

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

---

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku**

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej  
zatwierdzonymi przez Unię Europejską**

Wrocław, 29 września 2023 roku

## SPIS TREŚCI

<b>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....</b>	<b>4</b>
<b>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....</b>	<b>5</b>
<b>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....</b>	<b>6</b>
<b>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....</b>	<b>7</b>
<b>PODSTAWOWE INFORMACJE .....</b>	<b>8</b>
NOTA 1.    INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI .....	8
NOTA 2.    IDENTYFIKACJA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	8
NOTA 3.    INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI.....	8
NOTA 4.    ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	9
NOTA 5.    CYKLICZNOŚĆ, SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI.....	9
NOTA 6.    FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWEGO.....	9
NOTA 7.    PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE.....	10
NOTA 8.    PROGRAM MOTYWACYJNY .....	24
NOTA 9.    POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH .....	25
<b>NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....</b>	<b>26</b>
NOTA 10.   RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	26
NOTA 11.   WARTOŚĆ FIRMY .....	27
NOTA 12.   WARTOŚCI NIEMATERIALNE .....	27
NOTA 13.   ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH.....	29
NOTA 14.   AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI .....	29
NOTA 15.   ZAPASY.....	30
NOTA 15. 1.  KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE .....	30
NOTA 16.   NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI .....	30
NOTA 16. 1.  NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO.....	31
NOTA 17.   ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH .....	31
NOTA 18.   POZOSTAŁE AKTYWA .....	31
NOTA 19.   AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY .....	31
NOTA 20.   KAPITAŁ PODSTAWOWY .....	31
NOTA 21.   ZYSK (STRATA) NETTO NA AKCJĘ .....	34
NOTA 22.   REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI .....	35
NOTA 23.   REZERWY .....	35
NOTA 24.   ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.....	35
NOTA 25.   ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU .....	36
NOTA 26.   ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .....	37
NOTA 27.   DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE .....	37
NOTA 28.   ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA.....	37
NOTA 29.   ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	37
NOTA 30.   ROZLICZENIA PODATKOWE.....	38
<b>NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....</b>	<b>39</b>
NOTA 31.   PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM .....	39
NOTA 32.   KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	39
NOTA 33.   KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH .....	40
NOTA 34.   POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE .....	40
NOTA 35.   POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE .....	40
NOTA 36.   PRZYCHODY FINANSOWE .....	41
NOTA 37.   KOSZTY FINANSOWE .....	41
NOTA 38.   SEGMENTY OPERACYJNE .....	41

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

---

NOTA 39.	OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM .....	41
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....		42
NOTA 40.	KOREKTY BŁĘDÓW .....	42
NOTA 41.	WYPŁATA DYWIDENDY .....	42
NOTA 42.	DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA .....	42
NOTA 43.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM .....	42
NOTA 44.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE .....	43
NOTA 45.	RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ.....	44
NOTA 46.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM.....	45
NOTA 47.	PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE.....	45
NOTA 48.	PROGRAM MOTYWACYJNY OPARTY NA AKCJACH .....	45
NOTA 49.	WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	46
NOTA 50.	TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	47
NOTA 51.	WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA SPÓŁKI.....	47
NOTA 52.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....	47
NOTA 53.	ISTOTNE SPRAWY SPORNE.....	47
NOTA 54.	WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ.....	47
NOTA 55.	ISTOTNE ZDARZENIA I TRANSAKcje W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 30 CZERWCA 2023 ROKU .....	47
NOTA 56.	WPŁYW KONFLIKTU ZBROJNEGO W UKRAINIE .....	48
NOTA 57.	INFROMACJE NA TEMAT RODZAJU ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, ZYSK NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ .....	48
NOTA 58.	INFROMACJE NA TEMAT RODZAJU ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH OKRESACH ŚRÓDROCZNYCH BIEŻĄCEGO ROKU OBROTOWEGO, LUB ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH LATACH OBROTOWYCH.....	48
NOTA 59.	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM .....	48

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

<b>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b>			
<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>	<b>2023-06-30</b>	<b>2022-12-31</b>
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>9 226</b>	<b>6 770</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	10	2 002	2 186
Wartości niematerialne	12	7 193	4 554
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	16	31	30
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>12 462</b>	<b>4 986</b>
Zapasy	15	74	105
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	16	2 295	685
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	17	10 013	4 139
Pozostałe aktywa	18	80	57
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>21 688</b>	<b>11 756</b>
<b>PASYWA</b>			
	<b>Nota</b>	<b>2023-06-30</b>	<b>2022-12-31</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>		<b>13 218</b>	<b>4 888</b>
Kapitał podstawowy	20	1 180	936
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		32 975	16 861
Pozostałe kapitały rezerwowe	20.1	14 204	18 176
Zyski zatrzymane, w tym:		(35 141)	(31 085)
- <i>wynik okresu bieżącego</i>		<i>(4 056)</i>	<i>(11 928)</i>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>6 222</b>	<b>4 544</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22	93	56
Zobowiązania z tytułu leasingu	25	1 308	1 359
Rezerwy długoterminowe	23	57	31
Dotacje rozliczane w czasie	27	4 764	3 098
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>2 248</b>	<b>2 324</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	1 208	1 115
Zobowiązania z tytułu leasingu	25	557	556
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	24	379	373
Rezerwy krótkoterminowe	23	66	177
Dotacje rozliczane w czasie	27	38	103
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>21 688</b>	<b>11 756</b>

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

<b>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</b>	<b>Nota</b>	<b>01.01.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.01.2022- 30.06.2022</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA</b>			
Przychody ze sprzedaży	31	-	16
Koszt własny sprzedaży	32, 33	-	17
Przychody z dotacji	31	68	482
Koszty badań i rozwoju	32, 33	91	810
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>(23)</b>	<b>(330)</b>
Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży	32, 33, 48	3 916	3 128
Pozostałe przychody operacyjne	34	156	-
Pozostałe koszty operacyjne	35	33	-
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>(3 816)</b>	<b>(3 458)</b>
Przychody finansowe	36	-	-
Koszty finansowe	37	203	119
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(4 019)</b>	<b>(3 577)</b>
Podatek dochodowy	39	37	-
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(4 056)</b>	<b>(3 577)</b>
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk (strata) netto za okres</b>		<b>(4 056)</b>	<b>(3 577)</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Inne całkowite dochody netto</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Całkowity dochód netto za okres</b>		<b>(4 056)</b>	<b>(3 577)</b>
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję (w złotych)</b>	<b>21</b>		
Zwykły		(0,34)	(0,44)
Rozwodniony		(0,32)	(0,35)

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Na dzień 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>936</b>	<b>16 861</b>	<b>18 176</b>	<b>(31 085)</b>	<b>4 888</b>
Zysk / strata za okres	-	-	-	(4 056)	(4 056)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
<b>Całkowite dochody za okres ogółem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4 056)</b>	<b>(4 056)</b>
Emisja akcji	244	16 114	(3 972)	-	12 386
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-
Transakcje płatności w formie akcji	-	-	-	-	-
Wartość praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje	-	-	-	-	-
<b>Na dzień 30 czerwca 2023 roku</b>	<b>1 180</b>	<b>32 975</b>	<b>14 204</b>	<b>(35 141)</b>	<b>13 218</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>816</b>	<b>9 751</b>	<b>9 313</b>	<b>(19 157)</b>	<b>723</b>
Zysk / strata za okres	-	-	-	(3 577)	(3 577)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
<b>Całkowite dochody za okres ogółem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3 577)</b>	<b>(3 577)</b>
Emisja akcji	-	7 110	121	-	7 231
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-
Transakcje płatności w formie akcji	-	-	-	-	-
Wartość praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje	-	-	(55)	-	(55)
<b>Na dzień 30 czerwca 2022 roku</b>	<b>816</b>	<b>16 861</b>	<b>9 379</b>	<b>(22 735)</b>	<b>4 321</b>

## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>		
Zysk (strata) netto	(4 056)	(3 577)
Podatek dochodowy	37	-
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>(4 019)</b>	<b>(3 577)</b>
<b>Korekty:</b>	<b>371</b>	<b>1 760</b>
Amortyzacja	297	329
Odsetki	57	74
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	11	(10)
Program opcji menadżerskich	-	-
Zmiana stanu należności	(1 611)	(311)
Zmiana stanu zapasów	31	38
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(23)	(27)
Zmiana stanu zobowiązań	93	708
Zmiana stanu rezerw	(85)	-
Zmiana stanu dotacji do rozliczenia	1 601	959
(Zapłacony) zwrócony podatek dochodowy	-	-
Inne korekty	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>(3 648)</b>	<b>(1 817)</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>		
<b>I. Wpływy</b>	-	-
Wpływy z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
Odsetki otrzymane	-	-
<b>II. Wydatki</b>	<b>2 541</b>	<b>2 237</b>
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	2 541	2 237
Udzielone pożyczki	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(2 541)</b>	<b>(2 237)</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>12 886</b>	<b>13 157</b>
Emisja akcji	12 386	7 231
Otrzymane pożyczki i kredyty	500	5 926
<b>II. Wydatki</b>	<b>811</b>	<b>6 588</b>
Spłata pożyczek i kredytów	500	6 226
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	260	287
Odsetki zapłacone	51	74
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>12 075</b>	<b>6 569</b>
<b>Przepływy pieniężne razem</b>	<b>5 886</b>	<b>2 517</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	5 874	2 527
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(10)	10
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	4 127	1 361
<b>Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu</b>	<b>10 013</b>	<b>3 878</b>

Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przedstawione w nocie 49.

## PODSTAWOWE INFORMACJE

### NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

**GENOMTEC Spółka Akcyjna** („Spółka”, „Jednostka”, „Emitent”) 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.

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).

Kolejnym obszarem działalności Spółki jest opracowywanie i komercjalizacja testów mających zastosowanie między innymi w wykrywaniu chorób zakaźnych o podłożu wirusowym.

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

GENOMTEC S.A. posiada status spółki publicznej, której akcje notowane są od dnia 16 lutego 2023 roku na rynku regulowanym (równoległym) prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

### 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 30.06.2023 roku oraz na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wchodził:

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30.06.2023 roku oraz na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wchodził:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	– Karol Hop
Członek Rady Nadzorczej	– Michał Jank
Członek Rady Nadzorczej	– Jarosław Oleszczuk
Członek Rady Nadzorczej	– Paweł Duszek
Członek Rady Nadzorczej	– Andrzej Taudul

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Genomtec S.A. w dniu 27 czerwca 2023 roku dokonało zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki poprzez odwołanie z jej składu Pana Krzysztofa Krawczyka, Pana Jakuba Swadźba, Pana Tomasza Jurka, jednocześnie powołując w skład Rady Nadzorczej Pana Pawła Duszka oraz Pana Andrzeja Taudul.

W skład Komitetu Audytu Spółki na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wchodził:

Przewodniczący Komitetu Audytu	– Karol Hop
Członek Komitetu Audytu	– Paweł Duszek
Członek Komitetu Audytu	– Jarosław Oleszczuk



**NOTA 4. ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 września 2023 roku.

**NOTA 5. CYKLICZNOŚĆ, SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI**

Zarówno cykliczność produkcji jak i jej sezonowość nie dotyczy Spółki.

**NOTA 6. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****NOTA 6. 1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Niniejsze śródroczne skrócone 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”), w tym przede wszystkim z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

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

Śródroczne skrócone 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 II półroczu 2023 roku i 2024 roku. Obecny etap prowadzonej działalności oraz rozwoju rynkowego Spółki charakteryzuje się osiągnięciem ujemnych wyników finansowych oraz ponoszeniem ujemnych przepływów netto z działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej. W ocenie Zarządu Jednostki środki finansowe pozyskane z emisji akcji w 2023 roku, z zawartych umów dotacyjnych, z potencjalnych nowych grantów, o które Spółka wystąpiła 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 dniu 27 kwietnia 2023 r. Spółka zamknęła subskrypcję akcji serii M, w wyniku której zostało wyemitowanych 1 237 000 szt. akcji za łączną cenę emisyjną w wysokości 9.896.000 zł. Akcje Serii M objęło łącznie 17 inwestorów. Na mocy umowy inwestycyjnej z dnia 28 marca 2023 r. zawartej przez Spółkę z Leonarto Funds SCSp oraz uchwały nr 1/06/2023 z dnia 1 czerwca 2023 roku Spółka przeprowadziła w granicach kapitału docelowego Spółki (zarejestrowanego na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania) emisję 400.000 nowych akcji serii N i zaoferowała je Leonarto Funds SCSp z siedzibą w Luksemburgu za cenę emisyjną w wysokości 8,00 zł za jedną akcję, a Leonarto Funds SCSp z siedzibą w Luksemburgu objął te akcje za ww. cenę emisyjną (łącznie 3.200.000 zł). Docelowo Spółka pozyskała łącznie kwotę 13 096 000 zł. Ponadto Spółka w dniu 30 listopada 2022 r. zawarła umowę z Clairfield Partners LLC z siedzibą w Nowym Jorku, której przedmiotem jest doradztwo w procesie nawiązania partnerstwa strategicznego, sprzedaży licencji i/lub sprzedaży całości lub części posiadanej własności intelektualnej i związanej z nią technologii. Spółka oczekuje, że transakcję powinno się udać zamknąć w okresie 14-18 miesięcy od podpisania umowy.

**NOTA 6. 2. FORMAT ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze śródroczne skrócone 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 ŚRÓDROCZNYM SKRÓCONYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANymi PORÓWNYWALNYMI**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki na 30 czerwca 2023 roku, wyniki jej działalności, przepływy pieniężne, zmiany w kapitale własnym za okres zakończony 30 czerwca 2023 roku. Dane porównawcze w przypadku śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzono na 31 grudnia 2022 roku. W przypadku śródrocznego skróconego sprawozdania z całkowitych dochodów, śródrocznego skróconego sprawozdania z przepływów środków pieniężnych, śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, dane porównawcze zaprezentowano za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku. Zarząd Spółki zapewnił pełną porównywalność prezentowanych danych finansowych za poszczególne okresy.

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

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

W niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym zastosowane przez Spółkę istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach były takie same jak opisane w rocznym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok.

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

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego 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 2023 r.:

- *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,*
- *Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczoney 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.*

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 Data (wydany w dniu 23 stycznia 2020 r.);*
  - *Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych – odroczenie Data wejścia w życie (wydana 15 lipca 2020 roku) oraz*
  - *Zobowiązania długoterminowe objęte kowenantami (wydane 31 października 2022 roku),*

*mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.*

- *Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,*

- *Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,*
- *Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa - Filar Drugi zasady modelowe (wydane 23 maja 2023 r.) – możliwe zastosowanie wyjątku i zastosowanie zmian natychmiast, jednak wymogi dotyczące ujawniania informacji są wymagane dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później,*
- *Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 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:

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

Kryterium identyfikowalności zostaje spełnione jeśli:

- 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
- 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 odpis 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’.

**NOTA 7.3.2. ŚRODKI TRWAŁE**

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),

poniejszonych 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 bezpośrednie 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 uiszczonych 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:

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.06.2022</b>
	4,4503	4,6899	4,6806

## GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

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

01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
4,6130	4,6883	4,6427

### 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 rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki przez prawdopodobną liczbę akcji uwzględniającą 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 ODROZCZONY**

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

##### **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 przyrzczonego 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 użytkowania 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.

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023 (w tysiącach złotych)

Poniżej w tabeli zaprezentowano dotacje, które uzyskała Jednostka.

Nr umowy /dotacji	Instytucja Pośrednicząca	Przedmiot dotacji	Kwota dotacji z umowy	Całkowita kwota otrzymanych środków	
				na dzień 30.06.2023	w okresie 01.01.2023 – 30.06.2023 / 01.01.2022 – 31.12.2022
POIR.01.01.0 1-00-0669/20-00	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	4 144 tys. zł	666 tys. zł / 1 397 tys. zł
POIR.01.01.0 1-00-0563/18-00	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	7 520 tys. zł	- / 1 251 tys. zł
POR.02.04.0 1-02-PPP-53/18-00	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	Genomtec ID	36 tys. zł	36 tys. zł	- / -
Grant Agreement 885874	Horyzont 2020 Komisja Europejska	Genomtec Tumor (MicroRNA-based tool for non-invasive early-stage cancer diagnosis)	71 tys. euro	71 tys. euro	- / -
	DARR/ UE/ 1.2 C Regionalny Program Operacyjny	Dolnośląski Bon na Innowacje	82 tys. zł	82 tys. zł	- / -
	KIC Climate Acceleration Programme 2018	Genomtec Fresh - Mobilny system do badań mikrobiologicznych z wykorzystaniem analizy genetycznej	20 tys. euro	20 tys. euro	- / -
	InnoStars Awards	Eit Health	8 tys. euro	8 tys. euro	- / -
POIR 2.3.4 (patenty)	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	401 tys. zł	15 tys. zł / 165 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 2023 roku otrzyma ok. 798 tys. zł z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0669 20-00 oraz ok. 993 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 30 czerwca 2023 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 wypływu 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 wyniki 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 warrant subskrypcyjny 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.



Uchwałą nr 02/12/2022 Rady Nadzorczej Genomtec S.A. z dnia 23 grudnia 2022 roku zostały przyznane prawa objęcia Warrantów Subskrypcyjnych serii A. Emisja warrantów nastąpiła w okresie czerwiec/lipiec 2023. W dniu 10 sierpnia na podstawie oświadczenia Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. została zawarta umowa o rejestrację w depozycie papierów wartościowych akcji zwykłych na okaziciela serii I, dotycząca rejestracji na podstawie zleceń rozrachunku, o których mowa w § 6 Szczegółowych Zasad Działania KDPW, w związku z wyrejestrowaniem warrantów subskrypcyjnych oznaczonych kodem PLGNMTC00058, z których zostało wykonane prawo objęcia ww. akcji

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 notce nr 48.

**NOTA 9. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH**

Do dnia 30.06.2023 r. nie miało miejsca połączenie jednostek gospodarczych.

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

## NOTA 10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2023	31.12.2022
<b>Środki trwałe, z tego:</b>	<b>2 002</b>	<b>2 186</b>
budynki	1 643	1 610
wyposażenie	359	576
<b>Razem</b>	<b>2 002</b>	<b>2 186</b>

Spółka nie dokonywała zabezpieczeń na majątku Spółki w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka nie posiadała umów zobowiązujących ją do zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.06.2023	31.12.2022
Własne	201	250
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	1 801	1 936
<b>Razem</b>	<b>2 002</b>	<b>2 186</b>

## NOTA 10. 1. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2023 - 30.06.2023	budynki	wyposażenie	środki trwałe razem
<b>Wartość brutto środków trwałych na początek okresu</b>	<b>1 934</b>	<b>1 911</b>	<b>3 845</b>
Zwiększenia, z tytułu nabycia	211	38	249
- w tym leasing	-	-	-
- w tym rozpoznanie umów najmu zgodnie z MSSF 16	211	-	211
Zmniejszenia	-	-	-
<b>Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>2 145</b>	<b>1 949</b>	<b>4 094</b>
<b>Skumulowana amortyzacja na początek okresu</b>	<b>324</b>	<b>1 335</b>	<b>1 659</b>
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	178	255	433
- w tym leasing	178	168	346
Zmniejszenia	-	-	-
<b>Skumulowana amortyzacja na koniec okresu</b>	<b>502</b>	<b>1 590</b>	<b>2 092</b>
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>1 643</b>	<b>359</b>	<b>2 002</b>

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2022 - 31.12.2022	budynki	wyposażenie	środki trwałe razem
<b>Wartość brutto środków trwałych na początek okresu</b>	<b>962</b>	<b>1 783</b>	<b>2 745</b>
Zwiększenia, z tytułu nabycia	972	147	1 119
- w tym leasing	-	-	-
- w tym rozpoznanie umów najmu zgodnie z MSSF 16	972	-	972
Zmniejszenia	-	19	19
<b>Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>1 934</b>	<b>1 911</b>	<b>3 845</b>
<b>Skumulowana amortyzacja na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>837</b>	<b>837</b>
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	324	502	826
- w tym leasing	324	438	762
Zmniejszenia	-	4	4
<b>Skumulowana amortyzacja na koniec okresu</b>	<b>324</b>	<b>1 335</b>	<b>1 659</b>
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>1 610</b>	<b>576</b>	<b>2 186</b>

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

LEASINGOWANE ŚRODKI TRWAŁE	2023-06-30			2022-12-31		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Budynki	2 145	502	1 643	1 934	324	1 610
Wyposażenie	1 025	867	158	1 139	813	326
<b>Razem</b>	<b>3 170</b>	<b>1 369</b>	<b>1 801</b>	<b>3 073</b>	<b>1 137</b>	<b>1 936</b>

**NOTA 11. WARTOŚĆ FIRMY**

Spółka nie wykazywała w okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym wartości firmy.

**NOTA 12. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2023	31.12.2022
Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	7 143	4 517
Inne wartości niematerialne	50	38
<b>Razem</b>	<b>7 193</b>	<b>4 555</b>

Wykazywane inne wartości niematerialne obejmuje serwis genomtec.com nabyty przez Spółkę w 2022 roku oraz MDK-PRO FLEX FL DL flex nabyty w roku 2023.

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 30 czerwca 2023 roku Jednostka nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych.

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz w trakcie 2022 roku nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości niematerialnych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka wykazywała jako nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania kwotę 7 143 tys. zł związaną z pracami rozwojowymi w trakcie wytwarzania związanymi z opracowaniem technologii oraz mobilnej aparatury diagnostycznej Genomtec ID bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania chorób zakaźnych. W trakcie 2022 roku oraz w pierwszym półroczu 2023 roku Zarząd Spółki dokonał analizy przesłanek umożliwiających aktywowanie nakładów jako prace rozwojowe zgodnie z MSR 38 'Wartości niematerialne'. W ocenie Zarządu Spółki 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 pozwala na aktywowanie poniesionych nakładów.

	31.12.2022	30.06.2023
<b>Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania, w tym</b>		
Amortyzacja	390	549
Materiały	1 131	2 095
Świadczenia pracownicze	2 153	2 945
Usługi obce	793	1497
Inne	50	57
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywowanych nakładów	-	-
<b>Razem</b>	<b>4 517</b>	<b>7 143</b>

Zarząd Spółki zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36 „Utrata wartości aktywów” na dzień 31 grudnia 2022 roku przeprowadził test na utratę wartości aktywów – kosztów niezakończonych prac rozwojowych wykazywanych na dzień 31 grudnia 2022 roku w kwocie 4 517 tys. zł poprzez porównanie wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną. W celu określenia wartości odzyskiwalnej dokonano wyceny przedmiotu testu z wykorzystaniem metody zdyskontowanych opłat licencyjnych. Test przeprowadzono w oparciu o 8-letnią prognozę, z zastosowaniem stopy dyskontowej na poziomie 20%. Przyjęcie powyżej wskazanego okresu prognozy oparte zostało na bazie szacowanego średniego okresu komercyjnego wykorzystywania wartości niematerialnych. Przyjęte przez Zarząd Jednostki założenia będące podstawą sporządzenia testu na

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

utrata wartości, w zakresie okresu prognozy, stawki opłaty licencyjnej, stopy dyskonta znajdują potwierdzenie w zewnętrznych źródłach informacji. Oszacowanie przyszłych przepływów pieniężnych na potrzeby sporządzenia testu na utratę wartości zostało dokonane według najlepszych szacunków i najlepszej wiedzy Zarządu Spółki w oparciu o spodziewane do wygenerowania przychody w przyszłości.

Wynik przeprowadzonego testu na utratę wartości nakładów na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania wykazał, iż na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość odzyskiwalna przekracza wartość bilansową składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania, stąd nie zachodziła konieczność dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów.

Poniżej zaprezentowano analizę wrażliwości sporządzoną na dzień 31 grudnia 2022 roku w odniesieniu do wpływu zmiany stopy dyskonta oraz zmiany stawki opłaty licencyjnej na szacowaną wartość odzyskiwalną.

		zmiana stopy dyskonta				
		-10,00 p.p.	-5,00 p.p.	0,00 p.p.	5,00 p.p.	10,00 p.p.
zmiana stawki opłaty licencyjnej	-1,00 p.p.	117 962	89 143	68 465	53 375	42 187
	-0,50 p.p.	129 758	98 057	75 312	58 712	46 406
	0,00 p.p.	141 555	106 971	<b>82 159</b>	64 050	50 625
	0,50 p.p.	153 351	115 885	89 005	69 387	54 844
	1,00 p.p.	165 147	124 800	95 852	74 725	59 062

W ocenie Zarządu Spółki założenia przyjęte w teście na utratę wartości aktywów – kosztów niezakończonych prac rozwojowych sporządzonym na 31 grudnia 2022 roku pozostają na dzień 30 czerwca 2023 roku aktualne oraz racjonalne. Zarząd Spółki nie identyfikuje na dzień 30 czerwca 2023 roku utraty wartości aktywów nakładów na prace rozwojowe w toku wytwarzania.

**NOTA 12. 1. ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH**

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2023 - 30.06.2023	Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu</b>	<b>4 517</b>	<b>170</b>	<b>4 687</b>
Zwiększenia	2 626	35	2 661
Zmniejszenia	-	-	-
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>7 143</b>	<b>205</b>	<b>7 348</b>
<b>Skumulowana amortyzacja na początek okresu</b>	-	<b>132</b>	<b>132</b>
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	-	23	23
Zmniejszenia	-	-	-
<b>Skumulowana amortyzacja na koniec okresu</b>	-	<b>155</b>	<b>155</b>
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	-	-	-
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>7 143</b>	<b>50</b>	<b>7 193</b>

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2022 - 31.12.2022	Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu</b>	-	<b>126</b>	<b>126</b>
Zwiększenia	4 517	44	4 561
Zmniejszenia	-	-	-
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>4 517</b>	<b>170</b>	<b>4 687</b>
<b>Skumulowana amortyzacja na początek okresu</b>	-	<b>101</b>	<b>101</b>
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	-	31	31

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2022 - 31.12.2022	Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-	132	132
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>4 517</b>	<b>38</b>	<b>4 555</b>

NOTA 13. ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH

Spółka nie posiadała w okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym nieruchomości inwestycyjnych.

NOTA 14. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów
	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2023 30.06.2023
<b>Z tytułu różnic między wartością bilansową a podatkową:</b>			
Zobowiązanie z tytułu leasingu	-	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	15	21	(6)
Rezerwy na koszty usług obcych	27	18	9
Odpis aktualizujący należności	15	1	14
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem</b>	<b>57</b>	<b>40</b>	<b>17</b>
Kompensata z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	-57	-40	(17)
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego, netto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

NOTA 14. 1. UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu		Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
	30.06.2023	31.12.2022	
<b>Z tytułu:</b>			
Strat podatkowych	18 500	15 188	2023-2028
<b>Razem:</b>	<b>18 500</b>	<b>15 875</b>	

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

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

**NOTA 15. ZAPASY**

<b>ZAPASY</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Materiały	62	92
Produkty gotowe	12	12
Zaliczki na dostawy	-	-
<b>Zapasy brutto</b>	<b>74</b>	<b>105</b>
Odpis aktualizujący stan zapasów	-	-
<b>Zapasy netto</b>	<b>74</b>	<b>105</b>

**NOTA 15. 1. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE**

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

**NOTA 16. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

<b>NALEŻNOŚCI HANDLOWE</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Należności handlowe netto</b>	<b>23</b>	<b>2</b>
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	23	2
Odpisy aktualizujące należności	167	170
<b>Należności handlowe brutto, w tym</b>	<b>190</b>	<b>172</b>
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	190	172

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.

<b>NALEŻNOŚCI HANDLOWE</b>	<b>Razem</b>	<b>Bieżące</b>	<b>Przeterminowane w dniach</b>				
			<b>&lt;30 dni</b>	<b>31-90 dni</b>	<b>91-180 dni</b>	<b>181-365 dni</b>	<b>&gt;366 dni</b>
<b>2023-06-30</b>							
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	190	-	20	3	-	1	166
<b>Należności handlowe brutto razem</b>	<b>190</b>	<b>-</b>	<b>20</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>166</b>
<b>2022-12-31</b>							
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	172	-	1	-	-	6	165
<b>Należności handlowe brutto razem</b>	<b>172</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>165</b>

<b>POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Pozostałe należności netto</b>	<b>2 303</b>	<b>713</b>
Należności budżetowe	713	252
Należności z tytułu dotacji	1 134	179
Przedpłaty	412	233
Kaucje	33	40
Inne	11	9
Odpisy aktualizujące należności	-	-
<b>Pozostałe należności brutto, w tym</b>	<b>2 303</b>	<b>713</b>
- długoterminowe	31	30
- krótkoterminowe	2 272	683

**NOTA 16. 1. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO**

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

**NOTA 17. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10 013	4 139
<b>Razem</b>	<b>10 013</b>	<b>4 139</b>

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

**NOTA 18. POZOSTAŁE AKTYWA**

<b>POZOSTAŁE AKTYWA</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne:</b>	<b>80</b>	<b>57</b>
- polisy ubezpieczeniowe	6	12
- przedpłaty (subskrypcje, domeny)	74	45
<b>Inne aktywa finansowe - pożyczki udzielone</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pozostałe aktywa razem</b>	<b>80</b>	<b>57</b>

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

**NOTA 19. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**

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

**NOTA 20. KAPITAŁ PODSTAWOWY**

Na dzień 30 czerwca 2023 r. kapitał podstawy Spółki, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego wynosił 1 179 554,00 zł i dzielił się na 11 795 540 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Liczba akcji (w szt.)	11 795 540	9 364 179
Wartość nominalna akcji (w zł)	0,10	0,10
<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>1 180</b>	<b>936</b>

**STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 30.06.2023**

<b>Seria akcji</b>	<b>Liczba akcji serii (w szt.)</b>	<b>Wartość nominalna akcji (w zł)</b>	<b>Uprzywilejowanie</b>	<b>Liczba głosów (w szt.)</b>
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
K	1 205 639	0,10	nie	1 205 639
L	794 361	0,10	nie	794 361
M	1 237 000	0,10	nie	1 237 000

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

N	400 000	0,10	nie	400 000
<b>Razem</b>	<b>11 795 540</b>			<b>11 795 540</b>

**STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 31.12.2022**

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
K	1 205 639	0,10	nie	1 205 639
<b>Razem</b>	<b>9 364 179</b>			<b>9 364 179</b>

Uchwałą nr 1/05/2022 z dnia 31 maja 2022 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy i zmiany Statutu (Rep. A nr 3060/2022), Zarząd, na podstawie uprawnienia nadanego w §10A Statutu Spółki i uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 30 maja 2022 roku, podwyższył kapitał zakładowy Spółki z kwoty 815.854,00 zł do kwoty nie niższej niż 920.494,70 zł i nie wyższej niż 967.161,40 zł, tj. o kwotę nie niższą niż 104.640,70 zł i nie wyższą niż 151.307,40 zł, w drodze emisji nie mniej niż 1.046.407 i nie więcej niż 1.513.074 akcji zwykłych na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Cena emisyjna jednej akcji serii K została ustalona na kwotę 6,00 zł. W interesie Spółki, Zarząd pozbawił dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji serii K, co nastąpiło na podstawie §10A ust. 7 Statutu i za uprzednią zgodą wyrażoną w uchwale Rady Nadzorczej. Pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy Spółki prawa poboru akcji serii K w całości było motywowane koniecznością szybkiego pozyskania kapitału, co nie byłoby możliwe w ramach oferty skierowanej do dotychczasowych akcjonariuszy z zachowaniem prawa poboru. Emisja akcji serii K została przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej, która rozpoczęła się 31 maja, a skończyła 22 czerwca 2022 roku, poprzez złożenie ofert objęcia wszystkich akcji serii K trzem inwestorom wskazanym przez Zarząd, niespełniającym definicji podmiotu powiązanego w rozumieniu MSR 24, i poprzez przyjęcie ofert przez ich adresatów. W dniu 23 czerwca 2022 roku Zarząd podjął uchwałę w sprawie dookreślenia kapitału zakładowego, z której wynika, że, w wyniku subskrypcji akcji serii K, objętych i w pełni pokrytych wkładami pieniężnymi zostało 1.205.639 Akcji Serii K Spółki o wartości nominalnej 0,10 zł każda i łącznej wartości nominalnej 120.563,90 zł. Tym samym wartość, o którą podwyższony został kapitał zakładowy Spółki wynosi 120.563,90 zł, a dookreślony przez Zarząd kapitał zakładowy Spółki wynosi 936.417,90 zł i dzieli się na 9.364.179 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii K zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Uchwałą nr 1/12/2022 z dnia 27 grudnia 2022 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy i zmiany Statutu (Rep. A nr 7122/2022), Zarząd, na podstawie uprawnienia nadanego w §10A Statutu Spółki i uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 31 maja 2022 roku, podwyższył kapitał zakładowy Spółki z kwoty 936.417,90 zł do kwoty 1.015.854,00 zł, tj. o kwotę 79.436,10 zł, w drodze emisji 794.361 akcji zwykłych na okaziciela serii L, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Cena emisyjna jednej akcji serii L została ustalona na kwotę 5,00 zł. W interesie Spółki, Zarząd pozbawił dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji serii L, co nastąpiło na podstawie §10A ust. 7 Statutu i za uprzednią zgodą wyrażoną w uchwale Rady Nadzorczej. Pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy Spółki prawa poboru akcji serii L w całości było motywowane koniecznością szybkiego pozyskania kapitału, co nie byłoby możliwe w ramach oferty skierowanej do dotychczasowych akcjonariuszy z zachowaniem prawa poboru. Emisja akcji serii L została przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej, która rozpoczęła się 27 grudnia 2022 roku, a skończyła 28 grudnia 2022 roku, poprzez złożenie ofert objęcia wszystkich akcji serii L 8 (ośmiu) inwestorom wskazanym



**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

przez Zarząd, niespełniającym definicji podmiotu powiązanego w rozumieniu MSR 24, i poprzez przyjęcie ofert przez ich adresatów w stosunku do wszystkich 794.361 oferowanych akcji serii L. Rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego związanego z emisją akcji serii K w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła dnia 20 stycznia 2023 roku w związku z czym na dzień 31 grudnia 2022 roku pozyskany kapitał prezentowany był w ramach pozostałych kapitałów rezerwowych.

Uchwałą nr 03/03/2023 z dnia 27 marca 2023 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii M z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, zmiany statutu Spółki oraz ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy Spółki z kwoty 1.015.854,00 zł do kwoty nie większej niż 1.139.554,00 zł, tj. o kwotę 123.700,00 zł, w drodze emisji 1.237.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Uchwałą nr 01/04/2023 Zarząd, działając na podstawie art. 368 § 1 w zw. z art. 371 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych oraz na podstawie i w wykonaniu upoważnienia wynikającego z Uchwały NWZ postanowił o ustaleniu ostatecznej liczby Akcji Serii M, jakie zostaną zaoferowane w ramach oferty publicznej, na 1.237.000 akcji oraz o ustaleniu ceny emisyjnej jednej akcji serii M na kwotę 8,00 zł. W interesie Spółki, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, po rozpatrzeniu pisemnej opinii Zarządu, pozbawiło dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji serii M. Emisja akcji serii M została przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej, która rozpoczęła się 18 kwietnia 2023 roku, a skończyła 26 kwietnia 2023 roku, poprzez złożenie ofert objęcia wszystkich akcji serii M inwestorom wskazanym przez Zarząd, niespełniającym definicji podmiotu powiązanego w rozumieniu MSR 24, i poprzez przyjęcie ofert przez ich adresatów w stosunku do wszystkich 1.237.000 oferowanych akcji serii M. Akcję serii M objęło łącznie 17 inwestorów. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii M zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Uchwałą nr 1/06/2023 z dnia 1 czerwca 2023 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii N z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, zmiany statutu Spółki oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym Zarząd, na podstawie uprawnienia nadanego w §10A Statutu Spółki i uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 31 maja 2023 roku, podwyższył kapitał zakładowy Spółki z kwoty 1.139.554,00 zł do kwoty 1.179.554,00 zł, tj. o kwotę 40.000,00 zł, w drodze emisji 400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii N, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Cena emisyjna jednej akcji serii N została ustalona na kwotę 8,00 zł. W interesie Spółki, Zarząd pozbawił dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji serii N, co nastąpiło na podstawie §10A ust. 6 Statutu i za uprzednią zgodą wyrażoną w uchwale Rady Nadzorczej. Emisja akcji serii N została przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej, na podstawie umowy objęcia akcji z dnia 1 czerwca 2023 roku, poprzez złożenie ofert objęcia wyłącznie dotychczasowemu akcjonariuszowi Spółki, tj. Leonarto Fund SCSp, i poprzez przyjęcie ofert przez ich adresatów w stosunku do wszystkich 400.000 oferowanych akcji serii N. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii N zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Struktura akcjonariatu Spółki na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego:

**STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 31.12.2022**

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	17,63%	17,63%
2.	Tokarski Miron	1 278 632	1 278 632	13,65%	13,65%
3.	Pozostali	6 434 927	6 434 927	68,72%	68,72%
<b>Razem</b>		<b>9 364 179</b>	<b>9 364 179</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

**STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 30.06.2023 oraz na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego**

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	13,99%	13,99%
2.	Tokarski Miron	1 355 118	1 355 118	11,49%	11,49%
3.	Pozostali	8 789 802	8 789 802	74,52%	74,52%
<b>Razem</b>		<b>11 795 540</b>	<b>11 795 540</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**NOTA 20. 1. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE**

<b>POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Wycena programu motywacyjnego	14 088	14 088
Emisja akcji	-	3 972
Wartość praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje	116	116
<b>Razem</b>	<b>14 204</b>	<b>18 176</b>

Na pozostałe kapitały rezerwowe prezentowane na dzień 30 czerwca 2023 roku w kwocie 14 204 tys. zł składa się wycena programu motywacyjnego obowiązującego w Spółce oraz wartości praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje. Opis programu motywacyjnego zaprezentowany został w nocy 48. Spadek pozostałych kapitałów rezerwowych względem 31 grudnia 2022 roku wynika z zarejestrowania podwyższenia kapitału podstawowego w Krajowym Rejestrze Sądowym.

**NOTA 21. ZYSK (STRATA) NETTO NA AKCJĘ**

<b>ZYSK / STRATA NA JEDNĄ AKCJĘ</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki	(4 056)	(11 928)
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia zysku na jedną akcję (w szt.)	11 795 540	9 364 179
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w szt.)	12 571 072	10 934 072
<b>Zysk (strata) na jedną akcję</b>	<b>(0,34)</b>	<b>(1,27)</b>
<b>Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję</b>	<b>(0,32)</b>	<b>(1,09)</b>

Liczba akcji zastosowana w 2022 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, o liczbę 115 678 akcji, które pożyczkodawca będzie mógł objąć w przypadku skorzystania z prawa konwersji długu Spółki na akcje oraz o liczbę wyemitowanych w dniu 27 grudnia 2022 roku akcje serii L (794 361).

Liczba akcji zastosowana w I półroczu 2023 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, o liczbę 115 678 akcji, które pożyczkodawca będzie mógł objąć w przypadku skorzystania z prawa konwersji długu Spółki na akcje.

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

**NOTA 22. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI**

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres
	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2023 30.06.2023
<b>Z tytułu:</b>			
Środki trwałe w leasingu	145	89	(56)
Środki trwałe sfinansowane dotacjami	5	6	1
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem</b>	<b>150</b>	<b>96</b>	<b>(54)</b>
Kompensata z aktywami z tytułu podatku odroczonego	-57	-40	17
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto</b>	<b>93</b>	<b>56</b>	<b>(37)</b>

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

**NOTA 23. REZERWY**

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30.06.2023	31.12.2022
Rezerwa na wynagrodzenia	-	119
Rezerwa na zaległe urlopy	65	58
Rezerwa emerytalno-rentowa	57	31
<b>Pozostałe rezerwy razem</b>	<b>122</b>	<b>208</b>
- długoterminowe	57	31
- krótkoterminowe	65	177

ZMIANA STANU REZERW	Rezerwa na wynagrodzenia	Rezerwa na zaległe urlopy	Rezerwa emerytalno-rentowa	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2023</b>	<b>119</b>	<b>58</b>	<b>31</b>	<b>208</b>
Utworzenie rezerwy	-	7	26	33
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	119	-	-	119
Rozwiązane rezerwy	-	-	-	-
<b>Stan na 30.06.2023</b>	<b>-</b>	<b>65</b>	<b>57</b>	<b>122</b>
<b>Stan na 01.01.2022</b>	<b>-</b>	<b>83</b>	<b>14</b>	<b>97</b>
Utworzenie rezerwy	119	-	17	136
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	25	-	25
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>119</b>	<b>58</b>	<b>31</b>	<b>208</b>

**NOTA 24. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK**

KREDYTY I POŻYCZKI	30.06.2023	31.12.2022
Pożyczki otrzymane	379	373
<b>Razem, w tym:</b>	<b>379</b>	<b>373</b>
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	379	373

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

<b>POŻYCZKI OTRZYMANE</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Wartość nominalna	480	480
Naliczone odsetki	15	9
Wartość praw do konwersji	(116)	(116)
<b>Razem, w tym:</b>	<b>379</b>	<b>373</b>

W dniu 13 grudnia 2022 roku Spółka zawarła z osobą prawną, umowę pożyczki, na podstawie której Pożyczkodawca udzielił Spółce pożyczki w kwocie 479.855,00 złotych. Pożyczkodawca nie jest podmiotem powiązany ze Spółką w rozumieniu MSR 24. Spółka zobowiązała się zwrócić całą kwotę pożyczki wraz z odsetkami w wysokości 5% w skali roku w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku. Spółce przysługuje prawo wcześniejszej spłaty pożyczki w całości lub w dowolnych częściach. Na dzień bilansowy 30.06.2023 r. pożyczka nie została spłacona. Umowa pożyczki zawierała prawo pożyczkodawcy do objęcia akcji w kapitale zakładowym. Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 32 'Instrumenty finansowe: prezentacja' na dzień otrzymania środków z tytułu pożyczki dokonana została wycena złożonego instrumentu finansowego. Na moment początkowego ujęcia bilansowa wartość złożonego instrumentu finansowego została przypisana do składników: kapitałowego i zobowiązaniowego.

W dniu 3 kwietnia 2023 roku Spółka zawarła z osobą fizyczną umowę pożyczki, na podstawie której Pożyczkodawca udzielił Spółce pożyczki w kwocie 500.000,00 złotych. Pożyczkodawca nie jest podmiotem powiązany ze Spółką w rozumieniu MSR 24. Spółka zobowiązała się zwrócić całą kwotę pożyczki wraz z odsetkami w wysokości 18% w skali roku w terminie do dnia 30 czerwca 2023 roku. Spółce przysługuje prawo wcześniejszej spłaty pożyczki w całości lub w dowolnych częściach. Na dzień bilansowy 30.06.2023 r. pożyczka wraz z odsetkami została spłacona.

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 116 tys. zł i pomniejsza ona zobowiązanie z tytułu tej pożyczki.

<b>STRUKTURA ZAPADALNOŚCI KREDYTÓW I POŻYCZEK</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	379	373
Kredyty i pożyczki długoterminowe	-	-
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
<b>Kredyty i pożyczki razem</b>	<b>379</b>	<b>373</b>

**NOTA 25. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU**

<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU</b>	<b>Minimalne raty leasingowe</b>		<b>Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych</b>	
	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu, płatne w okresie:</b>				
- do 1 miesiąca	51	46	46	40
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	155	92	144	81
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	182	138	168	122
- od 6 miesięcy do roku	248	352	199	313
- od jednego roku do pięciu lat włącznie	1 422	1 507	1 308	1 359
- powyżej 5 lat	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>2 058</b>	<b>2 136</b>	<b>1 865</b>	<b>1 914</b>
Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach	193	221	-	-
<b>Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych:</b>	<b>1 865</b>	<b>1 915</b>	<b>1 865</b>	<b>1 915</b>
- Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie powyżej 12 m-cy)	-	-	1 308	1 359
- Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie do 12 m-cy)	-	-	557	556

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

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

**NOTA 26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**

<b>ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
- wobec jednostek powiązanych	56	44
- wobec pozostałych jednostek	850	855
<b>Razem</b>	<b>906</b>	<b>899</b>

<b>ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE</b>	<b>Razem</b>	<b>Bieżące</b>	<b>Przeterminowane w dniach</b>				
			<b>&lt;30 dni</b>	<b>31-90 dni</b>	<b>91-180 dni</b>	<b>181-365 dni</b>	<b>&gt;366 dni</b>
<b>2023-06-30</b>							
- od jednostek powiązanych	56	56	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	850	664	55	2	-	-	129
<b>Zobowiązania handlowe brutto razem</b>	<b>906</b>	<b>720</b>	<b>55</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>129</b>
<b>2022-12-31</b>							
- od jednostek powiązanych	44	44	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	855	581	11	67	67	129	-
<b>Zobowiązania handlowe brutto razem</b>	<b>899</b>	<b>625</b>	<b>11</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	<b>129</b>	<b>-</b>

<b>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	82	61
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	174	149
Zobowiązanie wobec akcjonariuszy	-	-
Pozostałe	46	6
<b>Razem</b>	<b>302</b>	<b>216</b>

**NOTA 27. DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE**

<b>DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Długoterminowe, w tym	<b>4 764</b>	<b>3 098</b>
- dotacje do aktywów	4 764	3 098
- zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	-	-
Krótkoterminowe, w tym	<b>38</b>	<b>103</b>
- dotacje do aktywów	38	46
- zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	-	56
<b>Razem</b>	<b>4 802</b>	<b>3 201</b>

**NOTA 28. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA**

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

**NOTA 29. 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 skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółka posiadała zobowiązania warunkowe dotyczące:

- 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 30.06.2023 roku oraz do dnia zatwierdzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji nie nastąpiły zdarzenia mogące spowodować realizację wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych.

### **NOTA 30. 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 śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym nie występowały przesłanki wskazujące na konieczność utworzenia rezerwy na ryzyko podatkowe.

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW****NOTA 31. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM**

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Przychody ze sprzedaży usług i produktów	-	16
Przychody ze sprzedaży praw autorskich	-	-
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>-</b>	<b>16</b>
Przychody z dotacji	68	482
Pozostałe przychody operacyjne	156	-
Przychody finansowe	-	-
<b>Przychody ogółem</b>	<b>224</b>	<b>498</b>

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Kraj	-	16
Zagranica	-	-
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>-</b>	<b>16</b>

**NOTA 32. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Amortyzacja	456	503
- amortyzacja środków trwałych	431	491
- amortyzacja wartości niematerialnych	25	12
Zużycie materiałów i energii	1 012	919
Usługi obce	3 177	2 392
Podatki i opłaty	49	6
Koszty świadczeń pracowniczych	1 708	2 184
Pozostałe koszty rodzajowe	231	278
<b>Suma kosztów według rodzaju, w tym:</b>	<b>6 633</b>	<b>6 282</b>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	17
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	91	810
- w tym koszty programu motywacyjnego	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	3 916	3 128
- w tym koszty programu motywacyjnego	-	-
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	2 626	2 327

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 I półroczu roku 2023 wyniosła 31 tys. zł, w I półroczu 2022 roku wyniosła 75 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.

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
<b>Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju</b>	-	95
Amortyzacja środków trwałych	-	95
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
<b>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży</b>	<b>297</b>	<b>234</b>
Amortyzacja środków trwałych	275	222
Amortyzacja wartości niematerialnych	22	12
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
<b>Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących</b>	<b>297</b>	<b>329</b>

**NOTA 33. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Wynagrodzenia	1 324	1 759
Koszty ubezpieczeń społecznych	348	157
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	33	-
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	3	268
Koszty programu motywacyjnego	-	-
<b>Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:</b>	<b>1 708</b>	<b>2 184</b>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	3	74
- w tym koszty programu motywacyjnego	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	913	1 083
- w tym koszty programu motywacyjnego	-	-
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	792	1 027
<b>STRUKTURA ZATRUDNIENIA</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
Pracownicy umysłowi	14	19
Pracownicy fizyczni	-	-
<b>Razem</b>	<b>14</b>	<b>19</b>

**NOTA 34. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Otrzymane nagrody	-	-
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	3	-
Przychody z usług podnajmu	151	-
Inne	2	-
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem</b>	<b>156</b>	<b>-</b>

**NOTA 35. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości należności	-	-
Inne	33	-
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>	<b>33</b>	<b>-</b>



**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

**NOTA 36. PRZYCHODY FINANSOWE**

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Przychody z tytułu odsetek	-	-
Inne	-	-
<b>Przychody finansowe razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**NOTA 37. KOSZTY FINANSOWE**

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	18	67
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	39	7
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	86	45
Prowizje	60	-
<b>Koszty finansowe razem</b>	<b>203</b>	<b>119</b>

**NOTA 38. SEGMENTY OPERACYJNE**

W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym Jednostka nie wyodrębniła 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 wyodrębnienie segmentów spełniających kryteria wynikające ze wskazanego standardu.

**NOTA 39. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM**

OBCIĄŻENIE PODATKOWE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	37	-
<b>Razem obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym, z tego:</b>	<b>37</b>	<b>-</b>
Przypadający na działalność kontynuowaną	37	-
Przypadający na działalność zaniechaną	-	-

**NOTA 39. 1. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ**

EFEKTYWNA STOPA PODATKOWA	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(4 019)	(3 577)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
<b>Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>(4 019)</b>	<b>(3 577)</b>
<b>Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 9%</b>	<b>(362)</b>	<b>(322)</b>
Nieutworzone aktywa na podatek odroczony z tytułu straty podatkowej	297	305
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	72	66
Zwiększenie kosztów podatkowych	-	-
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	(7)	(49)
<b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-

**DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****NOTA 40. KOREKTY BŁĘDÓW**

W niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym nie dokonano korekty błędów poprzednich okresów.

**NOTA 41. WYPŁATA DYWIDENDY**

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

**NOTA 42. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA**

Działalność zaniechana w okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła.

**NOTA 43. 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 43. 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 wyniku przeprowadzanej na dzień bilansowy wyceny należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych, a także w wyniku bieżących realizacji rozliczeń w walutach obcych powstają dodatnie i ujemne różnice kursowe. Ich wartości ulegają wahaniom w okresie roku, co spowodowane jest zmianą kursów. Spółka gromadzi i analizuje bieżące informacje z rynku na temat aktualnej ekspozycji na ryzyka walutowe. Głównym celem zarządzania ryzykiem walutowym jest zabezpieczanie ujemnych różnic kursowych przed ich zwiększeniem wskutek osłabienia waluty krajowej. Możliwości zabezpieczenia ryzyka walutowego są analizowane i oceniane przez Spółkę w zależności od aktualnych potrzeb. W okresie sprawozdawczym Spółka nie stosowała transakcji zabezpieczających ryzyka kursu walutowego. W celu ograniczenia ryzyka walutowego Spółka rozważa skorzystanie z dostępnych na rynku bankowym instrumentów zarządzania ryzyka walutowego. Spółka odstąpiła od ujawniania informacji ilościowych na temat ekspozycji narażonej na ryzyko walutowe, w tym analizy wrażliwości na zmianę kursów walutowych, mając na uwadze nieistotne salda aktywów i pasywów wykazywanych na dzień bilansowy w walutach obcych.

**NOTA 43. 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 zawiera umowy pożyczek w oparciu o stałe stopy procentowe. Możliwości zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej są analizowane i oceniane przez Jednostkę w zależności od aktualnych potrzeb. Spółka nie zawierała kontraktów zabezpieczających ryzyko stopy procentowej. W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym Spółka nie była stroną żadnych transakcji zabezpieczających, w tym nie nabywała instrumentów pochodnych w celu zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej. Spółka prezentuje umowy leasingu zgodnie z MSSF 16.

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

**NOTA 43. 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, wiążąc 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 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

<b>2023-06-30</b>	<b>Na żądanie</b>	<b>Poniżej 3 miesięcy</b>	<b>Od 3 do 12 miesięcy</b>	<b>Od 1 roku do 5 lat</b>	<b>Powyżej 5 lat</b>	<b>Razem</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	513	-	-	<b>513</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	206	430	1 422	-	<b>2 058</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 022	55	2	129	-	<b>1 208</b>
<b>Razem</b>	<b>1 022</b>	<b>261</b>	<b>945</b>	<b>1 551</b>	-	<b>3 779</b>

<b>2022-12-31</b>	<b>Na żądanie</b>	<b>Poniżej 3 miesięcy</b>	<b>Od 3 do 12 miesięcy</b>	<b>Od 1 roku do 5 lat</b>	<b>Powyżej 5 lat</b>	<b>Razem</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	513	-	-	<b>513</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	138	491	1 507	-	<b>2 136</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	274	841	-	-	-	<b>1 115</b>
<b>Razem</b>	<b>274</b>	<b>979</b>	<b>1 004</b>	<b>1 507</b>	-	<b>3 764</b>

**NOTA 43. 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 30 czerwca 2023 roku posiadała łącznie 190 tys. zł należności, dla których termin płatności już upłynął. Spółka wykazuje na dzień bilansowy 167 tys. zł odpisu aktualizującego dotyczącego powyżej wskazanych należności. W okresach porównawczych Spółka nie posiadała istotnie przeterminowanych należności, które nie byłyby objęte odpisem aktualizującym. Nie wystąpiły udzielenia pożyczek w raportowanym okresie. Biorąc pod uwagę, że Spółka na obecnym etapie rozwoju nie prowadzi działalności handlowej ryzyko kredytowe jest identyfikowane na niskim poziomie.

**NOTA 44. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**

**NOTA 44. 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.

<b>WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH stan na 30.06.2023</b>	<b>Kategoria zgodnie z MSSF 9</b>	<b>Wartość bilansowa</b>	<b>Wartość godziwa</b>
<b>Aktywa finansowe</b>			
Pożyczki udzielone	AFWZK	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	AFWZK	23	23
Pozostałe należności	AFWZK	2 303	2 303
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	AFWZK	10 013	10 013

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

<b>Razem</b>		<b>12 339</b>	<b>12 339</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>			
Zobowiązanie z tytułu pożyczek z opcją konwersji na akcje	WwWGpWF	379	379
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	1 865	1 865
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZFWZK	906	906
Pozostałe zobowiązania	ZFWZK	302	302
<b>Razem</b>		<b>3 452</b>	<b>3 452</b>

<b>WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH stan na 31.12.2022</b>	<b>Kategoria zgodnie z MSSF 9</b>	<b>Wartość bilansowa</b>	<b>Wartość godziwa</b>
<b>Aktywa finansowe</b>			
Pożyczki udzielone	AFWZK	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	AFWZK	2	2
Pozostałe należności	AFWZK	713	713
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	AFWZK	4 139	4 139
<b>Razem</b>		<b>4 854</b>	<b>4 854</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>			
Zobowiązanie z tytułu pożyczek z opcją konwersji na akcje	WwWGpWF	373	373
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	1 915	1 915
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZFWZK	899	899
Pozostałe zobowiązania	ZFWZK	216	216
<b>Razem</b>		<b>3 403</b>	<b>3 403</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

W trakcie prezentowanych okresów nie miały miejsca przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na poszczególne dni bilansowe nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne okresy 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 45. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ**

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

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

**NOTA 46. 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.

<b>ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Zobowiązania ogółem	8 470	6 868
Kapitał własny	13 218	4 888
<b>Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego</b>	<b>64%</b>	<b>141%</b>

**NOTA 47. 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.

<b>PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	2 626	4 189
Zakupy środków trwałych	38	595
Zakupy wartości niematerialnych	35	45
Inwestycje w nieruchomości	-	-
<b>Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe</b>	<b>2 699</b>	<b>4 829</b>

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

<b>Planowane nakłady inwestycyjne (zgodnie z budżetem)</b>	<b>01.07.2023 -</b>
	<b>31.12.2023</b>
- w tym na ochronę środowiska	-
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	-
Zakupy środków trwałych	-
Zakupy wartości niematerialnych i prawnych	-
Inwestycje w nieruchomości	-
<b>Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe</b>	<b>-</b>

**NOTA 48. 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 2020 roku. 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 aktuariusza 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.

Uchwałą Rady Nadzorczej Jednostki z dnia 23 grudnia 2022 roku przyznane zostały uprawnionym w ramach obowiązującego w Spółce programu motywacyjnego prawa objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A. Przyznane instrumenty zostały wycenione

**GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

przez zewnętrznego aktuarusza zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej nr 2 „Płatności w formie akcji”, a efekt wyceny równy 4 830 tys. zł uwzględniony został w danych finansowych 2022 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).

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku nie miały miejsca przyznania uprawnionym praw w ramach obowiązującego w Spółce programu motywacyjnego.

**NOTA 49. WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

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

<b>STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC OKRESU</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
Środki pieniężne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	10 013	3 909
Środki pieniężne w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	10 013	3 878

Różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku wykazywaną w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej a wartością wykazywaną w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynika z różnic kursowych powstałych z bilansowej wyceny środków pieniężnych wyrażonych w walucie obcej.

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
<b>Amortyzacja</b>	<b>297</b>	<b>329</b>
Amortyzacja wartości niematerialnych	25	12
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	272	317
<b>Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych</b>	<b>11</b>	<b>(10)</b>
Różnice kursowe naliczone	11	(10)
<b>Odsetki</b>	<b>57</b>	<b>74</b>
Odsetki otrzymane od udzielonych pożyczek	-	-
Odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	-	-
Odsetki zapłacone od leasingu	57	74
<b>Zmiana stanu rezerw</b>	<b>(85)</b>	<b>-</b>
Bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	-	-
Bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	(85)	-
<b>Zmiana stanu zapasów</b>	<b>31</b>	<b>38</b>
Bilansowa zmiana stanu zapasów	31	38
<b>Zmiana stanu należności</b>	<b>(1 611)</b>	<b>(311)</b>
Zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	(1 611)	(311)
Zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-	-
<b>Zmiana stanu zobowiązań</b>	<b>93</b>	<b>708</b>
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	93	708
<b>Zmiana stanu dotacji do rozliczenia</b>	<b>1 601</b>	<b>959</b>
Część krótkoterminowa	(65)	(620)
Część długoterminowa	1 666	1 579
<b>Zmiana stanu pozostałych aktywów</b>	<b>(23)</b>	<b>(27)</b>
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	(23)	(27)
Korekta o udzielone pożyczki	-	-
<b>Na wartość pozycji inne korekty składają się:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Spisanie aktywowanych nakładów	-	-

**NOTA 50. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

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

- zakup usług od Modern Diagnostics SAS w kwocie 349 tys. zł w I półroczu 2023 roku. Spółka wykazuje zobowiązanie na dzień 30 czerwiec 2023 roku w kwocie 56 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.

**NOTA 51. WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA SPÓŁKI**

WYNAGRODZENIA BRUTTO	30.06.2023		31.12.2022	
	wypłacone	należne	wypłacone	należne
<b>Zarząd Spółki</b>				
- wartość przyznanych akcji w ramach programu motywacyjnego	-	-	1 392	1 392
- z tytułu powołania	576	647	344	365
- z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych	168	180	748	726
<b>Razem</b>	<b>744</b>	<b>827</b>	<b>2 484</b>	<b>2 483</b>

Członkom Rady Nadzorczej należne jest wynagrodzenie w kwocie 1 000 zł brutto miesięcznie począwszy od miesiąca, w którym Zarząd GPW podjął uchwałę o dopuszczeniu akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW.

**NOTA 52. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI**

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

**NOTA 53. ISTOTNE SPRAWY SPORNE**

W okresie objętym śródrocznym skróconym 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 54. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ**

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za przeprowadzenie przeglądu niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego zgodnie z MSSF za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wynosi 16 tys. zł.

**NOTA 55. ISTOTNE ZDARZENIA I TRANSAKcje W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 30 CZERWCA 2023 ROKU**

Poniżej przedstawiono istotne zdarzenia i transakcje mające miejsce w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku:

- emisja Akcji Serii L została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 20 stycznia 2023 roku,
- Emitent otrzymał od Dennemeyer Consulting GmbH (Dennemeyer) raport z wyceną portfela praw własności intelektualnej posiadanego przez Genomtec SA. Biorąc pod uwagę szacowanie zgodne z normą DIN/ISO 77100, jaką przyjął Dennemeyer, ilość przyznanych patentów (9), wniosków patentowych (26) oraz konwersję wszystkich wniosków patentowych na patenty a także 14-letni okres ochrony całego portfolio IP (intellectual property), godziwa wartość własności intelektualnej Spółki szacowana jest na 191,336 mln EUR,
- w dniu 25 stycznia 2023 roku Spółka otrzymała decyzję Komisji Nadzoru Finansowego zatwierdzającą prospekt Emitenta (Prospekt). Prospekt został sporządzony w związku ubieganiem się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym (rynku równoległym) prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. 9.364.179 istniejących akcji zwykłych na okaziciela Emitenta serii A, B, C, D, E, F, G, H, J, K o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Spółka w dniu 16 lutego 2023 r. zadebiutowała na Głównym Rynku GPW,
- w dniu 9 lutego 2023 Emitent powziął informację o pozytywnej decyzji amerykańskiego urzędu Patentowego przyznającej Spółce ochronę patentową na wynalazek pn. "A method of detecting genetic material in a biological sample and a device for its

implementation". Przyznanie patentu uwarunkowane jest wniesieniem przez Emitenta wymaganych opłat urzędowych na co Zarząd Genomtec S.A. wyraził zgodę,

- w dniu 21 marca 2023 Emitent podjął uchwałę w sprawie określenia sposobu podziału środków z potencjalnej sprzedaży technologii. Zgodnie z przyjętą uchwałą, Zarząd Emitenta będzie podejmował wszelkie racjonalne działania w celu partycypacji Akcjonariuszy w korzyściach z potencjalnej sprzedaży technologii w możliwie najszerszym zakresie, w tym w szczególności w formie przejęcia przez potencjalnego kupującego 100% akcji Emitenta, lub przeznaczenia do wypłaty na rzecz Akcjonariuszy całości zysku uzyskanego przez Spółkę w wyniku potencjalnej sprzedaży technologii,

- w trakcie pierwszego półrocza 2023 roku Spółka dokonała emisji akcji serii M oraz akcji serii N, w ramach których pozyskała łącznie kwotę 13 096 000 zł. Na dzień bilansowy oba podwyższenia kapitału podstawowego zostały zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

#### **NOTA 56. WPŁYW KONFLIKTU ZBROJNEGO W UKRAINIE**

W dniu 24 lutego 2022 roku Federacja Rosyjska bez ogłoszenia wojny rozpoczęła inwazję wojskową w Ukrainie. Zarząd podkreśla, że działalność operacyjna Spółki nie jest zależna od sytuacji w Ukrainie, Białorusi lub Rosji. Równocześnie, ze względu na brak rozstrzygnięcia działań zbrojnych, aktualnie nie jest możliwa ocena wpływu przedmiotowego konfliktu na poziomie strategicznym w perspektywie długoterminowej. Trwająca wojna nie pozostaje zupełnie bez wpływu na otoczenie Spółki, co może utrudnić jej funkcjonowanie. Wybuch konfliktu zbrojnego wpływa na wzrost awersji do ryzyka wśród inwestorów, ograniczając finansowanie projektów innowacyjnych, w tym z sektora biotechnologicznego. Jednocześnie, działania wojenne pośrednio prowadzą do wzrostu stóp procentowych i potencjalnie zwiększają koszty finansowania. Obserwowana w związku z konfliktem zwiększona zmienność kursów walutowych może wpływać natomiast na wartości rozliczeń Spółki, mających istotny udział w strukturze przychodów i kosztów Spółki. Ponadto, działania wojenne powodują ograniczenie podaży surowców oraz wzrost ich cen, co może się przekładać na ceny komponentów i materiałów wykorzystywanych w produkcji. W ocenie Zarządu, biorąc pod uwagę dotychczasowy przebieg konfliktu wskazane obszary nie wywierają istotnego wpływu na bieżącą działalność Spółki, przyjęte założenia w zakresie kontynuacji działalności. Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację polityczno-gospodarczą w Ukrainie oraz jej potencjalny wpływ na działalność Jednostki, wyniki finansowe w perspektywie kolejnych okresów sprawozdawczych.

#### **NOTA 57. INFORMACJE NA TEMAT RODZAJU ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, ZYSK NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ**

Nie wystąpiły w okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym.

#### **NOTA 58. INFORMACJE NA TEMAT RODZAJU ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH OKRESACH ŚRÓDROCZNYCH BIEŻĄCEGO ROKU OBROTOWEGO, LUB ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH LATACH OBROTOWYCH.**

W prezentowanym okresie nie miały miejsca zmiany wartości szacunkowych.

#### **NOTA 59. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM**

Od dnia bilansowego do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia poza opisanymi poniżej.

- W dniu 3 lipca 2023 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie od akcjonariusza Leonarto Funds SCSp o zmianie udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta wynikającej z przeksięgowania w sumie 500 000 akcji Spółki (odpowiednio 300 000 oraz 200 000) z rachunku papierów wartościowych Akcjonariusza na rachunek papierów wartościowych pożyczkodawców, z którymi Akcjonariusz zawarł umowy pożyczki. Po ww. zdarzeniu Leonarto Funds SCSp posiadał 2.050.620 akcji Spółki stanowiących 17,38% udziału w ogólnej liczbie głosów (raport bieżący ESPI nr 22/2023).
- W dniu 27 lipca 2023 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie od Akesto Holding Inwestycyjny Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zawiadomienie o zmianie udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta. Akesto Holding Inwestycyjny zawiadomił o kilku zdarzeniach powodujących zmianę udziału w ogólnej liczbie głosów, które miały miejsce przed publikacją raportu okresowego za I kwartał 2023 roku, natomiast na dzień sporządzenia ww. zawiadomienia Akesto Holding Inwestycyjny nie posiada żadnych akcji Emitenta (raport bieżący ESPI nr 23/2023).
- W dniu 6 sierpnia 2023 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie od akcjonariusza Leonarto Funds SCSp o zmianie udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta wynikającej z przeksięgowania w sumie 400 000 akcji Spółki z rachunku papierów wartościowych Akcjonariusza na rachunek papierów wartościowych pożyczkodawcy, z



## GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (w tysiącach złotych)

---

którym Akcjonariusz zawarł umowę pożyczki. Po ww. zdarzeniu Leonarto Funds SCSp posiadał 1.650.620 akcji Spółki stanowiących 13,99% udziału w ogólnej liczbie głosów (raport bieżący ESPI nr 24/2023).

- W dniu 23 sierpnia 2023 r. na rachunkach papierów wartościowych osób, które objęły akcje Spółki związku z realizacją programu motywacyjnego Spółki zapisanych zostało łącznie 462.346 akcji serii I. W związku z powyższym nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 46.234,60 zł, tj. do kwoty 1.225.788,60 zł (raport bieżący ESPI nr 26/2023).

### PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU

Miron Tokarski  
Prezes Zarządu

Michał Wachowski  
Członek Zarządu

Charudutt Shah  
Członek Zarządu

### Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Edward Czuchajewski

Wrocław, 29 września 2023 roku