



Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

GENOMTEC S.A.

za okres od 1 stycznia 2025 r.
do 30 czerwca 2025 r.

Wrocław, dnia 29 września 2025 r.

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Wałbrzyska 6-8
52-314 Wrocław

biuro@4audyt.pl
4audyt.pl

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej GENOMTEC S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego **GENOMTEC S.A.** („Spółki”, „Jednostki”) z siedzibą we Wrocławiu przy ulicy Bierutowskiej 57-59 (KRS 0000662554), za okres od 1 stycznia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku, obejmującego:

- a. śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2025 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **19 274 tys. zł**,
- b. śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 30 czerwca 2025 roku wykazujące stratę netto oraz całkowitą stratę ogółem w wysokości **6 555 tys. zł**,
- c. śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 30 czerwca 2025 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **5 301 tys. zł**,
- d. śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 30 czerwca 2025 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3 179 tys. zł**,
- e. noty objaśniające,

(„śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późn. zm.) oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Spółka wykazuje w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnik wartości niematerialnych związany z zakończonymi pracami rozwojowymi w kwocie 5 103 tys. zł, co stanowi 26,5 % sumy bilansowej na dzień 30 czerwca 2025 roku.

Zarząd Spółki przeprowadził test na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych na dzień 31 grudnia 2024 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36 „Utrata wartości aktywów”, który nie wykazał utraty wartości i potrzeby dokonania odpisu aktualizującego. Oszacowanie wartości odzyskiwalnej wymagało określenia przez Zarząd Spółki istotnych założeń oraz szacunków, w tym między innymi dotyczących planowanej wielkości sprzedaży oraz stopy dyskontowej. Mając na uwadze przyjęte przez Zarząd Spółki istotne założenia do testu oraz brak możliwości ich potwierdzenia wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem do sprawozdania finansowego za 2024 rok.

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego dnia 30 czerwca 2025 roku Spółka nie generowała przychodów ze sprzedaży, wykazywała ujemne przepływy z działalności operacyjnej oraz nie zawarła kontraktów związanych z wykorzystaniem opracowanej technologii.

W związku z powyższym nie byliśmy w stanie stwierdzić, czy na dzień 30 czerwca 2025 roku nie występuje utrata wartości tego składnika aktywów i czy jego wartość bilansowa jest możliwa do odzyskania. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie ocenić, czy i w jakim stopniu powyższe mogłoby mieć wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 30 czerwca 2025 roku.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem skutków kwestii opisanej w akapicie *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*, nic nie zwróciło naszej uwagi,

co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Krzysztof Pierścionek

Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 11150

działający w imieniu:

4AUDYT sp. z o.o.

60-779 Poznań, ul. Skryta 7/1

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 3363

Wrocław, dnia 29 września 2025 r.