



shaping global nanofuture



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 01-01-2021 DO 31-12-2021
GRUPA KAPITAŁOWA XTPL S.A.

Wrocław, dnia 26 kwietnia 2022 roku

XTPL Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, adres: ul. Stabłowicka 147, 54-066 Wrocław, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000619674 - Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego („XTPL”, „XTPL S.A.”, „Spółka”, „Jednostka”, „Jednostka Dominująca”, „Emitent”), Numer NIP: 9512394886, REGON: 361898062.

Na 31 GRUDNIA 2021 roku („Dzień Bilansowy”) kapitał zakładowy XTPL S.A. wynosił 202 922,20 zł i składa się z 2.029.222 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Ten dokument dotyczy Grupy Kapitałowej XTPL S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”, „Grupa XTPL”, „Grupa XTPL S.A.”) i zawiera skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy („Raport”).

Grupa Kapitałowa obejmuje jednostkę dominującą oraz spółki zależne: XTPL Inc. z siedzibą w USA oraz TPL Sp. z o.o., nad którymi XTPL S.A. sprawuje całkowitą kontrolę („Spółka Zależna”, „Jednostka Zależna”).

Źródłem danych w Raporcie, o ile nie wskazano inaczej, jest XTPL S.A. Dniem publikacji Raportu („Data Raportu”) jest dzień 26 KWIECIEŃ 2022 roku. Na Datę Raportu kapitał zakładowy XTPL S.A. wynosił 202 922,20 zł i składa się z 2.029.222 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda („Akcje”).

Przez skonsolidowane sprawozdanie finansowe w Raporcie rozumie się skonsolidowane sprawozdanie finansowe (obejmujące Jednostkę Dominującą i Spółki Zależne) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku („Okres Sprawozdawczy”) sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych do stosowania w UE.

„Rozporządzenie w sprawie raportów bieżących i okresowych” oznacza Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 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.

„Ustawa o rachunkowości” oznacza Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Z uwagi na fakt, iż działalność XTPL S.A. ma dominujący wpływ na działalność Grupy Kapitałowej, informacje zaprezentowane w sprawozdaniu z działalności (które zawarte jest w osobnym dokumencie) odnoszą się zarówno do Spółki XTPL S.A. oraz Grupy Kapitałowej XTPL S.A. o ile nie wskazano inaczej.

Jeżeli nie podano inaczej dane finansowe prezentowane są w tysiącach polskich złotych.

SPIS TREŚCI

| | | |
|---|--|---|
| 1 | Wybrane skonsolidowane dane finansowe | 5 |
| 2 | Podstawowe informacje o Emitencie | 6 |
| 3 | Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe | 9 |

Wybrane skonsolidowane dane finansowe i podstawowe informacje o Emitencie

1 Wybrane skonsolidowane dane finansowe

| Dane w tys. | 1 stycznia - 31 grudnia 2021 | | 1 stycznia - 31 grudnia 2020 | |
|--|------------------------------|--------|------------------------------|--------|
| | PLN | EUR | PLN | EUR |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług | 2 086 | 456 | 64 | 14 |
| Przychody z tytułu dotacji | 2 616 | 571 | 2 230 | 498 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | -80 | -17 | -534 | -119 |
| Zysk (strata) brutto | -6 574 | -1 436 | -8 579 | -1 917 |
| Zysk (strata) netto | -6 574 | -1 436 | -8 579 | -1 917 |
| Amortyzacja | 585 | 128 | 401 | 90 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -3 804 | -831 | -5 765 | -1 288 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -1 617 | -353 | -818 | -183 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -474 | -104 | 12 848 | 2 872 |
| Dane w tys. | 31 grudnia 2021 | | 31 grudnia 2020 | |
| Kapitał (fundusz) własny | 4 983 | 1 083 | 10 386 | 2 251 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 5 947 | 1 293 | 1 443 | 313 |
| Zobowiązania długoterminowe | 1 616 | 351 | 3 198 | 693 |
| Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 4 580 | 996 | 10 478 | 2 271 |
| Należności krótkoterminowe | 1 855 | 403 | 530 | 115 |
| Należności długoterminowe | 33 | 7 | 33 | 7 |

2 Podstawowe informacje o Emitencie

| | |
|-----------------------------|--|
| <u>Nazwa (firma):</u> | XTPL Spółka Akcyjna |
| <u>Siedziba:</u> | Wrocław, Polska |
| <u>Adres:</u> | Stabłowicka 147, 54-066 Wrocław, Polska |
| <u>Kraj:</u> | Polska |
| <u>KRS:</u> | 0000619674 |
| <u>NIP:</u> | 9512394886 |
| <u>REGON:</u> | 361898062 |
| <u>Sąd rejestrowy:</u> | Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS |
| <u>Miejsce rejestracji:</u> | Polska |
| <u>Kapitał zakładowy:</u> | 202 922,20 PLN wpłacony w całości |
| <u>Numer telefonu:</u> | +48 71 707 22 04 |
| <u>Adres internetowy:</u> | www.xtpl.com |
| <u>E-mail:</u> | investors@xtpl.com |

Miejsce prowadzenia działalności: Stabłowicka 147, 54-066 Wrocław, Polska

PKD: 7219Z BADANIA NAUKOWE I PRACE ROZWOJOWE W DZIEDZINIE POZOSTAŁYCH NAUK PRZYRODNICZYCH I TECHNICZNYCH

Jednostka Dominująca XTPL S.A. (Spółka Akcyjna) posiada status spółki publicznej, której akcje notowane są od dnia 20 lutego 2019 roku na rynku regulowanym (równoległym) prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

W zakresie sprawozdawczości finansowej Grupa Kapitałowa stosuje zasady MSR/MSSF.

Przedstawione skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zarząd:

Na Dzień Bilansowy oraz na Datę Raportu Zarząd Jednostki Dominującej pełnił obowiązki w następującym składzie:

- Filip Granek - Prezes Zarządu
- Jacek Olszański - Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Na Dzień Bilansowy i Datę Raportu Rada Nadzorcza pełniła obowiązki w następującym składzie:

- Dr Wiesław Rożucki - Przewodniczący Rady Nadzorczej - niezależny Członek Rady Nadzorczej
- Dr Bartosz Wojciechowski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Domański - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Beata Turlejska-Zduńczyk – Członek Rady Nadzorczej
- Prof. dr hab. Herbert Wirth - niezależny Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Lembas - niezależny Członek Rady Nadzorczej

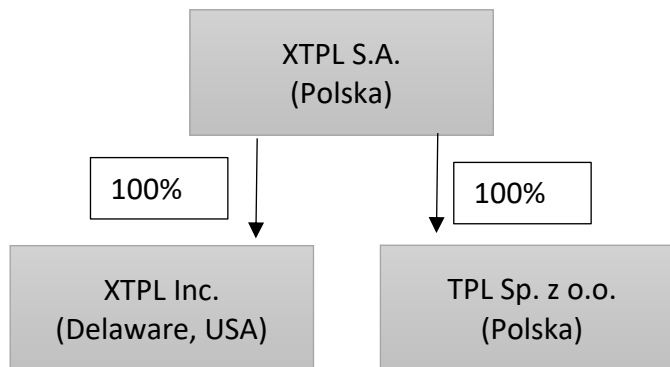
Komitet Audytu:

Na Dzień Bilansowy oraz na Datę Raportu Komitet Audytu pełnił obowiązki w następującym składzie:

- Piotr Lembas - Przewodniczący Komitetu Audytu
- Wiesław Rozłucki - niezależny Członek KA
- Herbert Wirth - niezależny Członek KA
- Andrzej Domański - niezależny Członek KA

W związku z wymogami Dobrych Praktyk 2021 spółek notowanych na GPW w dniu 26 maja 2021 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała zmiany Przewodniczącego Komitetu Audytu. Przewodniczącym KA został wybrany Pan Piotr Lembas (dotychczas funkcję tę pełnił Pan Dr Wiesław Rozłucki). Zgodnie z praktyką 2.9. Dobrych Praktyk 2021 Przewodniczący rady nadzorczej nie powinien łączyć swojej funkcji z kierowaniem pracami komitetu audytu działającego w ramach rady. Pan Wiesław Rozłucki pozostaje członkiem Komitetu Audytu.

Struktura grupy kapitałowej XTPL S.A. na Dzień Bilansowy oraz na Datę Raportu jest następująca:



XTPL S.A.
Stabłowicka 147
54-066 Wrocław, Poland
xtpl.com



shaping global nanofuture

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

3 Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

3.1 Okres sprawozdania

Okres objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym obejmuje okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku oraz dane na ten dzień.

3.2 Dane porównawcze

Sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym obejmują dane za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2020 roku. Sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje dane na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2020 roku.

3.3 Identyfikacja sprawozdania skonsolidowanego

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem skonsolidowanym. Jednostka Dominująca na dzień bilansowy 31.12.2021 r. posiadała dwie jednostki zależne.

3.4 Noty objaśniające

Noty objaśniające stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

3.5 Transakcje w walucie obcej

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

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:

- rozliczenia transakcji w walucie obcej,
- wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych innych niż instrumenty pochodne wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w zysku lub stracie.

3.5.1 Kursy walutowe

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb sporządzenia sprawozdania finansowego:

| | 2021 styczeń - grudzień | | 2020 styczeń - grudzień | |
|---|----------------------------|--------|----------------------------|--------|
| | EUR | USD | EUR | USD |
| kursy walut zastosowane w sprawozdaniu finansowym | | | | |
| dla pozycji bilansowych | 4,5994 | 4,0600 | 4,6148 | 3,7584 |
| dla pozycji wynikowych i przepływów pieniężnych | 4,5775 | 3,8757 | 4,4742 | 3,9045 |

3.6 Podstawa sporządzenia

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem tych instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartości godziwej. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE. Biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę Kapitałową działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE za rok finansowy zakończony 31 grudnia 2020 roku. MSR i MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

3.6.1 Nowe i zmienione regulacje MSSF

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSR/MSSF oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Grupa zastosowała od 1 stycznia 2022 r.:

- Zmiany do:
 - MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
 - MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
 - MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
 - Coroczne ulepszenia w latach 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

3.6.2 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze do zastosowania

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSR/MSSF oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zostały zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły do stosowania:

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowane w dniu 25 czerwca 2020 r.) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych oraz MSSF Kodeks Praktyki 2: Ujawnienie zasad rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,

- Zmiany do MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany w szacunkach księgowych i błędach: Definicja szacunków księgowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio 23 stycznia 2020 roku i 15 lipca 2020) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

3.7 Kontynuacja działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Zarząd Jednostki Dominującej dokonując oceny zdolności Grupy Kapitałowej oraz jednostek z Grupy do kontynuacji działalności bierze pod uwagę aktualny stan posiadania środków pieniężnych, znaczące postępy w komercjalizacji i plany sprzedaży, realizowane projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej, zdolność do regulacji zobowiązań oraz ewentualne plany w zakresie pozyskania dalszego finansowania.

W lipcu 2022 roku przypada data wykupu obligacji zamiennych na akcje, o wartości nominalnej 3 600 tys. zł wyemitowanych przez Jednostkę Dominującą. Obecna cena akcji spółki jest niższa niż wartość konwersji obligacji na akcje. Dlatego Zarząd Jednostki Dominującej podjął z obligatariuszami rozmowy mające na celu wydłużenie daty wykupu oraz ew. zmiany oprocentowania obligacji zamiennych na akcje. Dwóch z trzech obligatariuszy, reprezentujących 94% długu (t.j. 3.378 tys zł wg wartości nominalnej) wyraziło wolę zawarcia porozumienia zmieniającego warunki emisji. Inwestorzy, którzy potwierdzili wolę zawarcia porozumienia zmieniającego warunki, to znaczący i wieloletni udziałowcy Jednostki Dominującej: fundusz ACATIS oraz fundusz Deutsche Balaton. Obecnie trwają czynności administracyjne, zmierzające do finalizacji porozumienia, choć samo porozumienie nie zostało jeszcze podpisane. Pozostałe 6% długu zostanie spłacone przez Jednostkę Dominującą w pierwotnym terminie wykupu.

W mało prawdopodobnym przypadku realizacji pełnego wykupu obligacji Grupa wykorzysta finansowanie dłużne, docelowe bądź pomostowe, oparte głównie o zakontraktowaną i przyszłą sprzedaż oraz zakontraktowane dotacje z projektów rozwojowych finansowanych ze środków publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe założenia Zarząd stwierdza, iż Grupa ma zapewnione środki dla kontynuacji działalności na kolejne 12 miesięcy.

Wpływ pandemii COVID-19 oraz wojny w Ukrainie na działalność Grupy został opisany w notach odpowiednio 65 i 66 raportu.

3.8 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze informacje finansowe za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd XTPL S.A. w dniu 26 kwietnia 2022 roku.

3.9 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

| AKTYWA TYS. PLN | NOTA | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Aktywa trwałe | | 5 429 | 3 891 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 4,5,6,7,8,9 | 2 615 | 988 |
| Wartości niematerialne | 1,2,3 | 2 781 | 2 870 |
| Należności długoterminowe | 13 | 33 | 33 |
| Aktywa obrotowe | | 7 117 | 11 136 |
| Zapasy | | 560 | 90 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 18 | 1 369 | 4 |
| Należności pozostałe | 19 | 486 | 526 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 20 | 4 580 | 10 478 |
| Pozostałe aktywa | | 122 | 38 |
| Aktywa razem | | 12 546 | 15 027 |

| PASYWA TYS. PLN | NOTA | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------|---------------|---------------|
| Razem kapitały | | 4 983 | 10 386 |
| Kapitał podstawowy | 23 | 203 | 203 |
| Kapitał zapasowy | | 8 129 | 16 311 |
| Akcje własne | 23 | -8 | -8 |
| Kapitał rezerwowy | | 3 050 | 1 901 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | | 70 | 48 |
| Zyski zatrzymane | | -6 461 | -8 069 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 1 616 | 3 198 |
| Zobowiązania finansowe długoterminowe | 25 | 242 | 3 198 |
| Dotacje rozliczane w czasie | 30 | 1 374 | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 5 947 | 1 443 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 26 | 1 116 | 404 |
| Zobowiązania finansowe krótkoterminowe | 29 | 3 383 | 315 |
| Pozostałe zobowiązania | 27 | 983 | 724 |
| Dotacje rozliczane w czasie | 30 | 465 | - |
| Pasywa razem | | 12 546 | 15 027 |

3.10 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW TYS.PLN | NOTA | 01.01.2021 12.12.2021 | 01.01.2020 12.12.2020 |
|--|-------|--------------------------|--------------------------|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 39 | 4 702 | 2 294 |
| Przychody z usług badań i rozwoju | 41 | 7 | 34 |
| Przychody ze sprzedaży produktów | 41 | 2 079 | 30 |
| Przychody z tytułu dotacji | 39 | 2 616 | 2 230 |
| Koszty własny sprzedaży | 42 | 4 782 | 2 828 |
| Koszty badań i rozwoju | | 4 279 | 2 828 |
| Koszt własny sprzedanych produktów | | 503 | - |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | | -80 | -534 |
| Koszty ogólnego zarządu | 42 | 6 274 | 7 687 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 46 | 66 | 199 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 47 | 32 | 11 |
| Odpis wartości firmy jednostek zależnych | | - | 496 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | | -6 320 | -8 529 |
| Przychody finansowe | 48 | 1 | 21 |
| Koszty finansowe | 49 | 255 | 71 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | -6 574 | -8 579 |
| Podatek dochodowy | 16,28 | - | - |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | | -6 574 | -8 579 |
| Działalność zaniechana | | - | - |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | | - | - |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej | | -6 574 | -8 579 |
| Zysk (strata) akcjonariuszy niekontrolujących | | - | - |
| Zysk (strata) akcjonariuszy jednostki dominującej | | -6 574 | -8 579 |
| Inne całkowite dochody | | 22 | 38 |
| Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych | | 22 | 38 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | 22 | 38 |
| Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach | | - | - |
| Całkowite dochody ogółem | | -6 552 | -8 541 |
| Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom niekontrolującym | | - | - |
| Całkowite dochody ogółem przypadające na jednostkę dominującą | | -6 552 | -8 541 |
| Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję (wyrażony w złotych) | | | |
| Z działalności kontynuowanej | | | |
| Zwykły | | -3,24 | -4,21 |

| | | | |
|--|--|-----------|-----------|
| Rozwodniony | | -3,16 | -4,11 |
| Z działalności kontynuowanej i zaniechanej | | | |
| Zwykły | | -3,24 | -4,21 |
| Rozwodniony | | -3,16 | -4,11 |
| ilość akcji do wyliczenia zwykłego zysku (straty) na jedną akcję | | 2 029 222 | 2 029 222 |
| ilość akcji do wyliczenia rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję* | | 2 077 870 | 2 077 870 |

* ilość akcji uwzględniająca zamianę obligacji zamiennych na akcje

3.11 Roczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy | Akcje własne | Kapitał rezerwowy | Różnice kursowe z przeliczenia | Zyski zatrzymane | Udziały niedające kontroli | Razem |
|---|--------------------|------------------|--------------|-------------------|--------------------------------|------------------|----------------------------|---------------|
| W KAPITALE WŁASNYM TYS. PLN | | | | | | | | |
| Na dzień 1 stycznia 2021 roku | 203 | 16 311 | -8 | 1 901 | 48 | -8 069 | - | 10 386 |
| Całkowite dochody: | - | - | - | - | 22 | -6 574 | - | -6 552 |
| Zysk (strata) netto | - | - | - | - | - | -6 574 | - | -6 574 |
| Inne całkowite dochody | - | - | - | - | 22 | - | - | 22 |
| Transakcje z właścicielami: | - | -8 182 | - | 1 149 | - | 8 182 | - | 1 149 |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Program motywacyjny | - | - | - | 1 149 | - | - | - | 1 149 |
| Podział wyniku | - | -8 182 | - | - | - | 8 182 | - | - |
| Wartość praw do zamiany wynikających z obligacji zamiennych | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Objęcie kontroli nad jednostką zależną | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Na dzień 31 grudnia 2021 roku | 203 | 8 129 | -8 | 3 050 | 70 | -6 461 | - | 4 983 |
| Na dzień 1 stycznia 2020 roku | 190 | 18 726 | - | 12 150 | 10 | -24 168 | - | 6 908 |
| Całkowite dochody: | - | - | - | - | 38 | -8 579 | - | -8 541 |
| Zysk (strata) netto | - | - | - | - | - | -8 579 | - | -8 579 |
| Inne całkowite dochody | - | - | - | - | 38 | - | - | 38 |
| Transakcje z właścicielami: | 13 | -2 415 | -8 | -10 249 | - | 24 678 | - | 12 019 |
| Emisja akcji | 13 | 9 237 | - | - | - | - | - | 9 250 |
| Program motywacyjny | - | - | - | 2 345 | - | - | - | 2 345 |
| Podział wyniku | - | -11 652 | - | -13 026 | - | 24 678 | - | - |
| Wartość praw do zamiany wynikających z obligacji zamiennych | - | - | - | 432 | - | - | - | 432 |
| Objęcie kontroli nad jednostką zależną | - | - | -8 | - | - | - | - | -8 |
| Na dzień 31 grudnia 2020 roku | 203 | 16 311 | -8 | 1 901 | 48 | -8 069 | - | 10 386 |

3.12 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH TYS. PLN | - 31.12.2021 | - 31.12.2020 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| Zysk (strata) brutto | -6 574 | -8 579 |
| Korekty razem: | 2 770 | 2 814 |
| Amortyzacja | 585 | 401 |
| Odpis wartości firmy | - | 496 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 27 | 36 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 77 | 10 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | - | -1 |
| Zmiana stanu rezerw | -89 | 16 |
| Zmiana stanu zapasów | -470 | -90 |
| Zmiana stanu należności | -1 324 | 402 |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 1 060 | -822 |
| Zmiana stanu pozostałych aktywów | -84 | 21 |
| Zmiana stanu dotacji do rozliczenia | 1 839 | - |
| Wycena programu motywacyjnego | 1 149 | 2 345 |
| Podatek dochodowy zapłacony | - | - |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej razem | -3 804 | -5 765 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| Wpływy | 507 | 74 |
| Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 507 | 1 |
| Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | - | 50 |
| Odsetki z aktywów finansowych | - | 4 |
| Inne wpływy inwestycyjne | - | 19 |
| Wydatki | 2 124 | 892 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 2 124 | 892 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej razem | -1 617 | -818 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| Wpływy | - | 12 850 |
| Dopłaty do kapitału | - | 9 250 |
| Kredyty bankowe i pożyczki | - | - |
| Emisja obligacji | - | 3 600 |
| Wydatki | 474 | 2 |
| Spłata kredytów bankowych i pożyczek | 316 | - |
| Płatności z tytułu leasingu finansowego | 152 | 1 |
| Odsetki | 6 | 1 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej razem | -474 | 12 848 |
| Przepływy pieniężne netto, razem | -5 895 | 6 265 |
| Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym | -5 898 | 6 272 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | -3 | 7 |
| Stan środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych na początek okresu | 10 477 | 4 207 |
| Środki pieniężne i ekwiwalentów środków pieniężnych na koniec okresu | 4 582 | 10 477 |

3.13 Noty objaśniające

Nota 1. Wartości niematerialne

| WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------|------------|------------|
|------------------------|------------|------------|

TYS. PLN

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne | 24 | 8 |
| Prawo własności intelektualnej | - | 108 |
| Zakończone prace rozwojowe | 2 766 | - |
| Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania | - | 2 862 |
| Razem netto | 2 781 | 2 870 |
| Dotychczasowe umorzenie | 1 365 | 1 163 |
| Razem brutto | 4 146 | 4 033 |

Wszystkie wartości niematerialne są własnością Grupy, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu. Grupa nie dokonywała zabezpieczeń na wartościach niematerialnych i prawnych. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych. W 2021 oraz w 2020 roku nie były dokonywane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych.

TYS. PLN

| | |
|---|--------------|
| Koszty zakończonych prac rozwojowych, w tym | |
| Wynagrodzenia | 1 187 |
| Usługi obce | 820 |
| Materiały | 807 |
| Inne | 137 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości aktywowanych nakładów | - |
| Razem | 2 951 |

Prace rozwojowe zakończone w trakcie bieżącego okresu sprawozdawczego opisane zostały w nocie nr 15 niniejszego sprawozdania.

Nota 2. Zmiana wartości niematerialnych wg grup rodzajowych

Stan na 31.12.2021

| Tys. PLN | Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości | Prawo własności intelektualnej | Zakończone prace rozwojowe | Wartości niematerialne razem |
|---|---|--------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| (poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania) | | | | |
| Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu | 76 | 1 095 | - | 1 171 |
| Zwiększenia | 24 | - | 2 951 | 2 975 |
| Nabycie | 24 | - | 2 951 | 2 975 |
| Zmniejszenia | - | - | - | - |
| Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu | 100 | 1 095 | 2 951 | 4 146 |
| Skumulowana amortyzacja na początek okresu | 69 | 1 095 | - | 1 163 |
| Zwiększenia | 16 | - | 184 | 200 |
| amortyzacja roku bieżącego | 16 | - | 184 | 200 |
| Zmniejszenia | - | - | - | - |
| Skumulowana amortyzacja na koniec okresu | 85 | 1 095 | 184 | 1 365 |
| odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu | - | - | - | - |
| odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | - | - | - |
| Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu | 15 | - | 2766 | 2781 |

Stan na 31.12.2020

| ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania) TYS. PLN | Nabyte koncesje, patenty licencje podobne wartości | Prawo własności i intelektualnej | Wartości niematerialne razem |
|---|---|---|------------------------------------|
| Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu | 76 | 1 095 | 1 171 |
| Zwiększenia | - | - | - |
| Nabycie | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | - |
| Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu | 76 | 1 095 | 1 171 |
| Skumulowana amortyzacja na początek okresu | 54 | 987 | 1 041 |
| amortyzacja za okres | 15 | 108 | 123 |
| Zwiększenia | - | - | - |
| zmniejszenia | - | - | - |
| Skumulowana amortyzacja na koniec okresu | 69 | 1 095 | 1 163 |
| odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu | - | - | - |
| odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | - | - |
| Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu | 8 | - | 8 |

Nota 3. Amortyzacja wartości niematerialnych

Amortyzację wartości niematerialnych ujęto w następujących pozycjach w ramach sprawozdania z całkowitych dochodów.

| POZYCJA SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW TYS. PLN | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|---|---|---|
| Koszty badań i rozwoju | 200 | 16 |
| Koszt własny sprzedanych produktów | - | - |
| Koszty ogólnego zarządu | - | 107 |
| Razem | 200 | 123 |

Nota 4. Rzeczowe aktywa trwałe

| RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------------------|--------------|------------|
| Środki trwałe, z tego: | 889 | 424 |
| urządzenia techniczne i maszyny | 279 | 256 |
| środki transportu | - | - |
| inne środki trwałe | 610 | 168 |
| Środki trwałe w budowie | 1 727 | 564 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 2 615 | 988 |

W pozycji środki trwałe w budowie ujmowane są wydatki związane z budową prototypowego urządzenia drukującego w ramach realizowanego projektu dotacyjnego. Grupa nie dokonywała zabezpieczeń na rzeczowych aktywach trwałych. W 2021 oraz 2020 roku nie były dokonywane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywach trwałych.

| LEASINGOWANE ŚRODKI TRWAŁE | 2021-12-31 | | | 2020-12-31 | | |
|---------------------------------|----------------|-----------|---------------|----------------|-----------|---------------|
| | Wartość brutto | Umorzenie | Wartość netto | Wartość brutto | Umorzenie | Wartość netto |
| urządzenia techniczne i maszyny | 81 | - | 81 | - | - | - |
| inne środki trwałe | 344 | - | 344 | - | - | - |
| Razem | 425 | - | 425 | - | - | - |

Nota 5. Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

| ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|--------------|------------|
| Własne | 2 190 | 988 |
| używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu finansowego lub innej umowy, w tym: | 425 | - |
| leasing finansowy | - | - |
| Środki trwałe bilansowe, razem | 2 615 | 988 |

Nota 6. Zmiany środków trwałych wg grup rodzaju

Stan na 31.12.2021

| ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH TYS. PLN | urządzenia techniczne i maszyny | środki transportu | inne środki trwałe | Środki trwałe, razem |
|---|--|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| (poza środkami trwałymi w budowie) | | | | |
| Wartość brutto na początek okresu | 1 190 | 91 | 516 | 1 797 |
| Zwiększenia | 253 | - | 526 | 779 |
| nabycie | 253 | - | 526 | 779 |
| Zmniejszenia | - | - | - | - |
| Wartość brutto na koniec okresu | 1 443 | 91 | 1 042 | 2 576 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 933 | 91 | 348 | 1 373 |
| Zwiększenia | 222 | - | 84 | 385 |
| amortyzacja okresu bieżącego | 222 | - | 84 | 385 |
| zmniejszenia | - | - | - | - |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 1 155 | 91 | 432 | 1 758 |
| odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu | - | - | - | - |
| odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | - | - | - |
| Wartość netto środków trwałych na koniec okresu | 278 | - | 610 | 888 |

Stan na 31.12.2020

| ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH TYS. PLN | urządzenia techniczne i maszyny | środki transportu | inne środki trwałe | Środki trwałe, razem |
|---|--|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| (poza środkami trwałymi w budowie) | | | | |

| | | | | |
|--|-------|----|-----|-------|
| Wartość brutto na początek okresu | 1 080 | 91 | 516 | 1 687 |
| Zwiększenia | 110 | - | - | 110 |
| nabycie | 110 | - | - | 110 |
| Zmniejszenia | - | - | - | - |
| Wartość brutto na koniec okresu | 1 190 | 91 | 516 | 1 797 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 692 | 90 | 258 | 1 041 |
| Zwiększenia | 241 | 1 | 90 | 332 |
| amortyzacja okresu bieżącego | 241 | 1 | 90 | 332 |
| zmniejszenia | - | - | - | - |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 933 | 91 | 348 | 1 373 |
| odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu | - | - | - | - |
| odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | - | - | - |
| Wartość netto środków trwałych na koniec okresu | 256 | - | 168 | 424 |

Nota 7. Amortyzacja środków trwałych

Amortyzację środków trwałych ujęto w następujących pozycjach w ramach sprawozdania z całkowitych dochodów.

| POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW TYS. PLN | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Koszty badań i rozwoju | 352 | 271 |
| Koszt własny sprzedanych produktów | 7 | - |
| Koszty ogólnego zarządu | 26 | 7 |
| Razem | 385 | 278 |

Nota 8. Istotne nabycia rzeczowych aktywów trwałych

| ISTOTNE NABYCIA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH TYS. PLN | 01.01.2021 - 31.12.2021 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Drukarki XTPL, 3D | 145 | 92 |
| Zestawy komputerowe | 66 | 18 |
| Serwer wraz z oprogramowaniem | 130 | - |
| Układ sterowania ciśnieniem i inne | 22 | - |
| Mikroskop konfokalny | 400 | - |
| Wyposażenie biurowe | 4 | - |
| Suma istotnych nabyć | 767 | 110 |

W ramach poniesionych nakładów powstała drukarka laboratoryjna, będąca demonstratorem technologii oferowanej przez XTPL S.A. oraz rozwijana jest technologia UPD.

Nota 9. Istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W Okresie Sprawozdawczym Grupa nie zaciągnęła istotnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych. Na Dzień Bilansowy Grupa nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu środków trwałych.

Nota 10. Nieruchomości inwestycyjne

Na Dzień Bilansowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy nie występowały nieruchomości inwestycyjne.

Nota 11. Zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W Okresie Sprawozdawczym nie miały miejsca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

Nota 12. Przesunięcia pomiędzy poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych

W Okresie Sprawozdawczym nie miały miejsca przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych.

Nota 13. Należności długoterminowe

| Należności długoterminowe TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------|------------|
| Udzielone pożyczki | - | - |
| Kaucje | 33 | 33 |
| Razem należności długoterminowe | 33 | 33 |

Nota 14. Nakłady inwestycyjne

| PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE TYS. PLN | 01.01.2021 31.12.2021 | - 01.01.2020 31.12.2020 |
|--|--------------------------|----------------------------|
| - w tym na ochronę środowiska | | |
| Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie | 1 163 | 836 |
| Zakupy środków trwałych | 848 | 110 |
| Zakupy wartości niematerialnych | 113 | - |
| Inwestycje w nieruchomości | - | - |
| Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe | 2 124 | 946 |
| Udzielone pożyczki | 394 | 476 |
| Nabycie bonów skarbowych | - | - |
| Nabycie udziałów | - | - |
| Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe | 394 | 476 |
| Razem nakłady inwestycyjne | 2 518 | 1 422 |

Nota 15. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takiego odpisu

Wartości niematerialne – zakończone prace rozwojowe – wartość bilansowa 2.951 tys. zł
Zarząd Jednostki Dominującej zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36 „Utrata wartości aktywów” przeprowadził test na utratę wartości aktywów – kosztów zakończonych prac rozwojowych poprzez porównanie wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną. W ramach procedury przetestowane zostały wszystkie wcześniejsze założenia, które implikowały decyzje dotyczące ujęcia nakładów na prace rozwojowe jako składnika aktywów. Poddano weryfikacji

prawdopodobieństwo i wielkość przyszłych korzyści ekonomicznych. Test przeprowadzono w oparciu o 5-letnią prognozę, z zastosowaniem stopy dyskontowej na poziomie 12,63%. Stopa dyskontowa uwzględnia stopę wolną od ryzyka na bazie 10-letnich obligacji skarbowych, rynkową premię za ryzyko na bazie kalkulacji A. Damodarana, stawkę WIBOR 1Y, marżę banków komercyjnych oraz współczynnik beta, wyliczony w oparciu o notowania Spółki. Stopa dyskontowa uwzględnia również ryzyko specyficzne Spółki oraz premię za rodzaj aktywów. W modelu testu Spółka nie uwzględniła wartości rezydualnej.

Przy kalkulacji prognoz sprzedaży wzięto pod uwagę fakt, iż podstawowym polem aplikacyjnym do komercjalizacji na bazie wykonanych prac rozwojowych jest rynek wyświetlaczy w segmencie naprawy defektów struktur przewodzących (ODR - ang. open defect repair). Rozpoznano trzy strumienie przychodów: sprzedaż drukarek demonstracyjnych, sprzedaż materiałów eksploatacyjnych i usług związanych z eksploatacją drukarek oraz opłaty licencyjne.

Wynik testu wykazał, iż wartość odzyskiwalna składników wartości niematerialnych przekracza ich wartość bilansową, stąd nie zachodzi konieczność dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów.

Poniższa tabela prezentuje wrażliwość modelu na zmianę stopy dyskontowej.

| change in WACC | | | | | | |
|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 11,13% | 11,63% | 12,13% | 12,63% | 13,13% | 13,63% | 14,13% |
| 39 000 | 38 259 | 37 536 | 36 831 | 36 142 | 35 469 | 34 813 |

Nota 16. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane ujemnymi różnicami przejściowymi TYS. PLN | Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień | | Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów |
|--|---|------------|--|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2021 - 31.12.2021 |
| Z tytułu różnic między wartością bilansową a podatkową: | | | |
| Rezerwa na niewykorzystane urlopy | 26 | 10 | 16 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem | 26 | 10 | 16 |
| Kompensata z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego | -26 | -10 | -16 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto | - | - | - |

| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowana dodatnimi różnicami przejściowymi TYS. PLN | Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień | | Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów |
|--|---|------------|--|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 01.01.2021 - 31.12.2021 |
| Z tytułu różnic między wartością bilansową a podatkową: | | | |
| Odsetki od pożyczek i lokat | 13 | 10 | -3 |

| | | | |
|--|-----------|-----------|------------|
| Środki trwałe w leasingu | 13 | - | -13 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem | 26 | 10 | -16 |
| Kompensata z aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego | -26 | -10 | 16 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto | - | - | - |

| Ujemne różnice przejściowe, straty podatkowe, od których nie zostały ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego: | Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu 31.12.2021 | Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu 31.12.2020 | Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych |
|--|---|---|---|
| Z tytułu | | | |
| Wynagrodzeń | 78 | 77 | - |
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 20 | 33 | - |
| Rezerwy na koszty usług obcych | 227 | 63 | - |
| Straty podatkowe | 30 470 | 29 230 | 2022 / 2026 r. |

Przyczyną nie utworzenia aktywów na podatek odroczone dla wyżej wymienionych tytułów jest brak pewności co do możliwości realizacji tego aktywa w przyszłych okresach.

Nota 17. Zapasy

| ZAPASY | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------|------------|
| TYS. PLN | | |
| Materiały | 438 | - |
| Produkcja w toku | 122 | - |
| <i>Odpis aktualizujący wartość zapasów</i> | - | - |
| Razem | 560 | - |

W Okresie Sprawozdawczym nie miał miejsca odpis aktualizujący wartość zapasów, ani jego odwrócenie.

Nota 18. Należności z tytułu dostaw i usług

| NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAWI USŁUG | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------|------------|
| TYS. PLN | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług, z tego: | 1 369 | 4 |
| Terminowe | 1 369 | 4 |
| Przeterminowane | - | - |
| - do 180 dni | - | - |
| - do roku | - | - |
| - powyżej roku | - | - |
| w tym należności dochodzone na drodze sądowej | - | - |
| Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem | 1 369 | 4 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | - | - |

| | | |
|---|-------|---|
| Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem | 1 369 | 4 |
| - w tym od jednostek powiązanych | - | - |

Nota 19. Pozostałe należności

| NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|------------|
| Należności pozostałe, z tego: | | |
| Należności publiczno-prawne (z wyjątkiem podatku dochodowego) | 351 | 209 |
| Należności pozostałe | 135 | 317 |
| w tym należności dochodzone na drodze sądowej | - | - |
| Udzielone pożyczki krótkoterminowe | - | 205 |
| Należności pozostałe brutto, razem | 486 | 731 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | - | - |
| Należności pozostałe netto, razem | 486 | 731 |
| - w tym od jednostek powiązanych | - | 205 |

Nota 20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|--------------|---------------|
| Środki pieniężne, w tym: | 4 580 | 10 478 |
| - w kasie | - | - |
| - na rachunkach bankowych | 4 580 | 10 478 |
| Inne środki pieniężne (lokaty krótkoterminowe) | - | - |
| Inne aktywa pieniężne | - | - |
| Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem | 4 580 | 10 478 |

Nota 21. Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, w tym zgromadzone na rachunku VAT

Na Dzień Bilansowy Grupa posiada 117 tys. zł środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT. Ponadto jako środki o ograniczonej możliwości dysponowania Grupa wykazuje 436 tys. zł tytułem zablokowanych środków na rzecz leasingodawcy oraz 1 372 tys. zł jako środki zgromadzone na rachunkach dotacyjnych.

Nota 22. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

W okresie bieżącym oraz w okresach porównywalnych Grupa nie identyfikowała aktywów przeznaczonych do zbycia lub związanych z działalnością zaniechaną.

Nota 23. Kapitał podstawowy

| ZMIANY KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TYS. PLN | 01.01.2021- 31.12.2021 | 01.01.2020- 31.12.2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Stan na początek okresu | 203 | 190 |

| | | |
|------------------------------|------------|------------|
| Zwiększenia | - | 13 |
| Zmniejszenia | - | - |
| Stan na koniec okresu | 203 | 203 |

W dniu 4 listopada 2020 r. Emitent nabył wszystkie udiały w kapitale zakładowym spółki TPL sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, która na ten dzień posiadała 85.960 akcji Emitenta serii L i P o wartości nominalnej 0,10 zł każda, stanowiących łącznie około 4,24% w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów Emitenta. Tym samym Emitent pośrednio nabył wskazane powyżej akcje XTPL. Nabycie przez Emitenta wszystkich udziałów w kapitale zakładowym TPL sp. z o.o. nastąpiło bez wynagrodzenia, w drodze darowizny od każdego z dotychczasowych współników TPL sp. z o.o. na rzecz Emitenta. Na podstawie umowy zawartej z Emitentem, TPL sp. z o.o. pełni funkcję administratora pracowniczego programu motywacyjnego Emitenta, który jest istotnym elementem zarządzania i motywowania pracowników i współpracowników Emitenta, przyczyniającym się do rozwoju przedsiębiorstwa i budowania jego wartości. Sprawowanie przez Emitenta, jako jedyne go udziałowca, bezpośredniego nadzoru korporacyjnego nad TPL sp. z o.o. zwiększy efektywność wykonywania zadań TPL sp. z o.o. jako administratora programu motywacyjnego. Od dnia przejęcia kontroli przez Emitenta nad TPL sp. z o.o. do końca 2020 roku TPL sp. z o.o. sprzedała na rzecz osób uczestniczących w programie motywacyjnym XTPL 1.485 akcji Emitenta po cenie sprzedaży równej wartości nominalnej sprzedawanych akcji, tj. 0,10 zł za jedną akcję. 31 grudnia 2020 r. TPL sp. z o.o. posiadała 84.475 akcji Emitenta o wartości nominalnej 0,10 zł każda, stanowiących łącznie około 4,16% w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów Emitenta. W 2021 roku TPL sp. z o.o. sprzedała na rzecz osób uczestniczących w programie motywacyjnym XTPL 6.315 akcji. 31 grudnia 2021 r. TPL sp. z o.o. posiadała 78.897 akcji Emitenta o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Nota 24. Zmiana stanu rezerw

| ZMIANA STANU REZERW TYS. PLN | 01.01.2021 - 31.12.2021 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Stan na początek okresu | 318 | 302 |
| zwiększenie / utworzenie | 150 | 749 |
| wykorzystanie | - | 63 |
| rozwiązanie | 239 | 670 |
| Stan na koniec okresu | 229 | 318 |

Zmiana stanu rezerw przedstawiona w powyższej tabeli odnosi się do utworzonych rezerw z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przez pracowników Grupy oraz rezerw na koszty podróży służbowych. Powyższe rezerwy prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałe zobowiązania.

Nota 25. Zobowiązania finansowe długoterminowe

| Zobowiązania finansowe długoterminowe TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|--------------|
| Obligacje | - | 3 198 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | 242 | - |
| Stan na koniec okresu | 242 | 3 198 |

Nota 26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|--------------|------------|
| wobec jednostek zależnych | - | - |
| wobec pozostałych jednostek | 1 116 | 404 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, razem | 1 116 | 404 |

Nota 27. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

| POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe: | | |
| publiczno-prawne, z wyłączeniem podatku dochodowego | 498 | 203 |
| z tytułu świadczeń pracowniczych | 475 | 333 |
| z tytułu zakupu niefinansowych aktywów trwałych (inwestycyjne) | - | - |
| z tytułu kosztów podróży służbowych | - | 164 |
| Inne | 10 | 24 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem rezerw, razem | 983 | 724 |

Nota 28. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

| ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe: | | |
| z tytułu wynagrodzeń | 246 | 179 |
| Z tytułu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy | 229 | 154 |
| Inne | - | - |
| Razem: | 475 | 333 |

Nota 29. Zobowiązania krótkoterminowe finansowe

| Zobowiązania finansowe krótkoterminowe TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|--------------|------------|
| Obligacje | 3 270 | - |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | 113 | - |
| Stan na koniec okresu | 3 383 | - |

| ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU TYS. PLN | Minimalne raty leasingowe | | Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych | |
|---|---------------------------|------------|--|------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu, płatne w okresie: | | | | |
| Do jednego roku | 122 | - | 113 | - |
| do 1 miesiąca | 10 | - | 9 | - |
| od 1 do 3 miesięcy | 20 | - | 19 | - |
| od 3 do 6 miesięcy | 31 | - | 28 | - |
| od 6 miesięcy do roku | 61 | - | 57 | - |
| Od jednego roku do pięciu lat włącznie | 245 | - | 242 | - |
| Powyżej pięciu lat | - | - | - | - |
| Razem: | 367 | - | 355 | - |
| Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach | 12 | - | - | - |
| Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych | 355 | - | 355 | - |

| | | | | |
|---|---|---|-----|---|
| Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie powyżej 12 m-cy) | - | - | 242 | - |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie do 12 m-cy) | - | - | 113 | - |

Grupa Kapitałowa w 2021 roku poniosła 10 tys. zł kosztów związanych z leasingami aktywów o niskiej wartości oraz 402 tys. zł kosztów z tytułu zawartych umów leasingu krótkoterminowego. Grupa w bieżącym okresie sprawozdawczym nie ponosiła kosztów związanych ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieuwjętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu.

| Obligacje TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Wartość nominalna | 3 600 | 3 600 |
| Naliczone odsetki | 102 | 30 |
| Wartość praw do konwersji | -432 | -432 |
| Stan na koniec okresu | 3 270 | 3 198 |

Zgodnie z uchwałą nr 04/06/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia XTPL S.A. z dnia 8 czerwca 2020 roku w sprawie emisji obligacji zamiennych na akcje serii U oraz warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii U, pozbawienia akcjonariuszy w całości prawa poboru w stosunku do obligacji zamiennych i akcji serii U, Zarząd XTPL S.A. podjął 30 lipca 2020 roku uchwałę o dokonaniu przydziału 48.648 obligacji imiennych serii A zamiennych na akcje serii U Spółki o wartości nominalnej 74 zł PLN każda obligacja, o łącznej wartości nominalnej 3.599.952 zł. Obligacje zostały wyemitowane po cenie emisyjnej równej ich wartości nominalnej. Obligacje podlegają wykupowi w dniu 30 lipca 2022 r. Oprocentowanie Obligacji jest stałe i wynosi 2% w skali roku, liczone od wartości nominalnej Obligacji począwszy od dnia przydziału (z wyłączeniem tego dnia) do dnia wykupu albo dnia przedterminowego wykupu (łącznie z tym dniem) i będzie wypłacone w jednym z tych dni. Zamiana Obligacji na akcje serii U Emitenta będzie odbywać się według zasady, że na każdą jedną Obligację przypadać będzie jedna akcja serii U, a cena zamiany będzie równa wartości nominalnej jednej Obligacji. Obligatariusz ma prawo zażądać zamiany Obligacji na akcje serii U nie wcześniej niż na 1 (jeden) miesiąc przed dniem wykupu i nie później niż na 11 (jedenaście) dni roboczych przed dniem wykupu. Emitentowi nie przysługuje prawo do wykupu wszystkich albo części Obligacji przed dniem wykupu. Obligacje nie będą przedmiotem notowania na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu. Obligacje nie są zabezpieczone. Obligacje zostały zaoferowane w trybie art. 33 punkt 1 Ustawy o obligacjach z dnia 15 stycznia 2015 r., z późniejszymi zmianami, oraz art. 1 ust. 4 lit. a) i b) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE, poprzez złożenie propozycji nabycia Obligacji inwestorom wybranym przez Zarząd Spółki w liczbie mniejszej niż 149, bez sporządzania prospektu emisyjnego ani memorandum informacyjnego.

Zgodnie z MSR 32 'Instrumenty finansowe: prezentacja' na dzień przydziału obligacji, tj. na 30 lipca 2020 roku 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.

Na dzień wyceny Grupa nie była w stanie zidentyfikować notowanych na rynku CATALYST obligacji o w/w parametrach, emitowanych przez podmiot z podobną charakterystyką kapitał/dług do XTPL S.A.

Ze względu na brak odniesienia do wyceny zastosowano alternatywne podejście, oparte na modelu wyceny opcji Blacka-Scholesa z uwzględnieniem wyceny na dzień początkowego ujęcia, tj. 30 lipca 2020 r.

Nota 30. Dotacje rozliczane w czasie

| Wyszczególnienie TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|--------------|------------|
| Długoterminowe, w tym | 1 374 | - |
| - dotacje do aktywów | 1 374 | - |
| - zaliczki do prac badawczo-rozwojowych | - | - |
| Krótkoterminowe, w tym | 465 | - |
| - dotacje do aktywów | 53 | - |
| - zaliczki do prac badawczo-rozwojowych | 412 | - |
| Razem | 1 839 | - |

Nota 31. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W Okresie Sprawozdawczym nie wystąpiły.

Nota 32. Informacje o wykupie i spłacie nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W Okresie Sprawozdawczym nie wystąpiły żadne zdarzenia związane z wykupem lub spłatą nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nota 33. Wyplacona lub zadeklarowana dywidenda, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W Okresie Sprawozdawczym Grupa nie wypłacała ani nie deklarowała wypłaty dywidendy.

Nota 34. Wartości godziwe poszczególnych klas aktywów i zobowiązań finansowych

| TYS. PLN | Kategoria | Wartość bilansowa | | Wartość godziwa | |
|--|------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 31 grudnia 2021 | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2021 | 31 grudnia 2020 |
| Aktywa finansowe | | | | | |
| Pożyczki udzielone | WwgZK | - | - | - | - |
| Należności z tytułu dostaw i usług | WwgZK | 1 369 | 4 | 1 369 | 4 |
| Pozostałe należności | WwgZK | 486 | 527 | 486 | 527 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | WwgZK | 4 580 | 10 325 | 4 580 | 10 325 |
| Razem | | 6 435 | 10 856 | 6 435 | 10 856 |
| Zobowiązania finansowe | | | | | |
| Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki | PZFwgZK | - | 316 | - | 316 |
| Zobowiązania z tyt. obligacji | WwWGpWF | 3 270 | 3 198 | 3 270 | 3 198 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | wg MSSF 16 | 355 | - | 355 | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | PZFwgZK | 1 116 | 401 | 1 116 | 401 |
| Pozostałe zobowiązania | PZFwgZK | 983 | 724 | 983 | 724 |
| Razem | | 5 722 | 4 639 | 5 722 | 4 639 |

Użyte skróty:

WwgZK - Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

PZFwgZK - Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

WwWGpWF - Aktywa / zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Grupa posiadała aa Dzień Bilansowy i 31 grudnia 2020 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Zobowiązania z tytułu obligacji zostały wycenione w wartości godziwej, ze względu na fakt, iż reprezentują złożone instrumenty finansowe, gdyż obligacje imienne serii A mają opcję zamiany na akcje serii U Jednostki Dominującej. Na moment początkowego ujęcia, bilansowa wartość złożonego instrumentu finansowego została przypisana do składników: kapitałowego i zobowiązaniowego.

Nota 35. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierająby działalność operacyjną Grupy i zwiększały jej wartość.

| ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------|------------|
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | - | 320 |
| Wyemitowane obligacje | 3 270 | 3 199 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 2 099 | 1 128 |
| Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty | -4 580 | -10 478 |
| Zadłużenie netto | 789 | -5 831 |
| Kapitał własny | 4 982 | 10 386 |
| Kapitał i zadłużenie netto | 5 771 | 4 555 |
| Wskaźnik dźwigni | 14% | -128% |

Nota 36. Opis programu świadczeń emerytalnych

Grupa nie prowadzi programu świadczeń emerytalnych w rozumieniu MSR 19.

Nota 37. Proponowany podział zysku (pokrycie straty) za rok obrotowy

Zarząd Jednostki Dominującej proponuje pokryć poniesioną w bieżącym okresie stratę przez Jednostkę Dominującą w kwocie 6 598 tys. zł z kapitału zapasowego.

Nota 38. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|---|------------|------------|
| TYS. PLN | - | - |
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Wynik brutto wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów | -6 569 | -8 079 |
| Wynik brutto wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | -6 569 | -8 575 |

| ODSETKI I DYWIDENDY W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 01.01.2021 - | 01.01.2020 - |
|---|-----------------|-----------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Odsetki zrealizowane z tytułu działalności finansowej | 6 | 1 |
| Odsetki zrealizowane z tytułu działalności inwestycyjnej | - | -5 |
| Odsetki niezrealizowane z tytułu działalności finansowej | 71 | 30 |
| Odsetki niezrealizowane z tytułu działalności inwestycyjnej | - | -16 |
| Razem odsetki i dywidendy: | 77 | 10 |
| | - | - |
| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
| ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI | - | - |
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług | -1 365 | -3 |
| Pozostałe należności | 41 | 405 |
| Razem zmiana stanu należności: | -1 324 | 402 |
| | - | - |
| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
| ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ | - | - |
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług | 712 | -645 |
| Pozostałe zobowiązania | 348 | -177 |
| Razem zmiana stanu zobowiązań: | 1 060 | -822 |
| | - | - |
| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
| Stan środków pieniężnych na koniec okresu | - | - |
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | 4 582 | 10 477 |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej | 4 580 | 10 478 |
| | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
| Wpływy z tytułu dotacji | - | - |
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| - do działalności | 2 616 | 2 230 |
| - do aktywów | 1 427 | - |
| - zaliczki nierozliczone | 412 | - |
| Razem wpływy z tytułu dotacji | 4 455 | 2 230 |

Różnica pomiędzy stanem środków pieniężnych wykazywanym w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku, a wartością środków pieniężnych zaprezentowaną w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynika z różnic kursowych dotyczących wyceny środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Nota 38. Transakcje z podmiotami powiązanymi

| 2021 | TYS. PLN | Wobec | Wobec | Wobec | Wobec |
|---|----------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| | | jednostek stowarzyszonych | jednostek współzależnych | kluczowego kierownictwa* | pozostałych podmiotów powiązanych** |
| Zakup usług | | - | - | - | - |
| Pożyczki udzielone | | - | - | - | - |
| Przychody finansowe – odsetki od pożyczek | | - | - | - | - |

| 2020 | TYS. PLN | Wobec | Wobec | Wobec | Wobec |
|---|----------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| | | jednostek stowarzyszonych | jednostek współzależnych | kluczowego kierownictwa* | pozostałych podmiotów powiązanych** |
| Zakup usług | | - | - | - | 180 |
| Pożyczki otrzymane | | - | - | - | - |
| Przychody finansowe – odsetki od pożyczek | | - | - | - | 4 |

* pozycja obejmuje osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki dominującej

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Zaległe zobowiązania/należności na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Podmioty Grupy nie naliczają odsetek od pozostałych podmiotów powiązanych z tytułu opóźnień w zapłacie. Należności od lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach.

Nota 39. Przychody netto ze sprzedaży

| PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TYS. PLN | 01.01.2021 - 31.12.2021 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Przychody z usług badań i rozwoju | 7 | 34 |
| Przychody ze sprzedaży produktów | 2 079 | 30 |
| Przychody z tytułu dotacji | 2 616 | 2 230 |
| Przychody netto ze sprzedaży razem | 4 702 | 2 294 |

Nota 40. Informacja dotycząca sezonowości i cykliczności działalności

Działalność Grupy nie charakteryzuje się występowaniem sezonowości i cykliczności.

Nota 41. Segmenty operacyjne

Czynniki stosowane podczas określania segmentów sprawozdawczych Grupy to grupy produktowe.

Na dzień Raportu Grupa wyodrębniła trzy grupy produktowe:

- drukarki laboratoryjne Delta Printing System;
- przewodzące nanotuszki na bazie srebra;

- usługi badawcze związane z zadrukowaniem dostarczonych przez klienta powierzchni w sposób wskazany przez klienta, w celu wykazania przydatności technologii XTPL S.A. do rozwiązania technologicznych problemów produkcyjnych (Proof of Concept).

| PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY WG SEGMENTÓW TYS. PLN | 01.01.2021 - 31.12.2021 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Sprzedaż i wynajem drukarek | 1 986 | - |
| Nanotusze | 93 | 30 |
| Usługi badań i rozwoju | 7 | 34 |
| RAZEM | 2 086 | 64 |

Grupa wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kwotę 1 351 tys. zł dotyczącą należności z tytułu dostaw i usług oraz kwotę 122 tys. zł odpowiadającą poniesionym nakładom na produkcję w toku. Powyższe kwoty dotyczą segmentu drukarek laboratoryjnych Delta Printing System.

Nota 42. Koszty działalności operacyjnej

| KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ TYS. PLN | 01.01.2021 - 31.12.2021 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Amortyzacja, z tego | 585 | 673 |
| - amortyzacja środków trwałych | 385 | 332 |
| - amortyzacja wartości niematerialnych | 200 | 123 |
| Zużycie surowców i materiałów | 1 862 | 673 |
| Usługi obce | 3 804 | 3 683 |
| Koszty świadczeń pracowniczych | 4 905 | 5 676 |
| Podatki i opłaty | 86 | 55 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 209 | 161 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | - | - |
| Koszty według rodzajów ogółem, w tym: | 11 451 | 10 921 |
| Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju | 4 463 | 2 828 |
| Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedanych produktów | 503 | - |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu | 6 274 | 7 821 |
| Zmiana stanu produktów | 122 | - |
| Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby | 89 | 272 |

Nota 43. Zatrudnienie

Na Dzień Bilansowy : 35 osób

Na koniec 2020: 32 osoby

Nota 44. Koszty świadczeń pracowniczych

| KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH TYS. PLN | 01.01.2021 - 31.12.2021 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Wynagrodzenia z tyt. umów o pracę | 2 724 | 2 178 |
| Wynagrodzenia z tyt. umów cywilno-prawnych, w tym o dzieło | 390 | 643 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 641 | 510 |
| Koszty programu motywacyjnego | 1 149 | 2 345 |
| Razem | 4 905 | 5 676 |

Nota 45. Program motywacyjny

W okresie sprawozdawczym Grupa rozpoznała w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów koszt programu motywacyjnego dla pracowników i współpracowników opartego na akcjach Jednostki dominującej w części przypadającej na okres do 31.12.2020 r. Jako data rozpoznania kosztów przyjęty został moment złożenia osobom objętym programem ofert nabycia akcji, tj. 2021 rok. Koszt programu (wartość godziwa wydanych akcji) został oszacowany na poziomie 1 149 tys. zł i w całości obciążył wynik bieżącego okresu.

Ujęcie kosztów programu w kwocie 1 149 tys. zł (odpowiednio: 240 tys. zł w koszty badań i rozwoju oraz 909 tys. zł w koszty ogólnego zarządu) pozostaje bez wpływu na sytuację majątkową i finansową Grupy, 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). Operacja ta nie spowodowała żadnych zmian w wycenie aktywów, poziomie kapitału własnego, czy też zdolności Grupy do generowania przychodów w przyszłości. Wydane akcje nie spowodowały również dodatkowego rozwodnienia dotychczasowych akcjonariuszy, ze względu na to, że zostały wyemitowane w I połowie 2017r. (z przeznaczeniem na program motywacyjny).

Poniższa tabela prezentuje wynik Grupy bez uwzględnienia efektu wyceny programu motywacyjnego i z uwzględnieniem tejże wyceny.

| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | BEZ UWZGLĘDNIENIA PROGRAMU MOTYWACYJNEGO | Z UWZGLĘDNIENIEM PROGRAMU MOTYWACYJNEGO |
|--|---|--|
| | PLN`000 | PLN`000 |
| Działalność kontynuowana | | |
| Przychody ze sprzedaży | 4 702 | 4 702 |
| Przychody z usług badań i rozwoju | 7 | 7 |
| Przychody ze sprzedaży produktów | 2 079 | 2 079 |
| Przychody z tytułu dotacji | 2 616 | 2 616 |
| Koszty własny sprzedaży | 4 542 | 4 782 |
| Koszty badań i rozwoju | 4 039 | 4 279 |
| Koszt własny sprzedanych produktów | 503 | 503 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | 160 | -80 |
| Koszty ogólnego zarządu | 5 365 | 6 274 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 66 | 66 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 32 | 32 |
| Odpis wartości firmy | - | - |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | -5 171 | -6 320 |
| Przychody finansowe | 1 | 1 |
| Koszty finansowe | 255 | 255 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | -5 425 | -6 574 |
| Podatek dochodowy | - | - |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | -5 425 | -6 574 |

Nota 46. Pozostałe przychody operacyjne

| POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 01.01.2021- 31.12.2021 | 01.01.2020- 31.12.2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | 2 |
| Rozwiązane rezerwy | - | - |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów | - | - |
| Inne przychody, z tytułów: | 31 | 197 |
| otrzymane odszkodowania i kary | - | - |
| tarcza antykryzysowa COVID-19 | - | 175 |
| zwrot kosztów sądowych | - | - |
| przedawnione rozrachunki | 31 | - |
| Inne | 35 | 22 |
| Pozostałe przychody operacyjne, razem | 66 | 199 |

Nota 47. Pozostałe koszty operacyjne

| POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 01.01.2021- 31.12.2021 | 01.01.2020- 31.12.2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | - |
| Zawiązane rezerwy | - | - |
| Zawiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów | - | - |
| Inne koszty, z tytułów: | 30 | 11 |
| kary, grzywny, odszkodowania | - | - |
| Darowizny | - | - |
| Przedawnione rozrachunki | 30 | - |
| Inne | 2 | 11 |
| Pozostałe koszty operacyjne, razem | 32 | 11 |

Nota 48. Przychody finansowe

| PRZYCHODY FINANSOWE | 01.01.2021- 31.12.2021 | 01.01.2020- 31.12.2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Przychody z tytułu odsetek bankowych | - | 5 |
| Przychody z tytułu odsetek od pożyczek | - | 16 |
| Dodatnie różnice kursowe | 1 | - |
| Przychody finansowe, razem | 1 | 21 |

Nota 49. Koszty finansowe

| KOSZTY FINANSOWE | 01.01.2021- 31.12.2021 | 01.01.2020- 31.12.2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego | - | - |
| Koszty z tytułu odsetek od obligacji | 72 | 30 |
| Koszty z tytułu opłat i prowizji bankowych | 31 | 4 |
| Koszty z tytułu odsetek od pożyczki otrzymanej | 133 | 1 |
| Ujemne różnice kursowe | 19 | 32 |
| Koszty finansowe, razem | 255 | 67 |

Nota 50. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

| UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ | 01.01.2021- 31.12.2021 | 01.01.2020- 31.12.2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej | -6 574 | -8 079 |
| Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej | - | - |
| Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem | -6 574 | -8 079 |
| Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% | -1 249 | -1 535 |
| Nieutworzone aktywa na podatek odroczony z tytułu straty podatkowej | 1 004 | 1 521 |
| Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | 854 | 566 |
| Zwiększenie kosztów podatkowych | - | - |
| Przychody niebędące podstawą do opodatkowania | -609 | -492 |
| Podatek według efektywnej stawki podatkowej | - | - |
| Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów | - | - |
| Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej | - | - |

Nota 51. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednim okresie sprawozdawczym nie wystąpiła.

Nota 52. Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych

W Okresie Sprawozdawczym nie miały miejsca zmiany wartości szacunkowych.

Nota 53. Korekty błędów poprzednich okresów

W Okresie Sprawozdawczym nie wystąpiły korekty wynikające z błędów poprzednich okresów.

Nota 54. 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 Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Jednostki Dominującej i na Dzień Bilansowy utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

Nota 55. Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 56. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa w każdym obszarze swojej działalności jest narażona na ryzyko. Zrozumienie zagrożeń mających swoje źródło w ekspozycji Grupy na ryzyko oraz zasad zarządzania nim pozwala na lepszą realizację zadań. Zarządzanie ryzykiem finansowym zawiera procesy identyfikacji, pomiaru i określania sposobu postępowania z nim. Głównymi ryzykami finansowymi, na które narażona jest Grupa są:

- Ryzyka rynkowe:
- Ryzyko zmian cen rynkowych (ryzyko cenowe),
- Ryzyko zmian kursów walutowych (ryzyko walutowe),
- Ryzyko zmian stóp procentowych (ryzyko stóp procentowych),
- Ryzyko płynności,
- Ryzyko kredytowe.

Odpowiednia polityka, struktura organizacyjna i procedury wspierają proces, u podstaw którego leżą działania związane z zarządzaniem ryzykiem.

RYZYKO RYNKOWE

Grupa aktywnie zarządza ryzykiem rynkowym, na które jest narażona. Celami procesu zarządzania ryzykiem rynkowym są:

- ograniczenie zmienności zysku lub straty brutto,
- zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji założeń budżetowych,
- utrzymanie Grupy w dobrej kondycji finansowej,
- wspieranie procesu podejmowania decyzji strategicznych w obszarze działalności inwestycyjnej, z uwzględnieniem źródeł finansowania inwestycji.

Wszystkie cele zarządzania ryzykiem rynkowym należy rozpatrywać łącznie, a ich realizacja jest zdeterminowana przede wszystkim przez sytuację wewnętrzną Grupy oraz warunki rynkowe.

RYZYKO CENOWE

W Okresie Sprawozdawczym Grupa nie inwestowała w dłużne instrumenty finansowe i w związku z tym, nie jest narażona na ryzyko cenowe.

RYZYKO WALUTOWE

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez Grupę zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny, głównie w USD, GBP i EUR.

Część rozrachunków Grupy Kapitałowej wyrażona jest w walutach obcych. Grupa na dzień 31 grudnia 2021 roku posiada aktywa wyrażone w walutach obcych, na które składają się należności z tytułu dostaw i usług. Wartość zobowiązań wyrażona w walutach obcych na dzień bilansowy dotyczy zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Istnieje zatem ryzyko dotyczące niekorzystnego wpływu zmian kursu walut na wyniki finansowe osiągnięte przez Grupę. Aby zminimalizować ewentualne skutki zmian kursowych Grupa Kapitałowa na bieżąco monitoruje bieżące kursy walut.

| Kurs obowiązujący na ostatni dzień roku: | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------|------------|
| 1 EUR / 1 PLN | 4,5994 | 4,6148 |
| 1 USD / 1 PLN | 4,0600 | 3,7584 |
| 1 GBP / 1 PLN | 5,4846 | 5,1327 |

| Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie: | 01.01.2021 31.12.2021 | 01.01.2020 31.12.2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 EUR / 1 PLN | 4,5775 | 4,4742 |
| 1 USD / 1 PLN | 3,8757 | 3,9045 |
| 1 GBP / 1 PLN | 5,3308 | 5,0240 |

Szacowany wpływ na wynik finansowy Grupy Kapitałowej potencjalnej niekorzystnej zmiany wartości PLN w stosunku do EUR, GBP i USD w odniesieniu do wartości bilansowych na dzień 31 grudnia 2021 przedstawiono poniżej:

| | Stan na 31.12.2021 w walucie | Stan na 31.12.2021 w PLN | Szacowana zmiana kursu w % | Skutki zmiany kursów walut w PLN |
|---|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Należności handlowe w walucie: | | | | |
| GBP | 114 | 625 | +/- 5% | +/- 31 |
| EUR | 11 | 51 | +/- 5% | +/- 3 |
| USD | 1 | 3 | +/- 5% | - |
| Zobowiązania handlowe w walucie: | | | | |
| GBP | 3 | 17 | +/- 5% | +/- 1 |
| EUR | 35 | 162 | +/- 5% | +/- 8 |
| USD | 6 | 24 | +/- 5% | +/- 1 |

RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Transakcje depozytowe zawierane są z instytucjami o silnej i ustabilizowanej pozycji rynkowej. Stosowane są instrumenty zapewniające całkowite bezpieczeństwo - transakcje krótkoterminowe, o stałej stopie procentowej. W związku z powyższym wzrosty stóp procentowych, które miały miejsce w ostatnim czasie nie mają wpływu na działalność Grupy Kapitałowej. Z uwagi na to, Grupa Kapitałowa nie stosowała zabezpieczeń stóp procentowych, uznając że ryzyko stopy procentowej nie jest znaczące dla jej działalności.

RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOCIĄ

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności / zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak np. umowy leasingu.

Grupa jest narażona na ryzyko finansowania ze względu na możliwość nieuzyskania w przyszłości środków pieniężnych umożliwiających komercjalizację realizowanych projektów badawczo - rozwojowych.

W okresie sprawozdawczym Jednostka dominująca dysponowała limitem w rachunku bieżącym do kwoty 300 tys. zł. W trakcie okresu sprawozdawczego Grupa korzystała z limitu w rachunku bieżącym sporadycznie i krótkoterminowo.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

| 2021-12-31 | Na żądanie | Poniżej 3 miesiące | Od 3 do 12 miesiące | Od 1 roku do 5 lat | Powyżej 5 lat | Razem |
|--|---------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu obligacji | - | - | 3 702 | - | - | 3 702 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | 28 | 85 | 242 | - | 355 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | - | 2 049 | 50 | - | - | 2 099 |
| Razem | - | 2 077 | 3 837 | 242 | - | 6 156 |

| 2020-12-31 | Na żądanie | Poniżej 3 miesiące | Od 3 do 12 miesiące | Od 1 roku do 5 lat | Powyżej 5 lat | Razem |
|--|---------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu obligacji | - | - | - | 3 630 | - | 3 630 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | - | - | - | - | - |
| Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki | - | 316 | - | - | - | 316 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | - | 1 128 | - | - | - | 1 128 |
| Razem | - | 1 444 | - | 3 630 | - | 5 074 |

RYZYKO KREDYTOWE

Grupa w celu ograniczenia ryzyka kredytowego w obszarze środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, zdeponowanych w bankach, udzielonych pożyczkach, wpłaconych depozytów na poczet umów najmu oraz gwarancji prawidłowej realizacji umów, a także kredytów handlowych:

- 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.

Nota 57. Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych

Na chwilę sporządzenia raportu nie toczą się żadne postępowania, których wartość byłaby istotna. Ponadto w Okresie Sprawozdawczym nie nastąpiły żadne istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Nota 58. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy niezależnie od tego czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W Okresie Sprawozdawczym nie zidentyfikowano istotnych zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które wywarłyby istotny wpływ na wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy.

Nota 59. Informacja o zmianach zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych oraz nieujętych zobowiązań wynikających z zawartych umów w stosunku do ostatniego okresu sprawozdawczego

Zobowiązania warunkowe zostały udzielone przez Jednostkę Dominującą w formie weksli wraz z deklaracjami wekslowymi w celu zabezpieczenia realizacji umów o dofinansowanie projektów finansowanych ze środków europejskich oraz umowy kredytowej.

Zmiana wartości zobowiązań warunkowych w stosunku do 31.12.2020 r., wynosi 4 822 tys. PLN. Spowodowana jest wypłatą kolejnych transzy dotacji, w łącznej kwocie 4 455 tys. PLN oraz zawarciem umów leasingowych przez Jednostkę Dominującą i związanych z tym zobowiązań na kwotę 367 tys. PLN. Na prezentowany dzień bilansowy oraz do dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji nie nastąpiły zdarzenia mogące spowodować realizację wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych. Na dzień akceptacji sprawozdania nie wystąpiły żadne nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów o istotnych wartościach.

| ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE TYS. PLN | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Weksle własne | 13 209 | 8 387 |
| Zobowiązania warunkowe, razem | 13 209 | 8 387 |

Nota 60. Czynniki o charakterze nietypowym, które wystąpiły w Okresie Sprawozdawczym wraz ze wskazaniem ich wpływu na sprawozdanie finansowe

W Okresie Sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia nietypowe, mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

Nota 61. Informacja o wpływie zmian w składzie Grupy w trakcie roku obrotowego, w tym połączeń jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacji, a także zaniechania działalności

Nie wystąpiły.

Nota 62. Wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści dla członków organów

Zarząd Jednostki Dominującej:

| Imię i nazwisko | Funkcja | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|-----------------|------------|------------|
| Filip GrANEK | Prezes Zarządu | 699 | 432 |
| Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę | | 360 | 360 |
| Wycena programu motywacyjnego | | 339 | 72 |
| Jacek OLSZAŃSKI | Członek Zarządu | 478 | 211 |
| Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę | | 275 | 120 |
| Wycena programu motywacyjnego | | 203 | 91 |

Wartość wynagrodzeń ujmuje wynagrodzenia na podstawie umowy o pracę oraz wycenę programu motywacyjnego.

Szczegółowa informacja na temat warunków i wysokości wynagrodzeń Zarządu:

Dr Filip GrANEK - Prezes Zarządu:

Otrzymuje wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę w wysokości 30.000 zł brutto miesięcznie. Za Okres Sprawozdawczy nie otrzymał premii, ani nagrody. W ramach obowiązującego w Spółce programu motywacyjnego otrzymał prawo do nabycia 5.000 akcji Emitenta i 2.000 warrantów subskrypcyjnych za rok 2020 oraz 5.000 akcji i 3.000 warrantów subskrypcyjnych za rok 2021.

Jacek Olszański - Członek Zarządu:

Otrzymuje wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę w wysokości 30.000 zł brutto miesięcznie. W okresie sprawozdawczym nastąpiły zmiany wynagrodzenia w związku z osiągnięciem celów, wyznaczonych przez Radę Nadzorczą. Od 1.01.2021 do 30.06.2021 Wynagrodzenie Członka Zarządu wynosiło 20 000 zł brutto miesięcznie; w okresie od 1.07.2021 do 30.11.2021 wynagrodzenie wynosiło 25 000 zł brutto miesięcznie, natomiast od 1.12.2021 wynagrodzenie w wysokości 30 000 zł brutto miesięcznie.

Za Okres Sprawozdawczy nie otrzymał premii, ani nagrody. W ramach obowiązującego w Spółce programu motywacyjnego otrzymał prawo do nabycia 3.000 akcji Emitenta i 2.000 warrantów subskrypcyjnych za rok 2020 oraz 5.000 akcji i 3.000 warrantów subskrypcyjnych za rok 2021.

Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej:

| Imię i nazwisko | Funkcja | 2021 | 2020 |
|--------------------------|------------------------------------|------|------|
| Wiesław Rozłucki | Przewodniczący Rady Nadzorczej | 96,0 | 96,0 |
| Bartosz Wojciechowski | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej | 24,0 | 14,0 |
| Andrzej Domański | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej | 24,0 | 3,7 |
| Piotr Lembas | Członek Rady Nadzorczej | 12,0 | 12,0 |
| Herbert Wirth | Członek Rady Nadzorczej | 12,0 | 6,0 |
| Beata Turlejska-Zduńczyk | Członek Rady Nadzorczej | 12,0 | 11,7 |

Członkowie Rady Nadzorczej otrzymują stałe miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1 tys. zł miesięcznie (z wyjątkiem Przewodniczącego, którego wynagrodzenie wynosi 8 tys. zł miesięcznie oraz Wiceprzewodniczących, których wynagrodzenie wynosi 2 tys. zł miesięcznie).

Komitet Audytu Jednostki Dominującej:

| Imię i nazwisko | Funkcja | 2021 | 2020 |
|--------------------|--------------------------------|------|------|
| Piotr Lembas* | Przewodniczący Komitetu Audytu | 12,0 | 12,0 |
| Wiesław Rozłucki** | Członek Komitetu Audytu | 12,0 | 12,0 |
| Herbert Wirth | Członek Komitetu Audytu | 12,0 | 10,9 |
| Andrzej Domański | Członek Komitetu Audytu | 12,0 | 1,2 |

*do dnia 26.05.2021 Członek Komitetu Audytu

** do dnia 26.05.2021 Przewodniczący Komitetu Audytu

Członkowie Komitetu Audytu otrzymują stałe miesięczne wynagrodzenie w wysokości 1 tys. zł miesięcznie.

Nota 63. Transakcje z firmą audytorską

W dniu 8 lipca 2021 r. Emitent zawarł umowę o dokonanie badania sprawozdania finansowego jednostkowego oraz skonsolidowanego z **4AUDYT sp. z o.o.** z siedzibą w Poznaniu (60-846) przy ulicy Kochanowskiego 24/1, o kapitale

zakładowym w wysokości 100 000,00 złotych, NIP 7811817052, wpisaną pod numerem KRS 0000304558 do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu.

Przedmiotem umowy jest:

1. badanie jednostkowego sprawozdania finansowego **XTPL S.A.** sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej (dalej: MSSF/MSR) **za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**
2. badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej XTPL S.A.** sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR **za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**
3. przegląd półrocznego sprawozdania finansowego **XTPL S.A.** sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR **za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.**
4. przegląd skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej XTPL S.A.** sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR **za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.**
5. badanie jednostkowego sprawozdania finansowego **XTPL S.A.** sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR **za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**
6. badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej XTPL** sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR **za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**
7. przegląd półrocznego sprawozdania finansowego **XTPL S.A.** sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR **za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.**
8. przegląd skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej XTPL** sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR **za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.**

Wynagrodzenie za w/w usługi wynosi:

- | | | | | | | |
|----|-------|--------------------------------|--------------|-------------|-----------|---------------------|
| a. | pkt 1 | - wynagrodzenie netto w kwocie | 30 000,00 zł | powiększone | o podatek | od towarów i usług, |
| b. | pkt 2 | - wynagrodzenie netto w kwocie | 16 000,00 zł | powiększone | o podatek | od towarów i usług, |
| c. | pkt 3 | - wynagrodzenie netto w kwocie | 15 000,00 zł | powiększone | o podatek | od towarów i usług, |
| d. | pkt 4 | - wynagrodzenie netto w kwocie | 10 000,00 zł | powiększone | o podatek | od towarów i usług, |
| e. | pkt 5 | - wynagrodzenie netto w kwocie | 30 000,00 zł | powiększone | o podatek | od towarów i usług, |
| f. | pkt 6 | - wynagrodzenie netto w kwocie | 16 000,00 zł | powiększone | o podatek | od towarów i usług, |
| g. | pkt 7 | - wynagrodzenie netto w kwocie | 15 000,00 zł | powiększone | o podatek | od towarów i usług, |
| h. | pkt 8 | - wynagrodzenie netto w kwocie | 10 000,00 zł | powiększone | o podatek | od towarów i usług, |

4AUDYT sp. z o.o. jest firmą audytorską zgodnie z art. 46 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz zgodnie z art. 57 tej ustawy jest wpisana listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3363.

Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 09/05/20121 Rady Nadzorczej XTPL S.A. z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej, która przeprowadzi badania ustawowe i przeglądy śródroczne XTPL S.A. za okres 2 lat.

Powyższa umowa została aneksowana z tytułu badania zgodności sprawozdań finansowych w formacie ESEF i zwiększyła wynagrodzenie odpowiednio:

- dla punktu b. - o kwotę 4.000 netto powiększoną o podatek od towarów i usług;
- dla punktu f. - o kwotę 4.000 netto powiększoną o podatek od towarów i usług.

W roku obrotowym 2020 jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe Emitenta również przeprowadzał 4AUDYT sp. z o.o.

Ponadto, na podstawie umowy z dnia 10 maja 2021 4AUDYT sp. z o.o. przeprowadził ocenę sprawozdania Emitenta o wynagrodzeniach za lata 2019-2020.

Wynagrodzenie z tytułu tej usługi wyniosło 11.000 zł powiększone o podatek od towarów i usług.

Nota 64. Zdarzenia po dacie bilansowej które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Zawarcie umowy dystrybucji rozwiązań technologicznych Emitenta ze spółką merconics GmbH & Co. KG

W dniu 4 stycznia 2022 roku pomiędzy Emitentem a merconics GmbH & Co. KG z siedzibą w Niemczech została podpisana umowa dystrybucji rozwiązań technologicznych Emitenta w wybranych krajach Europy. Na mocy ww. Umowy merconics pełnić będzie rolę dystrybutora rozwiązań technologicznych XTPL w Europie m.in. na rynkach niemieckim, austriackim, francuskim i szwajcarskim. Współpraca ma na celu wsparcie Emitenta w znalezieniu coraz szerszych zastosowań dla technologii oraz produktów Spółki w centrach B+R, jednostkach naukowych oraz korporacjach technologicznych. Partnerstwo przyczyni się także do zwiększenia świadomości i rozpoznawalności rozwiązań Emitenta wśród globalnych graczy na rynku.

Merconics to renomowany europejski dystrybutor w zakresie zaawansowanych urządzeń produkcyjnych i analitycznych do branży półprzewodnikowej, od ponad 15 lat dostarczający swoim klientom – globalnym producentom z sektora OEM (Original Equipment Manufacturer) najwyższej jakości przełomowe technologie. W swoim portfolio posiadają rozwiązania takich marek jak Bruker, Veeco, NovaCetrix czy Optomec.

Rozpoczęcie współpracy z Nano Dimension w celu rozwoju nanotuszu przewodzącego nowej generacji do przemysłowych zastosowań w produktach Klienta nakierowanych na produkcję płytek PCB

W dniu 10 stycznia 2022 roku Spółka zawarła umowę o współpracy z izraelską firmą Nano Dimension Ltd., w ramach której Spółka opracuje specjalną formułację tuszu przewodzącego prąd elektryczny, opartego na metalicznych nanocząstkach o wysokiej przewodności, do przemysłowych zastosowań w produktach Klienta nakierowanych na produkcję płytek PCB.

Nano Dimension Ltd. to notowany na NASDAQ dostawca inteligentnych urządzeń do tworzenia funkcjonalnych obwodów elektronicznych przy wykorzystaniu metod addytywnych (ang. AME - Additively Manufactured Electronics). Nano Dimension wdraża innowacyjny na globalną skalę system produkcji płytek PCB, poprzez zastosowanie metod druku typu ink-jet.

W związku z zawartą umową, XTPL opracuje na zasadach komercyjnych specjalną formułację tuszu przewodzącego na potrzeby urządzeń produkowanych i dostarczanych przez Nano Dimension.

Uzyskanie ochrony patentowej od Japońskiego Urzędu Patentowego

W dniu 4 stycznia 2022 roku Emitent otrzymał informację o przyznaniu Spółce przez Japoński Urząd Patentowy patentu na metodę formowania linii o szerokości rzędu kilkuset nanometrów z wykorzystaniem opracowanego tuszu zawierającego nanocząstki srebra tj. dla zgłoszenia patentowego zatytułowanego "Bottom-up method for forming wire structures upon a substrate". Ostatecznym wymogiem formalnym uzyskania patentu jest wniesienie opłaty za jego

wydanie do dnia 3 lutego 2022. W przypadku ewentualnego niespełnienia wymogu, Spółka przekaże odrębny komunikat bieżący.

Procedura zgłoszeniowa dla tego patentu została rozpoczęta 22 marca 2016 roku. Jest to również data, od której obowiązuje ochrona. Ponadto Spółka w swoim portfolio posiada 24 zgłoszenia patentowe.

Poza Japonią powyższe zgłoszenie objęte jest już ochroną w Stanach Zjednoczonych, Chinach i Niemczech. Emitent prowadzi działania do uzyskania ochrony w kolejnych krajach m.in. Izraelu, Wietnamie i na Tajwanie.

Zawarcie umowy dystrybucji rozwiązań technologicznych Emitenta w Indiach

W dniu 18 lutego 2022 roku została podpisana umowa dystrybucji rozwiązań technologicznych XTPL pomiędzy Emitentem, a firmą Vertex Global Solutions z siedzibą w Bombaju (Indie). Na mocy ww. Umowy Vertex pełnić będzie rolę dystrybutora rozwiązań technologicznych XTPL na rynku indyjskim. Współpraca ma na celu wprowadzenia technologii i produktów Emitenta na wskazany rynek, a także zwiększenia świadomości i rozpoznawalności rozwiązań Spółki wśród obecnych na nim globalnych graczy.

Firma Vertex specjalizuje się dostarczaniu innowacyjnych rozwiązań dla przemysłowych producentów wyświetlaczy, półprzewodników i organicznych ogniw fotowoltaicznych. Założyciele posiadają ponad 25-letnie doświadczenie w branży. Indie zaliczane są do światowej czołówki pod względem perspektyw badawczo-rozwojowych i dysponują dużą bazą wykształconych pracowników, a także szybko rozwijającym się rynkiem wewnętrznym.

Rekomendacja projektu konsorcjum, którego Emitent jest członkiem do dofinansowania przez Komisję Europejską

W dniu 21.03.2022 Zarząd Spółki otrzymał informację o rekomendowaniu do dofinansowania w konkursie HORIZONCL4-2021-DIGITAL-EMERGING-01-31 typu Research and Innovations Actions (RIA), organizowanym przez Komisję Europejską w ramach programu Horizon Europe Framework Programme (HORIZON), projektu opracowanego w konsorcjum, którego Emitent jest członkiem pt. "Building Active MicroLED displays By Additive Manufacturing". W skład konsorcjum wchodzi ponadto firmy:

- ALEDIA (Francja),
- BARCO NV (Belgia),
- QustomDot BV (Belgia),
- X DISPLAY COMPANY TECHNOLOGY LIMITED (Irlandia),
- X-CELEPRINT LIMITED (Irlandia),
- oraz Uniwersytet w Stuttgarcie (Niemcy).

Przedmiotem projektu jest opracowanie innowacyjnej technologii wytwarzania elastycznych wyświetlaczy typu microLED przy wykorzystaniu precyzyjnych addytywnych technologii druku.

- Wartość całkowita Projektu: EUR 4.293.263,75;
- Udział Emitenta w Projekcie: EUR 429.812,50;
- Rekomendowana wartość dofinansowania dla Emitenta: EUR 429.812,50;
- Okres realizacji: 24 miesiące.

Podpisanie umowy przez Emitenta o strategicznej współpracy w dziedzinie bioelektroniki nowej generacji z Uniwersytetem w Brescii

W dniu 22 marca 2022 roku XTPL zawarł umowę o strategicznej współpracy z Wydziałem Inżynierii Informatyki / Dipartimento di Ingegneria dell'Informazione z Uniwersytetu w Brescii we Włoszech. Celem współpracy jest wspólne rozwijanie organicznych i biodegradowalnych czujników biologicznych nowej generacji przy wykorzystaniu do tego celu technologii drukowania elektroniki opracowanej przez Spółkę.

Rozliczenie programu motywacyjnego

W dniu 31 marca 2022 r. Zarząd Jednostki Dominującej oraz Rada Nadzorcza, zgodnie z uchwałą NWZA z dnia 24 kwietnia 2019 roku, przyznały pracownikom i współpracownikom Spółki prawo do nabycia 22.105 akcji oraz 50.000 warrantów subskrypcyjnych.

Wycena przyznaných instrumentów finansowych w 2022 r wynosi 1.149 tys. zł i zostanie ujęta w danych finansowych za 2022 r.

Nota 65. Wpływ pandemii SARS-CoV-2 na działalność Grupy

W efekcie pandemii COVID-19 i w związku z ograniczeniami administracyjnymi, Grupa opracowała szereg procedur, które uruchamiane są w zależności od poziomu zagrożenia. Grupa jest dobrze przygotowana do pracy zdalnej. Zespół ma zapewnione laptopy oraz telefony służbowe z dostępem do internetu, a dzięki pracy z aplikacjami GSuite pracownicy bezproblemowo mogą kontynuować wykonywanie pracy w trybie home office. Aby praca była efektywnie wykonywana, stosowane są narzędzia do pracy zespołowej. Prace technologiczne są kontynuowane w siedzibie Jednostki Dominującej z zachowaniem wszystkich wymogów sanitarnych ogłoszonych przez instytucje państwowe. Zespół jest zaszczepiony w ponad 95%.

Procedury nie hamują rozwoju biznesu. Grupa prowadzi aktywne działania prosprzedażowe, również poprzez sieć dystrybutorów. Wszystkie dostawy i instalacje urządzeń u klienta realizowane są zgodnie z wymogami obowiązującymi w kraju docelowym.

Nota 66. Wpływ wojny w Ukrainie na działalność Grupy

Wojna w Ukrainie nie zmieniła modelu działania Grupy. Grupa nie odczuwa wpływu konfliktu na rynek elektroniki drukowanej. Ponadto Grupa:

- nie jest zależna od żadnych dostaw surowców/komponentów z regionów Rosji, Białorusi, Ukrainy;
- nie prowadzi działań sprzedażowych na ww. rynkach. Grupa nie planuje również sprzedaży do ww. krajów w swojej strategii biznesowej;
- nie posiada w kadrze współpracowników z ww. krajów, ani współpracowników, którzy pracowali by zdalnie z ww. krajów;
- jest eksporterem głównie w EUR, więc nie jest negatywnie narażona osłabieniem złotówki;
- nie ma informacji od partnerów biznesowych z krajów innych niż ww. o ich planach wprowadzenia zmian w działalności biznesowej, które mogły by mieć negatywne skutki dla Grupy.

Grupa dostrzega ryzyko wpływu konfliktu na działalność operacyjną pod kątem wpływu na gospodarkę globalną:

- utrudniona dostępność surowców i związana z tym dostępność materiałów i podzespołów;
- utrudnienia w logistyce dostaw ze względu na ograniczenia w transporcie lotniczym.

Nota 67. Nabycie akcji własnych

Nie wystąpiło.

3.14 Jednolity opis istotnych zasad rachunkowości Grupy

3.14.1 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli:

- a. istnieje możliwość zidentyfikowania składnika wartości niematerialnych;
- b. istnieje możliwość kontroli składnika wartości niematerialnych;

- c. istnieje możliwość zidentyfikowania sposobu uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych wytworzonych dzięki składnikowi wartości niematerialnych.

Kryterium identyfikowalności zostaje spełnione jeśli:

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

Kryterium kontroli zostaje spełnione jeśli Grupa 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 osiągnięte ze składnika wartości niematerialnych mogą obejmować przychody ze sprzedaży produktów lub usług, oszczędności kosztów lub inne korzyści wynikające z używania składnika aktywów przez jednostkę.

Wydatki na prace nad składnikami aktywów niematerialnych w Spółce dzielą się na 3 etapy:

1. wydatki związane z nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań, podjęte z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej, są traktowane jako koszty prac badawczych i ujmowane w wyniku okresu;
2. wydatki związane z zastosowaniem wyników prac badawczych w działalności gospodarczej, spełniające definicję MSR 38, do momentu uzyskania pierwszego przychodu z tytułu sprzedaży środka trwałego, wynajmu bądź innych korzyści wynikających z używania składnika aktywów przez Spółkę, ujmowane są w pozycji „wartości niematerialne - nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania”;
3. wydatki związane z zastosowaniem wyników prac badawczych w działalności gospodarczej, spełniające definicję MSR 38, od momentu uzyskania pierwszego przychodu z tytułu sprzedaży środka trwałego, wynajmu bądź innych korzyści wynikających z używania składnika aktywów przez Spółkę, przekwalifikowane są do pozycji „wartości niematerialne - zakończone prace rozwojowe” i podlegają amortyzacji.

Składnik wartości niematerialnych ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy:

- a. jest prawdopodobne, że Grupa osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów; oraz
- b. można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Przed rozpoczęciem etapu 2 prac nad składnikami aktywów niematerialnych Zarząd Grupy 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.

Grupa, oceniając stopień pewności związany z osiągnięciem przyszłych korzyści ekonomicznych, które można przyporządkować użytkowaniu składnika aktywów, kieruje się własnym osądem opartym na dowodach dostępnych w momencie początkowego ujęcia, przypisując szczególne znaczenie dowodom zewnętrznym.

Każde zakończone w roku obrotowym prace badawcze analizowane są na bieżąco pod kątem możliwości ich komercjalizacji. Jeśli wynik oceny jest pozytywny, tzn. istnieją przesłanki, iż dzięki wytworzonym składnikom aktywów niematerialnych Grupa osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi

aktywów, przy jednoczesnym spełnieniu pozostałych, poniższych warunków, Zarząd Grupy podejmuje decyzję uruchomienia prac rozwojowych.

Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy Grupa jest w stanie udowodnić:

- a. możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- b. zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży;
- c. zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- d. sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi Grupa może udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik lub - jeśli składnik ma być użytkowany przez jednostkę - użyteczność składnika wartości niematerialnych;
- e. dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- f. możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

W przypadku gdy nie ma pewności co do spełnienia powyższych warunków, koszty prac rozwojowych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione, w ciężar kosztów podstawowej działalności operacyjnej, wg rodzajów.

Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania stanowią składnik wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania. Zgodnie z par. 97 MSR 38, 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.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Wartość amortyzacji wartości niematerialnych odnosi się w rachunek zysków i strat do pozycji „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne występujące w Grupie oraz okresy ich ekonomicznej użyteczności:

| | |
|---|--|
| Licencje na programy komputerowe | Od 2 do 5 lat |
| Prawo własności intelektualnej (know-how) | 5 lat |
| Zakończone prace rozwojowe | W okresie wykorzystywania wyników prac |

W Grupie nie występują wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania.

3.14.2 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.

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).

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 równoległe z odpisami amortyzacyjnymi tych środków.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

Urządzenia techniczne i maszyny Od 4 do 15 lat

Środki transportu Od 3 do 10 lat

Inne środki trwałe Od 2 do 4 lat

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.

3.14.3 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 nie będących 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.

3.14.4 Instrumenty finansowe

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu są to instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek.

Grupa do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje: należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym

należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody są to:

- instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów i w celu sprzedaży,
- inwestycje w instrumenty kapitałowe.

Zmiany wartości bilansowej są ujmowane przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych oraz dywidend, które ujmuje się w wyniku finansowym. Grupa do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody klasyfikuje w momencie początkowego ujęcia akcje i udziały w jednostkach pozostałych.

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. Grupa do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje instrumenty pochodne, należności handlowe podlegające faktoringowi, gdy warunki umowy faktoringowej skutkują zaprzestaniem ujmowania należności oraz pożyczki, które nie spełniają testu SPPI, wyemitowane obligacje zamienne na akcje i dywidendy.

3.14.5 Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

MSSF 9 wprowadził zmianę podejścia do szacowania utraty wartości aktywów finansowych, z modelu strat poniesionych na model bazujący na kalkulacji strat oczekiwanych. Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

3.14.5.1 Udzielone pożyczki oraz należności od jednostek powiązanych

Grupa dokonuje indywidualnej analizy każdej ekspozycji przyporządkowując ją do jednego z 2 stopni:

Stopień 1 - salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy, Stopień 2 - salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania.

Dla ekspozycji zaklasyfikowanych do stopnia 1 wielkość odpisu aktualizującego ustalany jest w oparciu o indywidualnie ustalony rating, profil spłaty oraz ocenę odzysku z tytułu zabezpieczeń.

Dla ekspozycji zaklasyfikowanych do stopnia 2, kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych efektywną stopą procentową.

Odwrócenie utworzonych odpisów następuje w przypadku gdy wartość bieżąca oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych jest wyższa od zaangażowanych aktywów netto oraz planowane jest uzyskanie dodatniego bilansu płatności w okresie najbliższych 12 miesięcy od danego podmiotu.

3.14.5.2 Należności finansowe

Grupa dokonuje analizy portfelowej ekspozycji (za wyjątkiem tych, które są analizowane indywidualnie jako nieobsługiwane) i stosuje uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności (w oparciu o wskaźniki niewypełnienia zobowiązania ustalone na podstawie danych historycznych). Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

3.14.5.3 Środki pieniężne

Grupa przeprowadza szacunek odpisów w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalone na podstawie zewnętrznych ratingów banków.

Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Grupy są środki pieniężne, utrzymywane na rachunkach bankowych, banków należących do grupy Santander oraz ING. Banki wchodzące w skład grupy Santander oraz ING posiadają stabilny rating zarówno krótko jak i długoterminowy, w związku z czym Grupa nie tworzyła odpisów.

3.14.6 Leasing

Leasing jest klasyfikowany, jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści i ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę. 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.

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

Grupa jest stroną umów, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy. Przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach, jako środek trwały według niższej kwoty z wartości godziwej i wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. 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. Opłaty leasingowe z tytułu umów leasingu operacyjnego są ujmowane jako koszty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów metodą liniową przez okres trwania umowy leasingu.

W Grupie przyjmuje się, iż dla umów zawartych na czas nieokreślony, z okresem wypowiedzenia poniżej 12 miesięcy jednakże niespełniających definicji leasingu, stosuje się uproszczenie wynikające z MSSF 16.

3.14.7 Transakcje w walucie obcej

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

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:

- rozliczenia transakcji w walucie obcej,
- wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych innych niż instrumenty pochodne wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w zysku lub stracie.

3.14.8 Rozliczenia międzyokresowe

Grupa 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.

Grupa dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

3.14.9 Kapitał własny

Kapitał własny Grupy dzieli się na:

- Kapitał podstawowy - ujmowany w wysokości określonej w statucie Jednostki dominującej i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- Kapitał zapasowy,
- Kapitał rezerwowy,
- Wynik z lat ubiegłych.

3.14.10 Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, aby konieczne było wydatkowanie środków tożsamyh ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

3.14.11 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.

3.14.12 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 dostosowanego 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 i 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.

3.14.13 Podatek odroczony i bieżący

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

Podatek bieżący wyliczany jest zgodnie z aktualnym prawem podatkowym.

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 w sprawozdaniu finansowym, 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. 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.

Aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego są tworzone bez względu na to, kiedy ma nastąpić ich realizacja.

Nie ujmuje się rezerwy z tytułu podatku odroczonego ani aktywa z tytułu podatku odroczonego, jeżeli wynikają one z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, jeżeli transakcja ta:

- nie jest transakcją połączenia jednostek gospodarczych,
- w czasie wystąpienia nie ma wpływu na wynik finansowy brutto ani na dochód podlegający opodatkowaniu. Rezerwy z tytułu podatku odroczonego nie ujmuje się również od różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia wartości firmy.

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 okazjowego przejęcia.

Kompensaty aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego dokonuje się, gdy Grupa 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.

3.14.14 Uznawanie przychodów

Grupa stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem 5-etapowego modelu ujmowania przychodów. Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi, czyli z chwilą uzyskania kontroli przez klienta nad tym składnikiem aktywów. Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia.

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem Grupy - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyreczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba rodzaje kwot. W przypadku występowania wynagrodzenia zmiennego, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyreczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Grupa nie posiadała na dzień bilansowy podpisanych umów handlowych, które wymagałyby szczegółowych ujawnień opisanych w MSSF 15.

3.14.14.1 Przychody ze sprzedaży usług (produktów)

Jeżeli wynik transakcji dotyczącej sprzedaży usług można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Jeżeli w wyniku transakcji dotyczącej sprzedaży usług nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka gospodarcza spodziewa się odzyskać.

3.14.14.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Grupa rozpoznaje przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wówczas gdy spełnione są następujące warunki:

- jednostka gospodarcza przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towaru,
- jednostka gospodarcza przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione, oraz te które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

3.14.14.3 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Grupa obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwanej, 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.

3.14.15 Dotacje

Dotacje niepieniężne ujmuje się w księgach w wartości godziwej.

Pieniężne dotacje państwowe do aktywów prezentuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Dotacje do przychodu są prezentowane w pozycji zatytułowanej "Przychody z tytułu dotacji".

Dotacji państwowych, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, nie ujmuje się, dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacjami oraz, że dotacje będą otrzymane.

Pieniężne dotacje państwowe ujmuje się w systematyczny sposób jako przychód w poszczególnych okresach, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować. Nie zwiększają one bezpośrednio kapitału własnego.

Dotacja państwowa, która staje się należna, jako forma rekompensaty za już poniesione koszty lub straty lub została przyznana jednostce celem udzielenia jej natychmiastowego finansowego wsparcia, bez towarzyszących przyszłych kosztów, zostaje ujęta jako przychód w okresie, w którym stała się należna, wraz z ujawnieniem tego faktu.

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.

Świadczenia uzyskane w formie pożyczki rządowej o stopie procentowej poniżej rynkowych stóp procentowych traktuje się, jako dotacje rządową, którą ujmuje się i wycenia zgodnie z MSSF9 „Instrumenty finansowe” tj. w kwocie różnicy pomiędzy początkową wartością bilansową pożyczki ustaloną zgodnie z MSSF 9, a otrzymanymi wpływami. Dotację rozlicza się zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.

Grupa dokonuje oszacowania prawdopodobieństwa konieczności zwrotu otrzymanych dotacji. W zależności od przyjętego szacunku otrzymane dotacje mogą być zaliczone do wyniku w roku poniesienia kosztów finansowanych dotacjami lub zawieszona na przychodach przyszłych okresów do czasu uzyskania racjonalnej pewności dotyczącej bezzwrotności otrzymanych kwot.

Grupa wyróżnia następujące rodzaje ryzyka związane ze zwrotem otrzymanych dotacji:

Ryzyka dotyczące realizacji projektów:

- Grupa 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;
- Grupa nie przedłoży wniosku o płatność w terminie;
- Grupa nie poprawi w wyznaczonym terminie wniosku o płatność lub złoży wniosek zawierający istotne braki lub błędy;
- Grupa nie złoży informacji i wyjaśnień na temat realizacji projektu
- Grupa wykorzysta dofinansowanie niezgodnie z przeznaczeniem, pobierze dofinansowanie nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- Grupa wykorzysta dofinansowanie z naruszeniem procedur;
- dalsza realizacja projektu przez Spółkę jest niemożliwa lub niecelowa;
- Grupa 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 Grupy. Grupa zapewnia realizację projektów z zachowaniem wytycznych oraz postanowieniami umów o dofinansowanie. Grupa na bieżąco monitoruje postępy prac w projektach. W przypadku niemożliwości kontynuacji projektów Grupa poinformuje odpowiednie instytucje o tym fakcie w najszybszym możliwym

terminie po powzięciu informacji w tym zakresie. Grupa deklaruje, że nie nastąpi naruszenie niniejszych przesłanek znajdujących się pod kontrolą Zarządu Jednostki Dominującej.

3.14.16 Zobowiązania 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.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, który powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki.

3.14.17 Program motywacyjny

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki dominującej podjęło uchwały w sprawie uchylecia starego programu motywacyjnego (uchwalonego w 2017 roku) oraz w sprawie utworzenia nowego programu motywacyjnego (opartego o akcje i warranty subskrypcyjne, a w związku z tym emisję nowych akcji serii P, warunkowe podwyższenie kapitału i emisję nowych akcji serii R oraz emisję warrantów subskrypcyjnych serii A).

Celem programu motywacyjnego jest między innymi:

- stworzenie mechanizmów motywujących Zarząd, pracowników i współpracowników Grupy do działań, których efektem będzie dynamiczny wzrost przychodów i zysków Grupy oraz długoterminowy rozwój Grupy, a w efekcie zwiększenie wartości akcji Grupy,
- zapewnienie stabilnego składu osobowego Zarządu, pracowników Grupy oraz współpracowników Grupy,
- utrzymanie wysokiego poziomu motywacji Zarządu, pracowników i współpracowników Grupy.

Standard MSSF 2 wymaga, aby Grupa 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 Grupa dokona oszacowania kosztów z tytułu wynagrodzeń w oparciu o wartość godziwą przyznanych instrumentów opcyjnych. Ustalony w ten sposób koszt zostaje rozpoznany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za dany okres w korespondencji z kapitałami w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przez okres nabywania uprawnień.

W trakcie roku obrotowego miało miejsce przyznanie akcji w ramach obowiązującego programu motywacyjnego. Szczegółowy opis przedstawiony został w nocie 45 sprawozdania finansowego.

3.14.18 Szacunki Zarządu

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki Dominującej pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków. Szacunki te dotyczą, między innymi, utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych.

3.14.18.1 Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Rezerwa na niewykorzystane urlopy ustalane są na podstawie ilości niewykorzystanych dni urlopowych na dany dzień oraz przeciętnego wynagrodzenia pracownika przypadającego na jeden dzień, powiększonego o składki na ubezpieczenia społeczne pracodawcy.

3.14.18.2 Okres użytkowania środków trwałych

Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje corocznej weryfikacji wartości końcowej, metody amortyzacji oraz okresów użytkowania środków trwałych podlegających amortyzacji. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Zarząd Jednostki Dominującej ocenia, iż okresy użytkowania aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości.

3.14.18.3 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.

3.14.18.4 Testy na utratę wartości aktywów

Zgodnie z wymaganiami MSR 36 Grupa 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, Grupa 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 każdego okresu sprawozdawczego Grupa testuje wszystkie wcześniejsze założenia dotyczące prac rozwojowych w trakcie wytwarzania. W przypadku gdy zaistnieją przesłanki do utraty wartości aktywów, Grupa 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 Grupie 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.

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

Bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, Grupa 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 prezentowanego okresu sprawozdawczego zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej nie wystąpiły przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Na dzień bilansowy Grupa, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów”, przeprowadziła test na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych. Wynik testu wykazał, iż wartość odzyskiwalna składników wartości niematerialnych przekracza ich wartość bilansową, stąd nie zachodzi konieczność dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów.

Podpisy:

Filip GrANEK
Prezes Zarządu

Jacek OLSZAŃSKI
Członek Zarządu

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Edward CZUCHAJEWSKI
Główny Księgowy

Wrocław, 26 kwietnia 2022 roku