

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku

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

Wrocław, 29 września 2025 roku

SPIS TREŚCI

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
PODSTAWOWE INFORMACJE	8
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. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	16
WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ ...	17
NOTA 9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	17
NOTA 10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	18
NOTA 11. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	19
NOTA 12. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	20
NOTA 13. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	20
NOTA 14. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	21
NOTA 15. POZOSTAŁE AKTYWA	21
NOTA 16. KAPITAŁ PODSTAWOWY	21
NOTA 17. ZYSK (STRATA) NETTO NA AKCJĘ	23
NOTA 18. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	23
NOTA 19. REZERWY	23
NOTA 20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	24
NOTA 21. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	24
NOTA 22. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	25
NOTA 23. DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE	25
NOTA 24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	25
WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	27
NOTA 25. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	27
NOTA 26. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	27
NOTA 27. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	28
NOTA 28. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	28
NOTA 29. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	28
NOTA 30. PRZYCHODY FINANSOWE	29
NOTA 31. KOSZTY FINANSOWE	29
NOTA 32. SEGMENTY OPERACYJNE	29
NOTA 33. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM	29
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	30
NOTA 34. KOREKTY BŁĘDÓW	30
NOTA 35. WYPŁATA DYWIDENDY	30
NOTA 36. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	30
NOTA 37. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	30
NOTA 38. PROGRAM MOTYWACYJNY OPARTY NA AKCJACH	31
NOTA 39. WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	31

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 40.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	32
NOTA 41.	WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA SPÓŁKI.....	32
NOTA 42.	ISTOTNE SPRAWY SPORNE.....	33
NOTA 43.	ISTOTNE ZDARZENIA I TRANSAKCJE W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2025 ROKU DO 30 CZERWCA 2025 ROKU	33
NOTA 44.	WPŁYW KONFLIKTU ZBROJNEGO W UKRAINIE	33
NOTA 45.	INFOMACJE 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	34
NOTA 46.	INFOMACJE 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.....	34
NOTA 47.	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	34

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	Nota	2025-06-30	2024-12-31
AKTYWA TRWAŁE		7 460	8 552
Rzeczowe aktywa trwałe	9	2 126	2 611
Wartości niematerialne	10	5 103	5 910
Inwestycje w jednostkach zależnych	11	200	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13	31	31
AKTYWA OBROTOWE		11 814	8 489
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13	791	879
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	14	9 876	6 697
Pozostałe aktywa	15	1 147	913
AKTYWA RAZEM		19 274	17 041
PASYWA	Nota	2025-06-30	2024-12-31
KAPITAŁ WŁASNY		12 901	7 600
Kapitał podstawowy	16	1 487	1 332
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	16.1	10 354	43 370
Pozostałe kapitały rezerwowe	16.2	15 552	14 204
Zyski zatrzymane, w tym:		(14 492)	(51 306)
- wynik okresu bieżącego		(6 555)	(11 208)
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		3 030	3 960
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18	59	58
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	941	1 382
Rezerwy długoterminowe	19	85	126
Dotacje rozliczane w czasie	23	1 945	2 394
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		3 343	5 481
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22	869	1 177
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	997	939
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	22	427	415
Rezerwy krótkoterminowe	19	142	114
Dotacje rozliczane w czasie	23	908	2 836
PASYWA RAZEM		19 274	17 041

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody ze sprzedaży	25	11	1
Koszt własny sprzedaży		-	-
Przychody z dotacji	25	1 335	801
Koszty badań i rozwoju	26,27	4 168	1 583
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(2 822)	(781)
Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży	26,27	3 565	5 275
Pozostałe przychody operacyjne	28	12	113
Pozostałe koszty operacyjne	29	14	18
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(6 389)	(5 961)
Przychody finansowe	30	64	11
Koszty finansowe	31	229	90
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(6 554)	(6 040)
Podatek dochodowy	18,33	1	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(6 555)	(6 040)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		(6 555)	(6 040)
Inne całkowite dochody		-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowity dochód netto za okres		(6 555)	(6 040)
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w złotych)	17		
Zwykły		(0,44)	(0,45)
Rozwodniony		(0,43)	(0,44)

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 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
Na dzień 1 stycznia 2025 roku	1 332	43 370	14 204	(51 306)	7 600
Zysk / strata za okres	-	-	-	(6 555)	(6 555)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(6 555)	(6 555)
Emisja akcji	155	10 354	-	-	10 509
Podział wyniku finansowego	-	(43 370)	-	43 370	-
Transakcje płatności w formie akcji	-	-	1 348	-	1 348
Wartość praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje	-	-	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2025 roku	1 487	10 354	15 552	(14 492)	12 901
Na dzień 1 stycznia 2024 roku	1 226	32 970	14 204	(40 098)	8 302
Zysk / strata za okres	-	-	-	(6 040)	(6 040)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(6 040)	(6 040)
Emisja akcji	106	10 400	-	-	10 506
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-
Transakcje płatności w formie akcji	-	-	-	-	-
Wartość praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje	-	-	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2024 roku	1 332	43 370	14 204	(46 138)	12 768

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) netto	(6 555)	(6 040)
Podatek dochodowy	1	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(6 554)	(6 040)
Korekty:	25	5 718
Amortyzacja	1 451	1 141
Odsetki	126	34
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(1)	-
(Zyski) straty z działalności inwestycyjnej	-	-
Program opcji menadżerskich	1 348	-
Zmiana stanu należności	88	695
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(214)	(14)
Zmiana stanu zobowiązań	(384)	45
Zmiana stanu rezerw	(13)	78
Zmiana stanu dotacji do rozliczenia	(2 377)	3 739
(Zapłacony) zwrócony podatek dochodowy	-	-
Inne korekty	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 529)	(322)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I. Wpływy	44	-
Wpływy z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
Odsetki otrzymane	44	-
II. Wydatki	176	5
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	51	5
Udzielone pożyczki	-	-
Wydatki na aktywa finansowe	125	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(132)	(5)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I. Wpływy	10 508	10 506
Emisja akcji	10 508	10 506
Otrzymane pożyczki i kredyty	-	-
II. Wydatki	668	286
Nabycie udziałów	-	-
Spłata pożyczek i kredytów	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	490	252
Odsetki zapłacone	178	34
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	9 840	10 220
Przepływy pieniężne razem	3 179	9 893
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	3 179	9 893
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	6 697	4 169
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	9 876	14 062

Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przedstawione w nocie 39.

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

W pierwszym półroczu 2025 r. Jednostka utworzyła spółki zależne: GMT Genomics S.A. oraz GMT ID S.A., w których posiada 100% udziałów. Na dzień 30 czerwca 2025 r. spółki zależne nie prowadziły działalności operacyjnej, ich aktywa obejmowały jedynie kapitał wniesiony przez Jednostkę, nie posiadały zobowiązań ani przychodów. Mając na uwadze istotność, w tym brak wpływu na sytuację finansową i wyniki, zgodnie z MSR 1, Zarząd Spółki odstąpił od sporządzania na dzień 30 czerwca 2025 r. śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

W skład Zarządu Spółki na dzień 30.06.2025 roku wchodził:

Prezes Zarządu	– Miron Tokarski
Członek Zarządu	– Michał Wachowski

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

Prezes Zarządu	– Miron Tokarski
Członek Zarządu	– Michał Wachowski
Członek Zarządu	- Leroy Huntley

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30.06.2025 roku oraz na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wchodził:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej	– Beata Turlejska
Członek Rady Nadzorczej	– Paweł Duszek
Członek Rady Nadzorczej	– Andrzej Taudul
Członek Rady Nadzorczej	– Trevor Hawkins
Członek Rady Nadzorczej	– Gualtiero Garlasco

W skład Komitetu Audytu Spółki na dzień 30.06.2025 roku oraz na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wchodził:

Przewodniczący Komitetu Audytu	– Paweł Duszek
--------------------------------	----------------

Członek Komitetu Audytu – Beata Turlejska

Członek Komitetu Audytu – Trevor Hawkins

NOTA 4. ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 września 2025 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 nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki Genomtec S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2024 r., opublikowanym dnia 29 kwietnia 2025 r.

NOTA 6. 2. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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, a także z Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości. Zarząd Jednostki zakłada analogiczną strukturę finansowania działalności Spółki przez kolejne co najmniej 12 miesięcy. Obecny etap prowadzonej działalności oraz rozwoju rynkowego Spółki charakteryzuje się osiąganiem ujemnych wyników finansowych oraz ponoszeniem ujemnych przepływów netto z działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej. W ocenie Zarządu Jednostki środki finansowe pozyskane z emisji akcji w 2025 roku, z zawartych umów dotacyjnych, z potencjalnych nowych grantów, o które Spółka występuje 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.

NOTA 6. 3. 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. 4. OKRES OBJĘTY ŚRÓDROCZNYM SKRÓCONYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki na 30 czerwca 2025 roku, wyniki jej działalności, przepływy pieniężne, zmiany w kapitale własnym za okres zakończony 30 czerwca 2025 roku. Dane porównawcze w przypadku śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzono na 31 grudnia 2024 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 2024 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 2024 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 2025 r.:

- *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*

Wprowadzone zmiany mają ułatwić jednostkom ustalenie, czy dana waluta jest wymienialna na inną walutę oraz oszacowanie natychmiastowego kursu wymiany, w przypadku braku wymienialności waluty. Ponadto zmiany do standardu wprowadzają wymóg dodatkowych ujawnień w przypadku braku wymienialności walut na temat sposobu ustalania alternatywnego kursu wymiany.

Zmiany standardów obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

- *Zmiany do Klasyfikacji i Wyceny Instrumentów Finansowych (Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (opublikowano dnia 30 maja 2024 roku) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później*

Zmiany mają na celu: doprecyzowanie daty ujęcia i zaprzestania ujmowania niektórych aktywów i zobowiązań finansowych, ze zwolnieniem dla niektórych zobowiązań finansowych rozliczanych za pośrednictwem elektronicznego systemu przekazów pieniężnych; wyjaśnienie i dodanie dalszych wytycznych dotyczących oceny, czy składnik aktywów finansowych spełnia kryteria SPPI; dodanie nowych ujawnień dotyczących niektórych instrumentów, których warunki umowne mogą zmieniać przepływy pieniężne; aktualizację ujawnienia dotyczące instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI).

- *Umowy odnoszące się do energii elektrycznej zależnej od czynników naturalnych (Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (opublikowano dnia 18 grudnia 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później*

Obecnie wytyczne mogą w pełni nie oddawać wpływu tych umów na wyniki spółki. Aby umożliwić spółkom lepsze odzwierciedlenie tych umów w sprawozdaniu finansowym, Rada wprowadziła zmiany DO MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienia”. Zmiany te obejmują doprecyzowanie stosowania kryterium „własnego użytku”; dozwoleństwo rachunkowości zabezpieczeń w przypadku, gdy umowy te wykorzystywane są jako instrumenty zabezpieczające; dodanie nowych ujawnień, by umożliwić interesariuszom zrozumienie wpływu tych umów na wyniki finansowe i przepływy pieniężne.

- *Coroczne zmiany tom 11 (opublikowany w dniu 18 lipca 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później (EFRAG nie otrzymał jeszcze wniosku o opinię zatwierdzającą od Komisji Europejskiej)*

Roczne zmiany MSSF" wprowadzają zmiany do standardów: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”. Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny.

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

- *MSSF 18 Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych (opublikowany 9 kwietnia 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później*

Standard ma zastąpić MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i będzie obowiązywał od 1 stycznia 2027 roku. Zmiany w stosunku do zastępowanego standardu dotyczą głównie trzech kwestii: sprawozdania z zysku lub straty, wymaganych ujawnień dotyczących miar wyników oraz kwestii związanych z agregacją i dezagregacją informacji zawartej w sprawozdaniach finansowych.

- *MSSF 19 Jednostki zależne niepodlegające odpowiedzialności publicznej: Ujawnianie informacji (opublikowany 9 maja 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później*

Nowy standard wprowadza uproszczone i ograniczone wymogi w zakresie ujmowania informacji. W rezultacie, kwalifikująca się jednostka zależna stosuje wymogi innych standardów rachunkowości MSSF z wyjątkiem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w MSSF 19. Uprawnione jednostki zależne stanowią jednostki, które nie podlegają tzw. odpowiedzialności publicznej (ang. „public accountability”) zdefiniowanej w nowym standardzie. Ponadto, MSSF19 wymaga, aby naj-wyższa lub pośrednia jednostka dominująca w stosunku do tej jednostki, sporządzała publicznie dostępne skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF.

- *Zmiany do MSSF 19 Jednostki zależne niepodlegające publicznej odpowiedzialności: ujawnianie informacji (opublikowane 21 sierpnia 2025 r.) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później*

Zmiany wprowadzają wymóg ujawniania informacji o stopniu „niepodległości” spółek zależnych od spółki dominującej, a nie tylko ich stosunku do MSSF. Standard nie nakłada na jednostki obowiązku stosowania wymogów w zakresie ujmowania i wyceny, lecz stanowi dla nich zachętę do robienia tego, aby pomóc ich użytkownikom rachunkowości.

Ponadto:

- *MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania wstępnej wersji standardu (opublikowanego dnia 30 stycznia 2014 r.) przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej.*

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Dаты 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. ISTOTNE ZASADY 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:

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

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

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

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

Każdorazowo Spółka ocenia, czy dana wartość niematerialna ma ograniczony czy nieokreślony okres użytkowania.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Wartości niematerialne występujące w Spółce oraz okresy ich ekonomicznej użyteczności:

- | | |
|------------------------------------|--|
| • Licencje na programy komputerowe | 2 lata |
| • Zakończone prace rozwojowe | W okresie wykorzystywania wyników prac |

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 jakiekolwiek 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. 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 pożytków 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 7.3.3. 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 ustalane przez NBP w szczególności:

- kurs EUR obowiązujący na ostatni dzień każdego okresu:

30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
4,2419	4,2730	4,3130

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

01.01.2025 - 30.06.2025	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2024 - 30.06.2024
4,2208	4,3042	4,3109

NOTA 7.3.4. 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 7.3.5. DOTACJE

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

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

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

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

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

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

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

Spółka wyróżnia następujące rodzaje ryzyka związane ze zwrotem otrzymanych dotacji:

Ryzyka dotyczące realizacji projektów:

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

Powyższe ryzyka znajdują się pod kontrolą Spółki. Jednostka zapewnia realizację projektów z zachowaniem wytycznych oraz postanowieniami umów o dofinansowanie. Spółka na bieżąco monitoruje postępy prac w projektach. W przypadku niemożliwości kontynuacji projektów Spółka poinformuje odpowiednie instytucje o tym fakcie w najszybszym możliwym terminie po powzięciu informacji w tym zakresie. Spółka deklaruje, że nie nastąpi naruszenie niniejszych przesłanek znajdujących się pod kontrolą Zarządu Jednostki.

NOTA 8. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Do dnia 30.06.2025 r. nie miało miejsca połączenie jednostek gospodarczych.

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA 9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2025	31.12.2024
Środki trwałe, z tego:	2 126	2 611
budynki	1 012	1 187
wyposażenie	1 114	1 424
Razem	2 126	2 611

Spółka nie dokonywała zabezpieczeń na majątku Spółki w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych. Spółka w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku podpisała umowę leasingu nabywając nowy sprzęt - zamrażarkę szafową.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka nie posiadała umów zobowiązujących ją do zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.06.2025	31.12.2024
Własne	178	171
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	1 948	2 440
Razem	2 126	2 611

NOTA 9.1. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH

WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2025 - 30.06.2025

	budynki	wyposażenie	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 288	3 344	5 632
Zwiększenia, z tytułu nabycia	37	121	158
- w tym leasing	-	70	70
- w tym rozpoznanie umów najmu zgodnie z MSSF 16	37	-	37
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 325	3 465	5 790
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	1 101	1 920	3 021
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	213	431	644
- w tym leasing	213	387	600
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	1 314	2 351	3 665
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 012	1 114	2 126

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH

WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2024 - 31.12.2024

	budynki	wyposażenie	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 145	1 936	4 081
Zwiększenia, z tytułu nabycia	143	1 413	1 556
- w tym leasing	-	1 354	1 354
- w tym rozpoznanie umów najmu zgodnie z MSSF 16	143	-	143
Zmniejszenia	-	5	5
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 288	3 344	5 632
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	692	1 645	2 337
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	409	282	691
- w tym leasing	409	213	622
Zmniejszenia	-	7	7
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	1 101	1 920	3 021
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

Zmniejszenia	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 187	1 424	2 611

LEASINGOWANE ŚRODKI TRWAŁE	30.06.2025			31.12.2024		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Budynki	2 326	1 314	1 012	2 288	1 101	1 187
Wyposażenie	1 423	487	936	2 378	1 125	1 253
Razem	3 749	1 801	1 948	4 666	2 226	2 440

NOTA 10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2025	31.12.2024
Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	-	-
Zakończone prace rozwojowe	5 103	5 908
Inne wartości niematerialne	-	2
Razem	5 103	5 910

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 2025 roku Jednostka nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych.

Spółka w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku oraz w trakcie 2024 roku nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości niematerialnych.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka nie wykazywała nakładów na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania.

W sierpniu 2023 roku nastąpiło zakończenie pozytywnym wynikiem prowadzonych prac rozwojowych w zakresie opracowania technologii oraz mobilnej aparatury diagnostycznej Genomtec ID bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania chorób zakaźnych. Genomtec ID to system diagnostyczny Spółki składający się z urządzenia testującego oraz karty reakcyjnej służący wykrywaniu patogenów w technologii SNAAT® (usprawniona technologia namnażania kwasów nukleinowych, jednocześnie metoda amplifikacji materiału genetycznego). Termin zakończenia prac rozwojowych zbiegł się z okresem obowiązywania umów dotacyjnych zawartych z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju. Finansowanie prowadzonych prac rozwojowych odbyło się ze środków własnych pozyskanych z wkładów akcjonariuszy oraz dwóch umów dotacyjnych: POIR.01.01.01-00-0563/18 'Opracowanie technologii oraz mobilnej aparatury diagnostycznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania chorób zakaźnych' oraz POIR.01.01.01-00-0669/20 'Opracowanie mobilnej aparatury diagnostycznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania choroby COVID-19 (SARS-CoV-2 wirus)'. W realizację prac rozwojowych w okresie ich realizacji zaangażowani byli pracownicy oraz współpracownicy GENOMTEC S.A. Spółka w okresie prowadzonych prac oraz po ich zakończeniu współpracowała z wykwalifikowanymi specjalistami z dziedziny badań i rozwoju oraz posiadała stosowne zaplecze techniczno-laboratoryjne umożliwiające realizację tego typu prac rozwojowych.

W wyniku prowadzonych prac rozwojowych powstała wartość niematerialna w postaci zakończonych prac rozwojowych o wartości początkowej 8 057 tys. zł.

Koszty zakończonych prac rozwojowych, w tym	
Amortyzacja	549
Materiały	2 105
Świadczenia pracownicze	2 969
Usługi obce	2 377
Inne	57
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywowanych nakładów	-
Razem	8 057

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka wykazywała jako zakończone prace rozwojowe kwotę 5 103 tys. zł.

NOTA 10. 1. ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2025 - 30.06.2025	Zakończone prace rozwojowe	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	8 057	205	8 262
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	8 057	205	8 262
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	2 149	203	2 352
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	805	2	807
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	2 954	205	3 159
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	5 103	-	5 103

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2024 - 31.12.2024	Zakończone prace rozwojowe	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	8 057	205	8 262
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	8 057	205	8 262
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	537	175	712
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	1 612	28	1 640
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	2 148	203	2 352
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	5 908	2	5 910

NOTA 11. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Na dzień 30 czerwca 2025 r. Spółka posiada udziały w dwóch jednostkach zależnych:

NAZWA SPÓŁKI ZALEŻNEJ, SIEDZIBA	Udział w kapitale
GMT ID S.A., Wrocław	100%
GMT Genomics S.A., Wrocław	100%

Na dzień 30 czerwca 2025 r. opłacona została przez Spółkę kwota 125 tys. zł tytułem wniesienia wkładów na kapitał podstawowy jednostek zależnych, natomiast pozostała część wkładu w wysokości 75 tys. zł pozostaje do zapłaty i została wykazana w pozycji „Pozostałe zobowiązania”.

Spółki zależne nie prowadzą jeszcze działalności operacyjnej. Przeprowadzono analizę przesłanek utraty wartości zgodnie z MSR 36 – nie zidentyfikowano przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących.

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 12. 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
	30.06.2025	31.12.2024	01.01.2025 - 30.06.2025
Z tytułu różnic między wartością bilansową a podatkową:			
Zobowiązanie z tytułu leasingu	-	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	52	93	(41)
Rezerwy na koszty usług obcych	13	14	(1)
Odpis aktualizujący należności	14	15	(1)
Odsetki naliczone	4	-	4
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	83	122	(39)
Kompensata z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	(83)	(122)	39
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, netto	-	-	-

NOTA 12. 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
	30.06.2025	31.12.2024	
Z tytułu:			
Strat podatkowych	39 065	32 724	2025-2030
Razem:	39 065	32 724	

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

NOTA 13. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	30.06.2025	31.12.2024
Należności handlowe netto	-	2
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	-	2
Odpisy aktualizujące należności	160	163
Należności handlowe brutto, w tym	160	165
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	160	165
POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.06.2025	31.12.2024
Pozostałe należności netto	822	908
Należności budżetowe	369	709
Należności z tytułu dotacji	271	-
Przedpłaty	140	156
Kaucje	33	33
Inne	9	10
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Pozostałe należności brutto, w tym	822	908
- długoterminowe	31	31
- krótkoterminowe	791	877

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 14. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	30.06.2025	31.12.2024
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 876	6 697
Razem	9 876	6 697

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

NOTA 15. POZOSTAŁE AKTYWA

POZOSTAŁE AKTYWA	30.06.2025	31.12.2024
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	281	67
- polisy ubezpieczeniowe	13	30
- przedpłaty (subskrypcje, domeny)	268	37
Inne aktywa finansowe - pożyczki udzielone	866	846
Pozostałe aktywa razem	1 147	913

Kapitał udzielonych pożyczek wynosi 815 tys. zł. Termin spłaty pożyczek przypada na 31 grudnia 2025 r. Oprocentowanie pożyczek wynosi 5% w skali roku. Na dzień bilansowy pożyczki wraz z odsetkami nie zostały zwrócone. W okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości udzielonych pożyczek.

NOTA 16. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Na dzień 30 czerwca 2025 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu kapitał podstawy Spółki, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego wynosił 1 486 712,60 zł i dzielił się na 14 867 126 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

KAPITAŁ PODSTAWOWY	30.06.2025	31.12.2024
Liczba akcji (w szt.)	14 867 126	13 324 570
Wartość nominalna akcji (w zł)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	1 487	1 332

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 30.06.2025

Seria akcji	Liczba akcji serii (w szt.)	Wartość nominalna akcji (w zł)	Uprzywilejowanie	Liczba głosów (w szt.)
A	1 000 000	0,1	nie	1 000 000
B	142 860	0,1	nie	142 860
C	4 000 000	0,1	nie	4 000 000
D	583 670	0,1	nie	583 670
E	85 900	0,1	nie	85 900
F	76 000	0,1	nie	76 000
G	710 110	0,1	nie	710 110
H	830 000	0,1	nie	830 000
J	730 000	0,1	nie	730 000
K	1 205 639	0,1	nie	1 205 639
L	794 361	0,1	nie	794 361
M	1 237 000	0,1	nie	1 237 000
N	400 000	0,1	nie	400 000
I	462 346	0,1	nie	462 346
O	1 066 684	0,1	nie	1 066 684
P	1 542 556	0,1	Nie	1 542 556
Razem	14 867 126			14 867 126

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 31.12.2024

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

Seria akcji	Liczba akcji serii (w szt.)	Wartość nominalna akcji (w zł)	Uprzywilejowanie	Liczba głosów (w szt.)
A	1 000 000	0,1	nie	1 000 000
B	142 860	0,1	nie	142 860
C	4 000 000	0,1	nie	4 000 000
D	583 670	0,1	nie	583 670
E	85 900	0,1	nie	85 900
F	76 000	0,1	nie	76 000
G	710 110	0,1	nie	710 110
H	830 000	0,1	nie	830 000
J	730 000	0,1	nie	730 000
K	1 205 639	0,1	nie	1 205 639
L	794 361	0,1	nie	794 361
M	1 237 000	0,1	nie	1 237 000
N	400 000	0,1	nie	400 000
I	462 346	0,1	nie	462 346
O	1 066 684	0,1	nie	1 066 684
Razem	13 324 570			13 324 570

W okresie sprawozdawczym miały miejsce zmiany w kapitale zakładowym Spółki:

- Uchwałą nr 3/03/2025 z dnia 12 marca 2025 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii P 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 1.332.457,00 zł do kwoty 1.486.712,60 zł, tj. o kwotę 154.255,60 zł, w drodze emisji 1 542 556 akcji zwykłych na okaziciela serii P, o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W dniu 12 marca 2025 r. Spółka zawarła umowę objęcia łącznie 1.542.556 emitowanych przez Spółkę nowych akcji zwykłych na okaziciela objętych przez 5HT Fundacja Rodzinna za jednostkową cenę emisyjną w wysokości 7,00 zł. Proponowana cena emisyjna akcji została ustalona pomiędzy stronami umowy inwestycyjnej w oparciu o warunki rynkowe panujące w dacie zawarcia tej umowy, w tym z uwzględnieniem średniego kursu akcji Spółki w okresie 3 miesięcy poprzedzających datę zawarcia umowy inwestycyjnej. W oparciu o zawartą dnia 12 lutego 2025 r. umowę inwestycyjną oraz podjętą uchwałą o emisji akcji w dniu 12 marca 2025 r. Spółka pozyska środki finansowe w łącznej kwocie ok.10,8 mln zł. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 19 marca 2025 roku

NOTA 16. 1. ZMIANY W KAPITALE Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	
Na dzień 1 stycznia 2025 roku	43 370
Emisja akcji serii P	10 354
Podział wyniku finansowego	-43 370
Na dzień 30 czerwca 2025 roku	10 354

- Uchwała nr 06/06/2025 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w sprawie pokrycia straty za rok obrotowy 2024 w kwocie 11.208 tys. zł z kapitału zapasowego.
- Uchwała nr 07/06/2025 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w sprawie pokrycia strat za lata ubiegłe w wysokości 32.162 tys. zł z kapitału zapasowego.

NOTA 16. 2. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.06.2025	31.12.2024
Wycena programu motywacyjnego	15 436	14 088

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

Emisja akcji	-	-
Wartość praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje	116	116
Razem	15 552	14 204

Na pozostałe kapitały rezerwowe prezentowane na dzień 30 czerwca 2025 roku w kwocie 15 552 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 nocie 38.

NOTA 17. ZYSK (STRATA) NETTO NA AKCJĘ

ZYSK / STRATA NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 31.12.2024
Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki	(6 555)	(11 208)
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia zysku na jedną akcję (w szt.)	14 867 126	13 324 570
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w szt.)	15 180 312	13 637 756
Zysk (strata) na jedną akcję	(0,44)	(0,84)
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję	(0,43)	(0,82)

Liczba akcji zastosowana w 2024 roku oraz 2025 roku do wyliczenia rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję różni się od liczby akcji zastosowanej do wyliczenia zysku na jedną akcję o pozostałą 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 oraz o liczbę 115 678 akcji, które pożyczkodawca będzie mógł objąć w przypadku konwersji długu Spółki na akcje.

NOTA 18. 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	
	30.06.2025	31.12.2024	01.01.2025 – 30.06.2025
Z tytułu:			
Środki trwałe w leasingu	140	178	38
Środki trwałe sfinansowane dotacjami	2	1	(1)
Należne odsetki	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	1	1
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	142	180	38
Kompensata z aktywami z tytułu podatku odroczonego	(83)	(122)	(39)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	59	58	(1)

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

NOTA 19. REZERWY

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30.06.2025	31.12.2024
Rezerwa na wynagrodzenia	-	-
Rezerwa na zaległe urlopy	142	114
Rezerwa emerytalno-rentowa	85	127
Pozostałe rezerwy razem	227	241

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

- długoterminowe	85	127
- krótkoterminowe	142	114

ZMIANA STANU REZERW	Rezerwa na wynagrodzenia	Rezerwa na zaległe urlopy	Rezerwa emerytalno- rentowa	Ogółem
Stan na 01.01.2025	-	114	127	241
Utworzenie rezerwy	-	28	-	28
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	-	42	42
Stan na 30.06.2025	-	142	85	227
Stan na 01.01.2024	-	85	82	167
Utworzenie rezerwy	-	29	45	74
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	-	-	-
Stan na 31.12.2024	-	114	127	241

NOTA 20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

KREDYTY I POŻYCZKI	30.06.2025	31.12.2023
Pożyczki otrzymane	427	415
Razem, w tym:	427	415
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	427	415
POŻYCZKI OTRZYMANE	30.06.2025	31.12.2024
Wartość nominalna	480	480
Naliczone odsetki	63	51
Wartość praw do konwersji	(116)	(116)
Razem, w tym:	427	415

NOTA 21. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	Minimalne raty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	
	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2025	31.12.2024
Zobowiązania z tytułu leasingu, płatne w okresie:				
- do 1 miesiąca	92	90	80	76
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	184	180	162	153
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	276	269	247	232
- od 6 miesięcy do roku	553	539	508	478
- od jednego roku do pięciu lat włącznie	1 030	1 499	941	1 382
- powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem	2 135	2 577	1 938	2 321
Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach	197	256	-	-
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych:	1 938	2 321	1 938	2 321
- Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie powyżej 12 m-cy)	-	-	941	1 382

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

- Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie do 12 m-cy)	-	-	997	939
--	---	---	-----	-----

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

NOTA 22. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	30.06.2025	31.12.2024
- wobec jednostek powiązanych	58	-
- wobec pozostałych jednostek	450	782
Razem	508	782

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	30.06.2025	31.12.2024
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	112	144
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	170	245
Zobowiązanie wobec akcjonariuszy	-	-
Pozostałe	79	6
Razem	361	395

NOTA 23. DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE

DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE	30.06.2025	31.12.2024
Długoterminowe, w tym	1 945	2 394
- dotacje do aktywów	1 945	2 394
- zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	-	-
Krótkoterminowe, w tym	908	2 836
- dotacje do aktywów	908	909
- zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	-	1 927
Razem	2 853	5 230

NOTA 24. 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 weksłami in blanco stanowi wartość otrzymanych i nierozliczonych dotacji.

Na dzień sporządzenia niniejszego 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;
- umowy o dofinansowanie projektu FENG.01.01-IP.02-1864/23 - Spółka złożyła weksel in blanco jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań na okres realizacji projektu.

- umowy o dofinansowanie projektu POIR.02.03.06-02-0067/22-00 - Spółka złożyła weksel in blanco jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań na okres realizacji projektu.

Na dzień 30.06.2025 roku oraz do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji nie nastąpiły zdarzenia mogące spowodować realizację wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych.

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA 25. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Przychody ze sprzedaży usług i produktów	11	1
Przychody ze sprzedaży praw autorskich	-	-
Przychody ze sprzedaży razem	11	1
Przychody z dotacji	1 335	801
Pozostałe przychody operacyjne	12	113
Przychody finansowe	64	11
Przychody ogółem	1 422	926

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Kraj	11	1
Zagranica	-	-
Przychody ze sprzedaży razem	11	1

NOTA 26. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Amortyzacja	1 451	1 141
- amortyzacja środków trwałych	644	318
- amortyzacja wartości niematerialnych	807	823
Zużycie materiałów i energii	344	226
Usługi obce	2 353	2 745
Podatki i opłaty	14	13
Koszty świadczeń pracowniczych	3 350	2 372
Pozostałe koszty rodzajowe	221	361
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	7 733	6 858
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	4 168	1 583
- w tym koszty programu motywacyjnego	1 235	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	3 565	5 275
- w tym koszty programu motywacyjnego	113	-
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

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 2025 roku (w tysiącach złotych)

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	1 229	-
Amortyzacja środków trwałych	422	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	807	807
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	222	334
Amortyzacja środków trwałych	222	318
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	16
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	1 451	1 141

NOTA 27. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Wynagrodzenia	1 597	1 865
Koszty ubezpieczeń społecznych	384	416
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	-	78
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	21	13
Koszty programu motywacyjnego	1 348	-
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	3 350	2 372
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	1 866	-
- w tym koszty programu motywacyjnego	1 235	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	1 484	2 372
- w tym koszty programu motywacyjnego	113	-
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-

NOTA 28. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	6
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	3	3
Inne	9	104
Pozostałe przychody operacyjne razem	12	113

NOTA 29. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości należności	-	-
Inne	14	18
Pozostałe koszty operacyjne razem	14	18

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 30. PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Przychody z tytułu odsetek	64	11
Inne	-	-
Przychody finansowe razem	64	11

NOTA 31. KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	116	18
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	74	33
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	39	44
Koszty finansowe razem	229	90

NOTA 32. SEGMENTY OPERACYJNE

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

NOTA 33. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM

NOTA 33. 1. OBCIĄŻENIA PODATKOWE

Spółka ze względu na straty podatkowe z działalności operacyjnej nie posiada bieżących obciążeń podatkowych.

NOTA 33. 2. ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

OBCIĄŻENIE PODATKOWE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2025 30.06.2025	01.01.2024 30.06.2024
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	1	-
Razem obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym, z tego:	1	-
Przypadający na działalność kontynuowaną	1	-
Przypadający na działalność zaniechaną	-	-

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**NOTA 34. KOREKTY BŁĘDÓW**

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

NOTA 35. WYPŁATA DYWIDENDY

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

NOTA 36. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

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

NOTA 37. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**NOTA 37. 1. WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH**

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

WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH stan na 30.06.2025	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe			
Pożyczki udzielone	AFWZK	866	866
Należności z tytułu dostaw i usług	AFWZK	-	-
Pozostałe należności	AFWZK	822	822
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	AFWZK	9 876	9 876
Razem		11 564	11 564
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązanie z tytułu pożyczek z opcją konwersji na akcje	WwWGpWF	427	427
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	1 938	1 938
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZFWZK	508	508
Pozostałe zobowiązania	ZFWZK	361	361
Razem		3 234	3 234
WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH stan na 31.12.2024			
Aktywa finansowe			
Pożyczki udzielone	AFWZK	846	846
Należności z tytułu dostaw i usług	AFWZK	2	2
Pozostałe należności	AFWZK	908	908
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	AFWZK	6 697	6 697
Razem		8 453	8 453
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązanie z tytułu pożyczek z opcją konwersji na akcje	WwWGpWF	415	415
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	2 321	2 321
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZFWZK	782	782
Pozostałe zobowiązania	ZFWZK	395	395
Razem		3 913	3 913

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 38. 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 aktuarusza zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej nr 2 „Płatności w formie akcji”, a efekt wyceny równy 211 tys. zł uwzględniony został w danych finansowych 2021 roku.

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 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 sprawozdawczym uchwałą Rady Nadzorczej Spółki przyznane zostały prawa objęcia 173 230 warrantów subskrypcyjnych serii A uprawnionym w ramach program motywacyjnego. Każdy warrant subskrypcyjny uprawnia do objęcia jednej akcji nowej emisji, tj. akcji zwykłych na okaziciela serii I za cenę emisyjną równą ich wartości nominalnej wynoszącą 0,10 zł (dziesięć groszy za jedną akcję).

Oszacowania wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych w formie warrantów subskrypcyjnych dokonano w oparciu o zapisy Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej nr 2 ‘Płatności w formie akcji’. Zastosowane standardy są tożsame z obowiązującymi Genomtec S.A. ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej. Oszacowania wartości godziwej dokonano na dzień 31 marca 2025 roku. Koszty obejmujące wartość godziwą przyznanych instrumentów kapitałowych zostały przyporządkowane poszczególnym obiektom kosztowym występującym w Genomtec S.A., tj. do kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów badań i rozwoju. Efekt wyceny równy 1 348 tys. zł uwzględniony został w danych finansowych I półrocza 2025 roku.

NOTA 39. WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC OKRESU	30.06.2025	30.06.2024
---	------------	------------

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

Środki pieniężne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	9 876	14 062
Środki pieniężne w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	9 876	14 062
WYSZCZEGÓLNIENIE	30.06.2025	30.06.2024
Amortyzacja	1 451	1 142
Amortyzacja wartości niematerialnych	807	807
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	644	335
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(1)	-
Różnice kursowe naliczone	(1)	-
(Zyski) straty z działalności inwestycyjnej	-	-
Sprzedaż i likwidacja niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Wartość sprzedanych i zlikwidowanych niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Odsetki	126	34
Odsetki otrzymane od udzielonych pożyczek	(64)	(11)
Odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	115	12
Odsetki zapłacone od leasingu	75	33
Zmiana stanu rezerw	(13)	78
Bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	-	-
Bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	(13)	78
Zmiana stanu zapasów	-	-
Bilansowa zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	88	695
Zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	88	695
Zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-	-
Zmiana stanu zobowiązań	(384)	45
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	(384)	45
Zmiana stanu dotacji do rozliczenia	(2 377)	3 739
Część krótkoterminowa	(1 928)	4 190
Część długoterminowa	(449)	(451)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(214)	(14)
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	(1 080)	(478)
Korekta o udzielone pożyczki	866	464
Na wartość pozycji inne korekty składają się:	-	-
Spisanie aktywowanych nakładów	-	-

NOTA 40. 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 Coffee Shop Labs LLC w kwocie 178 211,20 zł w I półroczu 2025 roku. Na dzień 30 czerwca 2025 r. Spółka wykazuje zobowiązania w wysokości 57 862,40 zł.

Usługi w imieniu Coffee Shop Labs LLC świadczy Pan Trevor Hawkins – członek Rady Nadzorczej Spółki.

NOTA 41. WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA SPÓŁKI

WYNAGRODZENIA BRUTTO	30.06.2025		31.12.2024	
	wypłacone	należne	wypłacone	należne
Zarząd Spółki				
- wartość przyznanych akcji w ramach programu motywacyjnego	78	78	-	-
- z tytułu powołania	233	234	553	542
- z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych	160	161	690	916

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2025 roku (w tysiącach złotych)

Razem	471	473	1 243	1 458
--------------	------------	------------	--------------	--------------

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.

WYNAGRODZENIA BRUTTO	30.06.2025		31.12.2024	
	wypłacone	należne	wypłacone	należne
Rada Nadzorcza Spółki				
- wartość przyznanych akcji w ramach programu motywacyjnego	-	-	-	-
- z tytułu powołania	15	18	37	43
- z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych	-	-	-	-
Razem	15	18	37	43

NOTA 42. 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 wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Jednostki.

NOTA 43. ISTOTNE ZDARZENIA I TRANSAKJE W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2025 ROKU DO 30 CZERWCA 2025 ROKU

- W dniu 24 stycznia 2025 r. Spółka powzięła informację o pozytywnej decyzji Europejskiego Urzędu Patentowego przyznającej Spółce ochronę patentową na wynalazek pn. "A Set for Contactless Temperature Control, a Method of Generating Electromagnetic Radiation Wavefronts and the Use of the Set to Generate Profiles of Temperature Fields". EPO nadał patentowi nr 3735575 a zostanie on opublikowany w biuletynie Urzędu z dnia 19.02.2025 r.
- W dniu 12 lutego 2025 r. Spółka zawarła z akcjonariuszem Spółki - 5HT Fundacja Rodzinna umowę inwestycyjną. W dniu 12 marca 2025 r. Spółka zawarła umowę objęcia łącznie 1.542.556 emitowanych przez Spółkę nowych akcji zwykłych na okaziciela objętych przez 5HT Fundacja Rodzinna za jednostkową cenę emisyjną w wysokości 7,00 zł. Dnia 12 marca 2025 r. miało miejsce Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, które podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału Jednostki poprzez emisję akcji serii P. W oparciu o zawartą dnia 12 lutego 2025 r. umowę inwestycyjną oraz podjętą uchwałę o emisji akcji w dniu 12 marca 2025 r. Spółka pozyska środki finansowe w łącznej kwocie 10,8 mln zł.
- W dniu 17 lutego 2025 r. Spółka zawarła z międzynarodową firmą doradczą z siedzibą w Szanghaju umowę doradztwa na rzecz Spółki zgodnie z którą Partner będzie odpowiedzialny za sprzedaż m.in. projektu OncoSNAAT, aby jak najszybciej zaproponować go rynkowi.
- W dniu 26 marca 2025 r. zostały zawiązane dwie spółki celowe GMT ID S.A. oraz GMT Genomics S.A. w których 100%-procentowym udziałowcem został Genomtec S.A.
- W dniu 31 marca 2025 r. uchwałę Rady Nadzorczej Spółki przyznane zostały prawa objęcia 173 230 warrantów subskrypcyjnych serii A uprawnionym w ramach program motywacyjnego.

NOTA 44. 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 45. 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 46. 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 47. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

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

- W dniu 01 sierpnia 2025 r. Spółka powzięła informację o udzieleniu patentu na wynalazek pt.: „Set of primers, composition of reagents and method of detecting atypical bacteria” („Zestaw starterów, skład reagentów oraz metoda wykrywania bakterii atypowych”) w Japonii. Patent został oznaczony numerem JP 7703649. Datą wydania patentu jest 27 czerwca 2025 r.
- W dniu 30 lipca 2025 Rada Nadzorcza powołała ze skutkiem od dnia 1 sierpnia 2025 na Członka Zarządu Spółki Pana Leroy Huntley (Chief Technology Officer)
- W dniu 11 lipca 2024 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, Uchwałą nr 3/07/2025 wyraziło zgodę na zbycie przez Spółkę zorganizowanej części przedsiębiorstwa na rzecz spółki zależnej GMT Genomics S.A. w drodze wniesienia wkładu niepieniężnego do tej spółki.
- W dniu 11 lipca 2024 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, Uchwałą nr 4/07/2025 wyraziło zgodę na zbycie przez Spółkę zorganizowanej części przedsiębiorstwa na rzecz spółki zależnej GMT ID S.A. w drodze wniesienia wkładu niepieniężnego do tej spółki
- W dniu 14 lipca 2025 r. Rada Nadzorcza, Uchwałą nr 01/07/2025 przyznała prawo objęcia 24 278 warrantów subskrypcyjnych Członkowi Zarządu Panu Leroy Huntley.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU

Miron Tokarski
Prezes Zarządu

Michał Wachowski
Członek Zarządu

Leroy Huntley
Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Edward Czuchajewski

Wrocław, 29 września 2025 roku