



shaping global nanofuture

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE



ZA OKRES OD 01-01-2020 DO 31-12-2020
GRUPA KAPITAŁOWA XTPL S.A.

Wrocław, dnia 27 kwietnia 2021 roku

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

Na 31 GRUDNIA 2020 roku („Dzień Bilansowy”) kapitał zakładowy XTPL S.A. wynosił 202 922,20 zł i składa się z 2.029.222 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

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

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

Źródłem danych w Raporcie, o ile nie wskazano inaczej, jest XTPL S.A. Dniem publikacji Raportu („Data Raportu”) jest dzień 27 KWIEŚNIA 2021 roku. Na Datę Raportu kapitał zakładowy XTPL S.A. wynosił 202 922,20 zł i składa się z 2.029.222 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda („Akcje”).

Przez skonsolidowane sprawozdanie finansowe w Raporcie rozumie się skonsolidowane sprawozdanie finansowe (obejmujące Jednostkę Dominującą i Spółki Zależne) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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.....	10

Wybrane skonsolidowane dane finansowe i podstawowe informacje o Emitencie

1 Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Dane w tys.	1 stycznia - 31 grudnia 2020		1 stycznia - 31 grudnia 2019	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży	2 294	513	2 063	480
Zysk (strata) ze sprzedaży	-534	-119	-5 253	-1 221
Zysk (strata) brutto	-8 579	-1 917	-24 125	-5 608
Zysk (strata) netto	-8 579	-1 917	-24 198	-5 532
Amortyzacja	401	90	590	137
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 765	-1 288	-10 617	-2 468
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-817	-183	-276	-64
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	12 848	2 872	9 564	2 223
Dane w tys.	31 grudnia 2020		31 grudnia 2019	
Kapitał (fundusz) własny	10 386	2 251	6 907	1 622
Zobowiązania krótkoterminowe	1 443	313	1 931	453
Zobowiązania długoterminowe	3 198	693	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 478	2 271	4 206	988
Należności krótkoterminowe	530	115	935	220
Należności długoterminowe	33	7	272	64

2 Podstawowe informacje o Emitencie

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

Jednostka Dominująca 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.

Zgodnie z ustawą z dnia 25 lutego 2021 r. o zmianie ustawy – Prawo bankowe oraz niektórych innych ustaw, art. 24, zarząd Spółki zdecydował o niestosowaniu wymogów ESEF (w rozumieniu rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2019/815) do raportów rocznych oraz skonsolidowanych raportów rocznych, zawierających odpowiednio sprawozdania finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r., i sporządzić te raporty na zasadach dotychczasowych.

Przedstawione skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Zarząd:

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

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

27 lutego 2020 roku Pan Maciej Adamczyk złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu ze skutkiem na dzień 27 lutego 2020 r.

30 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza XTPL powołała Zarząd nowej kadencji. Poza Filipem Granek, któremu powierzono funkcję Prezesa Zarządu powołano również Jacka Olszańskiego, któremu powierzono funkcję Członka Zarządu.

Rada Nadzorcza:

Na Dzień Bilansowy Rada Nadzorcza pełniła obowiązki w następującym składzie:

- Dr Wiesław Rozłucki - Przewodniczący Rady Nadzorczej - niezależny Członek Rady Nadzorczej
- Dr Bartosz Wojciechowski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Domański - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Beata Turlejska-Zduńczyk – Członek Rady Nadzorczej

- Prof. dr hab. Herbert Wirth - niezależny Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Lembas - niezależny Członek Rady Nadzorczej

W dniu 9 stycznia 2020 roku Pan Sebastian Młodziński złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej, a Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta powołało Pana Prof. Herberta Wirtha do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej.

W dniu 30 czerwca 2020 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, podczas którego m.in. powołano Radę Nadzorczą nowej kadencji. Nowym członkiem Rady została Pani Beata Turlejska-Zduńczyk, która jest Partnerem Zarządzającym w Funduszu Leonarto i odpowiada za zarządzanie portfelem inwestycyjnym funduszu, który inwestuje w spółki technologiczne.

W dniu 5 listopada 2020 roku pan Andrzej Domański został powołany do Rady Nadzorczej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie. Pan Andrzej Domański posiada tytuł CFA i wieloletnie doświadczenie menażerskie.

Na Datę Raportu Rada Nadzorcza pełniła obowiązki w następującym składzie:

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

Komitet Audytu:

W dniu 25 listopada 2020 roku pan Andrzej Domański został powołany do Komitetu Audytu przez Radę Nadzorczą.

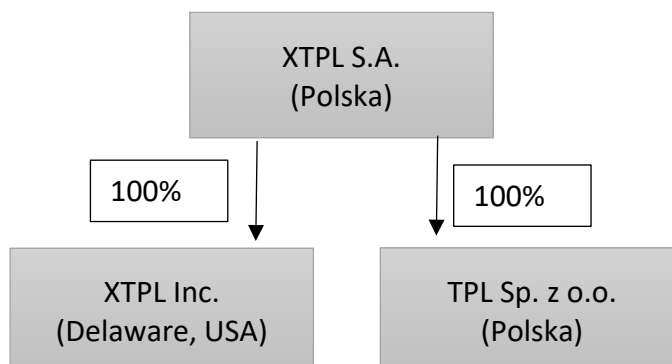
Na Dzień Bilansowy oraz na Datę Raportu Komitet Audytu pełnił obowiązki w następującym składzie:

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

W dniu 3 listopada 2020 roku doszło do nabycia przez Jednostkę Dominującą udziałów w spółce TPL sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Nabycie przez XTPL S.A. udziałów w kapitale zakładowym TPL nastąpiło bez wynagrodzenia, w drodze darowizny od każdego ze wspólników TPL na rzecz XTPL S.A. Na podstawie umowy zawartej z XTPL S.A., TPL pełni funkcję administratora pracowniczego programu motywacyjnego, który jest istotnym elementem zarządzania i motywowania pracowników i współpracowników Spółki przyczyniającym się do rozwoju przedsiębiorstwa i budowania wartości Spółki. Nabycie 100% udziałów w spółce TPL, a tym samym przejęcie pełnej kontroli nad TPL, eliminuje ryzyka związane z zarządzaniem programem motywacyjnym przez podmiot zewnętrzną, którego struktura właścicielska nie odzwierciedla struktury właścicielskiej Spółki.

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



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



shaping global nanofuture

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

3 Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

3.1 Okres sprawozdania

Okres objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym obejmuje okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 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 2020 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2019 roku. Sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje dane na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2019 roku.

3.3 Identyfikacja sprawozdania skonsolidowanego

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem skonsolidowanym. Jednostka Dominująca na dzień bilansowy 31.12.2020 r. posiadała dwie jednostki zależne.

3.4 Noty objaśniające

Noty objaśniające stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

3.5 Transakcje w walucie obcej

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

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

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

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego:

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

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku:

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

3.5.1 Kursy walutowe

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb sporządzenia sprawozdania finansowego:

	2020 styczeń - grudzień		2019 styczeń - grudzień	
	EUR	USD	EUR	USD
kursy walut zastosowane w sprawozdaniu finansowym				
dla pozycji bilansowych	4,6148	3,7584	4,2585	3,7977
dla pozycji wynikowych i przepływów pieniężnych	4,4742	3,9045	4,3018	3,8440

3.6 Podstawa sporządzenia

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem tych instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartości godziwej. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE. Biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę Kapitałową działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE za rok finansowy zakończony 31 grudnia 2019 roku. MSR i MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

3.6.1 Nowe i zmienione regulacje MSSF

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy za 2020 rok:

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja istotności - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia - zatwierdzone w UE w dniu 21 kwietnia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku, których data przejścia przypada na początek pierwszego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - zatwierdzone w UE w dniu 15 stycznia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),

Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 (zatwierdzone w UE w dniu 9 października 2020 roku i obowiązujące najpóźniej od dnia 1 czerwca 2020 r. w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 r. lub później).

Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy za 2020 rok.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do

standardów, które według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych – Klasyfikacja zobowiązań, jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe” – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio 23 stycznia 2020 roku i 15 lipca 2020) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),

Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020) „ – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 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,

Proponowane zmiany do MSSF 16 Leasing: Czynniki związane z COVID-19. Koncesje po 30 czerwca 2021 r. (opublikowano dnia 31 marca 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później.

Według szacunków Grupy wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy. Nadal poza regulacjami zatwierdzonymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE. Według szacunków Grupy, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz przyjęte przez Unię Europejską z dniem 16 grudnia 2020 roku, a które wchodzi w życie w późniejszym terminie (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i później).

3.7 Kontynuacja działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd Jednostki Dominującej dokonując oceny zdolności Grupy do kontynuacji działalności bierze pod uwagę aktualny stan posiadania środków pieniężnych, postępy w komercjalizacji i plany sprzedaży, realizowane projekty dotowane ze środków Unii Europejskiej oraz ewentualne plany w zakresie pozyskania dalszego finansowania (w formie emisji akcji). Biorąc pod uwagę powyższe, Zarząd XTPL S.A. stwierdza, iż Grupa, w zależności od stopnia realizacji założonych działań, ma zapewnione środki do działalności operacyjnej w okresie najbliższych 18-24 miesięcy. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki został opisany w nocie 65 raportu.

3.8 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze informacje finansowe za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd XTPL S.A. w dniu 27 kwietnia 2021 roku.

3.9 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa trwałe		3 891	3 639
Rzeczowe aktywa trwałe	4,5,6,7,8,9	988	646
Wartości niematerialne	1,2,3	2 870	2 721
Należności długoterminowe	13	33	272
Aktywa obrotowe		11 136	5 199
Zapasy		90	-
Należności z tytułu dostaw i usług	18	4	-
Należności pozostałe	19	526	935
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	10 478	4 206
Pozostałe aktywa		38	58
Aktywa razem		15 027	8 838

PASYWA	NOTA	31.12.2020	31.12.2019
Razem kapitały		10 386	6 907
Kapitał podstawowy	23	203	190
Kapitał zapasowy		16 311	18 726
Akcje własne	66	-8	-
Kapitał rezerwowy		1 901	12 150
Różnice kursowe z przeliczenia		48	10
Wynik z lat ubiegłych		510	-372
Zysk (strata) netto		-8 579	-23 797
Zobowiązania długoterminowe		3 198	-
Zobowiązania finansowe długoterminowe	25	3 198	-
Zobowiązania krótkoterminowe		1 443	1 931
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	404	1 048
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	30	315	1
Pozostałe zobowiązania	27	724	882
Pasywa razem		15 027	8 838

3.10 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	NOTA	1.01.2020 12.12.2020	1.01.2019 12.12.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	39	2 294	2 063
Przychody ze sprzedaży usług	41	34	-
Przychody ze sprzedaży produktów	41	30	-
Przychody z tytułu dotacji	39	2 230	2 063
Koszty własny sprzedaży	42	2 828	7 316
Koszty badań i rozwoju		2 828	7 316
Koszt własny sprzedanych produktów		-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		-534	-5 253
Koszty ogólnego zarządu	42	7 687	18 834
Pozostałe przychody operacyjne	46	199	5
Pozostałe koszty operacyjne	47	11	10
Odpis wartości firmy jednostek zależnych		496	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-8 529	-24 091
Przychody finansowe	48	21	70
Koszty finansowe	49	71	104
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-8 579	-24 125
Podatek dochodowy	16,28	-	73
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-8 579	-24 198
Działalność zaniechana		-	-
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		-8 579	-24 198
Zysk (strata) akcjonariuszy niekontrolujących		-	-401
Zysk (strata) akcjonariuszy jednostki dominującej		-8 579	-23 797
Inne całkowite dochody		38	10
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych		38	10
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		38	10
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku w kolejnych okresach		-	-
Całkowite dochody ogółem		-8 541	-24 188
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom niekontrolującym		-	-401
Całkowite dochody ogółem przypadające na jednostkę dominującą		-8 541	-23 787
Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję (wyrażony w złotych)			
Z działalności kontynuowanej			

Zwykły		-4,21	-12,49
Rozwodniony		-4,11	-12,49
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
Zwykły		-4,21	-12,49
Rozwodniony		-4,11	-12,49
ilość akcji do wyliczenia zwykłego zysku (straty) na jedną akcję		2 029 222	1 904 222
ilość akcji do wyliczenia rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję*		2 077 870	1 904 222

* ilość akcji uwzględniająca zamianę obligacji zmiennych na akcje

3.11 Roczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN								
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia	Wynik z lat ubiegłych	Udziały niedające kontroli	Razem
W KAPITALE WŁASNYM								
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	190	18 726	-	12 150	10	-24 169	-	6 907
Całkowite dochody:	-	-	-	-	38	-8 579	-	-8 541
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-8 579	-	-8 579
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	38	-	-	38
Transakcje z właścicielami:	13	-2 415	-8	-10 249	-	24 678	-	12 019
Emisja akcji	13	9 237	-	-	-	-	-	9 250
Program motywacyjny	-	-	-	2 345	-	-	-	2 345
Podział wyniku	-	-11 652	-	-13 026	-	24 678	-	-
Wartość praw do zamiany wynikających z obligacji zmiennych	-	-	-	432	-	-	-	432
Objęcie kontroli nad jednostką zależną	-	-	-8	-	-	-	-	-8
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	203	16 311	-8	1 901	48	-8 070	-	10 386
Na dzień 1 stycznia 2019 roku	178	16 340	-	-	-	-7 581	-	8 937
Całkowite dochody:	-	-	-	-	10	-23 797	-401	-24 188
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-23 797	-401	-24 198
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	10	-	-	10
Transakcje z właścicielami:	12	2 386	-	12 150	-	7 209	401	22 158
Emisja akcji	12	9 595	-	-	-	-	-	9 607
Program motywacyjny	-	-	-	13 026	-	-	-	13 026
Nabycie udziałów XTPL Inc. bez zamiany poziomu kontroli	-	-	-	-876	-	-	876	-
Podział wyniku	-	-7 209	-	-	-	7 209	-	-
Na dzień 31 grudnia 2019 roku	190	18 726	-	12 150	10	-24 169	-	6 907

3.12 Roczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	1.01.2020	1.01.2019
	-	-
	31.12.2020	31.12.2019
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH		
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	-8 579	-24 125
Korekty razem:	2 814	13 507
Amortyzacja	401	590
Odpis wartości firmy	496	
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	36	10
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	10	-52
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1	-
Zmiana stanu rezerw	16	10
Zmiana stanu zapasów	-90	-
Zmiana stanu należności	402	-468
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-822	914
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	21	-47
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Inne korekty	2 345	12 550
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej razem	-5 765	-10 617
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	75	52
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	1	-
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	50	-
Odsetki z aktywów finansowych	4	52
Inne wpływy inwestycyjne	19	-
Wydatki	892	328
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	892	328
Nabycie aktywów finansowych	-	-
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej razem	-817	-276
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	12 850	11 107
Dopłaty do kapitału	9 250	9 607
Kredyty bankowe i pożyczki	-	1 500
Emisja obligacji	3 600	-
Wydatki	2	1 543
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
Wypłata dywidendy	-	-
Spłata kredytów bankowych i pożyczek	-	1 500
Płatności z tytułu leasingu finansowego	1	25
Odsetki	1	18
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej razem	12 848	9 564
Przepływy pieniężne netto, razem	6 270	-1 329
Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym	6 272	-1 331
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	2	-2
Stan środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych na początek okresu	4 207	5 536
Środki pieniężne i ekwiwalentów środków pieniężnych na koniec okresu, w tym:	10 477	4 207
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

3.13 Noty objaśniające

Nota 1. Wartości niematerialne

POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2020	31.12.2019
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	8	23
Prawo własności intelektualnej	-	108
Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania	2 862	2 590
Razem netto	2 870	2 721
Dotychczasowe umorzenie	1 163	1 040
Razem brutto	4 033	3 761

Wszystkie wartości niematerialne są własnością Grupy, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu. Grupa nie dokonywała zabezpieczeń na wartościach niematerialnych i prawnych. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych. W 2020 oraz w 2019 roku nie były dokonywane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych.

	31.12.2020	31.12.2019
Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania, w tym		
wynagrodzenia	1 187	1 187
usługi obce	731	731
materiały	807	589
Inne	137	83
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywowanych nakładów	-	-
Razem	2 862	2 590

Nakłady rozwojowe w trakcie wytwarzania opisane zostały w nocie nr 15 niniejszego sprawozdania.

Nota 2. Zmiana pozostałych wartości niematerialnych wg grup rodzajowych

Stan na 31.12.2020

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

odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	8	-	8

Stan na 31.12.2019

ZMIANY RODZAJOWYCH	POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	WG GRUP	Nabyte koncesje, patenty licencje podobne wartości	Prawo własności i intelektualnej	Pozostałe wartości niematerialne razem
(poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania)					
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu			46	1 095	1 141
Zwiększenia			30	-	30
Nabycie			30	-	30
Zmniejszenia			-	-	-
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu			76	1 095	1 171
Skumulowana amortyzacja na początek okresu			44	761	805
amortyzacja za okres			10	226	236
Zwiększenia			-	-	-
zmniejszenia			-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu			54	987	1 040
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu			-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu			-	-	-
Wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu			23	108	131

Nota 3. Amortyzacja wartości niematerialnych

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

POZYCJA SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Koszty badań i rozwoju	16	37
Koszt własny sprzedanych produktów	-	-
Koszty ogólnego zarządu	107	199
Razem	123	236

Nota 4. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2020	31.12.2019
Środki trwałe, z tego:	256	646
urządzenia techniczne i maszyny	256	387
środki transportu	-	1

inne środki trwałe	-	258
Środki trwałe w budowie	564	-
Rzeczowe aktywa trwałe	988	646

Nota 5. Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2020	31.12.2019
Własne	988	645
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu finansowego lub innej umowy, w tym:	-	1
leasing finansowy	-	1
Środki trwałe bilansowe, razem	988	646

Nota 6. Zmiany środków trwałych wg grup rodzaju

Stan na 31.12.2020

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
(poza środkami trwałymi w budowie)				
Wartość brutto na początek okresu	1 080	91	516	1 687
Zwiększenia	110	-	-	110
nabycie	110	-	-	110
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	1 190	91	516	1 797
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	692	90	258	1 041
Zwiększenia	241	1	90	332
amortyzacja okresu bieżącego	241	1	90	332
zmniejszenia	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	933	91	348	1 373
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	256	-	168	424

Stan na 31.12.2019

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
(poza środkami trwałymi w budowie)				
Wartość brutto na początek okresu	828	91	247	1 166
Zwiększenia	251	-	269	520
nabycie	251	-	269	520
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	1 080	91	516	1 687
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	414	65	152	632
Zwiększenia	279	25	106	409

amortyzacja okresu bieżącego	279	25	106	409
zmniejszenia	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	692	90	258	1 041
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	387	1	258	646

Nota 7. Amortyzacja środków trwałych

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

POZYCJE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Koszty badań i rozwoju	271	297
Koszt własny sprzedanych produktów	-	-
Koszty ogólnego zarządu	7	57
Razem	278	354

Nota 8. Istotne nabycia rzeczowych aktywów trwałych

ISTOTNE NABYCIA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Drukarki XTPL	92	273
Zestawy komputerowe	18	26
Serwer wraz z oprogramowaniem	-	-
Układ sterowania ciśnieniem i inne	-	17
System antywibracyjny i Komora laminarna	-	140
Wyposażenie biurowe	-	64
Suma istotnych nabyć	110	520

W ramach poniesionych nakładów powstała drukarka laboratoryjna, będąca demonstratorem technologii oferowanej przez XTPL S.A.

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

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

Nota 10. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

Nota 13. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe	31.12.2020	31.12.2019
Udzielone pożyczki	-	239
Kaucje	33	33
Razem należności długoterminowe	33	272

Nota 14. Nakłady inwestycyjne

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	1.01.2020 31.12.2020	1.01.2019 31.12.2019
- w tym na ochronę środowiska		
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	836	55
Zakupy środków trwałych	110	520
Zakupy wartości niematerialnych	-	30
Inwestycje w nieruchomości	-	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	946	605
Udzielone pożyczki	476	1 985
Nabycie bonów skarbowych	-	-
Nabycie udziałów	-	19
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	476	2 004
Razem nakłady inwestycyjne	1 422	2 609

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

Wartości niematerialne – prace rozwojowe – wartość bilansowa 2.862 tys. zł.

Ponieważ w dniu 23 listopada Grupa podpisała umowę na dostawę drukarki laboratoryjnej dla Uniwersytetu w Stuttgarcie Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o zamknięciu z dniem 31 grudnia 2020 roku prac rozwojowych związanych z przygotowaniem drukarki laboratoryjnej do procesu komercjalizacji. Jednocześnie, ze względu na fakt, iż jest to dopiero pierwsza transakcja, Zarząd Jednostki Dominującej zgodnie z wymaganiami MSR 36, przeprowadził test na utratę wartości aktywów - nakładów na prace rozwojowe 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 16,71%. 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 Jednostki Dominującej. Stopa dyskontowa uwzględnia również ryzyko specyficzne Grupy oraz premię za rodzaj aktywów. W modelu testu Grupa 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.

zmiana WACC						
15,21%	15,71%	16,21%	16,71%	17,21%	17,71%	18,21%
9 866	9 603	9 345	9 095	8 851	8 613	8 381

Nota 16. Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane ujemnymi różnicami przejściowymi	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2020 - 31.12.2020
Z tytułu różnic między wartością podatkową a bilansową:			
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenia bezosobowe)	-	14	-14
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	10	10	-
Rezerwy na koszty usług obcych	-	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	10	24	-14
Kompensata z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	10	24	-14
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, netto	-	-	-

Ujemne różnice przejściowe, straty podatkowe, od których nie zostały ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu 31.12.2020	Podstawa tworzenia aktywa na koniec okresu 31.12.2019	Data wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych, strat podatkowych
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

Z tytułu

Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody)	14	-	-
------------------------------------------------------------------	----	---	---

jubileuszowe, wynagrodzenia
bezosobowe)

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	19	-	-
Rezerwy na koszty usług obcych	63	-	-
Straty podatkowe	29 230	20 972	2021 r. / 2025 r.
Razem:			

Przyczyną nie utworzenia aktywów na podatek odroczony dla wyżej wymienionego tytułu jest brak pewności co do możliwości realizacji tego aktywa w przyszłych okresach.

Nota 17. Odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie odpisu

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

Nota 18. Należności z tytułu dostaw i usług

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAWI USŁUG	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług, z tego:	4	-
Terminowe	4	-
Przeterminowane	-	-
- do 180 dni	-	-
- do roku	-	-
- powyżej roku	-	-
w tym należności dochodzone na drodze sądowej	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	4	-
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	4	-
- w tym od jednostek powiązanych	-	-

Nota 19. Pozostałe należności

NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE	31.12.2020	31.12.2019
Należności pozostałe, z tego:		
Należności publiczno-prawne (z wyjątkiem podatku dochodowego)	209	238
Należności pozostałe (w tym kaucje, zaliczki na środki trwałe, zapasy, dostawy)	317	696
w tym należności dochodzone na drodze sądowej	-	-
Należności pozostałe brutto, razem	526	934
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-

Należności pozostałe netto, razem	526	934
- w tym od jednostek powiązanych	-	-

Nota 20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne, w tym:	10 478	4 206
- w kasie	-	-
- na rachunkach bankowych	10 478	4 206
Inne środki pieniężne (lokaty krótkoterminowe)	-	-
Inne aktywa pieniężne	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	10 478	4 206

Nota 21. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Na Dzień Bilansowy Grupa nie posiada środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT

Nota 22. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

Nota 23. Kapitał podstawowy

ZMIANY KAPITAŁU PODSTAWOWEGO	1.01.2020- 31.12.2020	1.01.2019- 31.12.2019
Stan na początek okresu	190	178
Zwiększenia	13	12
Zmniejszenia	-	-
Stan na koniec okresu	203	190

W dniu 8 czerwca 2020 roku na podstawie uchwały NWZA Jednostki Dominującej podwyższono kapitał zakładowy Jednostki Dominującej poprzez emisję 125 000 akcji serii T o wartości nominalnej 0,10 zł i łącznej wartości nominalne 12 500,00 zł.

Nota 24. Zmiana stanu rezerw

ZMIANA STANU REZERW	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Stan na początek okresu	302	292
zwiększenie / utworzenie	749	956
wykorzystanie	63	374
rozwiązanie	670	572
Stan na koniec okresu	318	302

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

Nota 25. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Zobowiązania finansowe długoterminowe	1.01.2020- 31.12.2020	1.01.2019- 31.12.2019
Obligacje	3 198	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Stan na koniec okresu	3 198	-

Obligacje	1.01.2020- 31.12.2020	1.01.2019- 31.12.2019
Wartość nominalna	3 600	-
Naliczone odsetki	30	-
Wartość praw do konwersji	-432	-
Stan na koniec okresu	3 198	-

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

Zgodnie z MSR 32 'Instrumenty finansowe: prezentacja' na dzień przydziału obligacji, tj. na 30 lipca 2020 roku dokonana została wycena złożonego instrumentu finansowego. Na moment początkowego ujęcia bilansowa wartość złożonego instrumentu finansowego została przypisana do składników: kapitałowego i zobowiązaniowego.

W momencie początkowego ujęcia wartością godziwą składnika zobowiązaniowego jest bieżąca wartość strumienia przyszłych przepływów pieniężnych wynikających z umowy, zdyskontowanych stopą procentową stosowaną w tym momencie przez rynek do instrumentów o podobnej charakterystyce kredytowej, zbliżonej wartości przepływów pieniężnych i na tych samych warunkach, lecz niezawierających opcji zamiany.

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

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

Nota 26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2020	31.12.2019
wobec jednostek zależnych	-	-
wobec pozostałych jednostek	404	1 048
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, razem	404	1 048

Nota 27. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania krótkoterminowe:		
publiczno-prawne, z wyłączeniem podatku dochodowego	203	307
z tytułu świadczeń pracowniczych	333	387
z tytułu zakupu niefinansowych aktywów trwałych (inwestycyjne)	-	22
z tytułu kosztów podróży służbowych	164	165
Inne	24	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem rezerw, razem	724	882

Nota 28. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania krótkoterminowe:		
z tytułu wynagrodzeń	179	250
Z tytułu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	154	137
Inne	-	-
Razem:	333	387

Nota 29. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowana dodatnimi różnicami przejściowymi	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2020 - 31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2019 - 31.12.2019
Z tytułu:						
Odsetki od pożyczek i lokat	10	24	-36	24	4	20
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	10	24	-36	24	4	20
Kompensata z aktywami z tytułu podatku odroczonego	-10	-24	36	-24	-4	-20
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	-	-	-	-	-	-

Nota 30. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO (dla leasingobiorcy)	Minimalne raty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, płatne w okresie:				
Do jednego roku	-	1	-	1
do 1 miesiąca	-	1	-	1
od 1 do 3 miesięcy	-	-	-	-
od 3 do 6 miesięcy	-	-	-	-
od 6 miesięcy do roku	-	-	-	-
Od jednego roku do pięciu lat włącznie	-	-	-	-
Powyżej pięciu lat	-	-	-	-
Razem:	-	1	-	1
Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach	-	-	-	-
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	-	1	-	1
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie powyżej 12 m-cy)	-	-	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie do 12 m-cy)	-	-	-	-

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

W Okresie Sprawozdawczym nie wystąpiły.

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

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

Nota 33. 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.

Nota 34. Wartości godziwe poszczególnych klas aktywów i zobowiązań finansowych

Kategoria	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019	
Aktywa finansowe					
Pożyczki udzielone	WwgZK	-	239	-	239
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	4	-	4	-
Pozostałe należności	WwgZK	527	935	527	935
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	10 325	4 206	10 325	4 206
Razem		10 856	5 380	10 856	5 380
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	316	-	316	-
Zobowiązania z tyt. obligacji	WwWGpWF	3 198	-	3 198	-
Zobowiązania z tyt. leasingu	wg MSSF 16	-	1	-	1
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	401	1 048	401	1 048
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	724	882	724	882
Razem		4 639	1 931	4 639	1 931

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 2019 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

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

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

Nota 35. Zarządzanie kapitałem

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

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	31.12.2020	31.12.2019
Oprocentowane kredyty i pożyczki	320	-
Wyemitowane obligacje	3 199	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 128	1 931
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-10 478	-4 206
Zadłużenie netto	-5 831	-2 275
Kapitał własny	10 386	6 907
Kapitał i zadłużenie netto	4 555	4 632
Wskaźnik dźwigni	-128%	-49%

Nota 36. Opis programu świadczeń emerytalnych

Grupa nie prowadzi programu świadczeń emerytalnych w rozumieniu MSR 19.

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

Zarząd Jednostki Dominującej proponuje pokryć poniesioną w bieżącym okresie stratę w kwocie 8 579 tys. zł z kapitału zapasowego. Pozostała niepokryta część straty za rok obrotowy przewyższająca wartość kapitału zapasowego zostanie pokryta zyskami lat przyszłych

Nota 38. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

dane w tys. zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Wynik brutto wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-8 579	-24 125
Wynik brutto wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	-8 579	-24 125
ODSETKI I DYWIDENDY W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Odsetki zrealizowane z tytułu działalności finansowej	1	18

Odsetki zrealizowane z tytułu działalności inwestycyjnej	-5	-52
Odsetki niezrealizowane z tytułu działalności finansowej	40	-18
Odsetki niezrealizowane z tytułu działalności inwestycyjnej	-	-
Razem odsetki i dywidendy:	36	-52
	-	-
ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	-3	7
Pozostałe należności	405	-475
Razem zmiana stanu należności:	402	-468
	-	-
ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	-645	682
Pozostałe zobowiązania	-177	232
Razem zmiana stanu zobowiązań:	-822	914
	-	-
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10 477	4 207
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	10 478	4 206

Kwota 2 345 tys. zł zaprezentowana w 2020 r. w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych jako „inne korekty” dotyczy kosztów wynagrodzeń ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z tytułu wyceny programu motywacyjnego.

Nota 38. Transakcje z podmiotami powiązanymi

narastająco KWARTAŁY 2020	dane w tys. zł	Wobec	Wobec	Wobec	Wobec
		jednostek stowarzyszonych	jednostek współzależnych	kluczowego kierownictwa*	pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakup usług		-	-	-	124
Pożyczki udzielone		-	-	-	-
Przychody finansowe – odsetki od pożyczek		-	-	-	16

narastająco KWARTAŁY 2019	Wobec	Wobec
---------------------------	-------	-------

	dane w tys. zł	jednostek stowarzyszonych	jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa*	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakup usług		-	-	-	24
Pożyczki otrzymane		-	-	-	-
Przychody finansowe – odsetki od pożyczek		-	-	-	20

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

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

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

Nota 39. Przychody netto ze sprzedaży

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży usług	34	-
Przychody ze sprzedaży produktów	30	-
Przychody z tytułu dotacji	2 230	2 063
Przychody netto ze sprzedaży razem	2 294	2 063

Nota 40. Informacja dotycząca sezonowości i cykliczności działalności

Działalność Grupy nie charakteryzuje się występowaniem sezonowości i cykliczności.

Nota 41. Segmenty operacyjne

Czynniki stosowane podczas określania segmentów sprawozdawczych Grupy to grupy produktowe.

Na dzień Raportu Grupa wyodrębniła dwie grupy produktowe:

- przewodzące nanotusze na bazie srebra;
- usługi badawcze związane z zadrukowaniem dostarczonych przez klienta powierzchni w sposób wskazany przez klienta, w celu wykazania przydatności technologii Grupy XTPL do rozwiązania technologicznych problemów produkcyjnych (Proof of Concept).

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY SEGMENTÓW	WG	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Nanotusze		30	-
Usługi badań i rozwoju		34	-
RAZEM		64	-

Nota 42. Koszty działalności operacyjnej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	dane w tys. zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Amortyzacja, z tego		673	645
- amortyzacja środków trwałych		332	409
- amortyzacja wartości niematerialnych		123	236
Zużycie surowców i materiałów		673	1 011
Usługi obce		3 683	5 273
Koszty świadczeń pracowniczych		5 676	18 463
Podatki i opłaty		55	149
Pozostałe koszty rodzajowe		161	664
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:		10 921	26 205
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju		2 828	7 316
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedanych produktów			
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu		7 821	18 834
Zmiana stanu produktów			
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby		272	55

Ujęcie kosztów związanych z wyceną programu motywacyjnego w łącznej kwocie 2 345 tys. zł (odpowiednio: 395 tys. zł w koszty badań i rozwoju oraz 1 950 tys. zł w koszty ogólnego zarządu) pozostaje bez wpływu na sytuację majątkową i finansową Grupy, oraz jej zdolność do obsługi zobowiązań. Koszty programu są kosztem niepieniężnym, stanowiącym odzwierciedlenie wartości wydanych akcji (po pomniejszeniu o ich cenę nabycia uiszczoną przez uczestników programu). Operacja ta nie spowodowała żadnych zmian w wycenie aktywów, poziomie kapitału własnego, czy też zdolności Grupy do generowania przychodów w przyszłości. Wydane akcje nie spowodowały również dodatkowego rozwodnienia dotychczasowych akcjonariuszy, ze względu na to, że zostały wyemitowane w I połowie 2017 r. (z przeznaczeniem na program motywacyjny).

Nota 43. Zatrudnienie

Na Dzień Bilansowy : 22 osoby

Na koniec 2019: 32 osoby

Nota 44. Koszty świadczeń pracowniczych

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	1.01.2020 - 31.12.2020	1.01.2019 - 31.12.2019
Wynagrodzenia z tyt. umów o pracę	2 178	3 941
Wynagrodzenia z tyt. umów cywilno-prawnych, w tym o dzieło	643	617
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	510	878
Koszty programu motywacyjnego	2 345	13 026
Razem	5 676	18 462

Nota 45. Program motywacyjny

W okresie sprawozdawczym Grupa rozpoznała w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów koszt programu motywacyjnego dla pracowników i współpracowników opartego na akcjach Jednostki dominującej w części przypadającej na okres do 31.12.2019 r. Jako data rozpoznania kosztów przyjęty został moment złożenia osobom objętym programem ofert nabycia akcji. Koszt programu (wartość godziwa wydanych akcji) został oszacowany na poziomie 2 345 tys. zł i w całości obciążył wynik bieżącego okresu.

Ujęcie kosztów programu w kwocie 2 345 tys. zł pozostaje bez wpływu na sytuację majątkową i finansową Grupy, oraz jej zdolność do obsługi zobowiązań. Koszty programu są kosztem niepieniężnym, stanowiącym odzwierciedlenie wartości wydanych akcji (po pomniejszeniu o ich cenę nabycia uiszczoną przez uczestników programu). Operacja ta nie spowodowała żadnych zmian w wycenie aktywów, poziomie kapitału własnego, czy też zdolności Grupy do generowania przychodów w przyszłości. Wydane akcje nie spowodowały również dodatkowego rozwodnienia dotychczasowych akcjonariuszy, ze względu na to, że zostały wyemitowane w I połowie 2017r. (z przeznaczeniem na program motywacyjny).

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	BEZ UWZGLĘDNIENIA PROGRAMU MOTYWACYJNEGO	Z UWZGLĘDNIENIEM PROGRAMU MOTYWACYJNEGO
	PLN`000	PLN`000
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	2 294	2 294
Przychody ze sprzedaży usług	34	34
Przychody ze sprzedaży produktów	30	30
Przychody z tytułu dotacji	2 230	2 230
Koszty własny sprzedaży	2 433	2 828
Koszty badań i rozwoju	2 433	2 828
Koszt własny sprzedanych produktów	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-139	-534
Koszty ogólnego zarządu	5 737	7 687
Pozostałe przychody operacyjne	199	199
Pozostałe koszty operacyjne	11	11
Odpis wartości firmy	496	496
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-6 184	-8 529
Przychody finansowe	21	21
Koszty finansowe	71	71
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-6 234	-8 579
Podatek dochodowy	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-6 234	-8 579

Nota 46. Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1.01.2020- 31.12.2020	1.01.2019- 31.12.2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2	-
Rozwiązane rezerwy	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Inne przychody, z tytułów:	197	5
otrzymane odszkodowania i kary	-	-
tarcza antykryzysowa COVID-19	175	-
zwrot kosztów sądowych	-	-
Inne	22	5
Pozostałe przychody operacyjne, razem	199	5

Nota 47. Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1.01.2020- 31.12.2020	1.01.2019- 31.12.2019
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Zawiązane rezerwy	-	5
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów	-	-
Inne koszty, z tytułów:	11	5
kary, grzywny, odszkodowania	-	-
Darowizny	-	-
Inne	11	5
Pozostałe koszty operacyjne, razem	11	10

Nota 48. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	1.01.2020- 31.12.2020	1.01.2019- 31.12.2019
Przychody z tytułu odsetek bankowych	5	52
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	16	18
Przychody finansowe, razem	21	70

Nota 49. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	1.01.2020- 31.12.2020	1.01.2019- 31.12.2019
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	-	2
Koszty z tytułu odsetek od obligacji	30	-
Koszty z tytułu innych odsetek	4	2

Koszty z tytułu odsetek od pożyczki otrzymanej	1	16
Ujemne różnice kursowe	32	83
Koszty finansowe, razem	67	104

Nota 50. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	1.01.2020– 31.12.2020	1.01.2019– 31.12.2019
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-8 079	-24 125
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	-8 079	-24 125
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	-1 535	-4 584
Nieutworzone aktywa na podatek odroczony z tytułu straty podatkowej	1 521	1 792
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	566	3 399
Zwiększenie kosztów podatkowych	-	-
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	-492	-534
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	-	73
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	73
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-

Nota 51. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednim okresie sprawozdawczym nie wystąpiła.

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

W Okresie Sprawozdawczym nie miały miejsca zmiany wartości szacunkowych.

Nota 53. Korekty błędów poprzednich okresów

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

Nota 54. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji.

Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Jednostki Dominującej i na Dzień Bilansowy utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

Nota 55. Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 56. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

RYZYKO RYNKOWE

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

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

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

RYZYKO CENOWE

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

RYZYKO WALUTOWE

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

RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Transakcje depozytowe zawierane są z instytucjami o silnej i ustabilizowanej pozycji rynkowej. Stosowane są instrumenty zapewniające całkowite bezpieczeństwo - transakcje krótkoterminowe, o stałej stopie procentowej.

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 finansowego.

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

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 wywiadowniami gospodarczymi.

Nota 57. Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych

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

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

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

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

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

Wszystkie zobowiązania warunkowe Grupy powstały do dnia 31.12.2018.

Zmiana wartości zobowiązań warunkowych w stosunku do 31.12.2019 r., wynosi 2 230 tys. PLN. Spowodowana jest wypłatą kolejnych transzy dotacji, w łącznej kwocie 2 230 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	31.12.2020	31.12.2019
Weksle własne	8 387	6 157

Zobowiązania warunkowe, razem

8 387

6 157

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

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

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

W dniu 3 listopada 2020 roku doszło do nabycia przez Jednostkę Dominującą udziałów w spółce TPL sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Emitent nabył łącznie 100 udziałów TPL, stanowiących 100% kapitału zakładowego TPL, o wartości nominalnej 50,00 (pięćdziesiąt) złotych każdy, od jej trzech wspólników, tj.:

- a) 33 udziały w kapitale zakładowym TPL od Pana Sebastiana Młodzińskiego,
- b) 33 udziały w kapitale zakładowym TPL od Pani Adriany Pankiewicz,
- c) 34 udziały w kapitale zakładowym TPL od Pana Filipa Granka.

Nabycie przez Jednostkę Dominującą udziałów w kapitale zakładowym TPL nastąpiło bez wynagrodzenia, w drodze darowizny od każdego ze wspólników TPL na rzecz Jednostki Dominującej. Na podstawie umowy zawartej z XTPL S.A., TPL pełni funkcję administratora pracowniczego programu motywacyjnego, który jest istotnym elementem zarządzania i motywowania pracowników i współpracowników Grupy przyczyniającym się do rozwoju przedsiębiorstwa i budowania wartości Grupy. Nabycie 100% udziałów w spółce TPL, a tym samym przejęcie pełnej kontroli nad TPL, eliminuje ryzyka związane z zarządzaniem programem motywacyjnym przez podmiot zewnętrzny, którego struktura właścicielska nie odzwierciedla struktury właścicielskiej Grupy.

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

Zarząd Jednostki Dominującej:

Imię i nazwisko	Funkcja	2020	2019
Filip Grank	Prezes Zarządu	433,5	1 442,9
Maciej Adamczyk	Członek Zarządu do dnia 27.02.2020	79,1	1 290,8
Jacek Olszański	Członek Zarządu od dnia 30.06.2020	120,5	-

Wartość wynagrodzeń ujmuje wynagrodzenia na podstawie umowy o pracę oraz korzyści z tytułu udziału w programie motywacyjnym, wycenione wg kursu na dzień przyznania akcji.

Szczegółowa informacja na temat warunków i wysokości wynagrodzeń Zarządu:

Filip Grank - Prezes Zarządu:

Otrzymuje wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę w wysokości 30 000 zł brutto miesięcznie. Za Okres Sprawozdawczy nie otrzymał premii, ani nagrody. W ramach programu motywacyjnego za rok 2019 otrzymał prawo do nabycia 1 000 akcji Emitenta.

Maciej Adamczyk - Członek Zarządu (do 27 lutego 2020 r.):

Otrzymywał wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę w wysokości 20 000 zł brutto miesięcznie oraz wynagrodzenie na podstawie powołania w wysokości 10 000 zł brutto miesięcznie. Za Okres Sprawozdawczy nie otrzymał premii ani

nagrody. Maciej Adamczyk w związku z zakończeniem pełnienia funkcji Członka Zarządu oraz ustania stosunku pracy, co miało miejsce po Dniu Bilansowym, otrzymał ekwiwalent za niewykorzystany urlop.

Jacek Olszański – Członek Zarządu (od 30 czerwca 2020 r.):

Otrzymuje wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę w wysokości 20 000 zł brutto miesięcznie. Za Okres Sprawozdawczy nie otrzymał premii, ani nagrody. W ramach programu motywacyjnego za rok 2019 otrzymał prawo do nabycia 1 250 akcji Emitenta.

Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej:

Imię i nazwisko	Funkcja	2020	2019
Wiesław Rozłucki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	96,0	96,0
Bartosz Wojciechowski	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	14,0	12,0
Andrzej Domański	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej od dnia 05.11.2020	3,7	-
Piotr Lembas	Członek Rady Nadzorczej	12,0	12,0
Sebastian Młodziński	Członek Rady Nadzorczej do 09.01.2020	0,3	12,0
Konrad Pankiewicz	Członek Rady Nadzorczej do 29.06.2020	5,9	12,0
Herbert Wirth	Członek Rady Nadzorczej od 10.01.2020	11,7	-
Beata Turlejska-Zduńczyk	Członek Rady Nadzorczej od 30.06.2020	6,0	-

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).

Komitet Audytu Jednostki Dominującej:

Imię i nazwisko	Funkcja	2020	2019
Wiesław Rozłucki	Przewodniczący Komitetu Audytu	12,0	8,0
Sebastian Młodziński	Członek Komitetu Audytu	0,3	8,0
Piotr Lembas	Członek Komitetu Audytu	12,0	8,0
Herbert Wirth	Członek Komitetu Audytu	11,0	-
Andrzej Domański	Członek Komitetu Audytu	1,2	-

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

Nota 63. Transakcje z firmą audytorską

W dniu 9 sierpnia 2019 r. Jednostka Dominująca zawarła 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.

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 na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3363.

Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 01/07/2019 Rady Nadzorczej XTPL S.A. z dnia 16 lipca 2019 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej, która przeprowadzi badania ustawowe i przeglądy śródroczne XTPL S.A. za okres 2 lat.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za 2020 rok wyniosło 20 000 zł. W poprzednim roku obrotowym skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy poddane było badaniu również przez 4AUDYT sp. z o.o. na podstawie w/w umowy z dnia 9 sierpnia 2019 r. Wynagrodzenie z tego tytułu wyniosło 20 000 zł powiększone o podatek od towarów i usług. W trakcie roku obrotowego 4AUDYT sp. z o.o. dokonała również przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. Wynagrodzenie firmy audytorskiej z tego tytułu wyniosło 10 000 zł. W poprzednim roku obrotowym wynagrodzenie 4AUDYT sp. z o.o. z tytułu przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy wyniosło 10 000 zł.

Grupa nie korzystała w trakcie roku obrotowego z innych usług firmy audytorskiej niż wymienione powyżej usługi badania i przeglądu sprawozdań finansowych.

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

Ponowna sprzedaż nanotuszu

W dniu 24 lutego 2021 roku XTPL S.A. poinformowała (raport bieżący ESPI nr 2/2021) o ponownym zamówieniu nanotuszu XTPL przez tego samego kontrahenta. Jest to pierwsze w historii Spółki ponowne zamówienie produktu Spółki przez ten sam podmiot.

Umowa z Bandi

W dniu 25 marca 2021 roku XTPL S.A. poinformowała o rozpoczęciu współpracy ze spółką Bandi Consortia w zakresie wsparcia komercjalizacji technologii XTPL na rynku koreańskim. Koreański partner będzie oficjalnie reprezentować XTPL i wspierać wprowadzanie technologii XTPL w branży producentów FPD (ang. flat panel display) i półprzewodników na tamtejszym rynku.

Rozliczenie programu motywacyjnego

W dniu 31 marca 2021 r. Zarząd Spółki oraz Rada Nadzorcza, zgodnie z uchwałą NWZA z dnia 24 kwietnia 2019 roku, przyznały pracownikom i współpracownikom Spółki prawo do nabycia 12.490 akcji oraz 30.900 warrantów subskrypcyjnych.

Wycena przyznaných instrumentów finansowych w 2021 r. wynosi 846.822,00 zł i zostanie ujęta w danych finansowych za 2021 r.

Umowa z a Yi Xin Technology Co. Limited

W dniu 15 kwietnia 2021 roku XTPL S.A. poinformowała o rozpoczęciu współpracy ze spółką Yi Xin Technology Co. Ltd. Yi Xin pełnić będzie rolę dystrybutora rozwiązań technologicznych XTPL na rynku chińskim. Yi Xin odpowiedzialna będzie także za kwestie formalne wprowadzenia produktów XTPL na rynek chiński w tym m.in. uzyskanie niezbędnych certyfikatów bezpieczeństwa i poświadczeń, które są wymagane w obrocie handlowym.

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

Od momentu ogłoszenia pandemii koronawirusa minął ponad rok. Grupa została przygotowana do pracy zdalnej. Zespół XTPL ma zapewnione laptopy oraz telefony służbowe z dostępem do internetu, a dzięki pracy z aplikacjami GSuite bezproblemowo może kontynuować wykonywanie pracy w trybie home office. Prace technologiczne są kontynuowane

w siedzibie Jednostki Dominującej z zachowaniem wszystkich wymogów sanitarnych ogłoszonych przez instytucje państwowe.

Wszelkie kontakty oraz spotkania biznesowe z partnerami odbywają się w formie telekonferencji. Działania zaplanowane (np. wysyłki nanotuszu do kontrahentów oraz przygotowanie i wysyłka próbek w ramach umów o ewaluacji technologii) są kontynuowane i przebiegają zgodnie z planem. Działy technologiczny i biznesowy prowadzą równocześnie intensywne prace nad pozyskaniem kolejnych klientów. W tym celu Grupa zamierza podjąć współpracę ze starannie wyselekcjonowanymi dystrybutorami na lokalnych rynkach azjatyckich i amerykańskim.

Podsumowując: do tej pory współpraca wewnątrz firmy oraz z partnerami odbywa się bez większych zakłóceń. Warto podkreślić, że model biznesowy XTPL nie opiera się na działalności w sektorach najbardziej narażonych na negatywne skutki epidemii i globalnego kryzysu. Grupa na bieżąco monitoruje sytuację i jest w ciągłym kontakcie ze swoimi partnerami.

W ramach programów pomocowych mających na celu zwalczanie skutków pandemii COVID, Jednostka Dominująca skorzystała z częściowego umorzenia składek ZUS za 3 miesiące. Wartość umorzenia wyniosła 175 tys. zł.

Najpoważniejszym ryzykiem może okazać się pojawienie ogniska wirusa wśród pracowników XTPL. W tym wypadku, ze względu na specyfikę pracy działów technologicznych, konieczne będzie wstrzymanie prac których nie można wykonać w trybie zdalnym. W związku z powyższym Zarząd Jednostki Dominującej wytypował pracowników, których obecność w siedzibie jest niezbędna do realizacji zadań laboratoryjnych, pozostali zostali skierowani do pracy zdalnej. Dodatkowo, w okresach intensyfikacji liczby zachorowań w Polsce, został wdrożony podział firmy na dwa zespoły, które do odwołania nie mają ze sobą bezpośredniego kontaktu. Ma to na celu ograniczenie potencjalnego rozprzestrzeniania się zakażenia. W mocy nadal pozostaje procedura testowania na obecność wirusa każdego pracownika wracającego z podróży służbowej bądź wypoczynkowej. Do chwili uzyskania wyniku każdy pracownik poddawany testowi pracuje w trybie home office.

Wszystkie wdrożone zasady bezpieczeństwa stosowane są również w roku 2021. Powrót do zasad pracy sprzed wybuchu pandemii przewidywany jest po zaszczepieniu wszystkich pracowników. Nawet wtedy jednak pracownicy zostaną przeszkoleni w zakresie szybkiego reagowania, poddania się autokwarantannie i testom w przypadku pogorszenia stanu zdrowia.

Nota 66. Nabycie akcji własnych

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

Nota 67. Rozliczenie nabycia TPL Sp. z o.o.

W dniu 3 listopada 2020 roku doszło do nabycia przez Jednostkę Dominującą udziałów w spółce TPL sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Nabycie przez XTPL S.A. udziałów w kapitale zakładowym TPL nastąpiło bez wynagrodzenia, w drodze darowizny od każdego ze wspólników TPL na rzecz XTPL S.A. Na podstawie umowy zawartej z XTPL S.A., TPL pełni funkcję administratora pracowniczego programu motywacyjnego, który jest istotnym elementem zarządzania i motywowania pracowników i współpracowników Spółki przyczyniającym się do rozwoju przedsiębiorstwa i budowania wartości Spółki. Nabycie 100% udziałów w spółce TPL, a tym samym przejęcie pełnej kontroli nad TPL, eliminuje ryzyka związane z zarządzaniem programem motywacyjnym przez podmiot zewnętrzny, którego struktura właścicielska nie odzwierciedla struktury właścicielskiej Spółki.

Na dzień objęcia kontroli Jednostka dominująca rozpoznała w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość firmy przypisaną do TPL sp. z o.o. w kwocie 496 tys. zł. Rozpoznanie wartości firmy wynikało z przejęcia ujemnych aktywów netto TPL sp. z o.o. Decyzją Zarządu Jednostki dominującej rozpoznana wartość firmy została spisana w wynik 2020 roku. Rozliczenie nabycia udziałów TPL sp. z o.o. zostało dokonane przy uwzględnieniu wartości godziwej akcji XTPL, które posiada TPL. Wartość godziwa akcji XTPL, w których posiadaniu na dzień nabycia było TPL, została określona nie na podstawie kursu rynkowego, ale na podstawie maksymalnej ceny nominalnej, po której posiadane akcje może sprzedać TPL w ramach programu motywacyjnego, tj. po 0,10 zł za jedną kację.

AKTYWA bilansowa	wartość	31.12.2020	AKTYWA wartość godziwa	31.12.2020
-		-	-	-
RAZEM AKTYWA		-	RAZEM AKTYWA	-
PASYWA bilansowa	wartość	31.12.2020	PASYWA wartość godziwa	31.12.2020
Wartość kapitałów własnych		-496	Wartość kapitałów własnych	-496
RAZEM PASYWA		-496	RAZEM PASYWA	-496
Przekazana zapłata na dzień objęcia kontroli				-
Zobowiązania warunkowe				-
Aktywa netto spółki				-496

Nota 68. Pożyczki w Grupie

Na Dzień Bilansowy spółka zależna TPL Sp. z o.o. wykazywała zobowiązanie z tytułu pożyczek od osoby fizycznej w kwocie 320 tys. zł. Zobowiązane spłacone zostało w I kwartale 2021 r.

3.14 Jednolity opis istotnych zasad rachunkowości Grupy

3.14.1 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli:

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

Kryterium identyfikowalności zostaje spełnione jeśli:

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

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

Kryterium korzyści ekonomicznych zostaje spełnione jeśli przyszłe korzyści ekonomiczne osiągane 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 - koszty zakończonych prac rozwojowych” i podlegają amortyzacji.

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

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

Przed rozpoczęciem etapu 2 prac nad składnikami aktywów niematerialnych Zarząd Grupy ocenia prawdopodobieństwo osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych, stosując rozsądne i udokumentowane założenia, które stanowią odzwierciedlenie dokonanej przez kierownictwo jak najwłaściwszej oceny całokształtu uwarunkowań ekonomicznych, występujących w ciągu okresu użytkowania składnika aktywów, zarówno po stronie przychodowej, jak i kosztowej, w tym szacując dostępność środków potrzebnych do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych.

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

Każde zakończone w roku obrotowym prace badawcze analizowane są na bieżąco pod kątem możliwości ich komercjalizacji. Jeśli wynik oceny jest pozytywny, tzn. istnieją przesłanki, iż dzięki wytworzonym składnikom aktywów niematerialnych Grupa osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów, przy jednoczesnym spełnieniu pozostałych, poniższych warunków, Zarząd Grupy podejmuje decyzję uruchomienia prac rozwojowych.

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

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

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

Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania stanowią składnik wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania. Zgodnie z par. 97 MSR 38, nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania nie są amortyzowane, gdyż amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tj. kiedy składnik ten znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym użytkowanie go w sposób zamierzony przez kierownictwo.

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

Wartości niematerialne występujące w Grupie oraz okresy ich ekonomicznej użyteczności:

Licencje na programy komputerowe	Od 2 do 5 lat
Prawo własności intelektualnej (know-how)	5 lat

W Grupie nie występują wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania.

3.14.2 Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

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

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

Urządzenia techniczne i maszyny Od 4 do 15 lat

Środki transportu Od 3 do 10 lat

Inne środki trwałe Od 2 do 4 lat

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

3.14.3 Środki trwałe w budowie

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

3.14.4 Instrumenty finansowe

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są to instrumenty finansowe, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Grupa do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje instrumenty pochodne, należności handlowe podlegające faktoringowi, gdy warunki umowy faktoringowej skutkują zaprzestaniem ujmowania należności oraz pożyczki, które nie spełniają testu SPPI, wyemitowane obligacje zamienne na akcje i dywidendy.

3.14.5 Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

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

3.14.5.1 Udzielone pożyczki oraz należności od jednostek powiązanych

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

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

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

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

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

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

3.14.5.2 Należności finansowe

Grupa dokonuje analizy portfelowej ekspozycji (za wyjątkiem tych, które są analizowane indywidualnie jako nieobsługiwane) i stosuje uproszczoną macierz odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności (w oparciu o wskaźniki niewypełnienia zobowiązania ustalone na podstawie danych historycznych). Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia

należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

3.14.5.3 Środki pieniężne

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

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

3.14.6 Leasing

Leasing jest klasyfikowany, jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści i ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane, jako leasing operacyjny. To, czy dana umowa leasingowa jest leasingiem finansowym, czy też leasingiem operacyjnym, zależy od treści ekonomicznej transakcji, a nie od formy umowy.

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

Grupa jest stroną umów, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy. Przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach, jako środek trwały według niższej kwoty z wartości godziwej i wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane w ciągu przewidywanego okresu ich użytkowania. Opłaty leasingowe z tytułu umów leasingu operacyjnego są ujmowane jako koszty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów metodą liniową przez okres trwania umowy leasingu.

Od 1 stycznia 2019 roku, Grupa zastosowała wymogi nowego standardu dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Zastosowanie nowego standardu zostało dokonane zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w MSSF 16.

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

3.14.7 Transakcje w walucie obcej

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

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

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

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego:

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

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku:

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

3.14.8 Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

3.14.9 Kapitał własny

Kapitał własny Grupy dzieli się na:

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

3.14.10 Rezerwy

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

3.14.11 Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

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

3.14.12 Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego, które zostało zaciągnięte bez ściśle określonego celu, a które zostało przeznaczone na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów wpływają na wartość początkową tego składnika aktywów w kwocie ustalonej poprzez zastosowanie stopy kapitalizacji do nakładów poniesionych na ten składnik aktywów. Stopa kapitalizacji stanowi średnią ważoną stopę wszystkich kosztów finansowania zewnętrznego dotyczących

pożyczek i kredytów, stanowiących zobowiązania jednostki w danym okresie, innych niż kredyty zaciągnięte z konkretnym zamiarem pozyskania określonego dostosowywanego składnika aktywów.

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

3.14.13 Podatek odroczony i bieżący

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

Podatek bieżący wyliczany jest zgodnie z aktualnym prawem podatkowym.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.14.14 Uznawanie przychodów

Grupa stosuje MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2018 roku, przy zastosowaniu zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, bez korygowania danych porównawczych.

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

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem Grupy - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych 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 przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

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

3.14.14.1 Przychody ze sprzedaży usług (produktów)

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

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

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

3.14.14.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

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

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

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

3.14.14.3 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Grupa obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwanej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a

następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

3.14.15 Dotacje

Dotacje niepieniężne ujmuje się w księgach w wartości godziwej.

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

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

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

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

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

Dotacje do przychodów prezentuje się jako przychód, oddzielnie od odnośnych kosztów, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje takie ujmuje się, jako przychód niezależnie od tego czy zostały otrzymane w formie środków pieniężnych, czy też przybierają formę redukcji zobowiązań.

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

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

W prezentowanych okresach sprawozdawczych w Spółce nie wystąpiły dotacje do aktywów.

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 zawieszono na przychodach przyszłych okresów do czasu uzyskania racjonalnej pewności dotyczącej bezwrotności otrzymanych kwot.

Grupa wyróżnia następujące rodzaje ryzyka związane ze zwrotem otrzymanych dotacji:

Ryzyka dotyczące realizacji projektów:

- Grupa odmawia poddania się kontroli lub utrudnia jej przeprowadzanie lub nie wykonuje zaleceń pokontrolnych we wskazanym terminie,
- W trakcie postępowania kontrolnego przez uprawnione instytucje stwierdzono błędy lub braki w przedłożonej dokumentacji i nie zostały one w wyznaczonym terminie skorygowane lub uzupełnione;
- Grupa nie przedłoży wniosku o płatność w terminie;
- Grupa nie poprawi w wyznaczonym terminie wniosku o płatność lub złoży wniosek zawierający istotne braki lub błędy;
- Grupa nie złoży informacji i wyjaśnień na temat realizacji projektu
- Grupa wykorzysta dofinansowanie niezgodnie z przeznaczeniem, pobierze dofinansowanie nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- Grupa wykorzysta dofinansowanie z naruszeniem procedur;
- dalsza realizacja projektu przez Spółkę jest niemożliwa lub niecelowa;

- Grupa zaprzestanie realizacji projektu lub realizuje go w sposób sprzeczny z umową lub z naruszeniem prawa
- brak jest postępów w realizacji projektu w stosunku do terminów określonych we wniosku o dofinansowanie, co sprawia, że można mieć uzasadnione przypuszczenia, że projekt nie zostanie zrealizowany w całości lub jego cel nie zostanie osiągnięty.

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

3.14.16 Zobowiązania warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się :

a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki; lub

b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:

- nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
- kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

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

3.14.17 Program motywacyjny

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

Celem programu motywacyjnego jest między innymi:

stworzenie mechanizmów motywujących Zarząd, pracowników i współpracowników Grupy do działań, których efektem będzie dynamiczny wzrost przychodów i zysków Grupy oraz długoterminowy rozwój Grupy, a w efekcie zwiększenie wartości akcji Grupy,

zapewnienie stabilnego składu osobowego Zarządu, pracowników Grupy oraz współpracowników Grupy, utrzymanie wysokiego poziomu motywacji Zarządu, pracowników i współpracowników Grupy.

Standard MSSF 2 wymaga, aby Grupa ujmowała koszt i wzrost kapitału z tytułu tego typu transakcji w momencie otrzymywania świadczeń pracowniczych. W dacie nabycia uprawnień do objęcia kolejnych transz programów przez osoby uprawnione Grupa dokona oszacowania kosztów z tytułu wynagrodzeń w oparciu o wartość godziwą przyznanych instrumentów opcyjnych. Ustalony w ten sposób koszt zostaje rozpoznany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za dany okres w korespondencji z kapitałami w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przez okres nabywania uprawnień.

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

3.14.18 Szacunki Zarządu

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

3.14.18.1 Rezerwy na niewykorzystane urlopy

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.

3.14.18.2 Okres użytkowania środków trwałych

Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje corocznej weryfikacji wartości końcowej, metody amortyzacji oraz okresów użytkowania środków trwałych podlegających amortyzacji. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Zarząd Jednostki Dominującej ocenia, iż okresy użytkowania aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości.

3.14.18.3 Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

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

3.14.18.4 Testy na utratę wartości aktywów

Zgodnie z wymaganiami MSR 36 Grupa na bieżąco, nie rzadziej niż na koniec okresu sprawozdawczego, monitoruje posiadane aktywa pod kątem utraty wartości. Na etapie podjęcia decyzji o rozpoczęciu projektu nowych prac rozwojowych, Grupa ocenia prawdopodobieństwo osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych, stosując rozsądne i udokumentowane założenia, które stanowią odzwierciedlenie dokonanej przez kierownictwo jak najwłaściwszej oceny całokształtu uwarunkowań ekonomicznych, występujących w ciągu okresu użytkowania składnika aktywów, zarówno po stronie przychodowej, jak i kosztowej, w tym szacując dostępność środków potrzebnych do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. W przypadku, gdy nie ma pewności co do możliwości uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych, technicznych możliwości oraz zamiaru ukończenia prac, dostępności środków finansowych na dokończenie prac oraz możliwości wiarygodnego ustalenia poniesionych nakładów, koszty prac rozwojowych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione, w ciężar kosztów podstawowej działalności operacyjnej, wg rodzajów. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa testuje wszystkie wcześniejsze założenia dotyczące prac rozwojowych w trakcie wytwarzania. W przypadku gdy zaistnieją przesłanki do utraty wartości aktywów, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną aktywów oraz dokonuje stosownych odpisów aktualizujących. Przeprowadzane testy na utratę wartości mają zapewnić, że aktywa są wykazywane w wartości nieprzekraczającej ich wartości odzyskiwalnej. Jako wartość odzyskiwalną przyjmuje się wyższą z kwot:

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

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

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

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

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

Na koniec prezentowanego okresu sprawozdawczego zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej nie wystąpiły przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Na dzień bilansowy Grupa, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów”, przeprowadziła test na utratę wartości składników wartości niematerialnych, które nie są jeszcze dostępne do użytkowania. Wynik testu wykazał, iż wartość odzyskiwalna składników wartości niematerialnych przekracza ich wartość bilansową, stąd nie zachodzi konieczność dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów.

Podpisy:

Filip Graneł
Prezes Zarządu



Jacek Olszański
Członek Zarządu



Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Katarzyna Kulik
Główna Księgowa

Wrocław, 27 kwietnia 2021 roku

Pozostałe

4 Oświadczenia Zarządu

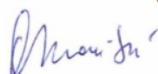
Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej XTPL oraz jej wynik finansowy.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Filip GrANEK
Prezes Zarządu



Jacek Olszański
Członek Zarządu



Wrocław, 27 kwietnia 2021 roku

5 Oświadczenie Zarządu dotyczące podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych


Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa. Podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący tego przeglądu, spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Filip Granek
Prezes Zarządu



Jacek Olszański
Członek Zarządu



Wrocław, 27 kwietnia 2021 roku

6 Stanowisko Zarządu

Nie dotyczy. Audytor nie wyraził wniosku z zastrzeżeniami, wniosku negatywnego oraz nie odmówił wyrażenia wniosku o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

7 Zatwierdzenie do publikacji


Raport roczny za okres od 01 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 27 kwietnia 2021 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Filip Granek
Prezes Zarządu



Jacek Olszański
Członek Zarządu



Wrocław, 27 kwietnia 2021 roku