



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 01-01-2023 DO 31-12-2023

GRUPA KAPITAŁOWA XTPL S.A.

25 KWIETNIA 2024 R.

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 2023 roku („Dzień Bilansowy”) kapitał zakładowy XTPL S.A. wynosił 230.422,20 zł i składa się z 2.304.222 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 25 kwietnia 2024 roku. Na Datę Raportu kapitał zakładowy XTPL S.A. wynosił 234.987,70 zł i składa się z 2.349.877 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 2023 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 |
| 3.1 Okres sprawozdania | 9 |
| 3.2 Dane porównawcze | 9 |
| 3.3 Identyfikacja sprawozdania skonsolidowanego | 9 |
| 3.4 Transakcje w walucie obcej | 9 |
| 3.5 Podstawa sporządzenia | 10 |
| 3.6 Kontynuacja działalności | 11 |
| 3.7 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego | 12 |
| 3.8 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej | 13 |
| 3.9 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów | 14 |
| 3.10 Roczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | 15 |
| 3.11 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych | 16 |
| 3.12 Noty objaśniające | 17 |
| 3.13 Jednolity opis istotnych zasad rachunkowości Grupy | 53 |

Wybrane skonsolidowane dane finansowe i podstawowe informacje o Emitencie

1 WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

| Dane w tys. | 1 stycznia - 31 grudnia 2023 | | 1 stycznia - 31 grudnia 2022 | |
|--|------------------------------|--------|------------------------------|-------|
| | PLN | EUR | PLN | EUR |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług | 13 418 | 2 963 | 10 042 | 2 142 |
| Przychody z tytułu dotacji | 2 057 | 454 | 2 775 | 592 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | 7 048 | 1 556 | 5 985 | 1 277 |
| Zysk (strata) brutto | -4 828 | -1 066 | -2 118 | -452 |
| Zysk (strata) netto | -4 851 | -1 071 | -2 137 | -456 |
| Amortyzacja | 1 958 | 432 | 1 004 | 214 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -4 822 | -1 065 | 4 724 | 1 008 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -7 503 | -1 657 | -2 435 | -519 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 33 560 | 7 411 | -833 | -178 |
| Dane w tys. | 31 grudnia 2023 | | 31 grudnia 2022 | |
| Kapitał (fundusz) własny | 33 592 | 7 726 | 3 975 | 848 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 9 380 | 2 157 | 7 087 | 1 511 |
| Zobowiązania długoterminowe | 4 970 | 1 143 | 6 447 | 1 375 |
| Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 27 275 | 6 273 | 6 010 | 1 281 |
| Należności krótkoterminowe | 3 974 | 914 | 2 588 | 552 |
| Należności długoterminowe | 33 | 8 | 44 | 9 |

2 PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE

| | |
|-----------------------------------|--|
| Nazwa (firma): | XTPL Spółka Akcyjna |
| Siedziba: | Wrocław, Polska |
| Adres | Stabłowicka 147, 54-066 Wrocław, Polska |
| Kraj | Polska |
| KRS | 0000619674 |
| NIP | 9512394886 |
| REGON | 361898062 |
| Sąd rejestrowy | Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS |
| Miejsce rejestracji: | Polska |
| Kapitał zakładowy: | 234.987,70 PLN wpłacony w całości |
| Numer telefonu: | +48 71 707 22 04 |
| Adres internetowy: | www.xtpl.com |
| E-mail: | investors@xtpl.com |
| Miejsce prowadzenia działalności: | Stabłowicka 147, 54-066 Wrocław, Polska |
| <u>PKD</u> : | 72, 19, Z, 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 2023 roku.

Zarząd:

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

- Dr Filip GrANEK - Prezes Zarządu
- Jacek Olszański - Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

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

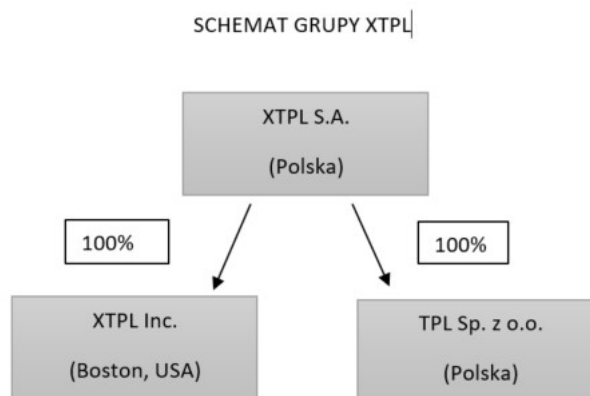
- Dr Wiesław Rożłucki - Przewodniczący Rady Nadzorczej - niezależny Członek Rady Nadzorczej
- Dr Bartosz Wojciechowski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Beata Turlejska – Członek Rady Nadzorczej
- Prof. dr hab. Herbert Wirth - niezależny Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Lembas - niezależny Członek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

Komitet Audytu:

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

- Piotr Lembas - Przewodniczący Komitetu Audytu
- Dr Wiesław Rozłucki - niezależny Członek KA
- Prof. dr hab. Herbert Wirth - niezależny Członek KA

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



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 2023 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 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 roku. Sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje dane na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku.

3.3 Identyfikacja sprawozdania skonsolidowanego

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem skonsolidowanym. Jednostka Dominująca na dzień bilansowy 31.12.2023 r. posiadała dwie jednostki zależne.

3.4 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.

3.4.1 Kursy walutowe

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb sporządzenia sprawozdania finansowego:

| kursy walut zastosowane w sprawozdaniu finansowym | 2023 styczeń - grudzień | | 2022 styczeń - grudzień | |
|---|----------------------------|--------|----------------------------|--------|
| | EUR | USD | EUR | USD |
| dla pozycji bilansowych | 4,3480 | 3,9350 | 4,6899 | 4,4018 |
| dla pozycji wynikowych i przepływów pieniężnych | 4,5284 | 4,1823 | 4,6883 | 4,4679 |

3.5 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 2023 roku. MSR i MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

3.5.1 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 2023 r.:

- *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,*
- *Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 r.) – mające 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,*
- *Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa - Filar Drugi zasady modelowe (opublikowano 23 maja 2023 r.) – możliwe zastosowanie wyjątku i zastosowanie zmian natychmiast, jednak wymogi dotyczące ujawniania informacji są wymagane dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później.*

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

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

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

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

- *Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,*
- *Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.*

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.

3.6 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 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 listopadzie 2023 Zarząd Jednostki dominującej opublikował Strategię Spółki na lata 2023-2026, której głównym celem jest osiągnięcie poziomu 100 mln PLN przychodów ze sprzedaży w roku 2026. Plan inwestycyjny związany z realizacją Strategii oszacowany został na 60 mln PLN. W lipcu 2023 r. Spółka pozyskała 34 mln PLN w drodze emisji akcji, zabezpieczając etap budowy struktury organizacyjnej, zwiększania mocy produkcyjnych oraz działań nakierowanych na zwiększenie sprzedaży w kolejnych okresach i finansowania wzrostu sprzedaży. Na Dzień Raportu etap rozbudowy struktury organizacyjnej i wzmacniania kompetencji zespołu oraz zwiększania mocy produkcyjnych został w głównej mierze zakończony i Spółka koncentruje się na działaniach sprzedażowych. Rośnie sprzedaż urządzeń, w tym urządzeń przemysłowych. Cztery z dziewięciu projektów mających na celu wdrożenie technologii XTPL na linii produkcyjnej podmiotów z branży wyświetlaczy, półprzewodników i płytek PCB, znajdują się na zaawansowanym etapie. Kreuje to potencjał realizacji istotnie większej liczby dostaw w kolejnych okresach, a tym samym wzmocnienia operacyjnego cash flow Grupy Kapitałowej. Środki pieniężne, którymi dysponuje Grupa Kapitałowa na Dzień Raportu, zapewniają

kontynuację działalności na kolejne 12 miesięcy, a rosnące wpływy ze sprzedaży powinny umożliwić finansowanie rozwoju biznesu w kolejnych latach. W przypadku podpisania kontraktu o istotnej wartości z partnerem przemysłowym Zarząd Jednostki dominującej nie wyklucza konieczności sfinansowania części kontraktu kapitałem dłużnym.

Grupa Kapitałowa nie rezygnuje z udziału w kolejnych programach dotacyjnych, które mogą w znacznym stopniu sfinansować wewnętrzne prace R&D.

Po dacie bilansowej nastąpiła konwersja obligacji zamiennych na akcje o wartości nominalnej 3.378 tys. zł, która nie wpłynęła na sytuację finansową spółki.

Wpływ pandemii COVID-19 oraz wojny w Ukrainie na działalność Grupy Kapitałowej został opisany w notach odpowiednio 3.12.66 i 3.12.67 raportu.

3.7 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze informacje finansowe za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd XTPL S.A. w dniu 25 kwietnia 2024 roku.

3.8 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

| AKTYWA TYS. PLN | NOTA 3.12 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Aktywa trwałe | | 14 654 | 7 781 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 4,5,6,7,8,9 | 5 072 | 4 298 |
| Wartości niematerialne | 1,2,3 | 9 549 | 3 439 |
| Należności długoterminowe | 13 | 33 | 44 |
| Aktywa obrotowe | | 33 288 | 9 728 |
| Zapasy | | 1 830 | 948 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 18 | 1 203 | 786 |
| Należności pozostałe | 19 | 2 771 | 1 802 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 20 | 27 275 | 6 010 |
| Pozostałe aktywa | | 209 | 182 |
| Aktywa razem | | 47 942 | 17 509 |

| PASYWA TYS. PLN | NOTA | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------|---------------|---------------|
| Razem kapitały | | 33 592 | 3 975 |
| Kapitał podstawowy | 23 | 230 | 203 |
| Kapitał zapasowy | | 36 084 | 1 531 |
| Akcje własne | 23 | -4 | -4 |
| Kapitał rezerwowy | | 1 916 | 4 172 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | | -39 | 74 |
| Zyski zatrzymane | | -4 595 | -2 001 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 4 970 | 6 447 |
| Zobowiązania finansowe długoterminowe | 25 | 169 | 3 573 |
| Dotacje rozliczane w czasie | 30 | 4 801 | 2 874 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 9 380 | 7 087 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 26 | 1 956 | 1 441 |
| Zobowiązania finansowe krótkoterminowe | 29 | 3 980 | 336 |
| Pozostałe zobowiązania | 27 | 1 798 | 3 021 |
| Dotacje rozliczane w czasie | 30 | 1 646 | 2 289 |
| Pasywa razem | | 47 942 | 17 509 |

3.9 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW TYS.PLN | NOTA | 01.01.2023 - 12.12.2023 | 01.01.2022 - 12.12.2022 |
|--|-------|----------------------------|----------------------------|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 39 | 15 475 | 12 817 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 41 | 13 418 | 10 042 |
| Przychody z tytułu dotacji | 39 | 2 057 | 2 775 |
| Koszty własny sprzedaży | 42 | 8 427 | 6 832 |
| Koszty badań i rozwoju | | 5 044 | 6 081 |
| Koszt własny sprzedanych produktów | | 3 383 | 751 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | | 7 048 | 5 985 |
| Koszty ogólnego zarządu i sprzedaży | 42 | 11 861 | 7 777 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 46 | 11 | - |
| Pozostałe koszty operacyjne | 47 | 40 | 11 |
| Odpis wartości firmy jednostek zależnych | | - | - |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | | -4 842 | -1 803 |
| Przychody finansowe | 48 | 398 | 6 |
| Koszty finansowe | 49 | 384 | 321 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | -4 828 | -2 118 |
| Podatek dochodowy | 16,28 | 23 | 19 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | | -4 851 | -2 137 |
| Działalność zaniechana | | - | - |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | | - | - |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej | | -4 851 | -2 137 |
| Zysk (strata) akcjonariuszy niekontrolujących | | - | - |
| Zysk (strata) akcjonariuszy jednostki dominującej | | -4 851 | -2 137 |
| Inne całkowite dochody | | -113 | 4 |
| Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych | | -113 | 4 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | -113 | 4 |
| Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach | | - | - |
| Całkowite dochody ogółem | | -4 964 | -2 133 |
| Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom niekontrolującym | | - | - |
| Całkowite dochody ogółem przypadające na jednostkę dominującą | | -4 964 | -2 133 |
| Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję (wyrażony w złotych) | | | |
| Z działalności kontynuowanej | | | |
| Zwykły | | -2,11 | -1,05 |
| Rozwodniony | | -2,06 | -1,02 |
| Z działalności kontynuowanej i zaniechanej | | | |
| Zwykły | | -2,11 | -1,05 |
| Rozwodniony | | -2,06 | -1,02 |
| ilość akcji do wyliczenia zwykłego zysku (straty) na jedną akcję | | 2 304 222 | 2 029 222 |
| ilość akcji do wyliczenia rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję | | 2 349 877 | 2 074 877 |

3.10 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 niebędące kontrolą | Razem |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------|
| W KAPITALE WŁASNYM TYS. PLN | | | | | | | | |
| Na dzień 1 stycznia 2023 roku | 203 | 1 531 | -4 | 4 172 | 74 | -2 001 | - | 3 975 |
| Całkowite dochody: | - | - | - | - | -113 | -4 851 | - | -4 964 |
| Zysk (strata) netto | - | - | - | - | - | -4 851 | - | -4 851 |
| Inne całkowite dochody | - | - | - | - | -113 | - | - | -113 |
| Transakcje z właścicielami: | 27 | 34 553 | - | -2 257 | - | 2 257 | - | 34 580 |
| Emisja akcji | 27 | 34 553 | - | - | - | - | - | 34 580 |
| Program motywacyjny | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Podział wyniku | - | - | - | -2 257 | - | 2 257 | - | - |
| Wycena obligacji | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Objęcie kontroli nad jednostką zależną | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transakcje w nabytych akcjach własnych | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Na dzień 31 grudnia 2023 roku | 230 | 36 084 | -4 | 1 916 | -39 | -4 595 | 0 | 33 592 |
| Na dzień 1 stycznia 2022 roku | 203 | 8 129 | -8 | 3 050 | 70 | -6 461 | - | 4 983 |
| Całkowite dochody: | - | - | - | - | 4 | -2 137 | - | -2 133 |
| Zysk (strata) netto | - | - | - | - | - | -2 137 | - | -2 137 |
| Inne całkowite dochody | - | - | - | - | 4 | - | - | 4 |
| Transakcje z właścicielami: | - | -6 598 | 4 | 1 122 | - | 6 598 | - | 1 126 |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Program motywacyjny | - | - | - | 1 149 | - | - | - | 1 149 |
| Podział wyniku | - | -6 598 | - | - | - | 6 598 | - | - |
| Wycena obligacji | - | - | - | -27 | - | - | - | -27 |
| Objęcie kontroli nad jednostką zależną | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transakcje w nabytych akcjach własnych | - | - | 4 | - | - | - | - | 4 |
| Na dzień 31 grudnia 2022 roku | 203 | 1 531 | -4 | 4 172 | 74 | -2 001 | - | 3 975 |

3.11 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH TYS. PLN | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---|---------------|---------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| Zysk (strata) brutto | -4 828 | -2 118 |
| Korekty razem: | 29 | 6 862 |
| Amortyzacja | 1 840 | 1 004 |
| Odpis wartości firmy | - | - |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | -141 | 29 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 39 | 140 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | - | - |
| Zmiana stanu rezerw | 187 | 43 |
| Zmiana stanu zapasów | -882 | -387 |
| Zmiana stanu należności | -1 375 | -743 |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -895 | 2 361 |
| Zmiana stanu pozostałych aktywów | -27 | -58 |
| Zmiana stanu dotacji do rozliczenia | 1 283 | 3 324 |
| Wycena programu motywacyjnego | - | 1 149 |
| Podatek dochodowy zapłacony | -23 | -20 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej razem | -4 822 | 4 724 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| Wpływy | 288 | 171 |
| Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | - | 169 |
| Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | - | - |
| Odsetki z aktywów finansowych | 288 | 2 |
| Inne wpływy inwestycyjne | - | - |
| Wydatki | 7 791 | 2 606 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 7 791 | 2 606 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej razem | -7 503 | -2 435 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| Wpływy | 34 776 | - |
| Emisja akcji | 34 580 | - |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 196 | - |
| Emisja obligacji | - | - |
| Wydatki | 1 216 | 833 |
| Spłata kredytów bankowych i pożyczek | - | - |
| Płatności z tytułu leasingu finansowego | 1 059 | 531 |
| Wykup papierów dłużnych | - | 221 |
| Odsetki | 157 | 81 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej razem | 33 560 | -833 |
| Przepływy pieniężne netto, razem | 21 235 | 1 456 |
| Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym | 21 265 | 1 430 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 30 | -26 |
| Stan środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych na początek okresu | 6 040 | 4 583 |
| Środki pieniężne i ekwiwalentów środków pieniężnych na koniec okresu | 27 275 | 6 039 |

3.12 Noty objaśniające

Noty objaśniające stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

3.12.1 Wartości niematerialne

| WARTOŚCI NIEMATERIALNE TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|---------------|--------------|
| Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne | - | 2 |
| Prawo własności intelektualnej | - | - |
| Inne wartości niematerialne | 507 | - |
| Zakończone prace rozwojowe | 2 029 | 2 398 |
| Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania | 7 013 | 1 039 |
| Razem netto | 9 549 | 3 439 |
| Dotychczasowe umorzenie | 2 015 | 1 745 |
| Razem brutto | 11 564 | 5 184 |

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. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych. W 2023 oraz w 2022 roku nie były dokonywane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych.

W pozycji 'Inne wartości niematerialne' na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa prezentuje poniesione w 2023 roku wydatki dotyczące budowy zintegrowanego oprogramowania oraz strony internetowej Jednostki dominującej, które do dnia 31 grudnia 2023 roku nie zostało przekazane do użytkowania.

| | TYS. PLN |
|---|--------------|
| Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania, w tym | |
| Wynagrodzenia | 4 275 |
| Usługi obce | 1 387 |
| Materiały | 732 |
| Inne | 619 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości aktywowanych nakładów | - |
| Razem | 7 013 |

Zakończone prace rozwojowe oraz prace rozwojowe w trakcie wytwarzania opisane zostały w punkcie 3.12.15 niniejszego sprawozdania.

3.12.2 Zmiana wartości niematerialnych wg grup rodzajowych

Stan na 31.12.2023

| Tys. PLN (poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania) | Nabyte koncesje, patenty licencje i podobne wartości | Prawo własności intelektualnej | Zakończone prace rozwojowe | Wartości niematerialne razem |
|---|--|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu | 100 | 1 095 | 2 951 | 4 146 |
| Zwiększenia | - | - | - | - |
| Nabycie | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | 76 | 24 | - | 100 |
| Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu | 24 | 1 071 | 2 951 | 4 046 |
| Skumulowana amortyzacja na początek okresu | 98 | 1 095 | 553 | 1 746 |
| Zwiększenia | 2 | - | 369 | 371 |
| amortyzacja roku bieżącego | 2 | - | 369 | 371 |
| Zmniejszenia | 76 | 24 | - | 100 |
| Skumulowana amortyzacja na koniec okresu | 24 | 1 071 | 922 | 2017 |
| odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu | - | - | - | - |
| odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | - | - | - |
| Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu | - | - | 2 029 | 2029 |

Stan na 31.12.2022

| Tys. PLN (poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania) | Nabyte koncesje, patenty licencje i podobne wartości | Prawo własności intelektualnej | Zakończone prace rozwojowe | Wartości niematerialne razem |
|---|--|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu | 100 | 1 095 | 2 951 | 4 146 |
| Zwiększenia | - | - | - | - |
| Nabycie | - | - | - | - |
| Zmniejszenia | - | - | - | - |
| Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu | 100 | 1 095 | 2 951 | 4 146 |
| Skumulowana amortyzacja na początek okresu | 85 | 1 095 | 184 | 1 364 |
| Zwiększenia | 13 | - | 369 | 381 |
| amortyzacja roku bieżącego | 13 | - | 369 | 381 |
| Zmniejszenia | - | - | - | - |
| Skumulowana amortyzacja na koniec okresu | 98 | 1 095 | 553 | 1 745 |
| odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu | - | - | - | - |
| odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | - | - | - |
| Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu | 2 | - | 2 398 | 2 400 |

3.12.3 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 31.12.2023 | Za okres zakończony 31.12.2022 |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Koszty badań i rozwoju | 371 | 381 |
| Koszt własny sprzedanych produktów | - | - |
| Koszty ogólnego zarządu | - | - |
| Razem | 371 | 381 |

3.12.4 Rzeczowe aktywa trwałe

| RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Środki trwałe, z tego: | 4 574 | 1 415 |
| urządzenia techniczne i maszyny | 975 | 280 |
| środki transportu | 79 | - |
| inne środki trwałe | 3 521 | 1 135 |
| Środki trwałe w budowie | 498 | 2 882 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 5 072 | 4 297 |

W pozycji środki trwałe w budowie ujmowane są wydatki związane z budową prototypowych urządzeń drukujących w ramach realizowanych projektów dotacyjnych oraz własnych. Grupa nie dokonywała zabezpieczeń na rzeczowych aktywach trwałych. W 2023 oraz 2022 roku nie były dokonywane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywach trwałych.

| LEASINGOWANE ŚRODKI TRWAŁE | 2023-12-31 | | | 2022-12-31 | | |
|------------------------------------|-------------------|------------|------------------|-------------------|------------|------------------|
| | Wartość brutto | Umorzenie | Wartość netto | Wartość brutto | Umorzenie | Wartość netto |
| urządzenia techniczne i maszyny | 225 | 130 | 95 | 225 | 55 | 170 |
| inne środki trwałe | 1 934 | 788 | 1 146 | 1 098 | 209 | 889 |
| środki transportu | 97 | 19 | 78 | | | |
| Razem | 2 256 | 937 | 1 319 | 1 323 | 264 | 1 059 |

3.12.5 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

| ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------|--------------|
| Własne | 3 752 | 3 238 |
| używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu finansowego lub innej umowy | 1 319 | 1 059 |
| Środki trwałe bilansowe, razem | 5 071 | 4 297 |

3.12.6 Zmiany środków trwałych wg grup rodzaju

Stan na 31.12.2023

| 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 | 1 690 | 92 | 1 905 | 3 687 |
| Zwiększenia | 1 069 | 98 | 3 585 | 4 752 |
| nabycie | 1 069 | 98 | 3 585 | 4 752 |
| Zmniejszenia | 765 | - | 66 | 831 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 1 994 | 190 | 5 424 | 7 608 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 1 409 | 92 | 769 | 2 270 |
| Zwiększenia | 368 | 19 | 1 200 | 1 587 |
| amortyzacja okresu bieżącego | 368 | 19 | 1 200 | 1 587 |
| zmniejszenia | 758 | - | 65 | 823 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 1 019 | 111 | 1 904 | 3 034 |
| odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu | - | - | - | - |
| odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | - | - | - |
| Wartość netto środków trwałych na koniec okresu | 975 | 79 | 3 520 | 4 574 |

Stan na 31.12.2022

| 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 | 1 443 | 91 | 1 042 | 2 576 |
| Zwiększenia | 338 | 1 | 1 067 | 1 405 |
| nabycie | 338 | 1 | 1 067 | 1 405 |
| Zmniejszenia | 92 | - | 204 | 296 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 1 690 | 92 | 1 905 | 3 686 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu | 1 165 | 91 | 432 | 1 688 |
| Zwiększenia | 288 | 1 | 353 | 642 |
| amortyzacja okresu bieżącego | 288 | 1 | 353 | 642 |
| zmniejszenia | 44 | - | 15 | 59 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 1 409 | 92 | 769 | 2 271 |
| odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu | - | - | - | - |
| odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | - | - | - |
| Wartość netto środków trwałych na koniec okresu | 280 | - | 1 135 | 1 415 |

3.12.7 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 31.12.2023 | Za okres zakończony 31.12.2022 |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Koszty badań i rozwoju | 1 224 | 524 |
| Koszt własny sprzedanych produktów | 73 | 10 |
| Koszty ogólnego zarządu | 171 | 88 |
| Razem | 1 468 | 622 |

3.12.8 Istotne nabycia rzeczowych aktywów trwałych

| ISTOTNE NABYCIA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH TYS. PLN | 01.01.2023 31.12.2023 | - | 01.01.2022 31.12.2022 | - |
|--|--------------------------|---|--------------------------|---|
| Drukarki XTPL, 3D | 821 | | - | |
| Zestawy komputerowe | 268 | | 197 | |
| Reometr | - | | 162 | |
| Laserowy system pomiarowy | - | | 144 | |
| Wirówka | - | | 592 | |
| System antywibracyjny | - | | 46 | |
| Serwer wraz z oprogramowaniem | - | | - | |
| Układ sterowania ciśnieniem i inne | 17 | | 15 | |
| System ruchowy I elementarny układu Gantry | 2 470 | | - | |
| Pozostały sprzęt laboratoryjny | 163 | | 71 | |
| Wyposażenie biurowe | 73 | | - | |
| Suma istotnych nabyć | 3 812 | | 1 227 | |

Poniesione nakłady umożliwiają dalszy rozwój technologii UPD zarówno w obszarze materiałowym jak i rozwoju kolejnych modeli urządzeń drukujących.

3.12.9 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.

3.12.10 Nieruchomości inwestycyjne

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

3.12.11 Zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

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

3.12.12 Przesunięcia pomiędzy poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych

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

3.12.13 Należności długoterminowe

| Należności długoterminowe TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Udzielone pożyczki | - | - |
| Kaucje | 33 | 44 |
| Razem należności długoterminowe | 33 | 44 |

3.12.14 Nakłady inwestycyjne

| PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE TYS. PLN | 01.01.2023 31.12.2023 | 01.01.2022 31.12.2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| - w tym na ochronę środowiska | | |
| Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie | 13 | 1 155 |
| Zakupy środków trwałych | 1 296 | 412 |
| Zakupy wartości niematerialnych | 507 | - |
| Nakłady na prace rozwojowe w toku | 5 975 | 1 039 |
| Inwestycje w nieruchomości | - | - |
| Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe | 7 791 | 2 606 |
| Udzielone pożyczki | - | - |
| Nabycie bonów skarbowych | - | - |
| Nabycie udziałów | - | - |
| Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe | - | - |
| Razem nakłady inwestycyjne | 7 791 | 2 606 |

3.12.15 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: Delta Printing System – wartość bilansowa netto 2.029 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 11,31%. 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 | | | | | | |
|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 9,81% | 10,31% | 10,81% | 11,31% | 11,81% | 12,31% | 12,81% |
| 26 242 | 25 720 | 25 211 | 24 714 | 24 229 | 23 756 | 23 294 |

Wartości niematerialne – niezakończone prace rozwojowe: drukarki laboratoryjne w komorze rękawicowej – wartość bilansowa netto 2 402 tys. zł

Zarząd Jednostki Dominującej zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36 „Utrata wartości aktywów” przeprowadził test na utratę wartości aktywów – kosztów niezakończonych 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 11,31%. 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 | | | | | | |
|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 9,81% | 10,31% | 10,81% | 11,31% | 11,81% | 12,31% | 12,81% |
| 4 641 | 4 506 | 4 376 | 4 249 | 4 125 | 4 005 | 3 888 |

Wartości niematerialne – niezakończone prace rozwojowe: drukarki/głowice do pracy na dużych powierzchniach – wartość bilansowa netto 3 630 tys. zł

Zarząd Jednostki Dominującej zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36 „Utrata wartości aktywów” przeprowadził test na utratę wartości aktywów – kosztów niezakończonych 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 11,31%. 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 | | | | | | |
|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 9,81% | 10,31% | 10,81% | 11,31% | 11,81% | 12,31% | 12,81% |
| 9 317 | 9 039 | 8 768 | 8 505 | 8 249 | 8 000 | 7 757 |

Wartości niematerialne – niezakończone prace rozwojowe: głowica przemysłowa – wartość bilansowa netto 972 tys. zł

Zarząd Jednostki Dominującej zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36 „Utrata wartości aktywów” przeprowadził test na utratę wartości aktywów – kosztów niezakończonych 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 11,31%. 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 głowic przemysłowych, sprzedaż materiałów eksploatacyjnych i usług związanych z eksploatacją głowic 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 | | | | | | |
|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 9,81% | 10,31% | 10,81% | 11,31% | 11,81% | 12,31% | 12,81% |
| 18 722 | 18 257 | 17 803 | 17 361 | 16 930 | 16 510 | 16 101 |

3.12.16 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 |
|--|---|------------|--|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2023 - 31.12.2023 |
| Z tytułu różnic między wartością bilansową a podatkową: | | | |
| Rezerwa na niewykorzystane urlopy | 87 | 51 | 36 |
| Rezerwa na wynagrodzenia | 3 | 6 | -3 |
| Rezerwy na koszty usług obcych | 46 | - | 46 |
| Wycena pożyczki | - | 6 | -6 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem | 136 | 63 | 73 |
| Kompensata z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego | -136 | -63 | -73 |
| 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 |
|--|---|------------|--|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 01.01.2023 - 31.12.2023 |
| Z tytułu różnic między wartością bilansową a podatkową: | | | |
| Odsetki od pożyczek i lokat | - | - | - |
| Środki trwałe w leasingu | 136 | 63 | 73 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem | 136 | 63 | 73 |
| Kompensata z aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego | -136 | -63 | -73 |
| 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 | Podstawa tworzenia | Data wygaśnięcia |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | aktywa na koniec okresu 31.12.2023 | aktywa na koniec okresu 31.12.2022 | ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych |
| Z tytułu | | | |
| Wynagrodzeń | - | 79 | - |
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | - | - | - |
| Rezerwy na koszty usług obcych | 133 | 531 | - |
| Straty podatkowe | 20 882 | 25 307 | 2024 / 2028 r. |

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

3.12.17 Zapasy

| ZAPASY TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------|------------|
| Materiały | 1 495 | 733 |
| Produkcja w toku | 334 | 213 |
| Produkty gotowe | 1 | 2 |
| <i>Odpis aktualizujący wartość zapasów</i> | - | - |
| Razem | 1 830 | 948 |

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

3.12.18 Należności z tytułu dostaw i usług

| NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAWI USŁUG TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług, z tego: | 1 203 | 786 |
| Terminowe | 912 | 786 |
| Przeterminowane | 291 | - |
| Terminowe | - | - |
| 1-30 | 21 | - |
| 31-90 | 70 | - |
| 91-180 | 200 | - |
| - do roku | - | - |
| - powyżej roku | - | - |
| w tym należności dochodzone na drodze sądowej | - | - |
| Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem | 1 203 | 786 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | - | - |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem | 1 203 | 786 |
| - w tym od jednostek powiązanych | - | - |

3.12.19 Pozostałe należności

| NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------|--------------|
| Należności pozostałe, z tego: | | |
| Należności publiczno-prawne (z wyjątkiem podatku dochodowego) | 1 333 | 543 |
| Należności pozostałe | 1 438 | 1 259 |
| w tym należności dochodzone na drodze sądowej | - | - |
| Udzielone pożyczki krótkoterminowe | - | - |
| Należności pozostałe brutto, razem | 2 771 | 1 802 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | - | - |
| Należności pozostałe netto, razem | 2 771 | 1 802 |
| - w tym od jednostek powiązanych | - | - |

3.12.20 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|---------------|--------------|
| Środki pieniężne, w tym: | 27 275 | 6 010 |
| - w kasie | - | - |
| - na rachunkach bankowych | 27 275 | 6 010 |
| Inne środki pieniężne (lokaty krótkoterminowe) | - | - |
| Inne aktywa pieniężne | - | - |
| Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem | 27 275 | 6 010 |

3.12.21 Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, w tym zgromadzone na rachunku VAT

Na Dzień Bilansowy Grupa nie posiadała środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT. Jako środki o ograniczonej możliwości dysponowania Grupa wykazuje 861 tys. zł tytułem zablokowanych środków na rzecz leasingodawcy.

3.12.22 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

3.12.23 Kapitał podstawowy

W dniu 12 lipca 2023 roku zakończona została subskrypcja akcji serii V Emitenta. W dniu 12 lipca 2023 Zarząd Emitenta złożył oświadczenie o dookreśleniu kapitału zakładowego w statucie Spółki, w ten sposób, że kapitał zakładowy Spółki wynosi 230.422,20 zł (dwieście trzydzieści tysięcy czterysta dwadzieścia dwa złote i 20/100) i dzieli się na 2.304.222 (dwa miliony trzysta cztery tysiące dwieście dwadzieścia dwie) akcje zwykłe na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, w tym

| LP | liczba akcji | seria |
|----|--------------|-------|
| 1 | 670 000 | A |
| 2 | 300 000 | B |
| 3 | 30 000 | C |
| 4 | 198 570 | D |
| 5 | 19 210 | E |
| 6 | 19 210 | F |
| 7 | 68 720 | G |
| 8 | 68 720 | H |
| 9 | 10 310 | I |
| 10 | 5 150 | J |
| 11 | 10 310 | K |
| 12 | 140 020 | L |
| 13 | 155 000 | M |
| 14 | 47 000 | N |
| 15 | 41 400 | O |
| 16 | 42 602 | P |
| 17 | 78 000 | S |
| 18 | 125 000 | T |
| 19 | 275 000 | V |

Poniżej Spółka przedstawia informacje podsumowujące przeprowadzoną przez Spółkę ofertę publiczną (w trybie subskrypcji prywatnej) akcji zwykłych na okaziciela serii V emitowanych na podstawie uchwały nr 03/06/2023 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 czerwca 2023 roku ("Akcje Serii V").

1. Daty rozpoczęcia i zakończenia subskrypcji: od 22 czerwca do 12 lipca 2023 roku;
2. Data przydziału akcji: Objęcie Akcji Serii V nastąpiło w trybie subskrypcji prywatnej na podstawie art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych poprzez złożenie przez Spółkę ofert objęcia Akcji Serii V oznaczonym adresatom. W związku z powyższym nie przyjmowano zapisów na akcje ani nie dokonywano przydziału akcji w rozumieniu art. 434 Kodeksu spółek handlowych.
3. Liczba akcji objętych subskrypcją: Subskrypcja prywatna Akcji Serii V obejmowała nie mniej niż 1 i nie więcej niż 275.000 Akcji Serii V
4. Stopa redukcji w poszczególnych transzach: Akcje Serii V zostały objęte przez inwestorów w trybie subskrypcji prywatnej. Z uwagi na rodzaj subskrypcji nie składano zapisów na akcje, w związku z czym redukcja nie wystąpiła. Emisja Akcji Serii V nie była podzielona na transze
5. Liczba papierów wartościowych, na które złożono zapisy w ramach subskrypcji: Emisja Akcji Serii V została przeprowadzona w trybie subskrypcji prywatnej, wobec czego nie składano zapisów na akcje. W ramach subskrypcji prywatnej zostało objętych 275.000 Akcji Serii V.
6. Liczba akcji, które zostały przydzielone w ramach przeprowadzonej subskrypcji: Emisja Akcji Serii V została przeprowadzona w trybie subskrypcji prywatnej, wobec czego nie dokonywano przydziału akcji w rozumieniu art. 434 Kodeksu spółek handlowych. W ramach subskrypcji prywatnej zostało objętych 275.000 Akcji Serii V.
7. Cena emisyjna: Akcje Serii V były obejmowane po cenie emisyjnej 133,00 zł (sto trzydzieści trzy) za jedną akcję.
8. Sposób opłacenia akcji: Akcje Serii V zostały pokryte w całości wkładami pieniężnymi. Do opłacenia Akcji Serii V nie doszło w drodze potrącenia wzajemnych wierzytelności
9. Liczba osób, które złożyły zapisy na akcje objęte subskrypcją w poszczególnych transzach: Emisja Akcji Serii V została przeprowadzona w trybie subskrypcji prywatnej w związku z czym nie przyjmowano zapisów na akcje ani nie dokonywano przydziału akcji w rozumieniu art. 434 Kodeksu spółek handlowych. Akcje Serii V objęto łącznie 35 inwestorów.
10. Liczba osób, którym przydzielono akcje w ramach przeprowadzonej subskrypcji w poszczególnych transzach: Emisja Akcji Serii V została przeprowadzona w trybie subskrypcji prywatnej w związku z czym nie przyjmowano zapisów na akcje ani nie dokonywano przydziału akcji w rozumieniu art. 434 Kodeksu spółek handlowych. Akcje Serii V objęto łącznie 35 inwestorów.
11. Nazwy firmy subemitentów, którzy objęli papiery wartościowe w ramach wykonywania umów o subemisję: Nie zawarto umów o subemisję, a Akcje Serii V nie były obejmowane przez subemitentów.
12. Wartość przeprowadzonej subskrypcji, rozumiana jako iloczyn liczby objętych Akcji Serii V i ich ceny emisyjnej: Wartość przeprowadzonej oferty Akcji Serii V wyniosła 36.575.000 zł.
13. Łączne określenie wysokości kosztów, które zostały zaliczone do kosztów emisji: Na dzień publikacji raportu łączne koszty zaliczone do kosztów emisji wyniosły 1 994 155 zł, w tym:

- a) przygotowanie i przeprowadzenie oferty: 1 994 155 zł;
- b) wynagrodzenie subemitentów: nie dotyczy;
- c) sporządzenie prospektu emisyjnego z uwzględnieniem doradztwa: nie dotyczy;
- d) promocja oferty: nie dotyczy.

Koszty emisji Akcji Serii V w kwocie 1 994 155 zł zmniejszyły w 2023 roku kapitał zapasowy Spółki powstały z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną tych akcji ("agio").

Średni koszt przeprowadzenia subskrypcji przypadający na jedną Akcję Serii V wynosi: 7,25 zł.

| ZMIANY KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TYS. PLN | 01.01.2023- 31.12.2023 | 01.01.2022- 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Stan na początek okresu | 203 | 203 |
| Zwiększenia | 27 | - |
| Zmniejszenia | - | - |
| Stan na koniec okresu | 230 | 203 |

3.12.24 Zmiana stanu rezerw

| ZMIANA STANU REZERW TYS. PLN | 01.01.2023 31.12.2023 | - | 01.01.2022 31.12.2022 | - |
|---------------------------------|--------------------------|---|--------------------------|---|
| Stan na początek okresu | 272 | | 229 | |
| zwiększenie / utworzenie | 187 | | 152 | |
| wykorzystanie | - | | - | |
| rozwiązanie | - | | 109 | |
| Stan na koniec okresu | 459 | | 272 | |

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

3.12.25 Zobowiązania finansowe długoterminowe

| Zobowiązania finansowe długoterminowe TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|--------------|
| Obligacje | - | 3 180 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | 168 | 393 |
| Stan na koniec okresu | 168 | 3 573 |

| Obligacje TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Wartość nominalna | 3 378 | 3 378 |
| Naliczone odsetki | 375 | 206 |
| Wartość praw do konwersji | -405 | -405 |
| Stan na koniec okresu | 3 348 | 3 180 |

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 podlegały 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 przypadającą 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 sporządzenia prospektu emisyjnego ani memorandum informacyjnego.

W dniu 6 lipca 2022 roku Emitent zawarł z obligatariuszem umowę nabycia 2.993 obligacji Spółki serii A zamiennych na akcje serii U w celu ich umorzenia, o czym Emitent poinformował w dniu 6 lipca 2022 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 20/2022, w nawiązaniu do raportu bieżącego ESPI nr 12/2022 z dnia 25 maja 2022 roku. Z tytułu nabycia Obligacji Emitent miał zapłacić obligatariuszowi cenę w kwocie 230.122,83 zł, na którą składała się wartość nominalna nabywanych Obligacji w kwocie 221.482 zł oraz odsetki w kwocie 8.640,83 zł. Cena sprzedaży Obligacji obejmowała wszelkie wierzytelności wynikające z nabytych Obligacji.

Po rozliczeniu transakcji nabycia Obligacji, Emitent dokonał umorzenia Obligacji i złożył wnioski o wyrejestrowanie ich z rejestru papierów wartościowych prowadzonego przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. Po dokonaniu umorzenia Obligacji, łączna liczba wyemitowanych i niewykupionych obligacji zamiennych Spółki serii A wynosi 45.655 obligacji.

W dniu 20 lipca 2022 roku Zarząd Jednostki Dominującej w raporcie bieżącym ESPI nr 23/2022, poinformował o zawarciu z dwoma obligatariuszami posiadającymi wszystkie wyemitowane i nieumorzone obligacje Spółki serii A zamienne na akcje serii U, w liczbie 45.655 i o łącznej wartości nominalnej 3.378.470 zł, zarejestrowane w rejestrze papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. pod numerem ISIN PLO228300011, porozumienia w sprawie zmiany warunków emisji Obligacji.

Na podstawie art. 7 ust. 1 zdanie 2. ustawy o obligacjach z 15 stycznia 2015 roku oraz w oparciu o zawarte Porozumienia, dokonano zmiany warunków emisji Obligacji w następującym zakresie:

- a) dzień wykupu: zmieniono dzień wykupu Obligacji z 30 lipca 2022 roku na 30 stycznia 2024 roku;
- b) oprocentowanie: dokonano zmiany wysokości oprocentowania Obligacji, które od dnia przydziału Obligacji do 30 lipca 2022 roku wynosi 2% w skali roku, liczone od wartości nominalnej Obligacji, a począwszy od 31 lipca 2022 roku do dnia wykupu albo dnia przedterminowego wykupu będzie wynosić 5% w skali roku, liczone od wartości nominalnej Obligacji. W pozostałym zakresie warunki emisji Obligacji pozostają bez zmian.

Na zmianę warunków emisji Obligacji zgodę wyraziło uprzednio walne zgromadzenie Spółki w Uchwale nr 03/06/2022 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 21 czerwca 2022 roku w sprawie zmiany uchwały nr 04/06/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia 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 oraz w sprawie zmiany Statutu, o której Emitent poinformował raportem bieżącym ESPI nr 16/2022 z dnia 21 czerwca 2022 roku.

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.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku zobowiązanie z tytułu wyemitowanych obligacji, mając na uwadze termin wykupu przypadający w 2024 roku, prezentowane było jako zobowiązania finansowe krótkoterminowe.

Po dacie bilansowej Spółka otrzymała od obligatariuszy posiadających wszystkie wyemitowane i niewykupione do tego dnia obligacje zamienne Emitenta serii A, wyemitowane na podstawie Uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki nr 04/06/2020 z dnia 8 czerwca 2020 roku, zmienionej uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki nr 03/06/2022 z dnia 21 czerwca 2022 roku, w łącznie liczbie 45.655 („Obligacje zamienne”), oświadczenia o wykonaniu prawa zamiany Obligacji zamiennych na akcje Spółki serii U.

Wobec otrzymania oświadczeń obligatariuszy o zamianie wszystkich wyemitowanych i dotychczas niewykupionych Obligacji zamiennych doszło do objęcia przez nich 45.655 akcji zwykłych Spółki serii U, każda o wartości nominalnej 0,10 zł, emitowanych na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki nr 04/06/2020 z dnia 8 czerwca 2020 roku, zmienionej uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki nr 03/06/2022 z dnia 21 czerwca 2022 roku. W związku z powyższym nastąpiła konwersja obligacji zamiennych na akcje o wartości nominalnej 3.378 tys. zł, która nie wpłynęła na sytuację finansową spółki.

Mając na uwadze dokonaną konwersję obligacji zamiennych na akcje po dniu bilansowym wartość kapitału podstawowego Jednostki dominującej uległa zwiększeniu względem wartości kapitału podstawowego wykazywanego na 31 grudnia 2023 r. o 4 565,50 PLN, do kwoty 234 987,70 PLN. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji podwyższenie to nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

3.12.26 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------|--------------|
| wobec jednostek zależnych | - | - |
| wobec pozostałych jednostek | 1 956 | 1 441 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, razem | 1 956 | 1 441 |

3.12.27 Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

| POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------|--------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe: | | |
| publiczno-prawne, z wyłączeniem podatku dochodowego | 315 | 490 |
| z tytułu świadczeń pracowniczych | 863 | 673 |
| z tytułu zakupu niefinansowych aktywów trwałych (inwestycyjne) | - | - |
| z tytułu kosztów podróży służbowych | - | - |
| zobowiązania z tyt. umów - otrzymane zaliczki | 609 | 1 845 |
| Inne | 9 | 14 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem rezerw, razem | 1 798 | 3 021 |

3.12.28 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

| ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe: | | |
| z tytułu wynagrodzeń | 403 | 401 |
| Z tytułu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy | 460 | 272 |
| Inne | - | - |
| Razem: | 863 | 673 |

3.12.29 Zobowiązania krótkoterminowe finansowe

| Zobowiązania finansowe krótkoterminowe TYS. PLN | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------|------------|
| Obligacje | 3 348 | - |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | 436 | 336 |
| Kredyty | 196 | - |
| Stan na koniec okresu | 3 980 | 336 |

Szczegółowe informacje odnoszące się do zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji przedstawiony został w nocie 3.12.25. niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Spółka posiada umowy limitów w rachunkach bankowych na łączną kwotę 2.400 tys. zł:

Santander Bank: limit 300 tys. do dnia 30.04.2024;

ING Bank Śląski: limit 400 tys. do dnia 31.03.2025;

BNP Paribas: limit 1.700 tys. do dnia 19.08.2024.

| ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU TYS. PLN | Minimalne raty leasingowe | | Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych | |
|---|------------------------------|------------|---|------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu, płatne w okresie: | | | | |
| Do jednego roku | 483 | 384 | 436 | 336 |
| do 1 miesiąca | 31 | 25 | 25 | 20 |
| od 1 do 3 miesięcy | 62 | 50 | 50 | 41 |
| od 3 do 6 miesięcy | 217 | 75 | 205 | 62 |
| od 6 miesięcy do roku | 173 | 234 | 156 | 213 |
| Od jednego roku do pięciu lat włącznie | 188 | 405 | 168 | 393 |
| Powyżej pięciu lat | - | - | - | - |
| Razem: | 671 | 789 | 604 | 729 |
| Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach | 67 | 60 | - | - |
| Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych | 604 | 729 | 604 | 729 |
| Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie powyżej 12 m-cy) | - | - | 168 | 393 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie do 12 m-cy) | - | - | 436 | 336 |

Grupa Kapitałowa w 2023 roku poniosła 9 tys. zł kosztów związanych z leasingami aktywów o niskiej wartości oraz 775 tys. zł kosztów z tytułu zawartych umów wynajmu, którego przedmiotem nie są środki trwałe ujęte w bilansie. Grupa w bieżącym okresie sprawozdawczym nie ponosiła kosztów związanych ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętych w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu.

3.12.30 Dotacje rozliczane w czasie

| Wyszczególnienie TYS. PLN | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------|--------------|
| Długoterminowe, w tym | 4 801 | 2 874 |
| - dotacje do aktywów | 4 801 | 2 874 |
| - zaliczki do prac badawczo-rozwojowych | - | - |
| Krótkoterminowe, w tym | 1 646 | 2 289 |
| - dotacje do aktywów | 494 | - |
| - zaliczki do prac badawczo-rozwojowych | 1 152 | 2 289 |
| Razem | 6 447 | 5 163 |

W roku sprawozdawczym Grupa realizowała 4 projekty dofinansowane ze środków publicznych:

Projekt „Innowacyjna technologia precyzyjnej depozycji siatek przewodzących do zastosowań w wyświetlaczach OLED nowej generacji” na podstawie umowy POIR.01.01.01-00-0998/20 z dnia 23.12.2020 r. z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju.

Okres realizacji projektu: 01.07.2020 – 31.12.2023

Wartość projektu: 16 003 028,33

Koszty kwalifikowalne: 16 003 028,33

Dofinansowanie: 11 673 831,24

Celem projektu jest opracowanie addytywnej technologii druku ultra-precyzyjnych struktur metalicznych, mających na celu redukcję rezystancji transparentnej katody w wyświetlaczach nowej generacji typu TE-OLED.

Projekt „Opracowanie przełomowej technologii druku mikrometrycznych struktur przewodzących 3D z wykorzystaniem innowacyjnej głowicy zdolnej do druku na podłożach nieplanarnych oraz kompatybilnego tuszu, do zastosowań

w elektronicznie drukowanej” na podstawie umowy POIR.01.01.01-00-1852/20 z dnia 28.05.2021 r. z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju.

Okres realizacji projektu: 01.10.2020 – 31.12.2023

Wartość projektu: 11 614 839,84

Koszty kwalifikowalne: 11 614 839,84

Dofinansowanie: 7 653 510,30

Celem projektu jest opracowanie i zbudowanie innowacyjnej głowicy automatycznie deponującej pasty, wraz z precyzyjnym sterowaniem opartym na algorytmach uczenia maszynowego oraz otrzymanie past zawierających nanocząstki srebra i miedzi do pokrycia schodka o maksymalnej wysokości 80 um, do zastosowań w mikroelektronice.

Projekt „Dokonanie zgłoszenia patentowego w procedurze PCT dla metody wytwarzania ultracienkich przewodzących linii metalicznych” na podstawie umowy POIR.02.03.04-02- 0001/16 z dnia 15.11.2016 r. z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości.

Okres realizacji projektu: 18.01.2018 - 31.12.2023

Wartość projektu: 881 610,00 zł

Koszty kwalifikowalne: 774 200,00 zł

Dofinansowanie: 387 100,00 zł

Celem projektu jest uzyskanie ochrony własności przemysłowej dla innowacyjnej w skali świata metody wytwarzania ultracienkich przewodzących linii metalicznych. Metoda umożliwia wytwarzanie warstw TCF.

Projekt „Building Active MicroLED displays By Additive Manufacturing” na podstawie umowy 101070085 z dnia 20.06.2022 z Komisją Europejską.

Okres realizacji projektu: 01.09.2022 - 31.08.2024

Wartość projektu: 4 293 263,75 euro

Budżet XTPL S.A.: 429 812.50 euro

Dofinansowanie: 429 812.50 euro

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

3.12.31 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.

3.12.32 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.

3.12.33 Wypłacona 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.

3.12.34 Wartości godziwe poszczególnych klas aktywów i zobowiązań finansowych

| TYS. PLN | Kategoria | Wartość bilansowa | | Wartość godziwa | |
|--------------------------------------|------------|-------------------|--------------|-----------------|--------------|
| | | 31 grudnia | 31 grudnia | 31 grudnia | 31 grudnia |
| Aktywa finansowe | | | | | |
| Pożyczki udzielone | WwgZK | - | - | - | - |
| Należności z tytułu dostaw i usług | WwgZK | 1 203 | 786 | 1 203 | 786 |
| Pozostałe należności | WwgZK | 2 771 | 1 802 | 2 771 | 1 802 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | WwgZK | 27 275 | 6 010 | 27 275 | 6 010 |
| Razem | | 31 249 | 8 598 | 31 249 | 8 598 |
| Zobowiązania finansowe | | | | | |
| Oprocentowane kredyty bankowe i | PZFwgZK | 196 | - | 196 | - |
| Zobowiązania z tyt. obligacji | WwWGpWF | 3 348 | 3 180 | 3 348 | 3 180 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | wg MSSF 16 | 605 | 729 | 605 | 729 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | PZFwgZK | 1 956 | 1 441 | 1 956 | 1 441 |
| Pozostałe zobowiązania | PZFwgZK | 1 798 | 3 021 | 1 798 | 3 021 |
| Razem | | 7 903 | 8 371 | 7 903 | 8 371 |

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 na Dzień Bilansowy i 31 grudnia 2022 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.

3.12.35 Zarządzanie kapitałem

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

| ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | 196 | - |
| Wyemitowane obligacje | 3 348 | 3 180 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | 605 | 729 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 3 753 | 4 462 |
| Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty | -27 275 | -6 010 |
| Zadłużenie netto | - 19 374 | 2 361 |
| Kapitał własny | 33 592 | 3 975 |
| Kapitał i zadłużenie netto | 14 218 | 6 606 |
| Wskaźnik dźwigni | -136% | 36% |

3.12.36 Opis programu świadczeń emerytalnych

Grupa nie prowadzi programu świadczeń emerytalnych w rozumieniu MSR 19.

3.12.37 Proponowany podział zysku (pokrycie straty) za rok obrotowy

Zarząd Jednostki Dominującej proponuje pokryć poniesioną w bieżącym okresie stratę przez Jednostkę Dominującą w kwocie 6 255 tys. zł z kapitału zapasowego.

3.12.38 Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

| | TYS. PLN | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---|----------|---------------|--------------|
| Wynik brutto wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów | | -4 828 | -2 118 |
| Wynik brutto wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | | -4 828 | -2 118 |
| ODSETKI I DYWIDENDY W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW | | | |
| | | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
| Odsetki zrealizowane z tytułu działalności finansowej | | 157 | 81 |
| Odsetki zrealizowane z tytułu działalności inwestycyjnej | | -288 | -2 |
| Odsetki niezrealizowane z tytułu działalności finansowej | | 170 | 61 |
| Odsetki niezrealizowane z tytułu działalności inwestycyjnej | | - | - |
| Razem odsetki i dywidendy: | | 39 | 140 |
| ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI | | | |
| | | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług | | -417 | 583 |
| Pozostałe należności | | -958 | -1 325 |
| Razem zmiana stanu należności: | | -1 375 | -743 |
| ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ | | | |
| | | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług | | 516 | 324 |
| Pozostałe zobowiązania | | -1 411 | 2 037 |
| Razem zmiana stanu zobowiązań: | | -895 | 2 361 |
| Stan środków pieniężnych na koniec okresu | | | |
| | | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | | 27 275 | 6 039 |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej | | 27 275 | 6 010 |
| Wpływy z tytułu dotacji | | | |
| | | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
| - do działalności | | 2 057 | 2 775 |
| - do aktywów | | 1 977 | 1 757 |
| - zaliczki nierozliczone / (rozliczone) | | -634 | 1 384 |
| Razem wpływy z tytułu dotacji | | 3 400 | 5 916 |

Różnica pomiędzy stanem środków pieniężnych wykazywanym w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku, a wartością środków pieniężnych zaprezentowaną w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynika z różnic kursowych dotyczących wyceny środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

3.12.39 Transakcje z podmiotami powiązanymi

| 2023 | TYS. PLN | Wobec jednostek stowarzyszonych | Wobec jednostek współzależnych | Wobec kluczowego kierownictwa* | Wobec pozostałych podmiotów powiązanych** |
|---|----------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|
| Zakup usług | | - | - | - | - |
| Pożyczki udzielone | | - | - | - | - |
| Przychody finansowe – odsetki od pożyczek | | - | - | - | - |

| 2022 | TYS. PLN | Wobec jednostek stowarzyszonych | Wobec jednostek współzależnych | Wobec kluczowego kierownictwa* | Wobec pozostałych podmiotów powiązanych** |
|---|----------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|
| Zakup usług | | - | - | - | - |
| Pożyczki otrzymane | | - | - | - | - |
| Przychody finansowe – odsetki od pożyczek | | - | - | - | - |

* 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 powiązanymi

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.

3.12.40 Przychody netto ze sprzedaży

| PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TYS. PLN | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 01.01.2022 - 31.12.2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Przychody z usług badań i rozwoju | 2 238 | 6 704 |
| Przychody ze sprzedaży produktów | 11 180 | 3 338 |
| Przychody z tytułu dotacji | 2 057 | 2 775 |
| Przychody netto ze sprzedaży razem | 15 475 | 12 817 |

3.12.41 Informacja dotycząca sezonowości i cykliczności działalności

Działalność Grupy nie charakteryzuje się występowaniem sezonowości i cykliczności.

3.12.42 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 nanotusze 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 | 01.01.2023 -31.12.2023 | 01.01.2022 -31.12.2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Sprzedaż i wynajem drukarek | 10 605 | 2 960 |
| Nanotusze i inne materiały eksploatacyjne | 575 | 378 |
| Usługi badań i rozwoju | 2 238 | 6 704 |
| RAZEM | 13 418 | 10 042 |

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kwotę 774 tys. zł dotyczącą należności z tytułu dostaw i usług, kwotę 334 tys. zł odpowiadającą poniesionym nakładom na produkcję w toku oraz 609 tys. zł dotyczące otrzymanych zaliczek na dostawę. Powyższe kwoty dotyczą segmentu drukarek laboratoryjnych Delta Printing System.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kwotę 378 tys. zł dotyczącą należności z tytułu dostaw i usług w segmencie usług R&D.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kwotę 50 tys. zł dotyczącą należności z tytułu dostaw i usług w segmencie tuszów i materiałów eksploatacyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kwotę 782 tys. zł dotyczącą należności z tytułu dostaw i usług, kwotę 213 tys. zł odpowiadającą poniesionym nakładom na produkcję w toku oraz 1 845 tys. zł dotyczące otrzymanych zaliczek na dostawę. Powyższe kwoty dotyczą segmentu drukarek laboratoryjnych Delta Printing System.

Wszystkie przychody ze sprzedaży wykazywane przez Grupę w kwocie 13 418 tys. zł dotyczą transakcji zawieranych z kontrahentami zagranicznymi.

Największy udział sprzedaży obejmował następujące kraje: 52,0% Chiny, 14,8% Izrael, 8,8% Niemcy.

Grupa osiągnęła w 2023 roku przychody ze sprzedaży od jednego kontrahenta w kwocie 5,8 mln zł, stanowiące 43,3 % ogółu przychodów ze sprzedaży. Wskazane przychody ze sprzedaży dotyczyły segmentu sprzedaży drukarek laboratoryjnych Delta Printing System oraz materiałów eksploatacyjnych do drukarek (Inks&consumables). Kluczowym kontrahentem (dystrybutorem) Grupy w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2023 był Yi Xin Technology (HK) Co Limited.

3.12.43 Koszty działalności operacyjnej

| KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | TYS. PLN | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 01.01.2022 - 31.12.2022 |
|---|----------|----------------------------|----------------------------|
| Amortyzacja, z tego | | 1 958 | 1 003 |
| - amortyzacja środków trwałych | | 1 586 | 622 |
| - amortyzacja wartości niematerialnych | | 372 | 381 |
| Zużycie surowców i materiałów | | 5 444 | 2 926 |
| Usługi obce | | 7 149 | 4 565 |
| Koszty świadczeń pracowniczych | | 10 045 | 6 414 |
| Podatki i opłaty | | 231 | 184 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | | 1 555 | 648 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | - | - |
| Koszty według rodzajów ogółem, w tym: | | 26 382 | 15 740 |
| Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju | | 5 044 | 6 081 |
| Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedanych produktów | | 3 383 | 751 |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu | | 11 861 | 7 777 |
| Zmiana stanu produktów | | 120 | 92 |
| Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby | | 5 974 | 1 039 |

3.12.44 Zatrudnienie

Na Dzień Bilansowy : 70 osób

Na koniec 2022: 45 osób

3.12.45 Koszty świadczeń pracowniczych

| KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 01.01.2022 - 31.12.2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| TYS. PLN | | |
| Wynagrodzenia z tyt. umów o pracę | 6 906 | 4 180 |
| Wynagrodzenia z tyt. umów cywilno-prawnych, w tym o dzieło | 1 315 | 289 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 824 | 796 |
| Koszty programu motywacyjnego | - | 1 149 |
| Razem | 10 045 | 6 414 |

3.12.46 Program motywacyjny

W 2023 roku nie nastąpiły przyznania praw uprawnionym w ramach obowiązującego w Jednostce dominujące programu motywacyjnego.

3.12.47 Pozostałe przychody operacyjne

| POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 01.01.2023- 31.12.2023 | 01.01.2022- 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | - |
| Rozwiązane rezerwy | - | - |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów | - | - |
| Inne przychody, z tytułów: | - | - |
| otrzymane odszkodowania i kary | - | - |
| tarcza antykryzysowa COVID-19 | - | - |
| zwrot kosztów sądowych | - | - |
| przedawnione rozrachunki | - | - |
| Inne | 11 | - |
| Pozostałe przychody operacyjne, razem | 11 | - |

3.12.48 Pozostałe koszty operacyjne

| POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 01.01.2023- 31.12.2023 | 01.01.2022- 31.12.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | - |
| Zawiązane rezerwy | - | - |
| Zawiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów | - | - |
| Inne koszty, z tytułów: | - | - |
| kary, grzywny, odszkodowania | - | - |
| Darowizny | - | - |
| Przedawnione rozrachunki | - | - |
| Inne | 40 | 11 |
| Pozostałe koszty operacyjne, razem | 40 | 11 |

3.12.49 Przychody finansowe

| PRZYCHODY FINANSOWE | 01.01.2023- 31.12.2023 | 01.01.2022- 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Przychody z tytułu odsetek bankowych | 288 | 6 |
| Przychody z tytułu odsetek od pożyczek | - | - |
| Dodatnie różnice kursowe | 109 | - |
| Inne | - | - |
| Przychody finansowe, razem | 398 | 6 |

3.12.50 Koszty finansowe

| KOSZTY FINANSOWE | 01.01.2023- 31.12.2023 | 01.01.2022- 31.12.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego | 146 | 61 |
| Koszty z tytułu odsetek od obligacji | 169 | 113 |
| Koszty z tytułu opłat i prowizji bankowych | 10 | 31 |
| Koszty z tytułu odsetek od pożyczki otrzymanej | - | 11 |
| Koszty z tytułu odsetek budżetowych | 28 | - |
| Ujemne różnice kursowe | - | 105 |
| Strata ze zbycia inwestycji | 24 | - |
| Inne | 7 | - |
| Koszty finansowe, razem | 384 | 321 |

3.12.51 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

| UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ | 01.01.2023- 31.12.2023 | 01.01.2022- 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej | - 4 828 | -2 118 |
| Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej | - | - |
| Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem | - 4 828 | -2 118 |
| Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% | -917 | -402 |
| Nieutworzone aktywa na podatek odroczony z tytułu straty podatkowej | 626 | - |
| Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | 668 | 963 |
| Zwiększenie kosztów podatkowych | - | - |
| Przychody niebędące podstawą do opodatkowania | -377 | -561 |
| Podatek według efektywnej stawki podatkowej | - | - |
| Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów | - | - |
| Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej | - | - |

3.12.52 Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednim okresie sprawozdawczym nie wystąpiła.

3.12.53 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.

3.12.54 Korekty błędów poprzednich okresów

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

3.12.55 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.

3.12.56 Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

3.12.57 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.

RYZIKO CENOWE

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

RYZIKO 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 i EUR.

Część rozrachunków Grupy Kapitałowej wyrażona jest w walutach obcych. Grupa na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadała 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: | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1 EUR / 1 PLN | 4,3480 | 4,6899 |
| 1 USD / 1 PLN | 3,9350 | 4,4018 |

| Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie: | 01.01.2023 31.12.2023 | 01.01.2022 31.12.2022 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 EUR / 1 PLN | 4,5284 | 4,6883 |
| 1 USD / 1 PLN | 4,1823 | 4,4679 |

Szacowany wpływ na wynik finansowy Grupy Kapitałowej potencjalnej niekorzystnej zmiany wartości PLN w stosunku do EUR i USD w odniesieniu do wartości bilansowych na dzień 31 grudnia 2023 przedstawiono poniżej:

| | Stan na 31.12.2023 w walucie | Stan na 31.12.2023 w PLN | Szacowana zmiana kursu w % | Skutki zmiany kursów walut w PLN |
|---|---|---|---|---|
| Należności handlowe w walucie: | | | | |
| EUR | 194 | 843 | +/- 5% | +/- 42 |
| USD | 88 | 346 | +/- 5% | +/- 17 |
| Zobowiązania handlowe w walucie: | | | | |
| EUR | 92 | 400 | +/- 5% | +/- 20 |
| USD | 31 | 122 | +/- 5% | +/- 6 |

RYZIKO 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.

RYZIKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

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 niezyskania w przyszłości środków pieniężnych umożliwiających komercjalizację realizowanych projektów badawczo - rozwojowych. W okresie sprawozdawczym Jednostka dominująca dysponowała limitem w rachunku bieżącym do kwoty 2 400 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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

| 2023-12-31 | Na żądanie | Poniżej 3 miesięcy | Od 3 do 12 miesięcy | Od 1 roku do 5 lat | Powyżej 5 lat | Razem |
|--|-------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu obligacji | - | 3 753 | - | - | - | 3 753 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | 93 | 390 | 188 | - | 671 |
| Zobowiązania z tytułu kredytów | - | - | 196 | - | - | 196 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | - | 3 144 | - | - | - | 3 144 |
| Razem | - | 6 990 | 586 | 188 | - | 7 764 |

| 2022-12-31 | Na żądanie | Poniżej 3 miesięcy | Od 3 do 12 miesięcy | Od 1 roku do 5 lat | Powyżej 5 lat | Razem |
|--|-------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu obligacji | - | - | - | 3 585 | - | 3 585 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | 75 | 309 | 405 | - | 789 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | - | 2 617 | - | - | - | 2 617 |
| Razem | - | 2 692 | 309 | 3 990 | - | 6 991 |

RYZIKO 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.

3.12.58 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.

3.12.59 Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą 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 godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy.

3.12.60 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 31.12.2022 r. wynosi 3.400 tys. PLN. Spowodowana jest wypłatą kolejnych transzy dotacji, w łącznej kwocie 3.400 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 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Weksle własne | 22 525 | 19 125 |
| Zobowiązania warunkowe, razem | 22 525 | 19 125 |

3.12.61 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.

3.12.62 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.

3.12.63 Wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści dla członków organów

Zarząd Jednostki Dominującej:

| Imię i nazwisko | Funkcja | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|-----------------|------|------|
| Filip GrANEK | Prezes Zarządu | 360 | 612 |
| Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę | | 360 | 360 |
| Wycena programu motywacyjnego | | - | 252 |
| Jacek Olszański | Członek Zarządu | 360 | 612 |
| Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę | | 360 | 360 |
| Wycena programu motywacyjnego | | - | 252 |

Wartość wynagrodzeń ujmuje wynagrodzenia na podstawie umowy o pracę.

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.

Jacek Olszański - Członek Zarządu:

Otrzymuje wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę w wysokości 30.000 zł brutto miesięcznie.

Za Okres Sprawozdawczy nie otrzymał premii, ani nagrody.

Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej:

| Imię i nazwisko | Funkcja | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|------------------------------------|------|------|
| Dr Wiesław Rożucki | Przewodniczący Rady Nadzorczej | 96,0 | 96,0 |
| Dr Bartosz Wojciechowski | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej | 24,0 | 24,0 |
| Andrzej Domański | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej | 20,0 | 24,0 |
| Piotr Lembas | Członek Rady Nadzorczej | 12,0 | 12,0 |
| Beata Turlejska | Członek Rady Nadzorczej | 12,0 | 12,0 |
| Prof. dr hab. Herbert Wirth | Członek Rady Nadzorczej | 12,0 | 12,0 |

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).

W roku 2023 wynagrodzenie Pan Andrzeja Domańskiego Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej wyniosło 20,0 tys. zł z uwagi na złożoną rezygnację z funkcji wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 29 października 2023 r. z powodu powołania jego osoby do pełnienia funkcji publicznej (ESPI nr 52/2023 z dnia 29 października 2023 roku).

Komitet Audytu Jednostki Dominującej:

| Imię i nazwisko | Funkcja | 2023 | 2022 |
|------------------|--------------------------------|------|------|
| 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 | 12,0 |
| Andrzej Domański | Członek Komitetu Audytu | 10,0 | 12,0 |

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

W roku 2023 wynagrodzenie Pan Andrzeja Domańskiego Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej wyniosło 10,0 tys. zł z uwagi na złożoną rezygnację z funkcji wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 29 października 2023 r. z powodu powołania jego osoby do pełnienia funkcji publicznej (ESPI nr 52/2023 z dnia 29 października 2023 roku).

3.12.64 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,

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.

Ponadto, na podstawie umowy z dnia 10 maja 2021 4AUDYT sp. z o.o. przeprowadził ocenę sprawozdania Emitenta o wynagrodzeniach za lata 2019-2020 oraz, na podstawie umowy z dnia 20 kwietnia 2022 4AUDYT sp. z o.o. przeprowadził ocenę sprawozdania Emitenta o wynagrodzeniach za rok 2022.

Wynagrodzenie z tytułu tej usługi wyniosło 11.000 zł powiększone o podatek od towarów i usług za lata 2019-2020 oraz 7.000 zł powiększone o podatek od towarów i usług za rok 2022.

W dniu 16 sierpnia 2023 Emitent zawarł kolejną 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:

- pkt. 1. badanie jednostkowego sprawozdania finansowego XTPL S.A. sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej („MSSF/MSR”) za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
- pkt. 2. badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej XTPL S.A. sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
- pkt. 3. przeglądu jednostkowego półrocznego sprawozdania finansowego XTPL S.A. sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.
- pkt. 4. przeglądu skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej XTPL S.A. sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.
- pkt. 5. usługi poświadczającej w zakresie oceny kompletności ujawnień w sprawozdaniu o wynagrodzeniach członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej XTPL S.A. obejmującego rok 2023
- pkt. 6. badanie jednostkowego sprawozdania finansowego XTPL S.A. sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
- pkt. 7. badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej XTPL S.A. sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
- pkt. 8. przeglądu jednostkowego półrocznego sprawozdania finansowego XTPL S.A. sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r.
- pkt. 9. przeglądu skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej XTPL S.A. sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r.
- pkt. 10. usługi poświadczającej w zakresie oceny kompletności ujawnień w sprawozdaniu o wynagrodzeniach członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej XTPL S.A. obejmującego rok 2024

Wynagrodzenie za w/w usługi wynosi:

- a. pkt. 1 niniejszej umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie netto w kwocie **38 000,00 zł** powiększone o podatek od towarów i usług,
- b. pkt. 2 niniejszej umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie netto w kwocie **25 000,00 zł** powiększone o podatek od towarów i usług,
- c. pkt. 3 niniejszej umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie netto w kwocie **20 000,00 zł** powiększone o podatek od towarów i usług,
- d. pkt. 4 niniejszej umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie netto w kwocie **13 000,00 zł**

- e. powiększone o podatek od towarów i usług, pkt. 5 niniejszej umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie netto w kwocie **7 000,00 zł** powiększone o podatek od towarów i usług,
- f. pkt. 6 niniejszej umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie netto w kwocie **40 000,00 zł** powiększone o podatek od towarów i usług,
- g. pkt. 7 niniejszej umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie netto w kwocie **27 000,00 zł** powiększone o podatek od towarów i usług,
- h. pkt. 8 niniejszej umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie netto w kwocie **20 000,00 zł** powiększone o podatek od towarów i usług,
- i. pkt. 9 niniejszej umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie netto w kwocie **13 000,00 zł** powiększone o podatek od towarów i usług,
- j. pkt. 10 niniejszej umowy, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie netto w kwocie **7 000,00 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 01/08/2023 z dnia 14 sierpnia 2023 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej 4AUDYT sp. z o.o. do przeprowadzenia badań jednostkowych sprawozdań finansowych XTPL S.A. i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej XTPL S.A. za lata 2023 i 2024 oraz przeglądów jednostkowych półrocznych sprawozdań finansowych XTPL S.A. oraz skonsolidowanych półrocznych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej XTPL S.A. za okresy: od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024.

W roku obrotowym 2023 badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta również przeprowadzał 4AUDYT sp. z o.o.

3.12.65 Zdarzenia po dacie bilansowej które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

| Data | Zdarzenie | Raport bieżący |
|---------------------|---|---|
| 11 stycznia 2024 r. | <p>Emitent otrzymał informację o rekomendowaniu do dofinansowania w konkursie HORIZON-CL4-2023-RESILIENCE-01-33 Smart sensors for the Electronic Appliances Market, organizowanym przez Komisję Europejską w ramach programu Horizon Europe Framework Programme projektu opracowanego w konsorcjum, którego Emitent jest członkiem pt. "Ultra-sound combined with bioimpedance analysis and graphene fet-enhanced wearable sensing for decentral health-monitoring".</p> <p>Projekt UltraSense ma na celu opracowanie elastycznego, wielofunkcyjnego urządzenia do analizy składu ciała i monitorowania zdrowia, wykorzystującego zaawansowane materiały i sztuczną inteligencję, w celu promowania zdrowszego trybu życia. Zadaniem Emitenta jest opracowanie materiałów, które zapewnią rozciągliwość, wysoką wydajność i efektywność energetyczną urządzenia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wartość całkowita Projektu: EUR 6 984 473,00; • Udział Emitenta w Projekcie: EUR 510 063,50; • Rekomendowana wartość dofinansowania dla Emitenta: EUR 510 063,50; • Okres realizacji: 48 miesięcy. | ESPI nr 1/2024 z dnia 12 stycznia 2024 roku |

| | | |
|----------------------------|---|--|
| <p>12 stycznia 2024 r.</p> | <p>Spółka otrzymała od obligatariuszy posiadających wszystkie wyemitowane i niewykupione do tego dnia obligacje zamienne Emitenta serii A, wyemitowane na podstawie Uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki nr 04/06/2020 z dnia 8 czerwca 2020 roku, zmienionej uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki nr 03/06/2022 z dnia 21 czerwca 2022 roku, w łącznie liczbie 45.655 („Obligacje zamienne”), oświadczenia o wykonaniu prawa zamiany Obligacji zamiennych na akcje Spółki serii U.</p> <p>Wobec otrzymania oświadczeń obligatariuszy o zamianie wszystkich wyemitowanych i dotychczas niewykupionych Obligacji zamiennych doszło do objęcia przez nich 45.655 akcji zwykłych Spółki serii U, każda o wartości nominalnej 0,10 zł, emitowanych na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki nr 04/06/2020 z dnia 8 czerwca 2020 roku, zmienionej uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki nr 03/06/2022 z dnia 21 czerwca 2022 roku.</p> | <p>ESPI nr 2/2024 z dnia 15 stycznia 2024 roku</p> |
| <p>19 stycznia 2024 r.</p> | <p>Emitent przekazuje do publicznej wiadomości informację na temat wstępnych szacunkowych skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży produktów i usług osiągniętych przez Spółkę w czwartym kwartale oraz za rok 2023.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Szacunkowa wartość skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży produktów i usług Spółki w IV kwartale 2023 roku wyniosła 4.402 tys. PLN. W analogicznym okresie poprzedniego roku przychody wyniosły 3.406 tys. PLN. Podana wartość nie obejmuje przychodów związanych z realizacją dotacji związanych z realizacją przez Emitenta projektów badawczo-rozwojowych. 2. Szacunkowa wartość skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży produktów i usług Spółki za rok 2023 wyniosła 13.573 tys. PLN, wobec 10.042 tys. PLN zanotowanych w roku poprzednim. Podana wartość nie obejmuje przychodów związanych z realizacją dotacji związanych z realizacją przez Emitenta projektów badawczo-rozwojowych. <p>Wartość pozyskanych przez Spółkę środków z realizacji dotacji w IV kwartale 2023 roku wyniosła 700 tys. PLN, wobec 2.874 tys. PLN w IV kwartale 2022 roku. W ujęciu narastającym wartość ta wyniosła 3.400 tys. PLN, wobec 5.916 tys. PLN w roku 2022. Zarząd Emitenta zwraca uwagę, że zgodnie z zasadami rozliczania tego typu grantów, część ww. środków zostanie uwzględniona w rachunku wyników Spółki, zaś pozostała część w bilansie, w pozycji przychodów przyszłych okresów.</p> <p>Szacunkowa wartość stanu środków pieniężnych Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła 27.100 tys. PLN, w porównaniu do 31.743 tys. PLN na dzień 30 września 2023 roku. Na poziom środków pieniężnych istotny wpływ miała zakończona 12 lipca 2023 roku emisja akcji serii V_RB ESPI nr 37/2023 z dnia 12 lipca 2023 r., w wyniku której Emitent pozyskał 36.575 tys. PLN. Środki pozyskane z emisji akcji mają posłużyć współfinansowaniu części z zaplanowanych inwestycji na łączną kwotę około 60 mln zł w latach 2023-2026 w trzech kluczowych obszarach biznesowych: sprzedaży, produkcji oraz B+R.</p> <p>Na koniec roku 2022 r. stan środków pieniężnych wynosił 3.358 tys. PLN.</p> | <p>ESPI nr 6/2024 z dnia 19 stycznia 2024 roku</p> |
| <p>23 stycznia 2024 r.</p> | <p>Emitent zawarł z Sigma Technology Corporation z siedzibą na Tajwanie oraz w Chinach niewyłączną umowę dystrybucji rozwiązań technologicznych Emitenta.</p> <p>Na mocy umowy Dystrybutor będzie reklamował i sprzedawał rozwiązania technologiczne XTPL na terenie Tajwanu oraz Chin. Współpraca ma na celu wsparcie XTPL w dotarciu do nowych Klientów przemysłowych, znalezieniu szerszych zastosowań dla technologii i produktów XTPL i będzie skupiać się na wprowadzaniu rozwiązań z obszaru półprzewodników, wyświetlaczy nowej generacji oraz optoelektroniki.</p> | <p>ESPI nr 7/2024 z dnia 23 stycznia 2024 roku</p> |

| | | |
|------------------|--|---|
| 30 stycznia 2024 | Emitent informuje, że w dniu 25 stycznia 2024 r. Spółka otrzymała informację o zatwierdzeniu przez Urząd Patentów i Znaków Towarowych Stanów Zjednoczonych zastrzeżeń patentowych dla wynalazku "Method of forming a feature by dispensing a metallic nanoparticle composition from an ink-jet print head and a metallic nanoparticle composition for ink-jet printing." | ESPI nr 8/2024 z dnia 30 stycznia 2024 roku |
| 07 lutego 2024 | Emitent informuje, że w dniu 5 lutego 2024r. Spółka otrzymała informację o zatwierdzeniu przez Urząd Patentów i Znaków Towarowych Stanów Zjednoczonych zastrzeżeń patentowych dla wynalazku "Method of filling a microcavity with a polymer material, a filler in a microcavity, and an apparatus for filling a microcavity on or in a substrate with a polymer material". | ESPI nr 9/2024 z dnia 7 lutego 2024 roku |
| 07 lutego 2024 | <p>Zarząd spółki XTPL S.A. w nawiązaniu do raportu bieżącego Spółki nr 2/2024 z dnia 15 stycznia 2024 r. informuje, że w dniu 7 lutego 2024 r. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. _"KDPW"_ wydał komunikat o ustaleniu daty rejestracji w depozycie papierów wartościowych 45.655 akcji zwykłych Spółki na okaziciela serii U _"Akcje"_ na dzień 9 lutego 2024 roku w związku z wyrejestrowaniem w tym dniu obligacji zamiennych serii A Spółki oznaczonych kodem PLO228300011, z których zostało wykonane prawo objęcia Akcji.</p> <p>W dniu 9 lutego 2024 roku Akcje zostaną zarejestrowane w KDPW pod numerem ISIN: PLXTPL000059.</p> <p>Zarząd Spółki informuje, że Spółka niezwłocznie złoży wniosek o dopuszczenie i wprowadzenie Akcji do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz wniosek do KDPW w sprawie asymilacji Akcji i zarejestrowania ich pod kodem ISIN właściwym dla pozostałych akcji Spółki, tj.: PLXTPL000018.</p> | ESPI nr 10/2024 z dnia 7 lutego 2024 roku |
| 19 lutego 2024 | <p>Emitent zawarł z Youngil Education System Co., Ltd z siedzibą w Korei Południowej niewyłączną umowę dystrybucji rozwiązań technologicznych Emitenta.</p> <p>Na mocy podpisanej Umowy Dystrybutor będzie reklamował i sprzedawał rozwiązania technologiczne XTPL na terenie Korei Południowej. Współpraca ma na celu wsparcie XTPL w poszukiwaniu szerszych zastosowań dla swoich technologii i produktów w korporacjach technologicznych, centrach badawczo-rozwojowych i jednostkach naukowych i będzie skupiać się na wprowadzaniu rozwiązań z obszaru półprzewodników, elektroniki oraz optoelektroniki.</p> <p>Youngil Education System Co to wiodąca firma dostarczająca na terenie Korei Południowej rozwiązania związane z technologią addytywną i urządzeniami do druk 3D oraz elektroniki. W ramach współpracy Dystrybutor będzie promował rozwiązania XTPL wśród swoich obecnych i nowych klientów.</p> | ESPI nr 12/2024 z dnia 19 lutego 2024 roku |
| 26 marca 2024 | <p>Emitent informuje, że w dniu 25 marca 2024r. Spółka otrzymała informację o zatwierdzeniu przez Urząd Własności Intelektualnej Tajwanu zastrzeżeń patentowych dla wynalazku "Method for forming structure upon a substrate".</p> <p>Uzyskana ochrona patentowa wpłynie na podniesienie wartości potencjalnej komercjalizacji technologii Spółki w zakresie rozwiązań technologicznych Emitenta dla rynku elektroniki nowej generacji.</p> | ESPI nr 17/2024 z dnia 26 marca 2024 roku |
| 29 marca 2024 | <p>Zarząd spółki poinformował, że w dniu 29 marca 2024 r. Spółka potwierdziła zamówienie złożone przez nowego klienta przemysłowego z siedzibą w Kalifornii, USA na dostawę urządzenia Delta Printing System. Urządzenie DPS będzie wykorzystywane w pracach nad mikromontażem w zintegrowanych urządzeniach mikroelektronicznych.</p> <p>To czwarta sprzedaż urządzenia DPS w USA.</p> <p>Jednocześnie jest to pierwsza transakcja zawarta w wyniku działań spółki zależnej XTPL Inc. Z siedzibą w Bostonie, USA, która będzie również obsługiwać tę transakcję operacyjnie. Otwarcie biura XTPL Inc. w Bostonie jest elementem strategii Spółki, przyjętej w listopadzie 2023 r.</p> | ESPI nr 18/2024 z dnia 29 marca 2024 roku |

| | | |
|------------------|--|--|
| 2 kwietnia 2024 | Emitent informuje, że w dniu 2 kwietnia 2024 roku wpłynęło do Emitenta zawiadomienie sporządzone przez akcjonariusza Spółki w trybie art. 69 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej w sprawie zmiany udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta. | ESPI nr 19/2024 z dnia 29 marca 2024 roku |
| 9 kwietnia 2024 | Emitent informuje, że w dniu 9 kwietnia 2024 r. Spółka otrzymała informację o zatwierdzeniu przez Koreański Urząd Własności Intelektualnej zastrzeżeń patentowych dla wynalazku "Fluid printing apparatus". Uzyskana ochrona patentowa wpłynie na podniesienie wartości potencjalnej komercjalizacji technologii Spółki w zakresie rozwiązań technologicznych Emitenta dla rynku elektroniki nowej generacji. Opisane zdarzenie stanowi potwierdzenie realizacji przez Spółkę strategii budowania rodziny patentowej dla rozwijanej technologii oraz produktów, co stanowić będzie element budujący wiarygodność Emitenta wobec potencjalnych klientów przemysłowych. | ESPI nr 20/2024 z dnia 9 kwietnia 2024 roku |
| 9 kwietnia 2024 | Emitent", "Spółka", "XTPL" informuje, że w dniu 9 kwietnia 2024 r. Spółka otrzymała informację o zatwierdzeniu przez Koreański Urząd Własności Intelektualnej zastrzeżeń patentowych dla wynalazku "Method of printing fluid". | ESPI nr 21/2024 z dnia 9 kwietnia 2024 roku |
| 17 kwietnia 2024 | Emitent", "Spółka", "XTPL" informuje, że w dniu 17 kwietnia 2024 r. wpłynęło do Emitenta zamówienia na dostawę kolejnego modułu przemysłowego w ramach projektu nakierowanego na przemysłowe wdrożenie w branży wyświetlaczy prowadzonego wraz z firmą HB Technology. Zamówienie stanowi istotny postęp w trwającym obecnie etapie ścisłej współpracy Spółki z Partnerem. Współpraca nakierowana jest na opracowanie i wdrożenie przemysłowe urządzenia na linie produkcyjne u wiodącego globalnego producenta wyświetlaczy FPD ["Klient Końcowy"]. | ESPI nr 22/2024 z dnia 17 kwietnia 2024 roku |

- 24 kwietnia 2024 - ESPI nr 24/2024 z dnia 24 kwietnia 2024 roku:

Emitent", "Spółka", "XTPL" informuje, że w dniu 24 kwietnia 2024 r. potwierdził przyjęcie zamówienia na dostawę modułu drukującego do integracji przemysłowej dla partnera w Chinach. Moduł drukujący zostanie dostarczony do jednego z kluczowych na rynku chińskim producentów maszyn dla przemysłu nowoczesnych wyświetlaczy.

3.12.66 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.

3.12.67 Wpływ wojny w Ukrainie na działalność Grupy

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

- nie jest zależna od żadnych dostaw surowców/komponentów z regionów Rosji, Białorusi, Ukrainy;

- nie prowadzi działań sprzedażowych na ww. rynkach. Spółka 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 mogłyby mieć negatywne skutki dla XTPL.

Spółka dostrzega ryzyko wpływu wojny 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.

3.12.68 Nabywanie akcji własnych

Nie wystąpiło.

3.13 Jednolity opis istotnych zasad rachunkowości Grupy

3.13.1 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli:

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

Kryterium identyfikowalności zostaje spełnione jeśli:

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

Kryterium kontroli zostaje spełnione jeśli 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 ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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.

3.13.2 Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdadnego 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.

3.13.3 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.

3.13.4 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.

3.13.5 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.

3.13.5.1 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.

3.13.5.2 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.

3.13.5.3 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, BNP Paribas oraz ING. Banki wchodzące w skład grupy Santander, BNP Paribas oraz ING posiadają stabilny rating zarówno krótko jak i długoterminowy, w związku z czym Grupa nie tworzyła odpisów.

3.13.6 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 korzyści 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.

3.13.7 Zapasy

Zapasy są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w normalnym toku działalności gospodarczej, znajdujące się w toku produkcji lub przeznaczone na sprzedaż w postaci materiałów, bądź materiały pomocnicze przeznaczone do zużycia w produkcji lub w związku ze świadczeniem usług.

Ze względu na charakter zapasów i ich przeznaczenie zapasy dzieli się na grupy:

- materiały
- produkty gotowe i półprodukty
- produkty w toku
- towary

Grupa dokonuje wyceny początkowej zapasów w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia.

Cena nabycia, koszt wytworzenia obejmują wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Zapasy wykazuje się według cen nabycia / kosztów wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto (równych cenom sprzedaży pomniejszonym o koszty związane z przystosowaniem zapasów do sprzedaży i doprowadzeniem jej do skutku). W razie wzrostu wartości zapasów, w odniesieniu do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących wymagane jest odwrócenie tych odpisów.

3.13.8 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.

3.13.9 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.

3.13.10 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,
- Zyski zatrzymane, na które składają się wyniki finansowe lat ubiegłych oraz wynik bieżącego okresu

3.13.11 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 tożsamych ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

3.13.12 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.

3.13.13 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.

3.13.14 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 okazynego 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.

3.13.15 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 przyrzczonego 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 przyrzczonego 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 przyrzczonego dóbr lub usług na rzecz klienta.

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

3.13.15.1 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.

3.13.15.2 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.

3.13.15.3 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.

3.13.16 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.

3.13.17 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.

3.13.18 Program motywacyjny

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.

3.13.19 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.

3.13.19.1 Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Rezerw 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.

3.13.19.2 Okres użytkowania środków trwałych

Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje corocznej weryfikacji wartości końcowej, metody amortyzacji oraz okresów użytkowania środków trwałych podlegających amortyzacji. Na dzień bilansowy 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.

3.13.19.3 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.

3.13.19.4 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 oraz nakładów na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania. Wynik testów wykazał, iż wartość odzyskiwalna składników wartości niematerialnych przekracza ich wartość bilansową, stąd nie zachodzi konieczność dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów.

Podstawa i zasady konsolidacji

W stosunku do jednostek zależnych Grupa stosuje metodę konsolidacji pełnej.

Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wysokości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i zależnej oraz dokonaniu wyłączeń (zgodnych z MSSF 3): wyrażonej w cenie nabycia wartości udziałów jednostki dominującej i innych jednostek objętych konsolidacją w jednostkach zależnych z częścią aktywów netto jednostek zależnych (wycenionych wg wartości godziwej), która odpowiada udziałowi tych jednostek w jednostkach zależnych na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Nadwyżka wartości udziałów nad odpowiadającą im częścią aktywów jest równoznaczna z ujęciem w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wartości firmy. W przeciwnym wypadku (ujemna różnica) podlega spisaniu w wynik finansowy okresu.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

Kontrola jest to zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki gospodarczej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych.

Przyjmuje się, że Grupa sprawuje kontrolę, wtedy i tylko wtedy, gdy Jednostka ta jednocześnie:

- sprawuje władzę nad jednostką, w której dokonano inwestycji,
- z tytułu swojego zaangażowania w jednostce, w której dokonano inwestycji, podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych,
- posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką, w której dokonano inwestycji, do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Jednostka dominująca łączy sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej oraz Jednostek zależnych poprzez sumowanie poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych, przychodów oraz kosztów. Prezentacja w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym powinna być tak zapewniona, jakby Grupa Kapitałowa stanowiła pojedynczą jednostkę. W tym celu dokonuje się:

- wyłączenia wartości bilansowej inwestycji Jednostki dominującej w każdej z Jednostek zależnych oraz tej części kapitału własnego spółek zależnych, która odpowiada udziałowi Jednostki dominującej,

- określenia udziałów niekontrolujących w zysku lub stracie netto skonsolidowanych Jednostek zależnych za dany okres sprawozdawczy,
- określenia i odrębnego zaprezentowania od kapitału własnego Jednostki dominującej udziałów niekontrolujących w aktywach netto konsolidowanych Jednostek zależnych.

Salda rozliczeń między jednostkami Grupy Kapitałowej, transakcje, dywidendy, przychody i koszty wyłącza się w całości. Zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz grupy, ujęte w aktywach – środkach trwałych, zapasach wyłącza się w całości. Jeśli straty oznaczają utratę wartości dokonuje się stosownych odpisów aktualizujących wartość.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone w wariantcie kalkulacyjnym.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone metodą pośrednią.

Jednostka zależna XTPL Inc. dostarcza sprawozdanie finansowe w swojej walucie lokalnej (USD) i podlega ono przeliczeniu na złotówki po odpowiednich kursach walut.

Sprawozdania Jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdania Jednostki dominującej.

Zysk (strata) na jedną akcję

Zysk (stratę) przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

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

Podpisy:

Dr Filip Granek
Prezes Zarządu

Jacek Olszański
Członek Zarządu

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Edward Czuchajewski
Główny Księgowy

Wrocław, 25 kwietnia 2024 roku