



Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu śródrocznego skróconego
skonsolidowanego i jednostkowego
sprawozdania finansowego

GENOMTEC S.A.

za okres od 1 stycznia 2026 r.
do 30 czerwca 2026 r.

Wrocław, dnia 30 września 2026 r.

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego

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

biuro@4audyt.pl
4audyt.pl

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej GENOMTEC S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej GENOMTEC S.A.** („Grupa Kapitałowa”), której jednostką dominującą jest **GENOMTEC S.A.** („Jednostka dominująca”, „Spółka”) z siedzibą we Wrocławiu przy ulicy Bierutowskiej 57-59 (KRS 0000662554), za okres od 1 stycznia 2026 roku do 30 czerwca 2026 roku, obejmującego:

- a. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **21 076 tys. zł**,
- b. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2026 roku do dnia 30 czerwca 2026 roku wykazujące stratę netto oraz całkowitą stratę ogółem w wysokości **4 267 tys. zł**,
- c. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2026 roku do dnia 30 czerwca 2026 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **6 457 tys. zł**,
- d. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2026 roku do dnia 30 czerwca 2026 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **9 522 tys. zł**,
- e. śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **20 553 tys. zł**,
- f. śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2026 roku do dnia 30 czerwca 2026 roku wykazujące stratę netto oraz całkowitą stratę ogółem w wysokości **2 861 tys. zł**,

- g. śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2026 roku do dnia 30 czerwca 2026 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **7 864 tys. zł**,
- h. śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2026 roku do dnia 30 czerwca 2026 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **9 165 tys. zł**,
- i. noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego,

(„śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

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

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

Zakres przeglądu

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

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

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

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa wykazuje w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnik wartości niematerialnych związany z zakończonymi pracami

rozwojowymi w kwocie 3 491 tys. zł, co stanowi 16,6 % sumy bilansowej na dzień 30 czerwca 2026 roku.

Zarząd Spółki przeprowadził test na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych na dzień 31 grudnia 2025 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 trakcie badania nie byliśmy w stanie potwierdzić tych założeń i szacunków, w związku z czym wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2025 roku.

Mając na uwadze brak generowania przychodów ze sprzedaży, ujemne przepływy z działalności operacyjnej oraz brak zawartych przez jednostki z Grupy Kapitałowej kontraktów związanych z wykorzystaniem opracowanej technologii w trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego dnia 30 czerwca 2026 roku nie byliśmy w stanie stwierdzić, czy na dzień 30 czerwca 2026 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 roku.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Spółka wykazuje w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa związane z inwestycją w akcje w jednostce zależnej GMT ID S.A. w kwocie 2 641 tys. zł, co stanowi 12,8% sumy bilansowej na dzień 30 czerwca 2026 roku.

Zarząd Spółki przeprowadził test na utratę wartości inwestycji w powyżej wskazanym podmiocie na dzień 31 grudnia 2025 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 trakcie badania nie byliśmy w stanie potwierdzić tych założeń i szacunków, w związku z czym wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2025 roku.

Mając na uwadze brak przychodów ze sprzedaży generowanych przez jednostkę zależną, ujemne przepływy z działalności operacyjnej w okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 30 czerwca 2026 roku nie byliśmy w stanie stwierdzić, czy na dzień 30 czerwca 2026 roku nie występuje utrata wartości tej inwestycji. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie ocenić, czy i w jakim stopniu powyższe mogłoby mieć wpływ na śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 roku.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem skutków kwestii opisanej w akapitach *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego* oraz *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem do*

śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej GENOMTEC S.A. oraz załączone śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe GENOMTEC S.A. nie zostały sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Krzysztof Pierścionek
Data: 2026.09.30 13:45:06 CEST

Krzysztof Pierścionek

Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 11150

działający w imieniu:

4AUDYT sp. z o.o.
60-779 Poznań, ul. Skryta 7/1

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 3363

Wrocław, dnia 30 września 2026 r.