

**Uchwała nr 1
Rady Nadzorczej Genomtec S.A.
z dnia 29 września 2026 r.**

w sprawie wydania opinii Rady Nadzorczej do Stanowiska Zarządu Genomtec S.A. dotyczącego wniosku z zastrzeżeniem przedstawionego przez firmę audytorską w raporcie biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Genomtec S.A. za I półrocze 2026 r.

Działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 7 oraz § 71 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2025 r. poz. 755), Rada Nadzorcza Genomtec S.A. postanawia co następuje:

§ 1

Rada Nadzorcza Genomtec S.A. przyjmuje do wiadomości wyrażoną przez firmę audytorską 4AUDYT sp. z o.o. opinię z zastrzeżeniem do skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2026 roku o następującej treści:

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa wykazuje w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnik wartości niematerialnych związany z zakończonymi pracami rozwojowymi w kwocie 3 491 tys. zł, co stanowi 16,6 % sumy bilansowej na dzień 30 czerwca 2026 roku. Zarząd Spółki przeprowadził test na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych na dzień 31 grudnia 2025 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36 "Utrata wartości aktywów", który nie wykazał utraty wartości i potrzeby dokonania odpisu aktualizującego. Oszacowanie wartości odzyskiwalnej wymagało określenia przez Zarząd Spółki istotnych założeń oraz szacunków. Mając na uwadze przyjęte przez Zarząd Spółki istotne założenia do testu oraz brak możliwości ich potwierdzenia wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2025 roku. Mając na uwadze brak generowania przychodów ze sprzedaży, ujemne przepływy z działalności operacyjnej oraz brak zawartych przez jednostki z Grupy Kapitałowej kontraktów związanych z wykorzystaniem opracowanej technologii w trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego dnia 30 czerwca 2026 roku nie byliśmy w stanie stwierdzić, czy na dzień 30 czerwca 2026 roku nie występuje utrata wartości tego składnika aktywów i czy jego wartość bilansowa jest możliwa do odzyskania. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie ocenić, czy i w jakim stopniu powyższe mogłoby mieć wpływ na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 roku.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Spółka wykazuje w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa związane z inwestycją w akcje w jednostce zależnej GMT ID S.A. w kwocie 2 641 tys. zł, co stanowi 12,8% sumy bilansowej na dzień 30 czerwca 2026 roku. Zarząd Spółki przeprowadził test na utratę wartości inwestycji w powyżej wskazanym podmiocie na dzień 31 grudnia 2025 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36 "Utrata wartości aktywów", który nie wykazał utraty wartości i

potrzeby dokonania odpisu aktualizującego. Oszacowanie wartości odzyskiwalnej wymagało określenia przez Zarząd Spółki istotnych założeń oraz szacunków. Mając na uwadze przyjęte przez Zarząd Spółki istotne założenia do testu oraz brak możliwości ich potwierdzenia wydaliśmy opinię z zastrzeżeniem do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2025 roku. Mając na uwadze brak przychodów ze sprzedaży generowanych przez jednostkę zależną, ujemne przepływy z działalności operacyjnej w okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 30 czerwca 2026 roku nie byliśmy w stanie stwierdzić, czy na dzień 30 czerwca 2026 roku nie występuje utrata wartości tej inwestycji. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie ocenić, czy i w jakim stopniu powyższe mogłoby mieć wpływ na śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 roku.

§ 2

Rada Nadzorcza Genomtec S.A.:

1. Przyjmuje do wiadomości i uznaje za właściwe i wyczerpujące stanowisko Zarządu Genomtec S.A. z dnia 28 września 2026 r. odnoszące się do ww. zastrzeżenia.
2. Będzie monitorować planowane przez Zarząd Genomtec S.A. działania w związku z wyrażoną przez firmę audytorską opinię z zastrzeżeniem.

§ 3

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.