtec z podmiotem mającym siedzibę na terytorium Polski na dostarczenie produktów i usług świadczonych przez Genomtec. Umowa opiewa na pakiet testowy 3 500 testów Genomtec® SARS-CoV-2 EvaGreen® RT-LAMP CE-IVD Duo Kit oraz usługę wdrażania procedury testowania na obecność SARS-CoV-2. Kontrahent zadeklarował, iż w przypadku zadowalających rezultatów projektu, który realizuje, gotów będzie składać dalsze zamówienia o większym wolumenie, a zatem istnieją przesłanki, że realizacja ww. umowy może mieć istotny wpływ na przyszłą sytuację przychodową Emitenta.	ESPI nr 5/2021
22 kwietnia 2021	Dokonanie zgłoszenia patentowego autorskiego zestawu starterów, metody diagnostyki oraz składu mieszaniny reakcyjnej do genetycznej diagnostyki MRSA Gronkowca złocistego opornego na metycylinę) w technice LAMP. Zgłoszenie zostało dokonane w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej. Opracowanie zestawu starterów stanowi kluczowy element metody diagnostycznej opartej na technologii LAMP stosowanej przez Emitenta. Startery inicjują reakcję amplifikacji rozpoznając charakterystyczny fragment genomu patogenu. Opisane zgłoszenie patentowe zabezpiecza ryzyko użycia tego samego zestawu starterów przez firmy konkurencyjne.	ESPI nr 6/2021
28 kwietnia 2021	Przeprowadzenie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta. Akcjonariusze podjęli decyzję o zmianie statutu m. in. w zakresie rozszerzenia PKD oraz zwiększenia maksymalnej liczby Członków Zarządu.	EBI nr 4/2021
30 kwietnia 2021	Zawarcie umowy Dolnośląskim Centrum Medyczne DOLMED S.A. z siedzibą we Wrocławiu i na dostarczenie produktów Genomtec. Współpraca ma na celu rozpoczęcie świadczenia usług laboratoryjnych w zakresie diagnostyki genetycznej przy użyciu produktów Emitenta i przy wsparciu Partnera przez Emitenta w procesie organizacji środowiska pracy laboratorium genetycznego. Wsparcie Emitenta obejmuje wybór i dostarczenie wyposażenia, rekrutację personelu, stworzenie procesów organizacyjnych. W ramach współpracy strony zobowiązały się również do współpracy w zakresie wzajemnej promocji produktów i usług.	ESPI nr 8/2021
10 maja 2021	Otrzymanie dokumentu patentowego potwierdzającego uzyskanie przez Spółkę ochrony patentowej na wynalazek pn. „Zestaw starterów	ESPI nr 9/2021

Data	Wydarzenie	Numer raportu bieżącego
	do powielania sekwencji nukleotydowej <i>Borrelia burgdorferi</i> , sposób wykrywania <i>Borrelia burgdorferi</i> , sposób diagnostyki boreliozy i zestaw do diagnostyki boreliozy”.	
17 maja 2021	Uzyskanie prawa do wprowadzenia do obrotu na terenie Unii Europejskiej testu diagnostycznego Genomtec® SARS-Cov-2 EvaGreen® Direct-RT-LAMP CE-IVD Kit (w związku z upływem ustawowego terminu dotyczącego zgłoszenia nowego wyrobu medycznego do diagnostyki in-vitro w Urzędzie Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych).	ESPI nr 10/2021
18 maja 2021	Organizacja Konferencji Naukowo-Szkoleniowej „Nowe technologie w laboratorium okresu pandemii COVID-19”	
25 maja 2021	Podpisanie umowy z Centrum Patologii Molekularnej Cellgen, Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Aurimed na wykonanie badania porównawczego zestawu do wykrywania zakażeń SARS-CoV-2 na próbkach śliny w technologii DirectRT-LAMP względem metody odniesienia. zespół badaczy z Cellgen, a także zostanie rozpowszechniony w publikacji naukowej lub podczas konferencji naukowych, jednak przede-wszystkim posłuży do uzyskania dopuszczenia do obrotu na rynkach, gdzie istnieją wymagania dotyczące minimalnej wielkości grupy badanej wykorzystanej do walidacji wyrobu medycznego do diagnostyki SARS-CoV-2.	ESPI nr 11/2021
31 maja 2021	Powołanie Członka Zarządu Genomtec Pana Charudutta Shaha na Członka Zarządu Spółki na wspólną trzyletnią kadencję ze skutkiem na dzień 1 sierpnia 2021 pod warunkiem rejestracji przez sąd rejestrowy zmian statutu GENOMTEC S.A. wynikających z uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia GENOMTEC S.A. z dnia 28 kwietnia 2021 roku.	EBI nr 7/2021
15 czerwca 2021	Zarejestrowanie zmian statutu Emitenta oraz tekstu jednolitego statutu Emitenta przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.	EBI nr 9/2021
21 czerwca 2021	Podpisanie umowy ze specjalistycznym ośrodkiem klinicznym w Gliwicach na wykonanie dodatkowej części badania porównawczego zestawu do genetycznej diagnostyki in-vitro zakażeń powodowanych przez SARS-CoV2 bezpośrednio w próbkach śliny w technologii Direct-RT-LAMP względem metody odniesienia RealTime RT-PCR.	
21-24 czerwca 2021	Udział Genomtec w Arab Health – największym wydarzeniu dla branży opieki zdrowotnej na Bliskim Wschodzie.	
23 czerwca 2021	Rezygnacja Członka Zarządu dr. Jarosława Oleszczuka z pełnionej funkcji członka zarządu ze skutkiem na dzień 23 czerwca 2021 roku.	EBI nr 11/2021
30 czerwca 2021	Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta	ESPI nr 12/2021; EBI nr 13/2021
7 lipca 2021	Dokonanie zgłoszenia patentowego w zakresie autorskiego zestawu starterów, metody diagnostyki oraz składu mieszaniny reakcyjnej do genetycznej diagnostyki <i>Neisseria Meningitidis</i> (meningokok, dwoinka zapalenia opon mózgowo-rdzeniowych) w technice LAMP. Zgłoszenie zostało dokonane w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej.	ESPI nr 16/2021
20 lipca 2021	Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta. W porządku obrad znalazło się m. in. powzięcie uchwały o powołaniu Jarosława Oleszczuka na Członka Rady Nadzorczej.	ESPI nr 14/2021; EBI nr 13/2021
6 sierpnia 2021	Otrzymanie od TÜV Rheinland certyfikatu ISO 13485. Certyfikat został wystawiony w zakresie projektowania i rozwoju urządzeń IVD do wykrywania wcześniej zdefiniowanych patogenów biologicznych. Norma ISO 13485 jest skutecznym rozwiązaniem w zakresie spełnienia kompleksowych wymogów dotyczących Systemu Zarządzania Jakością. Posiadanie certyfikacji zwiększa ogólną wydajność, eliminuje niepewność i zwiększa możliwości rynkowe.	ESPI nr 18/2021

Data	Wydarzenie	Numer raportu bieżącego
16 sierpnia 2021	Decyzja Zarządu Emitenta o zamiarze wystąpienia do Walnego Zgromadzenia Spółki z wnioskiem o podjęcie uchwały w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym GPW. Główną motywacją Zarządu było uzyskanie dostępu do większego grona długoterminowych inwestorów, w tym inwestorów zagranicznych.	ESPI nr 19/2021
25 sierpnia 2021	Dokonanie zgłoszenia patentowego w zakresie autorskiego zestawu starterów, metody diagnostyki oraz składu mieszaniny reakcyjnej do genetycznej diagnostyki zakażeń bakterią Salmonella enterica w technice LAMP. Zgłoszenie zostało dokonane w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej.	ESPI nr 21/2021
13 września 2021	Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które postanowiło o ubieganiu się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., po spełnieniu stosownych, wynikających z właściwych przepisów prawa i regulacji GPW kryteriów i warunków umożliwiających dopuszczenie do obrotu na tym rynku, wszystkich akcji Spółki, tj. 8.158.540 akcji zwykłych serii A, B, C,D, E, F, G, H oraz J. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło także uchwałę o wynagrodzeniu Członków Rady Nadzorczej Genomtec S.A.	ESPI nr 19/2021; EBI nr 17/2021
21 września 2021	Otrzymanie decyzji o udzieleniu przez Japoński Urząd Patentowy ochrony patentowej na wynalazone przez Genomtec SA technologie i urządzenie Genomtec ID. Wynalazek z nową ochroną patentową obejmuje kluczowe rozwiązania techniczne związane z autorskim systemem bezkontaktowego grzania i detekcji temperatury opracowanym na potrzeby m.in. platformy POCT Genomtec ID.	ESPI nr 23/2021
28 października 2021	Otrzymanie decyzji o udzieleniu ochrony patentowej na wynalazek, którego przedmiotem jest zestaw do bezdotykowej kontroli temperatury, sposób generowania frontów falowych promieniowania elektromagnetycznego oraz zastosowanie zestawu do generowania profili pól temperaturowych na terytorium RP.	ESPI nr 25/2021
4-5 października 2021	Udział w konferencji HealthTech Innovation Days w Paryżu. Genomtec był jedną z 155 wyselekcjonowanych firm z branży opieki medycznej, która wzięła udział w wydarzeniu, którego celem jest przedstawienie osiągnięć branży środowisku globalnych inwestorów.	
29 października 2021	Złożenie do Komisji Nadzoru Finansowego wniosku o zatwierdzenie prospektu emisyjnego Spółki Genomtec S.A. GENOMTEC S.A.	ESPI nr 26/2021
3 listopada 2021	Publikacja ogłoszenia o planowanym przyspieszeniu procesu komercjalizacji platformy Genomtec® ID.	ESPI nr 27/2021
5 listopada 2021	Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Genomtec S.A. Porządek obrad obejmował podjęcie uchwał w sprawie przejścia przez Spółkę na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej / Międzynarodowe Standardy Rachunkowości oraz w sprawie przyjęcia Polityki Wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Genomtec S.A.	EBI nr 22/2021
19 listopada 2021	Otrzymanie pozytywnej decyzji urzędu patentowego Rzeczypospolitej Polskiej o udzieleniu ochrony patentowej na wynalazek, którego przedmiotem jest zestaw starterów do wykrywania wirusa brodawczaka ludzkiego typ 16 HPV16 Human papillomavirus type 16, sposób wykrywania infekcji HPV16, zastosowanie zestawu starterów do wykrywania infekcji HPV.	ESPI nr 29/2021
29 listopada 2021	Dokonanie zgłoszenia patentowego pn. "Thermal interface arrangement" w zakresie technologii opracowywanej przez Emitenta. Opisane zgłoszenie dotyczyło autorskiej metody przekazywania i	ESPI nr 30/2021



Data	Wydarzenie	Numer raportu bieżącego
	pomiaru ciepła. Zgłoszenie zostało dokonane w Urzędzie ds. Własności Intelektualnej Wielkiej Brytanii (UK Intellectual Property Office).	
24 grudnia 2021	Przyspieszenie procesu komercjalizacji platformy Genomtec ID oraz zawarcie umów pożyczek z prawem do objęcia akcji z osobami fizycznymi. Na mocy tych umów Spółka pozyskała łącznie 2,9 mln zł na realizację strategii Spółki w zakresie przyspieszenia komercjalizacji platformy Genomtec ID.	ESPI nr 31/2021

### 10.12.2 Zdarzenia po Dniu Bilansowym

Data	Wydarzenie	Numer raportu bieżącego
12 stycznia 2022	Rozpoczęcie pilotażowej produkcji analizatorów do pierwszych 15 urzędzeń GenomtecID w Wielkiej Brytanii. Analizatory są produkowane przez zespół Genomtec w Wielkiej Brytanii, w ścisłej współpracy z tamtejszym partnerem - firmą typu CDMO.	ESPI nr 1/2022
20 stycznia 2022	Otrzymanie informacji o decyzji o udzieleniu przez Europejski Urząd Patentowy ochrony patentowej na wynalazek pn. "A method of detecting genetic material in a biological sample and a device for its implementation".	ESPI nr 2/2022
24-27 stycznia 2022	Udział w targach MEDLAB i Arab Health w Dubaju. Podczas targów prezentowane były rozwiązania stanowiące przedmiot działalności Spółki. Genomtec był jedną z firm innowacyjnych, wybranych w ramach Programu EIC OTF Programme 2.0. Celem wydarzenia było m. in. przedstawienie osiągnięć branży opieki medycznej w środowisku globalnych inwestorów.	
14 lutego 2022	Rozpoczęcie badań porównawczych i podpisanie umów z dwoma polskimi ośrodkami medycznymi oraz spółką typu CRO z siedzibą we Francji, świadcząca profesjonalne usługi w zakresie prowadzenia badań porównawczych i klinicznych. Celem badań porównawczych jest ocena wydajności platformy diagnostycznej GenomtecID oraz panelu atypowych infekcji dróg oddechowych w badaniu wykrywającym wirusowe oraz bakteryjne przyczyny zakażeń układu oddechowego.	ESPI nr 3/2022
Luty 2022	Otrzymanie nagrody R&D Impact za wpływ na rozwój diagnostyki w Polsce poprzez opracowanie i stworzenie innowacji technologicznej - Genomtec®ID, która w sposób znaczący przyczyni się do poprawy jakości diagnostyki w Polsce i na świecie.	
23-26 kwietnia 2022	Udział Emitenta w Europejskim Kongresie Mikrobiologii Klinicznej i Chorób Zakaźnych (ECCMID 2022) w Lizbonie	
29 kwietnia 2022	Podpisanie umowy handlowej z Atropos Ltd, dystrybutorem mającym siedzibę na terytorium Grecji, na dostarczenie flagowego produktu Genomtec ID. Na mocy Umowy po spełnieniu przez produkt określonych warunków, w tym otrzymaniu dopuszczenia do sprzedaży, Kontrahent zobowiązał się do złożenia minimalnego zamówienia zarówno na analizator jak i na karty reakcyjne służące do diagnostyki infekcji dróg oddechowych o łącznej wartości 350 000 EUR w okresie 3 lat.	ESPI nr 6/2022
11 maja 2022 r.	W dniu 11 maja 2022 r. Emitent zawarł umowę pożyczki z jednym z Akcjonariuszy Spółki. Kwota pożyczki udzielonej przez Pożyczkodawcę wynosi 2.958.319 zł. Oprocentowanie Pożyczki wynosi 5% w skali roku, odsetki będą płatne z chwilą spłaty pożyczki. Spłata Pożyczki powinna zostać zrealizowana do dnia 31 grudnia 2022 r. Pożyczkobiorcy przysługuje prawo wcześniejszej spłaty pożyczki w całości lub w dowolnych częściach. Wpływy z pożyczki zostaną przeznaczone na realizację bieżących działań Spółki.	ESPI nr 8/2022

### 10.13 Przewidywania dotyczące rozwoju jednostki

Celem strategicznym Genomtec S.A. jest doprowadzenie do komercjalizacji i sprzedaży rynkowej efektów prac realizowanych przez specjalistów Spółki. Dotyczy to obecnie przede wszystkim flagowego projektu, systemu diagnostycznego Genomtec ID.

Spółka od rozpoczęcia prac badawczo-rozwojowych podejmuje działania uprawdopodobniające skuteczną komercjalizację rynkową takie jak:

- współpraca z międzynarodowymi partnerami typu CDMO w obszarze kart reakcyjnych oraz analizatora, co uwiarygodnia zdolności produkcyjne w oczach międzynarodowych firm,
- rozwój zespołu specjalistów mających międzynarodowe doświadczenie w komercjalizacji urządzeń medycznych,
- dbanie o ochronę własności intelektualnej poprzez przyznane patenty i zgłoszenia patentowe, co pozwala na budowanie wartości technologii.

W roku 2021 Zarząd mając na uwadze perspektywiczny rozwój otoczenia rynkowego, w którym działa Emitent tj. branży szybkiej diagnostyki POCT oraz założone cele strategii rozwoju Spółki, podjął decyzje o rozpoczęciu przez Emitenta analizy możliwości przyspieszenia planowanej komercjalizacji platformy Genomtec® ID (raport bieżący ESPI numer 27/2021 z dnia 3 listopada 2021 roku oraz ESPI nr 31/2021 z dnia 24 grudnia 2021 roku).

Przedmiotem analizy możliwości przyspieszenia planowanej komercjalizacji platformy Genomtec® ID był m.in. wybór rozwiązań wspierających rozwój strategiczny firmy, przede wszystkim w zakresie wyznaczenia optymalnego czasu wejścia na rynek z rozwiązaniem Genomtec® ID w tym jego przyspieszenia w stosunku do aktualnie komunikowanego planu. W ramach analizy pod uwagę zostały wzięte różne scenariusze przyspieszające rozwój Spółki w tym m.in. ewentualne możliwe wykorzystanie przepisów umożliwiających szybszą certyfikację urządzenia a co za tym idzie szybsze osiągnięcie przychodów z jego sprzedaży. Jednym z analizowanych wariantów było optymalne rozpoczęcie sprzedaży Genomtec® ID przez Spółkę z wykorzystaniem partnerów handlowych i wybór odpowiedniego momentu na komercjalizację poprzez licencjonowanie lub sprzedaż technologii. Wspomniane działania mają na celu przyspieszenie wzrostu skali działania Spółki, wykorzystanie uwarunkowań rynkowych i prawnych i know-how Spółki.

Jednym z efektów działań podejmowanych przez Spółkę w dążeniu do komercjalizacji technologii Spółki było (już po zakończeniu Okresu Sprawozdawczego) m.in.:

- rozpoczęcie pilotażowej produkcji analizatorów do pierwszych 15 urządzeń GenomtecID w Wielkiej Brytanii.
- rozpoczęcie badań porównawczych i podpisanie umów z dwoma polskimi ośrodkami medycznymi oraz spółką typu CRO z siedzibą we Francji, świadczącą profesjonalne usługi w zakresie prowadzenia badań porównawczych i klinicznych;
- zawarcie umowy handlowej z Atropos Ltd, dystrybutorem mającym siedzibę na terytorium Grecji, na dostarczenie flagowego produktu Genomtec ID.

Według najlepszej wiedzy Spółka na Datę Raportu realizuje projekty zgodnie z założonymi harmonogramami i nie planuje zmian w tym zakresie ani zmian w prowadzonej działalności.

## 10.14 Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

W pierwszym kwartale 2021 r. w obszarze biologii molekularnej opracowano i zwalidowano dwa zestawy diagnostyczne w tym *Staphylococcus aureus* oporny na metycylinę (MRSA). W ramach prac opracowano sekwencje starterów służące do wykrywania w/w patogenów oraz najbardziej optymalny skład mieszanin i profil temperaturowy cechujący się specyficnością, czułością, niskim limitem detekcji oraz krótkim czasem oczekiwania na wynik.

Dopracowano również technikę izolacji materiału genetycznego, testując szereg buforów oraz kulek magnetycznych służących do oczyszczania i zagęszczania materiału genetycznego, a wydajność porównano do wiodących zestawów do izolacji na rynku. Ustalono protokół izolacji materiału genetycznego w sposób możliwy do wykonania na karcie reakcyjnej w urządzeniu sterującym. Ponadto, przeprowadzono szereg prób izolacji materiału genetycznego z użyciem urządzenia sterującego (części odpowiedzialnej za mieszanie magnetyczne) oraz karty reakcyjnej sprawdzając skuteczność rozwiązań.

W ramach prac testowano również proces liofilizacji opracowanych testów diagnostycznych. Dopracowano metodę izolacji DNA z bakterii modyfikując skład buforu lizującego o dodatkowe składniki zwiększające wydajność izolacji DNA.

W ramach projektu Szybka Ścieżka Covid-19 zaprojektowano 6 osobnych zestawów starterów skierowanych do różnych regionów genomu SARS-CoV-2. Startery poddano procesowi dopasowania i optymalizacji. Po wstępnym przetestowaniu do dalszych etapów optymalizacji reakcji LAMP skierowano 3 zestawy starterów. Zaprojektowano reakcję modelową dla reakcji z genem ludzkim i starterem dla fragmentu charakterystycznego dla genów SARS-CoV-2 z wykorzystaniem techniki multiplexowania. Ponadto opracowano laboratoryjnie wzorcowy MasterMix do wykrywania pojedynczego fragmentu genów SARS-CoV-2 i genu ludzkiego. MasterMix zawierający wszystkie niezbędne komponenty testu poddano testom mrożenia i rozmrażania weryfikując jego stabilność na tym etapie procesu. Opracowano również publikację przeglądową z zakresu porównania techniki LAMP z dostępnymi na rynku technikami do diagnostyki wirusa SARS-CoV-2. Prowadzono również prace związane ze stworzeniem kolejnej generacji testów diagnostycznych w kierunku COVID-19. Opracowano metodą procesowania próbki biologicznej w postaci śliny oraz wymazu bez konieczności izolacji materiału genetycznego i wybrano najbardziej optymalny bufor.

Przeprowadzono testy pozwalające na oszacowanie limitu detekcji wirusa SARS-CoV-2 w ślinie i próbce wymazu bez izolacji materiału genetycznego wirusa.

W obszarze prac technicznych i inżynierskich za pomocą zbudowanych modeli prototypowych urządzeń oraz testowego oprogramowania przeprowadzono testy związane z weryfikacją działania karty reakcyjnej, tj. poprawnością sterowania przepływami, dozowaniem płynów z buforów reakcyjnych, regulacją temperatury, odczytem sygnału fluorescencji, mieszaniem magnetycznym. Na podstawie wyników testów przeprowadzono zmiany w projekcie karty reakcyjnej. Wykonywane były również prace nad algorytmem powtarzalnej i niezawodnej obsługi kolejnej wersji karty reakcyjnej w której poprawiono wydajność pompki, zmieniono konstrukcję zbiornika na odpady i dokonano innych modyfikacji układu mikroprzepływowego. Przeprojektowano też zespół zaworów co pozwoliło na zmniejszenie gabarytów analizatora.

W drugim kwartale 2021 r. w obszarze biologii molekularnej pomyślnie zakończono testy stabilności zoptymalizowanych testów genetycznych w postaci liofilizowanej. Pomyślnie zakończono również testy odczynników niezbędnych do procesu oczyszczania i zagęszczania materiału genetycznego. Określono okres przechowywania odczynników w temperaturze pokojowej, w którym nie zachodzą zmiany mające negatywny wpływ na jakość oraz ilość izolowanego materiału genetycznego. Usprawniono także składy buforów wykorzystywanych w procesie izolacji materiału genetycznego.

W II kw. intensywnie testowano próbki kliniczne oraz dokonywano porównania metody izolacji i opracowanych testów diagnostycznych bazujących na technologii LAMP z komercyjnymi testami bazującymi na technologii Real-Time PCR. Uzyskane wyniki wskazują, iż zarówno metoda izolacji jak i testy diagnostyczne Emitenta dają porównywalne wyniki do standardowych zestawów do izolacji DNA oraz komercyjnych zestawów diagnostycznych bazujących na technologii Real-Time PCR.

Prace zespołu technicznego skupione były na przystosowaniu prototypu urządzenia do wersji przedprodukcyjnej. Weryfikowane i modyfikowane były kolejne moduły urządzenia, takie jak siłowniki (elementy wykonawcze) oraz moduł detekcji fluorescencji. Ponadto przeprowadzono wstępne testy niezawodności modułów wykonawczych na wersjach prototypowych. W celu przeprowadzenia testów niezawodności przygotowano odpowiednio oprogramowanie z możliwością rejestrowania liczby cykli i monitorowania żywotności modułów. Przygotowane zostało również oprogramowanie służące do przeprowadzenia testów kompatybilności elektromagnetycznej oraz

przeprowadzono takie testy. Zmodyfikowano również sposób ogrzewania próbki w karcie reakcyjnej upraszczając konstrukcję tego modułu. Zmodyfikowano również projekt produkcyjnej karty reakcyjnej uwzględniając aspekty mechaniczne i termiczne związane z jej obsługą w urządzeniu oraz możliwość niezawodnego wytwarzania metodą wtryskową.

W ramach projektu Szybka Ścieżka COVID-19 kontynuowano proces optymalizacji starterów, jako najważniejszego parametru w kwestii czułości testów LAMP dla SARS-CoV2. Wykonano testy specyficzności względem patogenów oddechowych z włączeniem materiału genetycznego wirusa MERS oraz SARS-CoV, a także innych koronawirusów, dla wyłonionych starterów LAMP do dwóch różnych regionów genomu SARS-CoV-2. Przeprowadzono testy czułości wytypowanych starterów względem nowo zidentyfikowanych wariantów wirusa SARS-coV-2, które zakończyły się pozytywnie.

Przygotowano publikację „Role of laboratory medicine in SARSCoV-2 diagnostics. Lessons learned from a pandemic” autorstwa Ireny Duś-Illickiej Aleksandra Szymczaka, Małgorzaty Małodobrej-Mazur i Mirona Tokarskiego do czasopisma „Healthcare”.

W trzecim kwartale 2021, przeprowadzono różnorodne testy na kartach reakcyjnych przygotowanych przez firmę Microfluidic ChipShop, między innymi testy bezkontaktowej regulacji temperatury, testy protokołu obsługi kart reakcyjnych, testy walidacyjne optyki detekcji fluorescencji, testy procesu izolacji materiału genetycznego w urządzeniu oraz testy przebiegu reakcji LAMP.

Realizowano etap industrializacji urządzenia sterującego, co stanowi bezpośrednie podwaliny do produkcji 15 prototypów pilotażowego urządzenia sterującego i jego późniejszych testów.

Z zakresu biologii molekularnej przeprowadzono prace określające wydajność izolacji kwasów nukleinowych z patogenów przewidzianych do detekcji z wykorzystaniem platformy Genomtec ID.

Wykonano również prace pozwalające doprecyzować proces liofilizacji reagentów w celu fizycznej stabilizacji otrzymanego osadu i tym samym umożliwienia jego przenoszenia na karty mikroprzepływowe w sposób wydajny na etapie produkcji. Testowano różne protokoły liofilizacji jak również sposób przechowywania liofilizatów po zakończonym procesie, celem określenia wpływu różnych warunków środowiskowych na zachowanie oraz stabilność uzyskanego po procesie liofilizacji osadu.

W ramach projektu Szybka Ścieżka COVID-19 opracowywano oraz testowano skład mieszaniny starterów do zastosowania w multipleksie. Startery znajdujące się w mieszaninie pozwalają na jednoczesne wykrywanie dwóch genów wirusowych wraz z możliwością ich rozróżnienia w czasie rzeczywistym. Przeprowadzona została analiza in-silico otrzymanych do tej pory starterów amplifikujących fragmenty genów wirusa SARS-CoV-2. W przypadku wykrycia pojedynczych mutacji nukleotydowych przeprowadzona została analiza eksperymentalna z wykorzystaniem syntetycznych fragmentów cDNA, która potwierdziła odporność zaprojektowanych zestawów starterów na obecnie występujące mutacje wirusa.

W IV kwartale 2021, w obszarze biologii molekularnej zakończono prace nad doбором składu poszczególnych reagentów używanych w procesie izolacji materiału genetycznego pozwalające maksymalnie zwiększyć wydajność izolacji, a przez to obniżyć limit detekcji (zwiększyć czułość testu). Dopracowano również metodę liofilizacji reagentów oraz określono stabilność reagentów po liofilizacji pod kątem stabilności osadu oraz parametrów diagnostycznych. Rozpoczęto walidację systemu Genomtec ID w warunkach laboratoryjnych z użyciem próbek klinicznych lub wzbogaconego materiału biologicznego przez dodanie standardowego patogenu. Sprawdzone poszczególne etapy procesu diagnostycznego pod kątem działania urządzenia Genomtec ID jak również pod kątem funkcjonalności kart reakcyjnych. Rozpoczęto walidację całego procesu diagnostycznego z użyciem systemu Genomtec ID oraz kart reakcyjnych.

W ramach działań związanych z urządzeniem sterującym prace skupiały się nad wprowadzaniem poprawek i koniecznych zmian w projekcie urządzenia w wersji przedprodukcyjnej. Realizowano prace nad projektem płytki obwodów drukowanych dla wersji pilotażowej urządzenia obejmującej wybór komponentów obecnie dostępnych u dostawców. Przeprowadzono testy niezawodności modułów mechanicznych i siłowników wykorzystując wytworzone moduły sterujące, potwierdzając wysoką niezawodność układów mechanicznych. Wprowadzono również konieczne poprawki istotnych modułów, przeprowadzono analizę i korektę rozrzutów geometrycznych modułu do pomiarów fluorescencji. Zaproponowano i wykonano dodatkowy moduł testujący, który docelowo będzie służył jako moduł kalibracji systemu detekcji optycznej. Wykonano walidację obudowy urządzenia i przeniesiono jej model wykonany metodą druku 3-D na projekt docelowy wytwarzany metodą wtryskową. W prac nad oprogramowaniem, uruchomiono wyświetlacz LCD wybrany dla wersji produkcyjnej i pilotażowej oraz został opracowany graficzny interfejs użytkownika docelowego urządzenia. Przeprowadzono testy walidacyjne systemu

mikrofluidycznego w seriach testowych karty reakcyjnej wytwarzanej metodą wtryskową. Testy te przeprowadzono w oparciu o serię prototypową urządzenia sterującego na 100 kartach reakcyjnych.

Ponadto w 2021 roku z sukcesem zakończyły się starania Emitenta o certyfikację ISO zgodnie z normą 13485. W dniu 6 sierpnia 2021 roku Emitent otrzymał od TÜV Rheinland certyfikat ISO 13485. Certyfikat został wystawiony w zakresie projektowania i rozwoju urządzeń IVD do wykrywania wcześniej zdefiniowanych patogenów biologicznych. Norma ISO 13485 jest skutecznym rozwiązaniem w zakresie spełnienia kompleksowych wymogów dotyczących Systemu Zarządzania Jakością. Posiadanie certyfikacji zwiększa ogólną wydajność, eliminuje niepewność i zwiększa możliwości rynkowe.

## 10.15 Informacje dotyczące nabycia udziałów (akcji) własnych

Nie dotyczy. Nabycie udziałów (akcji) własnych nie wystąpiło w Okresie Sprawozdawczym. Spółka nie posiadała w trakcie Okresu Sprawozdawczego oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania z działalności udziałów (akcji) własnych.

## 10.16 Informacje o posiadanych przez jednostkę oddziałach (zakładach)

Nie dotyczy. Jednostka nie posiada oddziałów (zakładów).

## 10.17 Informacje o instrumentach finansowych

Spółka w każdym obszarze swojej działalności jest narażona na ryzyko. Zrozumienie zagrożeń mających swoje źródło w ekspozycji Spółki na ryzyko oraz zasad zarządzania nim pozwala na lepszą realizację zadań.

Głównymi ryzykami finansowymi, na które narażona jest Spółka są:

- ryzyko walutowe,
- ryzyko zmian stóp procentowych,
- ryzyko związane z płynnością finansową,
- ryzyko kredytowe.

Zarządzanie ryzykiem finansowym zawiera procesy identyfikacji, pomiaru i określania sposobu postępowania z nim. Odpowiednia polityka, struktura organizacyjna i procedury wspierają proces, u podstaw którego leżą działania związane z zarządzaniem ryzykiem.

### Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny, głównie w USD i EUR i może prowadzić do zwiększenia kosztów działalności w przypadku osłabienia złotego. W celu ograniczania ryzyka walutowego Spółka rozważa skorzystanie z dostępnych na rynku bankowym instrumentów zarządzania ryzyka walutowego.

### Ryzyko zmian stóp procentowych

Ryzyko zmian stóp procentowych odnosi się do negatywnego wpływu tych zmian na sytuację finansową Spółki i dotyczy udzielonych i zaciągniętych pożyczek, umów leasingu oraz środków pieniężnych. Spółka w niewielkim stopniu korzysta ze środków kredytowych, finansując swoją działalność w podstawowym zakresie kapitałem własnym oraz środkami pochodzącymi z dotacji, stąd ryzyko wynikające ze zmiany stóp procentowych wpływające na koszt pożyczek czy leasingu ma nieznaczny wpływ na sytuację finansową Spółki. Spółka prezentuje umowy leasingu zgodnie z MSSF 16.

### Ryzyko związane z płynnością finansową

W prezentowanych okresach sprawozdawczych Spółka nie generowała istotnych przychodów ze sprzedaży, co wynika z wczesnego etapu jej rozwoju. Zgodnie z założeniami, uzyskanie przychodów ze sprzedaży możliwe będzie wraz z komercjalizacją opracowywanej technologii.

Istnieje ryzyko, że środki finansowe, które posiada Spółka nie będą wystarczające na pełne przeprowadzenie działań mających na celu przygotowanie produktów do sprzedaży i ich komercjalizację, wiązać się to będzie z koniecznością przeprowadzenia emisji akcji celem pozyskania finansowania. Brak środków na rozwój działalności może doprowadzić do opóźnień w pracach rozwojowych, co może mieć negatywny wpływ na przyszłe wyniki finansowe.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania. Spółka korzysta z finansowania głównie w postaci środków pozyskanych w wyniku emisji akcji oraz dotacji.

#### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane jest z brakiem możliwości wywiązania się kontrahentów czy pożyczkobiorców ze swoich zobowiązań wobec Spółki. W celu zminimalizowania tego ryzyka Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Spółka na 31 grudnia 2021 roku posiadała łącznie 11 tys. zł należności, dla których termin płatności już upłynął. W okresach porównawczych Spółka nie posiadała istotnie przeterminowanych należności.

Spółka nie stosowała w okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz na dzień jego sporządzenia rachunkowości zabezpieczeń.

## 10.18 Pozostałe informacje

### 10.18.1 Wynagrodzenie członków organów Emitenta.

W 2021 r. koszty na wynagrodzenia dla członków zarządu wyniosły 1 384 000 zł.  
Członkowie Rady Nadzorczej w 2021 r. nie otrzymali wynagrodzenia z tytułu zasiadania w Radzie Nadzorczej.

### 10.18.2 Wynagrodzenie firmy audytorskiej.

Z tytułu badania ustawowego, jednostkowego sprawozdania finansowego za 2020 r. Emitent poniósł koszty w wysokości 6 000 zł netto.  
Z tytułu badania ustawowego, jednostkowego sprawozdania finansowego za 2021 r. Emitent poniesie koszty w kwocie 24 000 zł netto.

### 10.18.3 Wynagrodzenie Autoryzowanego Doradcy

W 2021 r. Emitent wypłacił INC Spółka Akcyjna wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Autoryzowanego Doradcy na rynku New Connect w wysokości 25.215,00 zł.

## 10.19 Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń, z określeniem, w jakim stopniu Spółka jest na nie narażona

### 10.19.1 Ryzyko związane z wczesną fazą rozwoju Spółki i z brakiem osiągnięcia regularnych przychodów ze sprzedaży

Charakterystyka działalności Spółki polega na realizowaniu prac badawczo-rozwojowych związanych z rozwojem technologii mającej zastosowanie w mobilnej diagnostyce genetycznej, w tym opracowanie paneli diagnostycznych. Spółka znajduje się w fazie rozwoju poprzedzającej komercjalizację swojej flagowej platformy diagnostyki genetycznej oraz posiada już skomercjalizowane szybkie laboratoryjne testy rozpoznające wirus SARS-CoV-2. Spółka nie osiąga jeszcze regularnych przychodów ze sprzedaży swoich produktów lub usług.

Prowadzone przez Spółkę prace badawczo - rozwojowe są ze swej istoty obciążone niepewnością, co do rynkowych rezultatów komercjalizacji produktów. Jakkolwiek prowadzone przez Spółkę badania wykazują skuteczność jego technologii, co wraz z rozpoznaniem przez Emitenta zapotrzebowania rynku na jego produkty i analizą ofert konkurencji pozwala wnosić, że produkty Spółki będą się cieszyć zainteresowaniem, nie można kategorycznie przyjmować, że tak się stanie.

Z wczesną fazą rozwoju produktów i specyfiką działalności Spółki funkcjonującego w bardzo innowacyjnym segmencie diagnostyki medycznej wiąże się też możliwość niedotrzymania terminów komercjalizacji. Proces rozwoju i wdrożenia technologii na rynek jest wieloetapowy, co powoduje, że mogą pojawić się nieprzewidziane okoliczności wpływające na przyjęty harmonogram prac. Warto jednak zwrócić uwagę na fakt ścisłej współpracy Spółki z doświadczonymi partnerami zagranicznymi, co w opinii Spółki, znacząco zmniejsza ryzyko niepowodzeń.

Materializacja powyższego ryzyka może mieć istotny wpływ na wyniki finansowe i sytuację ekonomiczną Spółki.

### 10.19.2 Ryzyko związane z realizacją strategii rozwoju

Strategia rozwoju Spółki zakłada realizację prac badawczo-rozwojowych nad szeregiem projektów (w tym flagowym systemem Genomtec ID) w celu doprowadzenia do ich komercyjnej sprzedaży rynkowej. Cel ten Emitent planuje zrealizować we współpracy z partnerami zewnętrznymi lub samodzielnie lub poprzez sprzedaż technologii do podmiotu zewnętrznego. By doprowadzić do komercjalizacji, strategia zakłada realizację szeregu etapów związanych z walidacją, industrializacją i komercjalizacją urządzenia. Z racji na innowacyjny charakter prowadzonych prac, istnieje ryzyko niepowodzenia realizacji założeń Spółki w całości lub w części.

Prace nad projektami mogą się przedłużać, z choćby z uwagi na problemy technologiczne, co może powodować problemy z finansowaniem kolejnych etapów. Dodatkowo istnieje ryzyko, oceniane przez Spółkę na niewielkie, iż w trakcie prac nad Genomtec ID, na rynku pojawi się inny konkurencyjny produkt o właściwościach istotnie lepszych od produktu Spółki.

Równocześnie Emitent w sposób ciągły monitoruje rynek urządzeń diagnostycznych i analizuje potencjalne zainteresowanie dużych, zagranicznych koncernów, którzy mogliby zostać partnerami komercjalizacyjnymi Spółki lub przejąć opracowywaną technologię.

### 10.19.3 Ryzyko związane z finansowaniem zewnętrznym

Od początku działalności Spółki w 2016 r. podstawowymi źródłami finansowania były wkłady założycieli i inwestorów zewnętrznych, jak również środki pozyskane z programów wsparcia jak dotacje i granty. Dalszy rozwój Spółki będzie wymagał ponoszenia nakładów finansowych związanych z procesem komercjalizacji jej produktów, w szczególności Genomtec ID oraz szybkich testów na SARS-CoV-2. Nie można definitywnie zakładać, że środki pozyskane z emisji Akcji, kwoty dotacji oraz udzielonych Spółce pożyczek, pozostające do dyspozycji Spółki okażą się wystarczające, aby w pełni uruchomić proces produkcji i sprzedaży. W przypadku niedoboru środków Spółka będzie rozważać wykorzystanie nowych, zewnętrznych źródeł finansowania. Późniejsza potrzeba i skala korzystania przez Spółkę z finansowania zewnętrznego zależeć będzie przede wszystkim od efektów zakończonych prac badawczo - rozwojowych i komercjalizacji produktów Spółki.

#### 10.19.4 Ryzyko związane z dotacjami

Emitent korzystał i korzysta z grantów i dotacji, spośród których najistotniejszymi wartościowo są:

- dotacja przyznana przez NCBiR w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 - „Szybka Ścieżka” na projekt: „Opracowanie technologii oraz mobilnej aparatury diagnostycznej bazującej na rozwiązaniu lab on chip do wykrywania chorób zakaźnych.” o wartości dofinansowania w wysokości 8 912 385,14 zł i wartości całego projektu w wysokości 12 210 584,19 zł,
- dotacja przyznana przez NCBiR w ramach pierwszej rundy konkursu 5/1.1.1/2020 Działanie 1.1 "Projekty B+R przedsiębiorstw", poddziałanie 1.1.1 „Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa” na projekt „Opracowanie mobilnej aparatury diagnostycznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania choroby COVID-19 (SARS-CoV-2 wirus)” o wartości dofinansowania w wysokości 6 965 002,80 zł i wartości całego projektu w wysokości 10 691 157,95 zł.

W celu otrzymania finansowania ze środków publicznych Emitent musi spełnić określone warunki konkursowe. Korzystanie z dotacji powoduje, że Emitent pozyskuje środki finansowe głównie w formie zaliczek, które następnie rozlicza zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie. Istnieje ryzyko, że koszty poniesione przez Spółkę na projekty badawcze zostaną zakwestionowane, a ostateczna kwota dofinansowania będzie podlegać redukcji. Emitent jest także narażony na ryzyko żądania zwrotu otrzymanych dotacji, przy czym procedura taka może być wszczęta jedynie w okolicznościach wykorzystywania dotacji niezgodnie z założeniami umowy na dofinansowanie. Z kolei ewentualnie wydłużający się czas na rozpatrywane przez agencje rządowe rozliczeń zaliczek i wniosków o płatność może powodować konieczność wydatkowania dużych kwot ze środków własnych zanim zostaną one zrefundowane. Ziszczenie się powyższych ryzyka odbiłoby się niekorzystnie na realizacji przyjętej przez Spółkę strategii rozwoju i jego płynności finansowej. Emitent przywiązuje szczególną wagę do należytego wywiązywania się z warunków umów o dofinansowanie i według jego wiedzy nie istnieje zagrożenie, że powyższe negatywne przesłanki wystąpią.

#### 10.19.5 Ryzyko utraty kluczowych pracowników

Jednym z fundamentów, na których Emitent opiera się w codziennej działalności oraz przez pryzmat którego przyjmuje i realizuje strategię rozwoju jest kapitał ludzki. Perspektywy rozwojowe Spółki nieodzownie wymagają zaangażowania, lojalności i utrzymania kluczowych pracowników. Specyfika działalności Spółki wymaga posiadania przez pracowników wysokich, specjalistycznych kwalifikacji i doświadczenia, a ich ewentualna utrata mogłaby nastąpić poważnych trudności w znalezieniu następców o odpowiednich kompetencjach. Utrata kluczowego personelu zaburzyłaby znacząco proces rozwoju Spółki i postawiła pod znakiem zapytania skuteczność realizacji przyjętej strategii. Należy podkreślić, że ryzyko odejścia ze Spółki części kluczowych pracowników jest osłabiane faktem posiadania przez wielu z nich akcji Spółki. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 31 sierpnia 2020 r. podjęło uchwały o emisji akcji serii H i akcji serii I w ramach programu motywacyjnego dla członków Zarządu, kluczowych menedżerów, kluczowych pracowników oraz kluczowych współpracowników, co może zmniejszyć ryzyko odejścia pracowników objętych programem motywacyjnym. Akcje serii H zostały objęte przez osoby uprawnione, a Sąd Rejestrowy wpisał do KRS w dniu 17 września 2020 roku podwyższenie kapitału wynikające z emisji akcji serii H.

#### 10.19.6 Ryzyko związane z dostawcami i odbiorcami

Emitent zaopatruje się w materiały i składniki niezbędne do prowadzenia działalności u stosunkowo wąskiej, wyselekcjonowanej grupy kilku dostawców, spełniających wysokie kryteria wymagane przez Spółkę. Emitent z dostawcami kontaktuje się w przypadku składania konkretnych zamówień. Przy każdym zamówieniu wskazany dostawca przedstawia ofertę i na jej bazie nawiązywana jest współpraca. Współpraca z wąską grupą sprawdzonych dostawców z jednej strony zapewnia to ich wysoką jakość, z drugiej może powodować, że Emitent będzie bardziej podatny na zmianę cen oferowanych przez dostawców, jak również na ograniczenie, czy zaprzestanie dostaw niezbędnych materiałów lub składników. Sytuacja taka odbiłaby się negatywnie na prowadzonej przez Spółkę działalności. Należy jednak zauważyć, że Emitent mając stały przegląd rynku dostawców, może szybko zareagować na wystąpienie niekorzystnych okoliczności, w tym dokonać wymiany dostawcy. Zarząd Spółki prowadzi monitoring podmiotów mogących świadczyć dla Spółki usługi, co zwiększa szansę na sprawną zmianę dostawców w przypadku zajścia takiej konieczności. Emitent ocenia, że na rynku funkcjonują co najmniej cztery podmioty mogące dostarczać niezbędne materiały i składniki, co w jego ocenie zapewnia możliwość zmiany dostawcy bez utraty ciągłości realizacji dostaw.



W lipcu 2020 r. zawarta została umowa o współpracy komercyjnej z Synektik S.A. dotycząca dystrybucji opracowanych przez Spółkę testów w kierunku SARS-CoV-2 na terenie Polski. Umowa ma charakter niewyłączny, a więc pozwala Emitentowi na zawieranie umów z kolejnymi partnerami.

W dniu 31 marca 2021 roku Emitent zawarł umowę handlową dotyczącą sprzedaży testów Genomtec z podmiotem mającym siedzibę na terytorium Polski na dostarczenie produktów i usług świadczonych przez Genomtec. Umowa opiewała na pakiet testowy 3 500 testów Genomtec® SARS-CoV-2 EvaGreen® RT-LAMP CE-IVD Duo Kit oraz usługę wdrażania procedury testowania na obecność SARS-CoV-2.

Następnie w kwietniu 2022 roku Emitent zawarł umowę handlową z Atropos Ltd, dystrybutorem mającym siedzibę na terytorium Grecji, na dostarczenie flagowego produktu Genomtec ID. Na mocy Umowy po spełnieniu przez produkt określonych warunków, w tym otrzymaniu dopuszczenia do sprzedaży, Kontrahent zobowiązał się do złożenia minimalnego zamówienia zarówno na analizator jak i na karty reakcyjne służące do diagnostyki infekcji dróg oddechowych o łącznej wartości 350 000 EUR w okresie 3 lat. Kontrahent, który jest specjalistycznym dystrybutorem rozwiązań w zakresie biologii molekularnej z ugruntowaną pozycją na rynku, będzie miał prawo wyłączności dystrybucyjnej na terytorium Grecji.

W ramach realizacji strategii produkcji systemu Genomtec ID, Spółka zakłada zlecenie prac projektowych i wytwarzanie podmiotowi zewnętrznemu, koncentrując się na rozwoju know-how i technologii. Spółka ma podpisane dwie umowy z podwykonawcami: (i) umowa o współpracy z Microfluidic ChipShop GmbH z dnia 6 września 2019 r. w przedmiocie projektowania i wytwarzania kart reakcyjnych oraz (ii) umowa warunkowa z firmą typu CDMO z Wielkiej Brytanii w przedmiocie wytwarzania urządzenia analizującego.

Emitent dokonując wyboru partnerów do współpracy przede wszystkim kierował się doświadczeniem i kompetencjami firm i ich pracowników jak również jakością produkcji i stabilnością sytuacji finansowej.

#### 10.19.7 Ryzyko związane z modelem komercjalizacji produktów Spółki

Emitent przewiduje prowadzenie sprzedaży swoich produktów (szczególnie dotyczy to testów na SARS-CoV-2) na rynku polskim, a także na rynkach zagranicznych. Również w przypadku projektu Genomtec ID, potencjalnym partnerem strategicznym lub nabywcą technologii będzie prawdopodobnie duża firma zagraniczna. Istotne jest, aby należycie rozpoznawać tendencje i sytuację makroekonomiczną na światowych rynkach IVD (*in-vitro diagnostics*), włączając w to w szczególności rynek urządzeń medycznych w miejscu opieki nad pacjentem (z ang. *POCT- Point of Care Testing*). Ryzyko związanych z obecnie stosowanym modelem dystrybucji testów diagnostycznych jest kilka, do najważniejszych zaliczając (i) niemożność określenia potencjału rynkowego podmiotu zainteresowanego dystrybuowaniem, lub jego błędne określenie, (ii) błędnie zawarte umowy handlowe, co może skutkować roszczeniami oraz postępowaniami sądowymi lub/i administracyjnymi, (iii) brak wykonania ustalonych założeń sprzedażowych przez dystrybutora oraz konieczność ich wyegzekwowania, (iv) określenie spójnej polityki gwarancji oraz reklamacji oraz jej wdrożenie i utrzymanie dla wszystkich dystrybutorów, (v) uzależnienie od jednego kluczowego dystrybutora na danym rynku lub globalnie, (vi) trudność kontroli w wielu aspektach na rynkach hermetycznych, jak rynek chiński, włączając w to kwestię produkcji podrobionych produktów oraz jakości świadczonych usług, (vii) ryzyko upadku działalności gospodarczej autoryzowanego dystrybutora i konieczności jego zastąpienia innym na danym rynku, oraz (viii) ryzyko utraty wiarygodności (wizerunku) Spółki ze względu na niespójną politykę marketingową lub czynności niedozwolone przez dystrybutora(ów). Emitent przeciwdziała materializacji tego ryzyka analizując i monitorując poszczególne aspekty działalności składające się na to ryzyko i mając na względzie ewentualność zastosowania odpowiednich planów awaryjnych.

#### 10.19.8 Ryzyko związane z prawem własności intelektualnej

Wiedza pracowników, dorobek naukowo - badawczy czy stosowane procesy technologiczne stanowią kluczowe aktywa Spółki, wyrażające się również posiadaniem patentów i toczącymi się przed urzędami patentowymi postępowaniami w tym zakresie. Ujawnienie własności intelektualnej Spółki na zewnątrz groziłoby powieleniem autorskich, specyficznych rozwiązań Spółki przez konkurencję. Sytuacja ta mogłaby mieć poważne reperkusje dla działalności i sytuacji gospodarczej Spółki, w tym osiąganym przez niego wyników finansowych. Spółka stara się ograniczyć to ryzyko podpisując z pracownikami i kooperantami umowy o zachowaniu poufności.

Z prowadzeniem przez Spółkę działalności wiąże się też ryzyko naruszenia przez Spółkę prawa własności intelektualnej osób trzecich. Emitent postępuje w tej mierze ze szczególną ostrożnością, ponadto kwestia uzyskania patentu wymaga oceny rzeczników i urzędów patentowych pod kątem innowacyjności wynalazku i braku naruszania własności intelektualnej innego patentu. Ryzyko takie występuje w praktyce na odległych rynkach, poza obszarem Unii Europejskiej, czy USA, gdzie aspekt monitorowania własności intelektualnej nie jest tak zaawansowany i usystematyzowany. Z uwagi na szeroki zakres ochrony patentowej określony w zgłoszeniach patentowych, nie można kategorycznie wykluczyć ryzyka naruszenia praw własności intelektualnej osób trzecich, choć jest to mało prawdopodobne, gdyż urzędy patentowe danego kraju przed wydaniem decyzji patentowej dokonują analizy jego innowacyjności i braku naruszenia praw osób trzecich. W przypadku jednak wytoczenia procesu o ochronę praw do patentów Spółka mogłaby zostać narażona na koszty takich postępowań i ich niesprzyjający przebieg, co rzutowałoby na sytuację Spółki.

#### **10.19.9 Ryzyko związane z decyzjami regulacyjnymi dotyczącymi wprowadzenia na rynek produktów Spółki**

Produkty Spółki, w tym Genomtec ID, są klasyfikowane jako wyrób medyczny, w związku z czym z ich wprowadzeniem do obrotu handlowego wiąże się szereg restrykcji, w tym obowiązek rejestracji przez właściwe urzędy - na terenie Unii Europejskiej np. przez Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych. Istnieje ryzyko zmian proceduralnych, czy błędów w dokumentacji, które mogą opóźnić lub uniemożliwić proces rejestracji. Wprowadzenie do sprzedaży na rynku Unii Europejskiej wymagać będzie spełnienia warunków zawartych w dyrektywie Rady 98/79/EC w sprawie wyrobów medycznych używanych do diagnozy in vitro (z późniejszymi zmianami) i Ustawy o wyrobach medycznych z dnia 20 maja 2010 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 186) (z późniejszymi zmianami) oraz aktach wykonawczych. Spółka jest świadoma zmian prawnych (w tym zapowiadanego wejścia w życie Rozporządzenie IVDR - (EU) 2017/746) i jest przygotowana do ich implementacji.

Działalność Spółki wiąże się z podleganiem decyzjom administracyjnym, koniecznością uzyskiwania zezwoleń i zgód na wykonywanie niektórych czynności niezbędnych do realizacji projektów badawczo-rozwojowych. Spółka musi spełnić kryteria uzyskania zezwoleń, a w później dbać o ich utrzymanie.

Emitent ponosi pełną odpowiedzialność za produkt wprowadzony do obrotu, który okazałby się szkodliwy dla użytkownika. W myśl przepisów Kodeksu cywilnego regulujących odpowiedzialność producenta, produktem niebezpiecznym może okazać się każda rzecz ruchoma lub połączona z inną rzeczą, niezapewniająca bezpieczeństwa, jakiego można oczekiwać, uwzględniając normalne użycie produktu. O tym, czy produkt jest bezpieczny, decydują okoliczności z chwili wprowadzenia go do obrotu, a zwłaszcza sposób zaprezentowania go na rynku oraz podane użytkownikowi informacje o właściwościach produktu i sposobie jego użycia.

Emitent działa w dziedzinie, w której charakter wpisane jest podleganie restrykcyjnym wymogom technologicznym, operacyjnym i prawnym, wobec czego przedstawiony czynnik ryzyka jest naturalnym elementem procesu wprowadzania produktów na rynek i ich dalszego funkcjonowania na rynku.

#### **10.19.10 Ryzyko związane z badaniami rejestracyjnymi**

Dla obszaru, w którym działa Emitent charakterystyczny jest wymóg, aby przed wprowadzeniem produktów na rynek, w celu uzyskania ich rejestracji poddać je walidacji. Walidacja na ogół odbywa się w zewnętrznych, niezależnych laboratoriach. Badania te mają sprawdzić, czy produkt spełnia kryteria, które wymagane są do ich rejestracji i wprowadzenia na rynek. Standardowe postępowanie rejestracyjne wymaga walidacji diagnostycznej parametrów produktu, która może zostać przeprowadzona wewnętrznie, jednak zwyczajowo odbywa się zewnętrznie, z udziałem niezależnego podmiotu (np. laboratorium diagnostyczne, szpital kliniczny, itp.) przeprowadzającego testy oraz wydającego opinię. Istnieje ryzyko, że w trakcie badania zostaną wykryte braki jakościowe lub uwidocznione nieprawidłowe parametry diagnostyczne, przekładające się na tempo procedury rejestracji i wywołujące potrzebę poniesienia dodatkowych kosztów związanych z usunięciem zidentyfikowanych mankamentów. W skrajnym przypadku produkty Spółki mogą nie uzyskać rejestracji. Emitent działa w dziedzinie, w której charakter wpisane jest podleganie restrykcyjnym wymogom technologicznym, operacyjnym i prawnym, wobec czego przedstawiony czynnik ryzyka jest naturalnym elementem procesu wprowadzania produktów na rynek.

### 10.19.11 Ryzyko związane z możliwymi awariami produktów Spółki

Ryzyko awarii produktów Spółki wiąże się z komponentami i materiałami wykorzystywanymi w produkcji diagnostycznych zestawów testowych (surowce chemiczne oraz enzymatyczne), mikroprzepływowych kart reakcyjnych (polimery oraz inne substancje używane do produkcji mikrostruktur) oraz urządzenia sterującego (elementy mechaniczne, elektroniczne oraz materiały obudowy). Emitent wykorzystuje w części materiały oraz inne komponenty chemiczne/enzymatyczne pochodzące od producentów zewnętrznych, natomiast za pozyskiwanie materiałów i komponentów używanych do celów produkcji karty mikroprzepływowej oraz samego analizatora (urządzenia sterującego) będą odpowiedzialni specjalistyczni podwykonawcy. W związku z tym nie można wykluczyć, że w przyszłości pojawi się sytuacja obniżonej jakości odpowiedniego składnika (chemicznego / enzymu) mieszanki testowej, co może negatywnie wpłynąć na parametry diagnostyczne wykonywanego testu genetycznego, lub awarię całości platformy diagnostycznej Genomtec ID. Dodatkowo, brak przestrzegania zasad zarządzania jakością na etapie produkcji kart reakcyjnych oraz elementów analizatora, jak i jego ostateczne złożenie w procesie technologii produkcji, może spowodować ukryte wady produktu. Do powyższego może również przyczynić się nieodpowiednie przeszkolenie pracowników linii technologicznej, jak również nieodpowiedni serwis zautomatyzowanych urządzeń wykorzystywanych w procesie produkcji. Nie jest wykluczone, że system bezpieczeństwa działalności produkcyjnej podwykonawców, jak i samego Emitenta, może zostać zakłócony przez awarie (elektryczne i/lub mechaniczne linii technologicznej) i nieplanowane przestoje, katastrofy naturalne, ataki terrorystyczne oraz inne podobne zdarzenia, które mogą mieć negatywny wpływ na ogólną jakość produktu. Awaryjność produktu Genomtec ID może ulec zwiększeniu w nieodpowiednich warunkach stosowania produktu, np. w bardzo wysokich lub bardzo niskich temperaturach zewnętrznych, dużym zapyleniu czy wilgotności, nad czym Emitent nie ma bezpośredniej kontroli, jednak, że wyraźnie określi ramy środowiskowe wykorzystania produktu, które będą jasno określone w instrukcji użycia urządzenia diagnostycznego. Awarie mogą też nastąpić w wyniku nadmiernych wstrząsów jakim został poddany analizator w czasie pracy lub transportu. Istnieje także ryzyko awarii oprogramowania analizatora, z powodu błędnego kodowania systemu operacyjnego i jego komend, lub z powodu uszkodzenia elektrycznego (mikroprzepięcie), co może negatywnie wpłynąć na jakość produktu i jego użycie w celach diagnostycznych. Emitent przeciwdziała materializacji tego ryzyka poprzez dołożenie wszelkich starań przy testowaniu oprogramowania oraz wprowadzenia funkcjonalności urządzenia, które umożliwi informowanie o błędach poprzez przesyłanie odpowiednich komunikatów do Genomtec lub automatyczne wyłączenie urządzenia w przypadku błędów krytycznych.

### 10.19.12 Ryzyko związane z dominującym udziałem w rynku technologii PCR

Technologia amplifikacji materiału genetycznego poprzez reakcję łańcuchową polimerazy (ang. Polymerase Chain Reaction - PCR) i jej różne odmiany ma największy udział w rynku diagnostyki molekularnej (40,1% w 2019 r.). Wynika to w dużym stopniu jej historycznego ugruntowania na rynku, jako że funkcjonuje na nim od lat 80 - tych XX wieku, stając się podstawowym standardem diagnostycznym. Trzeba mieć na uwadze ryzyko pewnej „nieufności” laboratoriów diagnostycznych do technik izotermalnych, w tym reprezentowanej przez Genomtec ID techniki LAMP, przez to, że są one technikami młodszymi od PCR i dotychczas mniej popularnymi. Pewną rolę odgrywają tutaj sami producenci zestawów diagnostycznych oraz urządzeń w technologii PCR, którzy inwestując duże środki finansowe w ochronę intelektualną oraz rozwój swoich produktów w technologii PCR, są zainteresowani utrzymaniem statusu rynkowego tej starszej technologii. Pomimo wskazanego ryzyka, technika LAMP, jak również inne metody izotermalne zyskują na znaczeniu.

### 10.19.13 Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Sytuacja makroekonomiczna na świecie i w Polsce ma wpływ na rynek i działalność prowadzoną przez podmioty gospodarcze takie jak Emitent. Emitent korzysta ze wsparcia publicznego w postaci grantów, czy też finansuje się środkami inwestorów zewnętrznych.

W związku z kryzysem gospodarczym spowodowanym pandemią COVID-19, banki centralne i rządy podjęły szereg działań stymulujących. W Polsce zaoferowano również pakiety pomocowe dla przedsiębiorstw. Emitent nie może przewidzieć jaki długoterminowy efekt przyniosą te działania. Istnieje ryzyko, iż sytuacja gospodarcza w dłuższej perspektywie się pogorszy, co może zarówno ograniczyć budżety instytucji udzielających dotacji jak i pogorszyć zdolności inwestycyjne inwestorów.

Powyższe może mieć negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową i perspektywy rozwoju Emitenta.

Perspektywy Emitenta zależą również od sytuacji makroekonomicznej panującej na rynkach państw, w których Emitent planuje sprzedaż swoich produktów i od polityki stosowanej przez te państwa w zakresie systemu opieki zdrowotnej, zarówno państwowej, jak i prywatnej. Emitent śledzi całokształt uwarunkowań występujących na rynkach państw, w których zamierza prowadzić działalność.

#### **10.19.14 Ryzyko związane z pandemią COVID-19 i jej wpływem na działalność i otoczenie Emitenta**

Przeprowadzona przez Emitenta analiza wskazuje, że pandemia koronawirusa nie powinna mieć istotnie negatywnego, bezpośredniego wpływu na prowadzoną przez Spółkę działalność. Pandemia wpływa pozytywnie na zapotrzebowanie na i rozwój szybkich laboratoryjnych genetycznych testów diagnozujących SARS-CoV-2, a taki jest właśnie skomercjalizowany przez Emitenta test. Dodatkowo pandemia zwiększa świadomość konieczności rozwoju diagnostyki bliżej pacjenta, co również jest jednym z celów strategicznych Spółki.

W celu zapobiegania negatywnym skutkom pandemii, Emitent wprowadził w biurach i laboratoriach procedury sanitarne mające na celu ochronę pracowników jak również, w miarę możliwości umożliwił pracę zdalną. Podstawą zapewnienia ciągłości pracy i rozwoju projektów przez Emitenta jest wdrożony system pracy zmianowej oraz obowiązek przestrzegania reżimu sanitarnego jego swoich pracowników, przez co znacznie zmniejsza się ryzyko ich zakażenia, tym samym niwelując ryzyko zawieszenia prac (z powodu kwarantanny, przestoju).

Emitent nie może przewidzieć dalszego rozwoju pandemii koronawirusa, tempa rozprzestrzeniania się choroby, jak również jej wpływu na życie społeczne i gospodarcze w Polsce i na świecie.

Nie można więc wykluczyć, że zmiana sytuacji gospodarczej jak i ewentualne wprowadzenie obostrzeń sanitarnych, wynikająca z pandemii koronawirusa (choroby COVID-19) będzie miało negatywny wpływ na ogólną sytuację na rynku.

#### **10.19.15 Ryzyko związane z sytuacją geopolityczną**

W dniu 24 lutego 2022 r. Federacja Rosyjska bez ogłoszenia wojny rozpoczęła inwazję wojskową na Ukrainie. GENOMTEC S.A. nie jest w jakikolwiek sposób uzależniona od Ukrainy, Rosji oraz Białorusi, w związku z czym tocząca się wojna pozostaje bez wpływu na działalność operacyjną Spółki, w tym jej wyniki finansowe. Równocześnie ze względu na nierozstrzygnięty charakter działań zbrojnych, aktualnie nie jest możliwa ocena wpływu przedmiotowego konfliktu na poziomie strategicznym i długoterminowym. Równocześnie Zarząd Spółki zwraca uwagę na ryzyko, że trwająca wojna wpłynie na skłonność do podejmowania ryzyka ze strony potencjalnych inwestorów, co przełoży się na ograniczony dostęp do kapitału zewnętrznego dla Spółki, a tym samym może ograniczyć możliwy poziom jej finansowania. W ocenie Zarządu Spółki wyżej opisywana sytuacja nie wpływa na przyjęte założenia w zakresie kontynuacji działalności przez Spółkę. Zarząd Jednostki na bieżąco monitoruje sytuację polityczno-gospodarczą w Ukrainie oraz jej potencjalny wpływ na działalność Jednostki, wyniki finansowe w perspektywie kolejnych okresów sprawozdawczych.

#### **10.19.16 Ryzyko związane z otoczeniem prawnym**

Działalność Spółki podlega wielu przepisom prawa, w szczególności przepisom z zakresu prawa gospodarczego jak również przepisom regulującym ochronę prawa własności intelektualnej i przemysłowej. Na działalność Spółki mają wpływ zmieniające się przepisy prawa i różne jego interpretacje, w szczególności w zakresie przepisów podatkowych, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, regulacji prawnych dotyczących branż poszczególnych klientów Spółki, prawa spółek handlowych. Środowisko prawne i regulacyjne w Polsce nadal charakteryzuje się zmiennością, a przepisy nie są stosowane przez sądy i władze publiczne w sposób jednolity.

W związku z dostosowywaniem prawa polskiego do wymogów Unii Europejskiej, zmiany przepisów prawnych mogą mieć poważny wpływ na otoczenie prawne działalności gospodarczej, w tym działalności Spółki. Każde wejście w życie nowej, istotnej dla obrotu gospodarczego regulacji, może wiązać się m. in. z problemami interpretacyjnymi, niejednorodnym orzecznictwem sądów, czy niekorzystnymi interpretacjami przyjmowanymi przez organy administracji publicznej.

Istotne są także zmiany regulacyjne w obszarze diagnostyki medycznej in-vitro związane z planowanym wejściem w życie na terenie Unii Europejskiej Rozporządzenia IVDR („Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE)

2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro oraz uchylecia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE”), nakładającej na firmy badawczo-rozwojowe nowe obowiązki certyfikacyjne. Zwraca się jednak uwagę, że już dziś prace badawczo - rozwojowe oraz procedura industrializacji i walidacji klinicznej są prowadzone przez Emitenta w reżimie tych bardziej restrykcyjnych wymogów.

W przypadku zmiany w zakresie procedury związanej z uzyskiwaniem zezwoleń, rejestracji czy nałożeniu dodatkowych obowiązków na Emitenta istnieje ryzyko ponoszenia dodatkowych nakładów finansowych na dostosowanie działalności do nowych wymagań prawnych. Ryzyko zmian przepisów prawa i ich interpretacji w przyszłości może mieć niekorzystny wpływ na działalność Spółki, jej wyniki finansowe lub perspektywy rozwoju. Spółka obserwuje planowane i zachodzące zmiany w przepisach prawa i podejmuje działania pozwalające na jak najbardziej efektywne funkcjonowanie w ich ramach.

#### **10.19.17 Ryzyko związane z konkurencją**

Emitent działa jako spółka o profilu badawczo-rozwojowym. Za konkurencję Emitenta należy uznać spółki o podobnym profilu działalności, działające w poszczególnych dyscyplinach naukowych oraz segmentach diagnostyki medycznej, filie zagranicznych koncernów powstające na terenie Polski.

Liderami w segmencie badań molekularnych chorób zakaźnych są takie globalne firmy jak Roche Diagnostics, BioMérieux, Abbott Laboratories czy Bio-Rad Laboratories. Firmy te jednak obecnie koncentrują się na produkcji bardzo drogich stacjonarnych urządzeń do diagnostyki laboratoryjnej. Bezpośrednimi konkurentami rozwiązania Genomtec są mniejsze, innowacyjne przedsiębiorstwa, które pracują nad szybkimi testami i przenośnymi urządzeniami diagnostycznymi z zakresu diagnostyki molekularnej chorób zakaźnych (i ewentualnie innych segmentów). Obecnie dostępne na rynku rozwiązania diagnostyczne POC należące do tej kategorii to Abbot ID Now i Roche Cobas Liat.

Nie można też wykluczyć pojawienia się nowych podmiotów, o profilu działalności podobnym do Spółki. Silna konkurencja, w tym zróżnicowana forma prowadzenia działalności przez podmioty konkurencyjne, powiązania podmiotów konkurencyjnych z koncernami zagranicznymi oraz wzrost liczby podmiotów prowadzących działalność doradczą może wpłynąć na zmniejszenie ilości realizowanych przez Spółkę projektów oraz ich jednostkowej wartości.

Niemniej wzięwszy pod uwagę przyjęty przez Spółkę model ochrony własności intelektualnej oraz barierę wejścia w tego typu projekty, jak również identyfikowane przez Zarząd przewagi technologiczne będące przedmiotem ochrony patentowej, materializacja tego ryzyka jest stosunkowo niewielka.

#### **10.19.18 Ryzyko walutowe**

Większość materiałów i substancji Emitent nabywana za granicą rozliczając się w walutach obcych, głównie w USD i EUR. Z drugiej strony Emitent planuje sprzedawać swoje produkty za granicą, z czym wiązać się będzie rozliczanie w walutach obcych, przede wszystkim w USD i EUR. Prowadzenie rozliczeń w walutach obcych naraża Emitenta na ryzyko zmienności kursów walutowych, co może prowadzić do zwiększenia kosztów działalności w przypadku osłabienia złotego albo zmniejszenia wpływów ze sprzedaży w przypadku umocnienia złotego. W celu ograniczenia ryzyka walutowego Emitent będzie rozważał skorzystanie z dostępnych na rynku bankowym instrumentów zarządzania ryzyka walutowego.

## 11 Definicje i objaśnienia skrótów

**Amplifikacja** oznacza proces powodujący zwiększenie liczby kopii danego odcinka DNA (genu) przypadających na genom

**B+R** oznacza prace badawczo-rozwojowe

**CDMO** oznacza w j. ang. *Contract Development and Manufacturing Organization* - rodzaj przedsiębiorstwa specjalizujący się w projektowaniu i wytwarzaniu urządzeń dla podmiotów zewnętrznych

**CMO** oznacza w j. ang. *Contract Manufacturing Organization* - rodzaj przedsiębiorstwa specjalizujący się w wytwarzaniu urządzeń dla podmiotów zewnętrznych

**choroba COVID-19, koronawirus SARS-CoV-2** oznacza wirus lub chorobę układu oddechowego wywoływana przez koronawirusa SARS-CoV-2

**Czułość testu** oznacza stosunek wyników prawdziwie dodatnich do sumy prawdziwie dodatnich i fałszywie ujemnych. Czułość 100% w przypadku testu medycznego oznaczałaby, że wszystkie osoby chore lub ogólnie z konkretnymi poszukiwanymi zaburzeniami zostaną rozpoznane. Pojęcie interpretuje się jako zdolność testu do prawidłowego rozpoznania choroby tam, gdzie ona występuje.

**Dyrektywa IVD** oznacza Dyrektywę 98/79/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 27 października 1998 r. w sprawie wyrobów medycznych używanych do diagnozy in vitro

**Data Raportu** oznacza 25 maja 2022 roku

**Dzień Bilansowy** oznacza 31 grudnia 2021 roku

**EUIPO** oznacza w j. ang. European Union Intellectual Property Office - Urząd Unii Europejskiej ds. Własności Intelektualnej

**Genomtec, Genomtec S.A., Spółka, Jednostka, Emitent** oznacza GENOMTEC Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, adres: ul. Bierutowa 57-59, 51-317 Wrocław, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000662554, NIP: 8992809452, REGON: 365935587

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

**Genomtec ID** oznacza system diagnostyczny Spółki składający się z urządzenia testującego oraz karty reakcyjnej służący wykrywaniu patogenów w technologii SNAAT®

**Genomtec® SARS-CoV-2 EvaGreen® RT-LAMP CE-IVD Duo Kit** oznacza opracowany przez Genomtec dwugenowy test w kierunku zakażenia SARS-CoV-2

**IP** oznacza w j. ang. *intellectual property* tj. własność intelektualną

**lab on chip** oznacza mikrouządzenie łączące w sobie kilka funkcji laboratoryjnych, umożliwiające wykrywanie patogenów

**LAMP** oznacza w j. ang. *Loop mediated isothermal amplification* - izotermiczna metoda amplifikacji materiału genetycznego

**NCBiR** oznacza Narodowe Centrum Badań i Rozwoju

**Patogen** oznacza czynnik chorobotwórczy, np. bakterie, wirusy, pasożyty, grzyby

**PCR** oznacza w j. ang. polymerase chain reaction

- metoda powielania łańcuchów DNA polegająca na łańcuchowej reakcji polimerazy DNA w wyniku wielokrotnego podgrzewania i oziębiania próbki, w warunkach laboratoryjnych

**POCT** oznacza w j. ang. *Point of Care Testing* - miejsce opieki nad pacjentem

**polimerazy** oznaczają enzymy syntetyzujące cząsteczki kwasów DNA i RNA wg wzoru zakodowanego w materiale genetycznym organizmu

**SNAAT®** oznacza znak towarowy SNAAT® (ang. „*Streamlined Nucleic Acid Amplification Technology*”) - „Usprawniona technologia namnażania kwasów nukleinowych”, jednocześnie metoda amplifikacji materiału genetycznego

**Starter** oznacza syntetyczny fragment kwasu nukleinowego składający się zwykle z kilkunastu lub kilkudziesięciu zasad azotowych koniecznych do przeprowadzenia reakcji amplifikacji materiału genetycznego

**Swoistość testu** oznacza stosunek wyników prawdziwie ujemnych do sumy prawdziwie ujemnych i fałszywie dodatnich. Swoistość 100% oznaczałaby, że wszyscy ludzie zdrowi w wykonanym teście diagnostycznym zostaną oznaczeni jako zdrowi. Test o wysokiej swoistości cechuje niski błąd pierwszego rodzaju

**URPL, URPLiMB** oznacza Urząd Regulacji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych

**USPTO** oznacza w j. ang. United States Patent and Trademark Office - amerykański urząd udzielający patentów i rejestrujący znaki towarowe, agencja Departamentu Handlu USA

## 12 Informacje o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
1.	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii, zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, umożliwić transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK  Z wyłączeniem transmisji oraz upublicznienia obrad	Emitent prowadzi stronę korporacyjną pod adresem <a href="http://genomtec.com/">http://genomtec.com/</a> .  W ocenie Zarządu koszty związane z techniczną obsługą transmisji oraz rejestracji obraz WZA są niewspółmierne do potencjalnych korzyści
2.	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3.	<b>Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:</b>	TAK	Emitent prowadzi stronę korporacyjną pod adresem <a href="http://genomtec.com/">http://genomtec.com/</a> , na której dostępne są informacje wymagane w punkcie 3.
	<b>3.1.</b> podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	
	<b>3.2.</b> opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której Emitent uzyskuje największe przychodów,	TAK	
	<b>3.3.</b> opis rynku, na którym działa Emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	TAK	
	<b>3.4.</b> życiorysy zawodowe członków organów spółki,	TAK	
	<b>3.5.</b> powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	TAK	
	<b>3.6.</b> dokumenty korporacyjne spółki,	TAK	
	<b>3.7.</b> zarys planów strategicznych spółki,	TAK	
	<b>3.8.</b> opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz (w przypadku, gdy emitent takie publikuje),	NIE	Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych.
	<b>3.9.</b> strukturę akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	
	<b>3.10.</b> dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	
	<b>3.11.</b> Skreślony.		



LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
	<b>3.12.</b> opublikowane raporty bieżące i okresowe,	TAK	
	<b>3.13.</b> kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	
	<b>3.14.</b> informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	
<b>3.15.</b> Skreślony.			
	<b>3.16.</b> pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	TAK	
	<b>3.17.</b> informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	
	<b>3.18.</b> informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	TAK	
	<b>3.19.</b> informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,	TAK	
	<b>3.20.</b> Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	TAK	
	<b>3.21.</b> dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	
<b>3.22.</b> Skreślony.			
	<b>3.23.</b> Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.	TAK	
4.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym	TAK	Dostępne na stronie <a href="http://genomtec.com/">http://genomtec.com/</a> w zakładce relacje inwestorskie.

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
	następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.		
5.	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl.	TAK	
6.	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	TAK	
7.	W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, Emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	TAK	
8.	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	TAK	
9.	Emitent przekazuje w raporcie rocznym:		
	<b>9.1.</b> informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	TAK	
	<b>9.2.</b> informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	TAK	
10.	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11.	Przynajmniej 2 razy w roku Emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	NIE	Emitent zamierza w miarę potrzeb organizować publiczne spotkania biorąc pod uwagę ich koszt i zapotrzebowanie ze strony interesariuszy.
12.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	TAK	
13.	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewnić zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia	TAK	

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
13a.	<p>korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.</p> <p>W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art.399 §3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 §3 Kodeksu spółek handlowych.</p>	TAK	
14.	<p>Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.</p>	TAK	
15.	<p>Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.</p>	TAK	
16.	<p>Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta,</li> <li>• zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem,</li> <li>• informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem,</li> <li>• kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego.</li> </ul>	NIE	<p>Emitent informuje o bieżących wydarzeniach w spółce za pośrednictwem raportów bieżących oraz poprzez zamieszczanie informacji na stronie internetowej Spółki pod adresem <a href="http://genomtec.com/">http://genomtec.com/</a>.</p>
16a.	<p>W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje</p>	TAK	

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
	bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.		
17.	Skreślony.		

## 13 Oświadczenie Zarządu i zatwierdzenie do publikacji

### 13.1 Oświadczenie Zarządu dotyczące rzetelności sprawozdania finansowego

Zarząd GENOMTEC S.A. oświadcza, iż wedle jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.



Miron Tokarski  
Prezes Zarządu



Michał Wachowski  
Członek Zarządu



Charudutt Shah  
Członek Zarządu

### 13.2 Oświadczenie Zarządu dotyczące wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

Zarząd GENOMTEC S.A. oświadcza, iż wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego został dokonany zgodnie z przepisami, w tym zgodnie z przepisami dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej oraz, iż firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie, spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.



Miron Tokarski  
Prezes Zarządu



Michał Wachowski  
Członek Zarządu



Charudutt Shah  
Członek Zarządu

### 13.3 Zatwierdzenie do publikacji

Raport został zatwierdzony do publikacji w dniu 25 maja 2022 roku.



Miron Tokarski  
Prezes Zarządu



Michał Wachowski  
Członek Zarządu



Charudutt Shah  
Członek Zarządu