

**Stanowisko Zarządu Genomtec S.A.
odnoszące się do wniosku z zastrzeżeniem przedstawionego przez firmę audytorską w raporcie
biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego
Genomtec S.A.**

Działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2025 r. poz. 755), Zarząd Genomtec S.A. (Spółka, Emitent, Genomtec) niniejszym przedstawia stanowisko odnoszące się do wyrażonego przez firmę audytorską w raporcie z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego wniosku z zastrzeżeniem wydanego przez firmę audytorską 4AUDYT sp. z o.o. do półrocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 czerwca 2025 roku zawierającego poniższe zastrzeżenie:

„Podstawa 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.

Stanowisko Zarządu Genomtec S.A.:

Zarząd Emitenta niniejszym wskazuje, iż podtrzymuje swoje stanowisko odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w raporcie z badania rocznego sprawozdania finansowego Genomtec S.A. opinii z zastrzeżeniem. Zarząd ponownie informuje, że dokonał na koniec 2024 roku oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości aktywów związanych z zakończonymi pracami rozwojowymi. W tym celu przeprowadził test na utratę wartości. Testowana wartość bilansowa składnika aktywów związanego z zakończonymi pracami rozwojowymi wyniosła 5 908 tys. zł, co stanowiło 34,7 % sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku. W celu określenia wartości odzyskiwalnej dokonano wyceny przedmiotu testu z wykorzystaniem metody zdyskontowanych opłat licencyjnych (ang. Relief from Royalty). Jest to metoda dochodowa, a jej istotą jest określenie sumy zdyskontowanych przepływów strumieni pieniężnych. W śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnik wartości niematerialnych związany z zakończonymi pracami rozwojowymi Spółka wykazała natomiast w kwocie 5 103 tys. zł, co stanowi 26,5 % sumy bilansowej na dzień 30 czerwca 2025 roku. Zastosowana na koniec 2024 r. metoda wyceny w swoim podstawowym założeniu odnosi się do projekcji zdyskontowanych opłat licencyjnych wynikających z

wykorzystania analizowanej wartości niematerialnej - oszacowaniu wartości wykorzystania praw przynależnych innej osobie. Oszacowaniu podlegają prawa do pobierania pożytków z posiadania analizowanej wartości lub prawa. Metodyka oszacowania oparta jest na hipotecznej opłacie licencyjnej, jaką należałoby ponosić za dzierżawę lub korzystanie z praw właściciela wartości niematerialnej. Są to hipotetyczne opłaty licencyjne, jakie właściciel ponosiłby na rzecz licencjodawcy, gdyby chciał korzystać z prawa własności. W przypadku metody zdyskontowanych płatności licencyjnych podstawą wyceny jest rynkowa stawka tych opłat, co pozwala uwzględnić warunki rynkowe licencji z udziałem podobnych aktywów. Założenia przyjęte przez Zarząd mają charakter konserwatywny. Stopa dyskonta na potrzeby niniejszego testu przyjęta została na analogicznym poziomie jak w raporcie z dnia 9 stycznia 2023 r. sporządzonym przez Dennemeyer Consulting GmbH z wyceny portfela praw własności intelektualnej posiadanych przez Genomtec S.A. w wysokości 20%. Test przeprowadzono w oparciu o 6-letnią prognozę. Przyjęte przez Zarząd Spółki założenia będące podstawą sporządzenia testu na utratę wartości, w zakresie stawki opłaty licencyjnej, stopy dyskonta znajdują potwierdzenie w zewnętrznych źródłach informacji. Oszacowanie przyszłych przepływów pieniężnych na potrzeby sporządzenia testu na utratę wartości zostało dokonane według najlepszych szacunków i najlepszej wiedzy Zarządu Spółki w oparciu o spodziewane do wygenerowania przychody w przyszłości. Wynik przeprowadzonego testu na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych wykazał, iż na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 roku wartość odzyskiwalna przekracza wartość bilansową składnika wartości niematerialnych w postaci zakończonych prac rozwojowych.

Dodatkowo Emitent informuje, że w dniu 30 listopada 2022 r. Spółka zawarła umowę z Clairfield Partners LLC z siedzibą w Nowym Jorku, której przedmiotem jest doradztwo w procesie nawiązania partnerstwa strategicznego, sprzedaży licencji i/lub sprzedaży całości lub części posiadanej własności intelektualnej i związanej z nią technologii. Rozciągnięty w czasie przebieg rozmów w powyższym zakresie, który w przedmiotowym przypadku wynosi nieco ponad 1,5 roku, jest charakterystyczny dla branży oraz sposobu komercjalizacji tego typu projektów. Oceniamy to m.in. na podstawie oraz w zakresie dostępnych publicznie informacji branżowych w podobnych procesach komercjalizacyjnych zakończonych sukcesem. Wynika to m.in. z uwarunkowań rynku transakcji oraz tempa wielopoziomowych procesów decyzyjnych po stronie dużych korporacji, które mogą być potencjalnymi inwestorami w przypadku tego typu projektów. Rzutuje to na czas dokonania komercjalizacji nowych, innowacyjnych projektów. Z uwagi na powyższe Zarząd Spółki, opierając się na obserwacji branży oraz uwzględniając czynniki makroekonomiczne oraz rynkowe uważa, że na tym etapie komercjalizacji projektu, którego dotyczą zakończone prace rozwojowe, sposób prowadzenia tego procesu wpisuje się w kanony rynkowe i nie odbiega od tempa prowadzenia tego typu procesów komercjalizacyjnych przez inne podmioty o profilu podobnym do Spółki, co w konsekwencji pozwala uznać, że brak generowania przychodów ze sprzedaży, ujemne przepływy z działalności operacyjnej oraz brak zawartych przez Spółkę, na chwilę obecną, kontraktów związanych z wykorzystaniem opracowanej technologii na tym etapie cyklu życia projektu nie jest sytuacją niestandardową. Powyższe, jest zgodne z przyjętym modelem strategii działania Spółki oraz uzasadnia przyjęty model wyceny przedmiotu testu z wykorzystaniem metody zdyskontowanych opłat licencyjnych, dla określenia wartości odzyskiwanej. Intencją Zarządu Spółki jest zdynamizowanie procesów komercjalizacyjnych. Jednocześnie Zarząd Spółki jest świadomy, że w przyszłości może być zobowiązany do weryfikacji aktualności podstaw uzasadniających powyższe założenia.

W realizację prac rozwojowych w okresie prowadzonych prac rozwojowych zaangażowani byli pracownicy oraz współpracownicy GENOMTEC S.A. Spółka w okresie prowadzonych prac współpracowała z wykwalifikowanymi specjalistami z dziedziny badań i rozwoju oraz posiadała stosowne zaplecze techniczno-laboratoryjne umożliwiające realizację prac rozwojowych.

Zarząd Genomtec S.A.

