

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku

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

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. PROGRAM MOTYWACYJNY	25
NOTA 9. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	26
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	27
NOTA 10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	27
NOTA 11. WARTOŚĆ FIRMY	28
NOTA 12. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	28
NOTA 13. ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	29
NOTA 14. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	30
NOTA 15. ZAPASY	30
NOTA 15. 1. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE	30
NOTA 16. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30
NOTA 16. 1. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	31
NOTA 17. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	31
NOTA 18. POZOSTAŁE AKTYWA	31
NOTA 19. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	32
NOTA 20. KAPITAŁ PODSTAWOWY	32
NOTA 21. ZYSK (STRATA) NETTO NA AKCJĘ	36
NOTA 22. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	36
NOTA 23. REZERWY	37
NOTA 24. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	37
NOTA 25. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	38
NOTA 26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	38
NOTA 27. DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE	39
NOTA 28. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA	39
NOTA 29. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	39
NOTA 30. ROZLICZENIA PODATKOWE	40
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	41
NOTA 31. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	41
NOTA 32. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	41
NOTA 33. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	42
NOTA 34. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	42
NOTA 35. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	42
NOTA 36. PRZYCHODY FINANSOWE	43
NOTA 37. KOSZTY FINANSOWE	43
NOTA 38. SEGMENTY OPERACYJNE	43

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

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

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	Nota	2024-06-30	2023-12-31
AKTYWA TRWAŁE		8 996	9 327
Rzeczowe aktywa trwałe	10	2 241	1 746
Wartości niematerialne	12	6 724	7 550
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	16	31	31
AKTYWA OBROTOWE		15 869	6 645
Zapasy	15	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	16	1 279	1 974
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	17	14 062	4 169
Pozostałe aktywa	18	528	502
AKTYWA RAZEM		24 865	15 972
PASYWA	Nota	2024-06-30	2023-12-31
KAPITAŁ WŁASNY		12 768	8 302
Kapitał podstawowy	20	1 332	1 226
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		43 370	32 970
Pozostałe kapitały rezerwowe	20.1	14 204	14 204
Zyski zatrzymane, w tym:		(46 138)	(40 098)
- wynik okresu bieżącego		(6 040)	(9 013)
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		4 388	4 526
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22	37	38
Zobowiązania z tytułu leasingu	25	1 392	1 110
Rezerwy długoterminowe	23	114	82
Dotacje rozliczane w czasie	27	2 845	3 296
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		7 709	3 144
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	1 318	1 273
Zobowiązania z tytułu leasingu	25	759	487
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	24	403	391
Rezerwy krótkoterminowe	23	131	85
Dotacje rozliczane w czasie	27	5 098	908
PASYWA RAZEM		24 865	15 972

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody ze sprzedaży	31	1	-
Koszt własny sprzedaży	32, 33	-	-
Przychody z dotacji	31	801	68
Koszty badań i rozwoju	32, 33	1 583	91
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(781)	(23)
Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży	32, 33, 48	5 275	3 916
Pozostałe przychody operacyjne	34	113	156
Pozostałe koszty operacyjne	35	18	33
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(5 961)	(3 816)
Przychody finansowe	36	11	-
Koszty finansowe	37	90	203
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(6 040)	(4 019)
Podatek dochodowy	39	-	37
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(6 040)	(4 056)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		(6 040)	(4 056)
Inne całkowite dochody			
		-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów			
		-	-
Inne całkowite dochody netto			
		-	-
Całkowity dochód netto za okres		(6 040)	(4 056)
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w złotych)			
	21		
Zwykły		(0,45)	(0,34)
Rozwodniony		(0,44)	(0,32)

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 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 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
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	936	16 861	18 176	(31 085)	4 888
Zysk / strata za okres	-	-	-	(4 056)	(4 056)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(4 056)	(4 056)
Emisja akcji	244	16 114	(3 972)	-	12 386
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-
Transakcje płatności w formie akcji	-	-	-	-	-
Wartość praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje	-	-	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	1 180	32 975	14 204	(35 141)	13 218

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) netto	(6 040)	(4 056)
Podatek dochodowy	-	37
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(6 040)	(4 019)
Korekty:	5 718	371
Amortyzacja	1 141	297
Odsetki	34	57
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-	11
(Zyski) straty z działalności inwestycyjnej	-	-
Program opcji menadżerskich	-	-
Zmiana stanu należności	695	(1 611)
Zmiana stanu zapasów	-	31
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(14)	(23)
Zmiana stanu zobowiązań	45	93
Zmiana stanu rezerw	78	(85)
Zmiana stanu dotacji do rozliczenia	3 739	1 601
(Zapłacony) zwrócony podatek dochodowy	-	-
Inne korekty	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-322	(3 648)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
I. Wpływy	-	-
Wpływy z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
Odsetki otrzymane	-	-
II. Wydatki	5	2 541
Wydatki na rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne	5	2 541
Udzielone pożyczki	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5	(2 541)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
I. Wpływy	10 506	12 886
Emisja akcji	10 506	12 386
Otrzymane pożyczki i kredyty	-	500
II. Wydatki	286	811
Spłata pożyczek i kredytów	-	500
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	252	260
Odsetki zapłacone	34	51
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 220	12 075
Przepływy pieniężne razem	9 893	5 886
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	9 893	5 874
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	(10)
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	4 169	4 127
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	14 062	10 013

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

PODSTAWOWE INFORMACJE**NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

GENOMTEC Spółka Akcyjna („Spółka”, „Jednostka”, „Emitent”) z siedzibą we Wrocławiu, adres: ul. Bierutowska 57-59, 51-317 Wrocław, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000662554, NIP: 8992809452, REGON: 365935587.

Czas trwania Jednostki jest nieograniczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii.

Flagowym projektem Spółki jest Genomtec ID, platforma diagnostyczna, która dzięki swojej mobilności, szybkości i skuteczności pozwala ona na wykrycie patogenów tj. wirusów, bakterii czy grzybów, a także mutacji genetycznych poprzez analizę materiału biologicznego: wymaz, mocz, ślina. Aktualnie platforma Genomtec ID znajduje się na etapie industrializacji we współpracy z partnerem zewnętrznym (ang. Contract Development and Manufacturing Organization - CDMO).

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

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

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

NOTA 2. IDENTYFIKACJA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Jednostka nie posiada jednostek zależnych i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

W skład Zarządu Spółki na dzień 30.06.2024 roku wchodził:

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

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

Prezes Zarządu	– Miron Tokarski
Członek Zarządu	– Michał Wachowski

W dniu 24 lipca 2024 r. Rada Nadzorcza Genomtec S.A. podjęła uchwałę odwołującą Pana Charudutt Shah ze stanowiska Członka Zarządu Spółki.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30.06.2023 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 dniu 12 marca 2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Genomtec S.A. dokonało zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki poprzez powołanie Pani Beaty Turlejskiej oraz Pana Gualtiero Garlasco, jednocześnie odwołując Pana Jarosława Oleszczuka oraz Pana Karola Hop. Dnia 22 kwietnia 2024 r. rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej złożył Pan Michał Jank.

Jednocześnie Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 22 kwietnia 2024 r. powołało do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki Pana Trevor Hawkins.

W skład Komitetu Audytu Spółki na dzień 30.06.2023 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 26 września 2024 roku.

NOTA 5. CYKLICZNOŚĆ, SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Zarówno cykliczność produkcji jak i jej sezonowość nie dotyczy Spółki.

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

NOTA 6. 1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe („sprawozdanie finansowe”) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSR / MSSF”, „MSSF”, zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”), w tym przede wszystkim z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

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

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Jednostki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Spółka obecnie prowadzi działalność badawczo-rozwojową, która jest finansowana ze środków własnych pochodzących z wkładów akcjonariuszy oraz wpływów z dotacji otrzymanych z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju. Zarząd Jednostki zakłada analogiczną strukturę finansowania działalności Spółki w II półroczu 2024 roku. Obecny etap prowadzonej działalności oraz rozwoju rynkowego Spółki charakteryzuje się osiągnięciem ujemnych wyników finansowych oraz ponoszeniem ujemnych przepływów netto z działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej. W ocenie Zarządu Jednostki środki finansowe pozyskane z emisji akcji w 2024 roku, z zawartych umów dotacyjnych, z potencjalnych nowych grantów, o które Spółka wystąpiła oraz posiadane środki własne, umożliwią Spółce kontynuację działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. W dniu 26 marca 2024 r. Spółka zawarła z dziesięcioma akcjonariuszami Spółki, w tym Prezesem Zarządu Spółki – Mironem Tokarskim oraz założycielami Spółki umowę inwestycyjną na podstawie której inwestorzy zobowiązali się do udzielenia Spółce finansowania w drodze objęcia łącznie 1.066.684 emitowanych przez Spółkę nowych akcji zwykłych na okaziciela za jednostkową cenę emisyjną w wysokości 10,00 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. Dnia 22 kwietnia 2024 r. miało miejsce Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, które podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału Jednostki poprzez emisję akcji serii O. W oparciu o zawartą dnia 26 marca 2024 r. umowę inwestycyjną oraz podjętą uchwałę o emisji akcji w dniu 22 kwietnia 2024 r. Spółka pozyska środki finansowe w łącznej kwocie 10,67 mln zł. Ponadto dnia 22 grudnia 2023 r. Spółka zawarła z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę na dofinansowanie projektu „Opracowanie technologii oraz automatycznego systemu do detekcji mutacji w obszarze onkologii klinicznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip oraz technikach izotermalnej amplifikacji kwasów nukleinowych”, na bazie której pozyskała na realizację powyższej wskazanego projektu ok. 21,6 mln zł. W dniu 5 marca 2024 roku Spółka otrzymała pierwszą zaliczkę w wysokości 4,5 mln zł z tytułu nowego grantu.

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. 2. FORMAT ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przedstawione jest w złotych („zł”) a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. zł”).

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

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki na 30 czerwca 2024 roku, wyniki jej działalności, przepływy pieniężne, zmiany w kapitale własnym za okres zakończony 30 czerwca 2024 roku. Dane porównawcze w przypadku śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzono na 31 grudnia 2023 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 2023 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 2023 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 2024 r.:

- *Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,*
- *Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,*
- *Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych:*
 - *Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (wydany w dniu 23 stycznia 2020 r.);*
 - *Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych – odroczenie daty wejścia w życie (wydana 15 lipca 2020 roku) oraz*
 - *Zobowiązania długoterminowe objęte kowenantami (wydane 31 października 2022 roku),*

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

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,*
- *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,*

- *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,*
- *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),*
- *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.*

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. JEDNOLITY OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

NOTA 7.3.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli:

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

Kryterium identyfikowalności zostaje spełnione jeśli:

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne występujące w Spółce oraz okresy ich ekonomicznej użyteczności:

- Licencje na programy komputerowe 2 lata
- 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 jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości aktywów z tytułu prac rozwojowych w realizacji. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie występują przeprowadzany jest odpowiedni test. Jeśli wartość bilansowa testowanych aktywów przekracza ich wartość odzyskiwalną wówczas tworzony jest odpowiedni odpis aktualizujący.

Oceniając istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości aktywów niematerialnych Spółka analizuje przesłanki pochodzące z zewnętrznych oraz wewnętrznych źródeł informacji wymagane przez MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

W ocenie Zarządu Jednostki prace rozwojowe podlegają kapitalizacji po spełnieniu kryteriów kapitalizacji określonych w § 57 MSR 38 'Wartości niematerialne'.

NOTA 7.3.2. ŚRODKI TRWAŁE

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści ekonomiczne wynikające z dalszego użytkowania lub sprzedaży. W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Dla środków trwałych sfinansowanych z dotacji, kwota odpowiadająca wartości początkowej tych środków trwałych w części sfinansowanej z dotacji wykazywana jest w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozliczana w czasie jako dotacja równolegle z odpisami amortyzacyjnymi tych środków.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów są amortyzowane liniowo począwszy od miesiąca, w którym jest on dostępny do użytkowania przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacji środków trwałych kształtują się następująco:

- Inne środki trwałe – 10% - 25%

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji jest zgodny z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

NOTA 7.3.3. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych niebędących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

NOTA 7.3.4. ZAPASY

Materiały i towary wycenia się według niższej z dwóch wartości ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto. Produkty gotowe wycenia się według kosztu wytworzenia nie wyższego od ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny.

Cena sprzedaży netto to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Rozchód zapasów wycenia się według metody FIFO.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Podstawą dokonywania odpisów aktualizujących jest okres zalegania zapasów.

NOTA 7.3.5. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE I DŁUGOTERMINOWE

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według wartości godziwej, czyli według kwot pierwotnie zafakturowanych. Po pierwotnym ujęciu należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Nominalne należności powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wówczas, gdy Spółka ma pewność, że zostaną uregulowane przez dłużnika.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

NOTA 7.3.6. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Środki pieniężne, czyli środki zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasie.

Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej, przy czym wartość nominalna obejmuje również odsetki dopisane do stanu środków na rachunku bankowym.

NOTA 7.3.7. INSTRUMENTY FINANSOWE

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonyj zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik finansowy. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółce w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych. Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- pożyczki,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- dłużne papiery wartościowe.

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu.
- w odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczący, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są to instrumenty finansowe, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Spółka do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje pożyczki zamienne na akcje.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez odpis aktualizujący. Kwotę straty ujmuje się w wyniku.

Spółka ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Spółka włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w wyniku w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

NOTA 7.3.8. LEASING

Spółka klasyfikuje umowy jako leasing, jeśli na mocy umowy Spółka uzyskuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane, jako leasing operacyjny. To, czy dana umowa leasingowa jest leasingiem finansowym, czy też leasingiem operacyjnym, zależy od treści ekonomicznej transakcji, a nie od formy umowy.

Spółka nie jest stroną umów, na podstawie których byłaby leasingodawcą.

Spółka jest stroną umów, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i 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 7.3.9. TRANSAKcje W WALUCIE OBCEJ

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych, która stanowi walutę funkcjonalną Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną:

- po kursie faktycznie zastosowanym tj. po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadkach operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań bądź po kursie wynikającym z umów zawartych z bankiem obsługującym jednostkę lub uzgodnionym w drodze negocjacji,
- po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP obowiązującym na dzień zawarcia transakcji dla pozostałych transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym zawarcie transakcji.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu obowiązującego w tym dniu kursu zamknięcia, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP,
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany (tj. średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty) obowiązującego na dzień transakcji oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany (tj. średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty) obowiązującego na dzień ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych innych niż instrumenty pochodne wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych sprawozdaniem finansowym w stosunku do EUR ustalone przez NBP w szczególności:

- kurs EUR obowiązujący na ostatni dzień każdego okresu:

30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
4,3130	4,3480	4,4503

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

01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
4,3109	4,5284	4,6130

NOTA 7.3.10. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów, w celu zachowania zasady memoriału oraz współmierności kosztów i przychodów. Rozliczeniu w czasie podlegają przychody i koszty, które dotyczą przyszłych okresów i spełniają warunki właściwe dla ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązań, zgodnie z założeniami koncepcyjnymi do MSSF.

Czynne rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nabycia na moment początkowej wyceny, zaś na dzień bilansowy wartość nabycia korygowana jest o część odpisanego kosztu lub przychodu przypadającego na miniony okres.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

NOTA 7.3.11. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny Spółki dzieli się na:

- Kapitał podstawowy ujmowany jest w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji (agio),
- Kapitał rezerwowy powstały w związku z wyceną programu motywacyjnego funkcjonującego w Spółce,
- Zyski zatrzymane obejmują zyski/straty z lat ubiegłych, które nie zostały podzielone/pokryte oraz zysk/stratę bieżącego okresu sprawozdawczego.

NOTA 7.3.12. ZYSK (STRATA) NETTO NA AKCJĘ

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku/straty netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji na koniec okresu sprawozdawczego.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki przez prawdopodobną liczbę akcji uwzględniającą przyszłe emisje.

NOTA 7.3.13. REZERWY

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych oraz gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

NOTA 7.3.14. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

NOTA 7.3.15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania stanowiące zobowiązania finansowe wycenia się w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są w zamortyzowanym koszcie lub w kwocie wymaganej zapłaty, o ile występują nieznaczne efekty dyskonta.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Inne zobowiązania finansowe, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygaśnie - to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstające z tytułu zamiany różnice odnośnie do wartości bilansowych wykazuje się w wyniku.

NOTA 7.3.16. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się w zysku lub stracie w okresie którego dotyczą.

Koszty finansowania zewnętrznego dające się bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów wpływają na jego wartość początkową jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Koszty te podlegają kapitalizacji, jeżeli jest prawdopodobne, że spowodują wpływ do jednostki przyszłych korzyści ekonomicznych a kwota tych kosztów może być ustalona w sposób wiarygodny.

Koszty finansowania zewnętrznego, które zostało zaciągnięte bez ściśle określonego celu, a które zostało przeznaczone na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów wpływają na wartość początkową tego składnika aktywów w kwocie ustalonej poprzez zastosowanie stopy kapitalizacji do nakładów poniesionych na ten składnik aktywów. Stopa kapitalizacji stanowi średnią ważoną stopę wszystkich kosztów finansowania zewnętrznego dotyczących pożyczek i kredytów, stanowiących zobowiązania jednostki w danym okresie, innych niż kredyty zaciągnięte z konkretnym zamiarem pozyskania określonego dostosowywanego składnika aktywów.

Różnice kursowe od kredytów i pożyczek zaciągniętych w walucie obcej (zarówno celowych jak ogólnych) wpływają na wartość początkową dostosowywanego składnika aktywów w zakresie jakim stanowią korektę kosztu odsetek. Wartość różnic kursowych korygująca koszt odsetek stanowi różnicę pomiędzy kosztem odsetek od podobnego finansowania, jakie jednostka zaciągnęłaby w swojej walucie funkcjonalnej a kosztem poniesionym przy finansowaniu w walucie obcej.

NOTA 7.3.17. PODATEK BIEŻĄCY I ODROZCZONY

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

Podatek bieżący

Podatek bieżący wyliczany jest zgodnie z aktualnym prawem podatkowym i ujmowany jest jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie zostało zapłacone lub należność, jeśli kwota dotychczas zapłacona z tytułu bieżącego podatku dochodowego przekracza kwotę do zapłaty.

Podatek odroczony

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek (i przepisów) podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany a rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań, a ich wartością podatkową. Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się od ujemnych różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań, a ich wartością podatkową, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych lub wykorzystanie strat podatkowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek odroczony ujmuje się w zysku lub stracie danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony:

- dotyczy transakcji czy zdarzeń, które są ujmowane w innych całkowitych dochodach – wówczas podatek odroczony również ujmowany jest w innych całkowitych dochodach, lub
- wynika z połączenia jednostek gospodarczych – wówczas podatek odroczony wpływa na wartość firmy lub zysk z okazyjnego przejścia.

Kompensaty aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego dokonuje się, gdy Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł do przeprowadzenia kompensat należności i zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz, gdy aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika.

NOTA 7.3.18. UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Przychody ze sprzedaży

Zgodnie z MSSF 15 ujęcie przychodu następuje w momencie przeniesienia towarów lub usług na klienta (Zamawiającego) w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, którego podmiot spodziewa się w zamian za towary lub usługi, czyli w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia.

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

1. Strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
2. Możliwa jest identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
3. Możliwe jest ustalenie ceny transakcyjnej, tj. Jednostka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za towary lub usługi, które mają być przekazane,
4. Umowa ma treść ekonomiczną tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegną zmianie ryzyko, termin uzyskania lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki,
5. Jest prawdopodobne, że Jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za towary lub usługi, które zostaną przekazane klientowi. Oceniając czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne uwzględnia się jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie.

Spółka ujmuje przychody w momencie, kiedy spełnione zostaje zobowiązanie do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego towaru lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Spółka przenosi kontrolę nad towarem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki, w miarę jak wykonuje ona zobowiązanie,
- w wyniku spełnienia zobowiązania przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów, w miarę jego powstawania lub ulepszania, sprawuje klient.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Spółka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

NOTA 7.3.19. DOTACJE

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

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

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

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

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

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

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

Spółka wyróżnia następujące rodzaje ryzyka związane ze zwrotem otrzymanych dotacji:

Ryzyka dotyczące realizacji projektów:

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

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

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Poniżej w tabeli zaprezentowano dotacje, które uzyskała Jednostka.

Nr umowy /dotacji	Instytucja Pośrednicząca	Przedmiot dotacji	Kwota dotacji z umowy	Całkowita kwota otrzymanych środków na dzień	Kwota otrzymanych środków w okresie		
				30.06.2024	01.01.2024 – 30.06.2024	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
POIR.01.01.01-00-0669/20-00	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	Opracowanie mobilnej aparatury diagnostycznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania choroby COVID-19 (SARS-CoV-2 wirus)	6 677 tys. zł	6 230 tys. zł	-	799 tys. zł	1 397 tys. zł
POIR.01.01.01-00-0563/18-00	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	Opracowanie technologii oraz mobilnej aparatury diagnostycznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania chorób zakaźnych	8 908 tys. zł	8 908 tys. zł	881 tys. zł	112 tys. zł	1 251 tys. zł
POR.02.04.01-02-PPP-53/18-00	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	Genomtec ID	36 tys. zł	36 tys. zł	-	-	-
Grant Agreement 885874	Horyzont 2020 Komisja Europejska	Genomtec Tumor (MicroRNA-based tool for non-invasive early-stage cancer diagnosis)	71 tys. euro	71 tys. euro	-	-	-
	DARR/ UE/ 1.2 C Regionalny Program Operacyjny	Dolnośląski Bon na Innowacje	82 tys. zł	82 tys. zł	-	-	-
	KIC Climate Acceleration Programme 2018	Genomtec Fresh - Mobilny system do badań mikrobiologicznych z wykorzystaniem analizy genetycznej	20 tys. euro	20 tys. euro	-	-	-
	InnoStars Awards	Eit Health	8 tys. euro	8 tys. euro	-	-	-
POIR 2.3.4 (patenty)	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	Uzyskanie międzynarodowej ochrony patentowej na wynalazek dotyczący innowacyjnego sposobu detekcji materiału genetycznego w próbce biologicznej oraz mobilnego urządzenia diagnostycznego do jego realizacji	396 tys. zł	396 tys. zł	40 tys. zł	14 tys. zł	165 tys. zł

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

	IPA4SME	Service 2: Partial reimbursement of EPO fees; Service 3: Partial reimbursement of IP attorney fees/ the Intellectual Property Audit for SMEs initiative (IPA4SME) open call co-funded by the COSME programme of the European Union.	Do 15 tys. euro	-	-	-	-
FENG.01.01 -IP.02- 1864/23	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	Opracowanie technologii oraz automatycznego systemu do detekcji mutacji w obszarze onkologii klinicznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip oraz technikach izotermalnej amplifikacji kwasów nukleinowych	21 617 tys. zł	4 500 tys. zł	4 500 tys. zł	-	-
POIR.02.03. 06-02- 0067/22-00	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	Wsparcie przygotowania wniosku o Eurogrant z programu EIC Accelerator	64 tys. zł	-	-	-	-

Na podstawie umów i dotychczasowej realizacji projektów Spółka szacuje, że do końca 2024 roku otrzyma ok. 447 tys. zł z tytułu projektu POIR.01.01.01-00-0669 20-00.

NOTA 7.3.20. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki; lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Spółka ujawnia na koniec okresu sprawozdawczego informacje o aktywach warunkowych, jeśli wpływ korzyści ekonomicznych jest prawdopodobny. Jeśli jest to wykonalne w praktyce, Spółka szacuje skutki finansowe aktywów warunkowych, wyceniając je zgodnie z zasadami obowiązującymi przy wycenie rezerw.

NOTA 7.3.21. SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w prezentowanych wartościach. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na analizach oraz wiedzy i doświadczeniu Zarządu. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków.

Okres użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji wartości końcowej, metody amortyzacji oraz okresów użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych podlegających amortyzacji. Na dzień 30 czerwca 2024 roku Zarząd ocenia, iż okresy użytkowania aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości.

Utrata wartości zapasów

Spółka ustala wysokość odpisów wartości zapasów na bazie szacunków co do ich wartości netto możliwych do uzyskania biorąc pod uwagę najbardziej aktualne ceny sprzedaży na moment dokonania szacunków.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za postawę przepisy podatkowego, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresy sprawozdawczego.

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Rezerwy

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego.

Testy na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów.

Zgodnie z wymaganiami MSR 36 Spółka na bieżąco, nie rzadziej niż na koniec okresu sprawozdawczego, monitoruje posiadane aktywa pod kątem utraty wartości. Na etapie podjęcia decyzji o rozpoczęciu projektu nowych prac rozwojowych, Spółka ocenia prawdopodobieństwo osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych, stosując rozsądne i udokumentowane założenia, które stanowią odzwierciedlenie dokonanej przez kierownictwo jak najwłaściwszej oceny całokształtu uwarunkowań ekonomicznych, występujących w ciągu okresu użytkowania składnika aktywów, zarówno po stronie przychodowej, jak i kosztowej, w tym szacując dostępność środków potrzebnych do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. W przypadku, gdy nie ma pewności co do możliwości uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych, technicznych możliwości oraz zamiaru ukończenia prac, dostępności środków finansowych na dokończenie prac oraz możliwości wiarygodnego ustalenia poniesionych nakładów, koszty prac rozwojowych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały

poniesione, w ciężar kosztów podstawowej działalności operacyjnej, wg rodzajów. Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka testuje wszystkie wcześniejsze założenia dotyczące prac rozwojowych w trakcie wytwarzania. W przypadku gdy zaistnieją przesłanki do utraty wartości aktywów, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną aktywów oraz dokonuje stosownych odpisów aktualizujących. Przeprowadzane testy na utratę wartości mają zapewnić, że aktywa są wykazywane w wartości nieprzekraczającej ich wartości odzyskiwalnej. Jako wartość odzyskiwalną przyjmuje się wyższą z kwot:

- wartość godziwą pomniejszoną o koszty zbycia, jeśli jej ustalenie jest możliwe,
- wartość użytkową określoną na podstawie wartości bieżącej (tj. po zdyskontowaniu) przyszłych strumieni pieniężnych związanych z aktywami podlegającymi testowaniu.

Przesłanki wskazujące na utratę wartości aktywów w Spółce to między innymi:

- utrata wartości rynkowej danego składnika aktywów jest znacznie większa od tej, która wynika z upływu czasu i zwykłego użytkowania,
- nastąpiły lub nastąpią znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym,
- istnieją dowody na utratę przydatności danego składnika aktywów lub nastąpiło jego fizyczne uszkodzenie,
- nastąpiły lub nastąpią znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany w zakresie lub sposobie użytkowania danego składnika aktywów,
- ekonomiczne osiągi danego składnika aktywów są lub będą gorsze od oczekiwanych.

Osiągane obecnie przez Spółkę wyniki finansowe związane są ściśle z bieżącym etapem rozwoju prowadzonej działalności. Oceniając istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości posiadanych środków trwałych Spółka analizuje występowanie przesłanek pochodzących zarówno z zewnętrznych jak i wewnętrznych źródeł informacji. Środki trwałe posiadane przez Spółkę to w głównej mierze specjalistyczny sprzęt wykorzystywany w prowadzonych pracach badawczo-rozwojowych na bazie zawartych umów leasingu. Ponoszenie strat i ujemnych przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej wpisane jest w bieżący etap prowadzonej działalności przez Spółkę. Prowadzone prace badawczo-rozwojowe mają wygenerować dodanie wyniku oraz przepływy w przyszłych okresach sprawozdawczych. Analizując przesłanki utraty wartości składników aktywów Spółka uwzględnia również etap prowadzonych prac badawczo-rozwojowych oraz weryfikuje zdolność do ich pozytywnego zakończenia.

Bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, Spółka przeprowadza corocznie testy sprawdzające, czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania, poprzez porównanie jego wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną. Powyższy test sprawdzający może zostać przeprowadzony w dowolnym terminie w ciągu okresu rocznego, pod warunkiem że jest on przeprowadzany każdego roku w tym samym terminie. Różne składniki wartości niematerialnych mogą być poddawane testom na utratę wartości w różnych terminach. Jeżeli składnik wartości niematerialnych został wstępnie ujęty w ciągu bieżącego okresu rocznego, składnik ten poddaje się testowi sprawdzającemu, czy nie nastąpiła utrata jego wartości przed końcem bieżącego okresu rocznego.

Na koniec prezentowanych okresów sprawozdawczych zdaniem Zarządu Spółki nie wystąpiły przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych, w tym wartości niematerialnych w toku wytwarzania.

NOTA 8. PROGRAM MOTYWACYJNY

Uchwałą nr 06/08/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 31 sierpnia 2020 roku utworzony został w Jednostce program motywacyjny oparty o akcje GENOMTEC S.A. Nadrzędnym celem programu motywacyjnego jest stworzenie mechanizmu zmierzającego do realizacji strategii Spółki, w celu zapewnienia stałego wzrostu jej wartości rynkowej, a w rezultacie wartości akcji posiadanych przez wszystkich jej akcjonariuszy. Dodatkowym celem programu jest stworzenie dodatkowego systemu wynagradzania oraz mechanizmów motywujących uczestników programu motywacyjnego do zwiększenia zaangażowania oraz efektywności pracy na rzecz Spółki, które powinny zapewnić utrzymanie wysokiego poziomu profesjonalnego zarządzania Spółką. Program motywacyjny oparty został na akcjach serii H (łącznie 830 000 akcji) oraz nie więcej niż 659 854 warrantach subskrypcyjnych serii A, wyemitowanych na podstawie uchwały nr 05/08/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 31 sierpnia 2020 roku, uprawniających do objęcia nie więcej niż 659 854 akcji serii I.

Program motywacyjny realizowany będzie w Spółce w latach 2020 – 2024. W ramach programu motywacyjnego akcje serii H oraz warrantów subskrypcyjne mogą zostać zaoferowane do nabycia uczestnikom programu, tj. członkom Zarządu Spółki, kluczowym menedżerom, kluczowym pracownikom oraz kluczowym współpracownikom Jednostki.

Osoby uprawnione będą mogły nabyć uprawnienie do objęcia akcji za cenę emisyjną równą ich wartości nominalnej, tj. 0,10 zł. Liczba akcji Spółki, które zostaną zaoferowane danemu uprawnionemu w ramach programu motywacyjnego uzależniona została od decyzji Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki.

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

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Zasad Działania KDPW, w związku z wyrejestrowaniem warrantów subskrypcyjnych oznaczonych kodem PLGNMTC00058, z których zostało wykonane prawo objęcia ww. akcji. W dniu 23 sierpnia 2023 r. na rachunkach papierów wartościowych osób, które objęły akcje Spółki związku z realizacją programu motywacyjnego Spółki zapisanych zostało łącznie 462.346 akcji serii I. W związku z powyższym w dniu 6 października 2023 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 46.234,60 zł, tj. do kwoty 1.225.788,60 zł.

Wycena programów akcji pracowniczych odbywa się w oparciu o MSSF 2 'Płatności w formie akcji. Standard MSSF 2 'Płatności w formie akcji' wymaga, aby Spółka ujmowała koszt i wzrost kapitału z tytułu tego typu transakcji w momencie otrzymywania świadczeń pracowniczych. W dacie nabycia uprawnień do objęcia kolejnych transz programów przez osoby uprawnione Spółka dokona oszacowania kosztów z tytułu wynagrodzeń w oparciu o wartość godziwą przyznanych instrumentów opcyjnych. Ustalony w ten sposób koszt zostanie rozpoznany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (w pozycji 'koszty programu motywacyjnego') za dany okres w korespondencji z kapitałami (w pozycji 'pozostałe kapitały rezerwowe') w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przez okres nabywania uprawnień.

Przyznane instrumenty w okresie objętym sprawozdaniem finansowym w ramach obowiązującego w Spółce programu motywacyjnego zostały przedstawione w notcie nr 48.

NOTA 9. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Do dnia 30.06.2024 r. nie miało miejsca połączenie jednostek gospodarczych.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA 10. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2024	31.12.2023
Środki trwałe, z tego:	2 241	1 746
budynki	1 397	1 454
wyposażenie	844	292
Razem	2 241	1 746

Spółka nie dokonywała zabezpieczeń na majątku Spółki w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych. Spółka w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku podpisała umowę leasingu nabywając nowy sprzęt medyczny Femto Pulse System.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka nie posiadała umów zobowiązujących ją do zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.06.2024	31.12.2023
Własne	178	179
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	2 063	1 567
Razem	2 241	1 746

NOTA 10. 1. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2024 - 30.06.2024	budynki	wyposażenie	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 145	1 936	4 081
Zwiększenia, z tytułu nabycia	143	669	812
- w tym leasing	-	664	664
- w tym rozpoznanie umów najmu zgodnie z MSSF 16	143	-	143
Zmniejszenia	-	5	5
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 288	2 600	4 888
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	691	1 644	2 335
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	200	119	319
- w tym leasing	200	80	280
Zmniejszenia	-	7	7
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	891	1 756	2 647
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	1 397	844	2 241

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2023 - 31.12.2023	budynki	wyposażenie	środki trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 934	1 911	3 845
Zwiększenia, z tytułu nabycia	211	110	321
- w tym leasing	-	-	-
- w tym rozpoznanie umów najmu zgodnie z MSSF 16	211	-	211
Zmniejszenia	-	85	85
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 145	1 936	4 081
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	324	1 335	1 659
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	367	445	812
- w tym leasing	367	213	580
Zmniejszenia	-	136	136
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	691	1 644	2 335
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 454	292	1 746
--	--------------	------------	--------------

LEASINGOWANE ŚRODKI TRWAŁE	30.06.2024			31.12.2023		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Budynki	2 288	891	1 397	2 146	692	1 454
Wyposażenie	1 688	992	696	1 025	912	113
Razem	3 976	1 883	2 093	3 171	1 604	1 567

NOTA 11. WARTOŚĆ FIRMY

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

NOTA 12. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2024	31.12.2023
Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	-	-
Zakończone prace rozwojowe	6 714	7 520
Inne wartości niematerialne	10	30
Razem	6 724	7 550

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

Wszystkie wartości niematerialne są własnością Spółki, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu.

Spółka nie dokonywała zabezpieczeń na wartościach niematerialnych i prawnych.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Jednostka nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych.

Spółka w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku oraz w trakcie 2023 roku nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości niematerialnych.

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.

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

Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane zgodnie z przyjętym 5-letnim okresem amortyzacji.

Koszty zakończonych prac rozwojowych, w tym	
Amortyzacja	549
Materiały	2 105
Świadczenia pracownicze	2 969
Usługi obce	2377
Inne	57
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywowanych nakładów	-
Razem	8 057

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 12. 1. ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2024 - 30.06.2024	Zakończone prace rozwojowe	Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	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	806	-	20	826
Zmniejszenia	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	1 343	-	195	1 538
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	6 714	-	10	6 724

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2023 - 31.12.2023	Zakończone prace rozwojowe	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	-	170	170
Zwiększenia	8 057	35	8 092
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	8 057	205	8 262
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	132	132
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	537	43	580
Zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	537	175	712
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	7 520	30	7 550

NOTA 13. ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH

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

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów
	30.06.2024	31.12.2023	01.01.2024 30.06.2024
Z tytułu różnic między wartością bilansową a podatkową:			
Zobowiązanie z tytułu leasingu	-	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	36	32	4
Rezerwy na koszty usług obcych	18	29	(11)
Odpis aktualizujący należności	15	15	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	69	76	(7)
Kompensata z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	(69)	(76)	7
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, netto	-	-	-

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

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu		Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
	30.06.2024	31.12.2023	
Z tytułu:			
Strat podatkowych	27 709	22 691	2024-2029
Razem:	27 709	22 691	

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

NOTA 15. ZAPASY

Spółka w okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym nie posiadała zapasów.

NOTA 15. 1. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE

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

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

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	30.06.2024	31.12.2023
Należności handlowe netto	8	2
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	8	2
Odpisy aktualizujące należności	162	165
Należności handlowe brutto, w tym	170	167
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	170	167

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Nie istnieją należności przeterminowane nieobjęte odpisami aktualizującymi, które byłyby uznane za nieściągalne. Zdaniem Zarządu Jednostki, nie istnieje ryzyko kredytowe, ponad poziom określony utworzonym odpisem aktualizującym należności, właściwym dla należności handlowych Spółki.

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach				
			<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
30.06.2024							
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	170	5	-	1	1	1	162
Należności handlowe brutto razem	170	5	-	1	1	1	162
31.12.2023							
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	167	-	1	1	-	-	165
Należności handlowe brutto razem	167	-	1	1	-	-	165

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.06.2024	31.12.2023
Pozostałe należności netto	1 302	2 003
Należności budżetowe	596	369
Należności z tytułu dotacji	447	1 328
Przedpłaty	216	263
Kaucje	33	33
Inne	10	10
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Pozostałe należności brutto, w tym	1 302	2 003
- długoterminowe	31	31
- krótkoterminowe	1 271	1 972

NOTA 16. 1. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

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

NOTA 17. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	30.06.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	14 062	4 169
Razem	14 062	4 169

Spółka posiadała w okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym część środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania w wysokości 4 500 tys zł.

NOTA 18. POZOSTAŁE AKTYWA

POZOSTAŁE AKTYWA	30.06.2024	31.12.2023
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	64	50
- polisy ubezpieczeniowe	4	9
- przedpłaty (subskrypcje, domeny)	60	41
Inne aktywa finansowe - pożyczki udzielone	464	452
Pozostałe aktywa razem	528	502

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

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 18. 1. POŻYCZKI UDZIELONE

POŻYCZKI UDZIELONE	30.06.2024	31.12.2023
Pożyczki udzielone	464	452
Razem, w tym:	464	452
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	464	452

POŻYCZKI UDZIELONE	30.06.2024	31.12.2023
Wartość nominalna	450	450
Naliczone odsetki	14	2
Razem	464	452

STRUKTURA ZWROTU POŻYCZEK	30.06.2024	31.12.2023
Pożyczki krótkoterminowe	464	452
Pożyczki długoterminowe	-	-
- otrzymane powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
- otrzymane powyżej 3 do 5 lat	-	-
- otrzymane powyżej 5 lat	-	-
Pożyczki razem	464	452

W dniu 23 listopada 2023 roku Spółka zawarła z osobą prawną umowę pożyczki, na podstawie której Pożyczkobiorca otrzymał pożyczkę w kwocie 200.000,00 złotych. Pożyczkobiorca nie jest podmiotem powiązany ze Spółką w rozumieniu MSR 24. Pożyczkobiorca zobowiązał się zwrócić całą kwotę pożyczki wraz z odsetkami w wysokości 5% w skali roku w terminie do dnia 31 grudnia 2024 roku. Pożyczkobiorcy przysługuje prawo wcześniejszej spłaty pożyczki w całości lub w dowolnych częściach. Na dzień bilansowy 30.06.2024 r. pożyczka wraz z odsetkami nie została zwrócona.

W dniu 23 listopada 2023 roku Spółka zawarła z osobą prawną umowę pożyczki, na podstawie której Pożyczkobiorca otrzymał pożyczkę w kwocie 250.000,00 złotych. Pożyczkobiorca nie jest podmiotem powiązany ze Spółką w rozumieniu MSR 24. Pożyczkobiorca zobowiązał się zwrócić całą kwotę pożyczki wraz z odsetkami w wysokości 5% w skali roku w terminie do dnia 31 grudnia 2024 roku. Pożyczkobiorcy przysługuje prawo wcześniejszej spłaty pożyczki w całości lub w dowolnych częściach. Na dzień bilansowy 30.06.2024 r. pożyczka wraz z odsetkami nie została zwrócona.

NOTA 19. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

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

NOTA 20. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Na dzień 30 czerwca 2024 r. kapitał podstawy Spółki, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego wynosił 1 332 457,00 zł i dzielił się na 13 324 570 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

KAPITAŁ PODSTAWOWY	30.06.2024	31.12.2023
Liczba akcji (w szt.)	13 324 570	12 257 886
Wartość nominalna akcji (w zł)	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	1 332	1 226

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 30.06.2024

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

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 31.12.2023

Seria akcji	Liczba akcji serii (w szt.)	Wartość nominalna akcji (w zł)	Uprzywilejowanie	Liczba głosów (w szt.)
A	1 000 000	0,10	nie	1 000 000
B	142 860	0,10	nie	142 860
C	4 000 000	0,10	nie	4 000 000
D	583 670	0,10	nie	583 670
E	85 900	0,10	nie	85 900
F	76 000	0,10	nie	76 000
G	710 110	0,10	nie	710 110
H	830 000	0,10	nie	830 000
J	730 000	0,10	nie	730 000
K	1 205 639	0,10	nie	1 205 639
L	794 361	0,10	nie	794 361
M	1 237 000	0,10	nie	1 237 000
N	400 000	0,10	nie	400 000
I	462 346	0,10	nie	462 346
Razem	12 257 886			12 257 886

Uchwałą nr 1/05/2022 z dnia 31 maja 2022 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy i zmiany Statutu (Rep. A nr 3060/2022), Zarząd, na podstawie uprawnienia nadanego w §10A Statutu Spółki i uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 30 maja 2022 roku, podwyższył kapitał zakładowy Spółki z kwoty 815.854,00 zł do kwoty nie niższej niż 920.494,70 zł i nie wyższej niż 967.161,40 zł, tj. o kwotę nie niższą niż 104.640,70 zł i nie wyższą niż 151.307,40 zł, w drodze emisji nie mniej niż 1.046.407 i nie więcej niż 1.513.074 akcji zwykłych na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Cena emisyjna jednej akcji serii K została ustalona na kwotę 6,00 zł. W interesie Spółki, Zarząd pozbawił dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji serii K, co nastąpiło na podstawie §10A ust. 7 Statutu i za uprzednią zgodą wyrażoną w uchwale Rady Nadzorczej. Pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy Spółki prawa poboru akcji serii K w całości było motywowane koniecznością szybkiego pozyskania kapitału, co nie byłoby możliwe w ramach oferty skierowanej do dotychczasowych akcjonariuszy z zachowaniem prawa poboru. Emisja akcji serii K została przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej, która rozpoczęła się 31 maja, a skończyła 22 czerwca

2022 roku, poprzez złożenie ofert objęcia wszystkich akcji serii K trzem inwestorom wskazanym przez Zarząd, niespełniającym definicji podmiotu powiązanego w rozumieniu MSR 24, i poprzez przyjęcie ofert przez ich adresatów. W dniu 23 czerwca 2022 roku Zarząd podjął uchwałę w sprawie dookreślenia kapitału zakładowego, z której wynika, że, w wyniku subskrypcji akcji serii K, objętych i w pełni pokrytych wkładami pieniężnymi zostało 1.205.639 Akcji Serii K Spółki o wartości nominalnej 0,10 zł każda i łącznej wartości nominalnej 120.563,90 zł. Tym samym wartość, o którą podwyższony został kapitał zakładowy Spółki wynosi 120.563,90 zł, a dookreślony przez Zarząd kapitał zakładowy Spółki wynosi 936.417,90 zł i dzieli się na 9.364.179 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii K zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Uchwałą nr 1/12/2022 z dnia 27 grudnia 2022 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy i zmiany Statutu (Rep. A nr 7122/2022), Zarząd, na podstawie uprawnienia nadanego w §10A Statutu Spółki i uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 31 maja 2022 roku, podwyższył kapitał zakładowy Spółki z kwoty 936.417,90 zł do kwoty 1.015.854,00 zł, tj. o kwotę 79.436,10 zł, w drodze emisji 794.361 akcji zwykłych na okaziciela serii L, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Cena emisyjna jednej akcji serii L została ustalona na kwotę 5,00 zł. W interesie Spółki, Zarząd pozbawił dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji serii L, co nastąpiło na podstawie §10A ust. 7 Statutu i za uprzednią zgodą wyrażoną w uchwale Rady Nadzorczej. Pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy Spółki prawa poboru akcji serii L w całości było motywowane koniecznością szybkiego pozyskania kapitału, co nie byłoby możliwe w ramach oferty skierowanej do dotychczasowych akcjonariuszy z zachowaniem prawa poboru. Emisja akcji serii L została przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej, która rozpoczęła się 27 grudnia 2022 roku, a skończyła 28 grudnia 2022 roku, poprzez złożenie ofert objęcia wszystkich akcji serii L 8 (ośmiu) inwestorom wskazanym przez Zarząd, niespełniającym definicji podmiotu powiązanego w rozumieniu MSR 24, i poprzez przyjęcie ofert przez ich adresatów w stosunku do wszystkich 794.361 oferowanych akcji serii L. Rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego związanego z emisją akcji serii K w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła dnia 20 stycznia 2023 roku w związku z czym na dzień 31 grudnia 2022 roku pozyskany kapitał prezentowany był w ramach pozostałych kapitałów rezerwowych.

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

Uchwałą nr 1/06/2023 z dnia 1 czerwca 2023 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii N z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, zmiany statutu Spółki oraz ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym Zarząd, na podstawie uprawnienia nadanego w §10A Statutu Spółki i uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 31 maja 2023 roku, podwyższył kapitał zakładowy Spółki z kwoty 1.139.554,00 zł do kwoty 1.179.554,00 zł, tj. o kwotę 40.000,00 zł, w drodze emisji 400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii N, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Cena emisyjna jednej akcji serii N została ustalona na kwotę 8,00 zł. W interesie Spółki, Zarząd pozbawił dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji serii N, co nastąpiło na

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

podstawie §10A ust. 6 Statutu i za uprzednią zgodą wyrażoną w uchwale Rady Nadzorczej. Emisja akcji serii N została przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej, na podstawie umowy objęcia akcji z dnia 1 czerwca 2023 roku, poprzez złożenie ofert objęcia wyłącznie dotychczasowemu akcjonariuszowi Spółki, tj. Leonarto Fund SCSp, i poprzez przyjęcie ofert przez ich adresatów w stosunku do wszystkich 400.000 oferowanych akcji serii N. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii N zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Uchwałą nr 02/12/2022 Rady Nadzorczej z dnia 23 grudnia 2022 roku w sprawie przyznania prawa objęcia Warrantów Subskrypcyjnych serii A, działając w wykonaniu uchwały nr 05/08/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 31 sierpnia 2020 roku w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych serii A z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz Uchwały nr 06/08/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 31 sierpnia 2020 roku w sprawie utworzenia w Spółce, programu motywacyjnego na podstawie Regulaminu Programu Motywacyjnego przyjętego uchwałą nr 01/12/2020 Rady Nadzorczej z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Programu Motywacyjnego, zmienioną uchwałą nr 01/09/2022 z dnia 12 września 2022 roku w sprawie zmiany regulaminu programu motywacyjnego Spółki, postanowiono przyznać prawo objęcia Warrantów Subskrypcyjnych serii A osobom wskazanym w uchwale za rok obrotowy 2022. Wykonanie uchwały, tj. złożenie ofert objęcia Warrantów Subskrypcyjnych serii A oraz przyjęcie tych ofert może nastąpić po okresach zamkniętych w rozumieniu Rozporządzenia MAR. W dniu 23 sierpnia 2023 r. na rachunkach papierów wartościowych osób, które objęły akcje Spółki związku z realizacją programu motywacyjnego Spółki zapisanych zostało łącznie 462.346 akcji serii I. W związku z powyższym nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 46.234,60 zł, tj. do kwoty 1.225.788,60 zł. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii I zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Uchwałą nr 03/04/2024 z dnia 22 kwietnia 2024 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii O 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 1.225.788,60 zł do kwoty nie większej niż 1.332.457,00 zł, tj. o kwotę 106.668,40 zł, w drodze emisji 1.066.684 akcji zwykłych na okaziciela serii O, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Uchwałą nr 03/04/2024 Zarząd, działając na podstawie art. 433 § 2 oraz art. 430 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych oraz na podstawie i w wykonaniu upoważnienia wynikającego z Uchwały NWZ postanowił o ustaleniu ostatecznej liczby Akcji Serii O, jakie zostaną zaoferowane w ramach oferty publicznej, na 1.066.684 akcji oraz o ustaleniu ceny emisyjnej jednej akcji serii O na kwotę 10,00 zł. W interesie Spółki, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, po rozpatrzeniu pisemnej opinii Zarządu, pozbawiło dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji serii O. Emisja akcji serii O została przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej, która rozpoczęła się 26 marca 2024 roku, poprzez złożenie ofert objęcia wszystkich akcji serii O inwestorom wskazanym przez Zarząd, niespełniającym definicji podmiotu powiązanego w rozumieniu MSR 24, i poprzez przyjęcie ofert przez ich adresatów w stosunku do wszystkich 1.066.684 oferowanych akcji serii O. Akcją serii O objęto łącznie 10 inwestorów. Podwyższenie kapitału podstawowego związane z emisją akcji serii O zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Spółka rozpoznała jako koszty emisji, które zmniejszyły kapitał zapasowy Jednostki powstały z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną tych akcji ("agio") łącznie 715 tys. zł w 2023 r. oraz 160 tys. zł w I półroczu 2024 r.

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

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 31.12.2023

Lp	Akcjonariusz	Łączna ilość akcji (w szt.)	Łączna ilość głosów (w szt.)	Udział w kapitale podstawowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
1.	Leonarto Funds SCSp	1 650 620	1 650 620	13,47%	13,47%
2.	Tokarski Miron	1 355 118	1 355 118	11,06%	11,06%
3.	Pozostali	9 252 148	9 252 148	75,48%	75,48%
Razem		12 257 886	12 257 886	100,00%	100,00%

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO stan na 30.06.2024 oraz na dzień sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Lp	Akcjonariusz	Łączna ilość akcji (w szt.)	Łączna ilość głosów (w szt.)	Udział w kapitale podstawowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
1.	Leonarto Funds SCSp	1 650 620	1 650 620	12,39%	12,39%
2.	Tokarski Miron	1 355 118	1 355 118	10,17%	10,17%
3.	Pozostali	10 318 832	10 318 832	77,44%	77,44%
Razem		13 324 570	13 324 570	100,00%	100,00%

NOTA 20. 1. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	30.06.2024	31.12.2023
Wycena programu motywacyjnego	14 088	14 088
Emisja akcji	-	-
Wartość praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje	116	116
Razem	14 204	14 204

Na pozostałe kapitały rezerwowe prezentowane na dzień 30 czerwca 2024 roku w kwocie 14 204 tys. zł składa się wycena programu motywacyjnego obowiązującego w Spółce oraz wartości praw do konwersji pożyczek udzielonych na akcje. Opis programu motywacyjnego zaprezentowany został w nocie 48.

NOTA 21. ZYSK (STRATA) NETTO NA AKCJĘ

ZYSK / STRATA NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	31.12.2023
Zysk (strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Jednostki	(6 040)	(9 013)
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia zysku na jedną akcję (w szt.)	13 324 570	12 257 886
Liczba akcji na dzień bilansowy zastosowana do wyliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w szt.)	13 637 756	12 571 072
Zysk (strata) na jedną akcję	(0,45)	(0,74)
Zysk (strata) rozwodniony na jedną akcję	(0,44)	(0,72)

Liczba akcji zastosowana w 2023 roku oraz w I półroczu 2024 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 skorzystania z prawa konwersji długu Spółki na akcje.

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

REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień	Wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie z
--	---	---

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

	30.06.2024	31.12.2023	całkowitych dochodów za okres 01.01.2024 30.06.2024
Z tytułu:			
Środki trwałe w leasingu	105	112	7
Środki trwałe sfinansowane dotacjami	-	2	2
Należne odsetki	1	-	(1)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	106	114	8
Kompensata z aktywami z tytułu podatku odroczonego	(69)	(76)	(7)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	37	38	1

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

NOTA 23. REZERWY

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30.06.2024	31.12.2023
Rezerwa na wynagrodzenia	-	-
Rezerwa na zaległe urlopy	131	85
Rezerwa emerytalno-rentowa	114	82
Pozostałe rezerwy razem	245	167
- długoterminowe	114	82
- krótkoterminowe	131	85

ZMIANA STANU REZERW	Rezerwa na wynagrodzenia	Rezerwa na zaległe urlopy	Rezerwa emerytalno-rentowa	Ogółem
Stan na 01.01.2024	-	85	82	167
Utworzenie rezerwy	-	46	32	78
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	-	-	-	-
Rozwiązane rezerwy	-	-	-	-
Stan na 30.06.2024	-	131	114	245
Stan na 01.01.2023	119	58	31	208
Utworzenie rezerwy	-	27	51	78
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	119	-	-	119
Rozwiązane rezerwy	-	-	-	-
Stan na 31.12.2023	-	85	82	167

NOTA 24. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

KREDYTY I POŻYCZKI	30.06.2024	31.12.2023
Pożyczki otrzymane	403	391
Razem, w tym:	403	391
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	403	391
POŻYCZKI OTRZYMANE	30.06.2024	31.12.2023
Wartość nominalna	480	480

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Naliczone odsetki	39	27
Wartość praw do konwersji	(116)	(116)
Razem, w tym:	403	391

W dniu 13 grudnia 2022 roku Spółka zawarła z osobą prawną, umowę pożyczki, na podstawie której Pożyczkodawca udzielił Spółce pożyczki w kwocie 479.855,00 złotych. Pożyczkodawca nie jest podmiotem powiązany ze Spółką w rozumieniu MSR 24. Spółka zobowiązała się zwrócić całą kwotę pożyczki wraz z odsetkami w wysokości 5% w skali roku w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku. Spółce przysługuje prawo wcześniejszej spłaty pożyczki w całości lub w dowolnych częściach. Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. pożyczka nie została spłacona. Zarząd Spółki zawarł aneks do umowy pożyczki, na bazie którego zmianie uległ termin spłaty pożyczki na 31 grudnia 2024 r. przy zachowaniu pozostałych umownych warunków bez zmian. Umowa pożyczki zawierała prawo pożyczkodawcy do objęcia akcji w kapitale zakładowym. Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 32 'Instrumenty finansowe: prezentacja' na dzień otrzymania środków z tytułu pożyczki dokonana została wycena złożonego instrumentu finansowego. Na moment początkowego ujęcia bilansowa wartość złożonego instrumentu finansowego została przypisana do składników: kapitałowego i zobowiązaniowego.

W momencie początkowego ujęcia wartością godziwą składnika zobowiązaniowego jest bieżąca wartość strumienia przyszłych przepływów pieniężnych wynikających z umowy, zdyskontowanych stopą procentową stosowaną w tym momencie przez rynek do instrumentów o podobnej charakterystyce kredytowej, zbliżonej wartości przepływów pieniężnych i na tych samych warunkach, lecz niezawierających opcji zamiany. Wartość tej opcji wyceniono na kwotę 116 tys. zł i pomniejsza ona zobowiązanie z tytułu tej pożyczki.

STRUKTURA ZAPADALNOŚCI KREDYTÓW I POŻYCZEK	30.06.2024	31.12.2023
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	403	391
Kredyty i pożyczki długoterminowe	-	-
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	403	391

NOTA 25. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	Minimalne raty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu leasingu, płatne w okresie:				
- do 1 miesiąca	79	49	67	42
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	159	97	136	83
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	252	128	221	108
- od 6 miesięcy do roku	386	287	335	254
- od jednego roku do pięciu lat włącznie	1 482	1 193	1 392	1 110
- powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem	2 358	1 754	2 151	1 597
Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach	207	157	-	-
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych:	2 151	1 597	2 151	1 597
- Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie powyżej 12 m-cy)	-	-	1 392	1 110
- Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie do 12 m-cy)	-	-	759	487

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

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

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	30.06.2024	31.12.2023
- wobec jednostek powiązanych	-	63
- wobec pozostałych jednostek	895	876
Razem	895	939

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach				
			<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
30.06.2024							
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	895	577	189	47	17	-	65
Zobowiązania handlowe brutto razem	895	577	189	47	17	-	65
31.12.2023							
- od jednostek powiązanych	63	63	-	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek	876	577	133	73	-	-	93
Zobowiązania handlowe brutto razem	939	640	133	73	-	-	93

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	176	116
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	238	211
Zobowiązanie wobec akcjonariuszy	-	-
Pozostałe	9	7
Razem	423	334

NOTA 27. DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE

DOTACJE ROZLICZANE W CZASIE	30.06.2024	31.12.2023
Długoterminowe, w tym	2 845	3 296
- dotacje do aktywów	2 845	3 296
- zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	-	-
Krótkoterminowe, w tym	5 098	908
- dotacje do aktywów	908	908
- zaliczki do prac badawczo-rozwojowych	4 190	-
Razem	7 943	4 204

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

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

NOTA 29. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe zostały udzielone przez Spółkę w formie weksli wraz z deklaracjami wekslowymi w celu zabezpieczenia realizacji umów o dofinansowanie projektów oraz umowy pożyczki. Weksle wystawione do umów dotacyjnych wystawione zostały w związku z wymaganiami regulaminów projektów współfinansowanych ze środków publicznych. Zabezpieczenie ustanowiono do końca okresu trwałości realizowanych projektów. Łączna wartość zobowiązań warunkowych w związku z wystawionymi wekslami in blanco stanowi wartość otrzymanych i nierozliczonych dotacji.

Na dzień sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółka posiadała zobowiązania warunkowe dotyczące:

- umowy o dofinansowanie projektu POIR.01.01.01-00-0563/18-00 - Spółka złożyła weksel in blanco jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań na okres realizacji projektu;
- umowy o dofinansowanie projektu POIR.02.03.04-02-0004/17 - Spółka złożyła weksel in blanco jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań na okres 3 lat od dnia zakończenia projektu;
- umowy o powierzenie grantu POIR.02.04.01-02.PPP-53/18-00 - Spółka złożyła weksel in blanco jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań;
- umowy o dofinansowanie projektu POIR.01.01.01-00-0669/20-00 - Spółka złożyła weksel in blanco jako zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań na okres realizacji projektu;
- 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 30.06.2024 roku oraz do dnia zatwierdzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji nie nastąpiły zdarzenia mogące spowodować realizację wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych.

NOTA 30. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki w okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym nie występowały przesłanki wskazujące na konieczność utworzenia rezerwy na ryzyko podatkowe.

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

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Przychody ze sprzedaży usług i produktów	1	-
Przychody ze sprzedaży praw autorskich	-	-
Przychody ze sprzedaży razem	1	-
Przychody z dotacji	801	68
Pozostałe przychody operacyjne	113	156
Przychody finansowe	11	-
Przychody ogółem	926	224

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	01.01.2024	01.01.2023
(STRUKTURA TERYTORIALNA)	30.06.2024	30.06.2023
Kraj	1	-
Zagranica	-	-
Przychody ze sprzedaży razem	1	-

NOTA 32. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Amortyzacja	1 141	456
- amortyzacja środków trwałych	318	431
- amortyzacja wartości niematerialnych	823	25
Zużycie materiałów i energii	226	1 012
Usługi obce	2 745	3 177
Podatki i opłaty	13	49
Koszty świadczeń pracowniczych	2 372	1 708
Pozostałe koszty rodzajowe	361	231
Suma kosztów według rodzaju, w tym:	6 858	6 633
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	1 583	91
- w tym koszty programu motywacyjnego	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	5 275	3 916
- w tym koszty programu motywacyjnego	-	-
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	2 626

W kosztach usług obcych zostały uwzględnione koszty związane z zakwalifikowaniem umów leasingu jako leasingi krótkoterminowe i zastosowaniem uproszczeń opisanych w nocy 7.3.8. Łączna wartość kosztów związanych z leasingami krótkoterminowymi ujętych w I półroczu roku 2024 wyniosła 25 tys. zł, w I półroczu 2023 roku wyniosła 31 tys. zł.

Spółka w prezentowanych okresach nie identyfikowała umów, do których zastosowanie miałyby uproszczenie dotyczące leasingów o niskiej wartości.

Koszty badań i rozwoju obejmują koszty związane z nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętych z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.

Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży obejmują koszty związane z kierowaniem całokształtem działalności Jednostki.

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W WYNIKU	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	807	-
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	807	-
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	334	297
Amortyzacja środków trwałych	318	275
Amortyzacja wartości niematerialnych	16	22
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości niematerialnych	-	-
Suma kosztów amortyzacji i odpisów aktualizujących	1 141	297

NOTA 33. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Wynagrodzenia	1 865	1 324
Koszty ubezpieczeń społecznych	416	348
Koszty świadczeń emerytalnych i urlopowych	78	33
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	13	3
Koszty programu motywacyjnego	-	-
Suma kosztów świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	2 372	1 708
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju	-	3
- w tym koszty programu motywacyjnego	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu i sprzedaży	2 372	913
- w tym koszty programu motywacyjnego	-	-
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	792

STRUKTURA ZATRUDNIENIA	30.06.2024	30.06.2023
Pracownicy umysłowi	17	14
Pracownicy fizyczni	-	-
Razem	17	14

NOTA 34. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Otrzymane nagrody	-	-
Zysk ze zbycia majątku trwałego	6	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	3	3
Przychody z usług podnajmu	0	151
Inne	104	2
Pozostałe przychody operacyjne razem	113	156

NOTA 35. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Strata ze zbycia majątku trwałego	-	-
Aktualizacja wartości należności	-	-
Inne	18	33
Pozostałe koszty operacyjne razem	18	33

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

NOTA 36. PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Przychody z tytułu odsetek	11	-
Inne	-	-
Przychody finansowe razem	11	-

NOTA 37. KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek	13	18
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	33	39
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	44	86
Prowizje	-	60
Koszty finansowe razem	90	203

NOTA 38. SEGMENTY OPERACYJNE

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

NOTA 39. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM

OBCIĄŻENIE PODATKOWE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-	37
Razem obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym, z tego:	-	37
Przypadający na działalność kontynuowaną	-	37
Przypadający na działalność zaniechaną	-	-

NOTA 39. 1. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ

EFEKTYWNA STOPA PODATKOWA	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(6 040)	(4 019)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	(6 040)	(4 019)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 9%	(544)	(362)
Nieutworzone aktywa na podatek odroczony z tytułu straty podatkowej	537	297
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	87	72
Zwiększenie kosztów podatkowych	-	-
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	(80)	(7)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	-	-
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-

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

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

NOTA 41. WYPŁATA DYWIDENDY

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

NOTA 42. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

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

NOTA 43. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka w każdym obszarze swojej działalności jest narażona na ryzyko. Zrozumienie zagrożeń mających swoje źródło w ekspozycji Spółki na ryzyko oraz zasad zarządzania nim pozwala na lepszą realizację zadań.

Głównymi ryzykami finansowymi, na które narażona jest Spółka są:

- ryzyko walutowe,
- ryzyko zmian stóp procentowych,
- ryzyko związane z płynnością finansową,
- ryzyko kredytowe.

Zarządzanie ryzykiem finansowym zawiera procesy identyfikacji, pomiaru i określania sposobu postępowania z nim. Odpowiednia polityka, struktura organizacyjna i procedury wspierają proces, u podstaw którego leżą działania związane z zarządzaniem ryzykiem.

NOTA 43. 1. RYZYKO WALUTOWE

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

NOTA 43. 2. RYZYKO ZMIAN STÓP PROCENTOWYCH

Ryzyko zmian stóp procentowych odnosi się do negatywnego wpływu tych zmian na sytuację finansową Spółki i dotyczy udzielonych i zaciągniętych pożyczek, umów leasingu oraz środków pieniężnych. Spółka w niewielkim stopniu korzysta ze środków kredytowych, finansując swoją działalność w podstawowym zakresie kapitałem własnym oraz środkami pochodzącymi z dotacji, stąd ryzyko wynikające ze zmiany stóp procentowych wpływające na koszt pożyczek czy leasingu ma nieznaczny wpływ na sytuację finansową Spółki. Spółka zawiera umowy pożyczek w oparciu o stałe stopy procentowe. Możliwości zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej są analizowane i oceniane przez Jednostkę w zależności od aktualnych potrzeb. Spółka nie zawierała kontraktów zabezpieczających ryzyko stopy procentowej. W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym Spółka nie była stroną żadnych transakcji zabezpieczających, w tym nie nabywała instrumentów pochodnych w celu zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej. Spółka prezentuje umowy leasingu zgodnie z MSSF 16.

NOTA 43. 3. RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ FINANSOWĄ

W prezentowanych okresach sprawozdawczych Spółka nie generowała istotnych przychodów ze sprzedaży, co wynika z wczesnego etapu jej rozwoju. Zgodnie z założeniami, uzyskanie przychodów ze sprzedaży możliwe będzie wraz z komercjalizacją opracowywanej technologii.

Istnieje ryzyko, że środki finansowe, które posiada Spółka nie będą wystarczające na pełne przeprowadzenie działań mających na celu przygotowanie produktów do sprzedaży i ich komercjalizację, wiążąc się to będzie z koniecznością przeprowadzenia emisji akcji celem pozyskania finansowania. Brak środków na rozwój działalności może doprowadzić do opóźnień w pracach rozwojowych, co może mieć negatywny wpływ na przyszłe wyniki finansowe.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania. Spółka korzysta z finansowania głównie w postaci środków pozyskanych w wyniku emisji akcji oraz dotacji.

Tabele poniżej przedstawiają zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2024 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

30.06.2024	Na żądanie	Poniżej 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	519	-	-	519
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	238	638	1 482	-	2 358
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 000	236	17	65	-	1 318
Razem	1 000	474	1 174	1547	-	4 195

31.12.2023	Na żądanie	Poniżej 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	513	-	-	-	513
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	146	415	1 193	-	1 754
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	974	206	-	93	-	1 273
Razem	974	865	415	1 286	-	3 540

NOTA 43. 4. RYZYKO KREDYTOWE

Ryzyko kredytowe związane jest z brakiem możliwości wywiązania się kontrahentów czy pożyczkobiorców ze swoich zobowiązań wobec Spółki. W celu zminimalizowania tego ryzyka Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Spółka na 30 czerwca 2024 roku posiadała łącznie 165 tys. zł należności, dla których termin płatności już upłynął. Spółka wykazuje na dzień bilansowy 162 tys. zł odpisu aktualizującego dotyczącego powyżej wskazanych należności. W okresach porównawczych Spółka nie posiadała istotnie przeterminowanych należności, które nie byłyby objęte odpisem aktualizującym. Nie wystąpiły udzielenia pożyczek w raportowanym okresie. Biorąc pod uwagę, że Spółka na obecnym etapie rozwoju nie prowadzi działalności handlowej ryzyko kredytowe jest identyfikowane na niskim poziomie. W trakcie 2023 roku Spółka udzieliła dwóch pożyczek na łączną kwotę 450 tys. zł. Zawarte umowy pożyczek opisane zostały szczegółowo w nocie 18.1. niniejszego sprawozdania finansowego. Spółka w celu ograniczenia ryzyka kredytowego w obszarze środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zdeponowanych w bankach, udzielonych pożyczkach, wpłaconych depozytów na poczet umów najmu:

- współpracuje z bankami oraz instytucjami finansowymi o znanej sytuacji finansowej i renomie,
- analizuje sytuację finansową kontrahentów na podstawie ogólnie dostępnych danych a także współpracując z wywiadowcami gospodarczymi.

Aktywa finansowe utraciły wartość, jeżeli istnieją obiektywne dowody utraty wartości wynikające z jednego lub więcej zdarzeń, które wystąpiły po początkowym ujęciu składnika aktywów, a mające wpływ na oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne, których wiarygodne oszacowanie jest możliwe. Do obiektywnych zdarzeń powodujących utratę wartości Spółka zalicza:

- znaczące trudności dłużnika,
- niespłacenie albo zaleganie ze spłaceniem odsetek lub nominału pożyczki,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości lub innej reorganizacji finansowej pożyczkobiorcy.

Biorąc pod uwagę, że Spółka na obecnym etapie rozwoju nie prowadzi działalności handlowej ryzyko kredytowe jest identyfikowane na niskim poziomie.

NOTA 44. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**NOTA 44. 1. WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH**

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

WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH stan na 30.06.2024	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe			
Pożyczki udzielone	AFWZK	464	464
Należności z tytułu dostaw i usług	AFWZK	8	8
Pozostałe należności	AFWZK	1 302	1 302
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	AFWZK	14 062	14 062
Razem		15 836	15 836
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązanie z tytułu pożyczek z opcją konwersji na akcje	WwWGpWF	403	403
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	2 151	2 152
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZFWZK	895	895
Pozostałe zobowiązania	ZFWZK	423	423
Razem		3 872	3 873

WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH stan na 31.12.2023	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe			
Pożyczki udzielone	AFWZK	452	452
Należności z tytułu dostaw i usług	AFWZK	2	2
Pozostałe należności	AFWZK	2 003	2 003
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	AFWZK	4 169	4 169
Razem		6 626	6 626
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązanie z tytułu pożyczek z opcją konwersji na akcje	WwWGpWF	391	391
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	1 597	1 597
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZFWZK	939	939
Pozostałe zobowiązania	ZFWZK	334	334
Razem		3 261	3 261

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.

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych z prawem zamiany na akcje zostały wycenione w wartości godziwej, ze względu na fakt, iż reprezentują złożone instrumenty finansowe, gdyż pożyczki mają opcję zamiany na akcje Spółki. Na moment początkowego ujęcia, bilansowa wartość złożonego instrumentu finansowego została przypisana do składników: kapitałowego i zobowiązaniowego.

NOTA 45. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

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

NOTA 46. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierająby działalność operacyjną Spółki i zwiększały jej wartość. W tym celu Spółka obserwuje wskaźnik zadłużenia kapitału własnego. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia ogółem do łącznej wartości kapitału własnego. Spółka zarządzając strukturą kapitałową dokonuje jej przeglądu raz do roku analizując koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka z nim związane.

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania ogółem	12 097	7 670
Kapitał własny	12 768	8 302
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	95%	92%

NOTA 47. PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE

Poniższa tabela przedstawia poniesione nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe, w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	31.12.2023
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	-	3 542
Zakupy środków trwałych	257	639
Zakupy wartości niematerialnych	-	35
Inwestycje w nieruchomości	-	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	257	4 216

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

Planowane nakłady inwestycyjne (zgodnie z budżetem)	01.07.2024 -
	30.06.2025
- w tym na ochronę środowiska	-
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	-
Zakupy środków trwałych	759
Zakupy wartości niematerialnych i prawnych	-
Inwestycje w nieruchomości	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	759

NOTA 48. PROGRAM MOTYWACYJNY OPARTY NA AKCJACH

Od dnia 31 sierpnia 2020 roku, tj. od dnia utworzenia programu motywacyjnego w Spółce do dnia 31 grudnia 2020 roku w ramach programu motywacyjnego przyznane zostały uprawnionym osobom wszystkie akcje serii H (łącznie 830 000 akcji). Spółka rozpoznała w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za 2020 rok koszt programu motywacyjnego. Jako data rozpoznania kosztów

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

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 od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku nie miały miejsca przyznania uprawnionym praw w ramach obowiązującego w Spółce programu motywacyjnego.

NOTA 49. WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC OKRESU	30.06.2024	30.06.2023
Środki pieniężne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	14 062	10 013
Środki pieniężne w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	14 062	10 013

Różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku wykazywaną w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej a wartością wykazywaną w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynika z różnic kursowych powstałych z bilansowej wyceny środków pieniężnych wyrażonych w walucie obcej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	30.06.2024	30.06.2023
Amortyzacja	1 141	297
Amortyzacja wartości niematerialnych	823	25
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	318	272
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	11
Różnice kursowe naliczone	-	11
(Zyski) straty z działalności inwestycyjnej	-	-
Sprzedaż i likwidacja niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Wartość sprzedanych i zlikwidowanych niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Odsetki	34	57
Odsetki otrzymane od udzielonych pożyczek	(11)	-
Odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	12	-
Odsetki zapłacone od leasingu	33	57
Zmiana stanu rezerw	78	(85)
Bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	-	-
Bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	78	(85)
Zmiana stanu zapasów	-	31
Bilansowa zmiana stanu zapasów	-	31
Zmiana stanu należności	695	(1 611)
Zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	695	(1 611)
Zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-	-
Zmiana stanu zobowiązań	45	93

GENOMTEC SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	45	93
Zmiana stanu dotacji do rozliczenia	3 739	1 601
Część krótkoterminowa	4 190	(65)
Część długoterminowa	(451)	1 666
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(14)	(23)
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	(478)	(23)
Korekta o udzielone pożyczki	464	-
Na wartość pozycji inne korekty składają się:	-	-
Spisanie aktywowanych nakładów	-	-

NOTA 50. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

- zakup usług od Modern Diagnostics SAS w kwocie 313 tys. zł w I półroczu 2024 roku. Spółka nie wykazuje zobowiązania na dzień 30 czerwiec 2024 roku.

Usługi w imieniu Modern Diagnostics SAS świadczy Pan Charudutt Shah – członek Zarządu od 1 sierpnia 2021 roku oraz jedyny członek zarządu Modern Diagnostics SAS.

NOTA 51. WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA SPÓŁKI

WYNAGRODZENIA BRUTTO	30.06.2024		31.12.2023	
	wypłacone	należne	wypłacone	należne
Zarząd Spółki				
- wartość przyznanych akcji w ramach programu motywacyjnego	-	-	-	-
- z tytułu powołania	249	299	570	591
- z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych	444	471	894	969
Razem	693	770	1 464	1 560

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	30.06.2024		31.12.2023	
	wypłacone	należne	wypłacone	należne
Rada Nadzorcza Spółki				
- wartość przyznanych akcji w ramach programu motywacyjnego	-	-	-	-
- z tytułu powołania	22	25	40	45
- z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych	-	-	-	-
Razem	22	25	40	45

NOTA 52. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI

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

NOTA 53. ISTOTNE SPRAWY SPORNE

W okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym oraz na dzień jego sporządzenia nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Spółce, które mogłyby wyrzucić bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Jednostki.

NOTA 54. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za przeprowadzenie przeglądu niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego zgodnie z MSSF za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku wynosi 17 tys. zł.

NOTA 55. ISTOTNE ZDARZENIA I TRANSAKcje W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 30 CZERWCA 2024 ROKU

Poniżej przedstawiono istotne zdarzenia i transakcje mające miejsce w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku:

- w dniu 29 stycznia 2024 r. do Spółki wpłynęła z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju [NCBR] informacja o uznaniu przez NCBR projektu realizowanego przez Spółkę pod nazwą "Opracowanie technologii oraz mobilnej aparatury diagnostycznej bazującej na rozwiązaniu lab-on-chip do wykrywania chorób zakaźnych." za realizowany pod względem merytorycznym i finansowym,
- w dniu 12 lutego 2024 roku Spółka powzięła informację o pozytywnej decyzji kanadyjskiego urzędu Patentowego przyznającej Spółce ochronę patentową na wynalazek pn. "A method of detecting genetic material in a biological sample and a device for its implementation". Przyznanie patentu uwarunkowane jest wniesieniem przez Emitenta wymaganych opłat urzędowych na co Zarząd Genomtec S.A. wyraził zgodę,
- w dniu 28 lutego 2024 Emitent powziął informację o pozytywnej decyzji Polskiego Urzędu Patentowego przyznającej Spółce ochronę patentową na wynalazek pn. "Zestaw starterów do powielania sekwencji nukleotydowej genu dnaE Mycoplasma pneumoniae, sposób wykrywania bakterii Mycoplasma pneumoniae, sposób wykrywania infekcji bakterią Mycoplasma pneumoniae oraz zestaw do wykrywania infekcji bakterią Mycoplasma pneumoniae". Przyznanie patentu uwarunkowane jest wniesieniem przez Emitenta wymaganych opłat urzędowych na co Zarząd Genomtec S.A. wyraził zgodę,
- w trakcie pierwszego półrocza 2024 roku Spółka dokonała emisji akcji serii O, w ramach których pozyskała łącznie kwotę 10 666 840 zł. Na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 r. podwyższenie kapitału podstawowego zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

NOTA 56. WPŁYW KONFLIKTU ZBROJNEGO W UKRAINIE

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

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

Nie wystąpiły w okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym.

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

W prezentowanym okresie nie miały miejsca zmiany wartości szacunkowych.

NOTA 59. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

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

- W dniu 24 lipca 2024 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o odwołaniu z tym samym dniem Pana Charudutta Shah z funkcji Członka Zarządu Emitenta. Decyzja o odwołaniu Członka Zarządu Emitenta została podjęta po analizie zapotrzebowania w związku z obecnie realizowanym planem rozwoju Spółki skupionym na procesie M_A.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU

Miron Tokarski
Prezes Zarządu

Michał Wachowski
Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Edward Czuchajewski

Wrocław, 26 września 2024 roku