

X T P L

shaping global nanofuture



SKONSOLIDOWANY RAPORT KWARTALNY ZA I KWARTAŁ 2019

XTPL S.A.

Wrocław, 22.05.2019 r.

SPIS TREŚCI

1	Wybrane jednostkowe dane finansowe	3
2	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
3	Opis istotnych zdarzeń i dokonań	5
4	Czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze mające istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe	10
5	Czynniki mogące mieć wpływ na wyniki w kolejnych kwartałach	10
6	Prognozy wyników finansowych	10
7	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności	10
8	Informacje o Emitencie	11
9	Akcjonariat	12
10	Akcje w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących	14
11	Zarząd i Rada Nadzorcza	15
12	Grupa Kapitałowa XTPL S.A.	16
13	Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe	18
14	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	26
15	Informacja dodatkowa	41
16	Jednolity opis istotnych zasad rachunkowości i zmiany MSR	42
17	Zatwierdzenie do publikacji	56

1 Wybrane jednostkowe dane finansowe

Dane w tys.	1 stycznia - 31 marca 2019		1 stycznia - 31 marca 2018	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży	215	50	780	187
Zysk (strata) ze sprzedaży	-982	-229	75	18
Zysk (strata) brutto	-2 632	-612	-841	-201
Zysk (strata) netto	-2 650	-617	-841	-201
Amortyzacja	179	42	116	28
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 287	-532	-851	-202
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 295	-301	-623	-148
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-7	-2	-7	-2
Kapitał (fundusz) własny	6 288	1 462	6 375	1 515
Zobowiązania krótkoterminowe	1 174	273	882	210
Zobowiązania długoterminowe	0	0	19	5
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 948	453	4 780	1 136
Należności krótkoterminowe	647	150	398	94
Należności długoterminowe	1 494	347	154	37

2 Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Dane w tys.	1 stycznia - 31 marca 2019		1 stycznia - 31 marca 2018*	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży	215	50	780	187
Zysk (strata) ze sprzedaży	-983	-229	75	18
Zysk (strata) brutto	-3 322	-773	-841	-201
Zysk (strata) netto	-3 341	-777	-841	-201
Amortyzacja	179	42	116	28
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 407	-793	-851	-202
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-39	-9	-623	-148
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-7	-2	-7	-2
Kapitał (fundusz) własny	5 101	1 186	6 375	1 515
Zobowiązania krótkoterminowe	1 275	296	882	210
Zobowiązania długoterminowe	0	0	19	5
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 085	485	4 780	1 136
Należności krótkoterminowe	647	150	398	94
Należności długoterminowe	238	55	154	37

* w 2018 roku Emitent nie tworzył grupy kapitałowej i nie publikował sprawozdań skonsolidowanych. Jako dane porównawcze wskazano dane jednostkowe.

3 Opis istotnych zdarzeń i dokonań

3.1 Podsumowanie działań operacyjnych w obszarze rozwoju biznesu

3.1.1 Zakończenie realizacji II fazy projektu proof of concept dla amerykańskiego producenta z branży smart glass

W pierwszym kwartale bieżącego roku zespół badawczo-rozwojowy Emitenta zrealizował drugi etap *proof of concept* dla wiodącego amerykańskiego producenta z branży inteligentnego szkła (smart glass). To kolejna, bardziej zaawansowana wobec poprzednich, faza projektu walidacyjnego. Strony podjęły również ustalenia mające na celu określenie zakresu kolejnego etapu walidacji, który będzie realizowany najprawdopodobniej w III kw. bieżącego roku. Szacowana wartość rynku inteligentnego szkła w 2026 r. wyniesie 4,25 miliarda USD. Nawiązanie komercyjnej współpracy z dominującym liderem branży może zatem w przyszłości przełożyć się na znaczny udział tego sektora w strukturze przychodów XTPL.



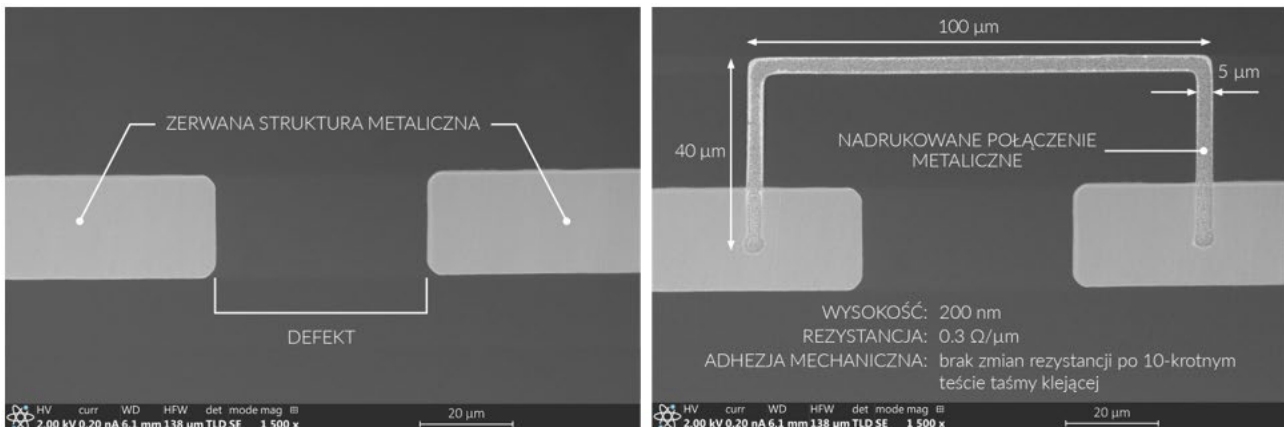
Zdjęcie nr 1: Zespół XTPL podczas pracy w laboratorium

3.1.2 Wizyta referencyjna u potencjalnego partnera z Chin - globalnego producenta urządzeń do produkcji wyświetlaczy

Nawiązane w czerwcu 2018 r. negocjacje kontraktu z globalnym producentem urządzeń do produkcji wyświetlaczy z siedzibą w Chinach (ESPI 8/2018), po zrealizowaniu wieloetapowego projektu *proof of concept*, zaowocowały wizytą referencyjną przedstawiciela partnera w siedzibie Emitenta. Odbyła się ona w grudniu 2018 r., a jej pomyślny przebieg i sprostanie oczekiwaniom technologicznym skłoniły do zaproszenia liderów XTPL do złożenia rewizyty w Chinach w pierwszym kwartale 2019 r. Jej celem było zebranie i wspólna analiza informacji zwrotnych od użytkowników końcowych (klientów potencjalnego klienta) a dotyczących efektów zaprezentowanych prób technologicznych w zakresie *open defect repair*. W efekcie tak podjętych prac powstał dokument określający finalne wymagania dla dedykowanej, przemysłowej głowicy, na bazie którego zrewidowane zostaną dotychczasowe propozycje handlowe, złożone przez XTPL i opracowana zostanie finalna oferta dla chińskiego klienta.

3.1.3 Rozpoczęcie rozmów biznesowych z kolejnymi podmiotami zainteresowanymi technologią XTPL w kontekście *open defect repair*

W pierwszym kwartale 2019 r. zespół rozwoju biznesu nawiązał kolejne biznesowe kontakty z kolejnymi podmiotami zainteresowanymi wdrożeniem ultraprecyzyjnego druku w procesie naprawy uszkodzonych połączeń metalicznych w cienkowarstwowych układach elektronicznych (*open defect repair*). W gronie potencjalnych odbiorców znalazł się m.in. azjatycki koncern produkujący wyświetlacze zainteresowany wykorzystaniem technologii rozwijanej przez Emitenta do naprawy defektów w nowej linii wyświetlaczy produkowanych w technologii QLED. Uzyskany na przestrzeni ostatnich miesięcy wysoki poziom zaawansowania technologii XTPL w kontekście *open defect repair*, utrwalona ekspertyza i wysoki stopień gotowości do implementacji przemysłowej przełożyły się na znaczną dynamikę rozmów.



Zdjęcie nr 2: Przykład zerwanej struktury metalicznej naprawionej poprzez nadrukowanie metodą XTPL przewodzącego połączenia.

3.1.4 Złożenie kolejnych wniosków patentowych

W okresie styczeń - marzec 2019 r. nastąpiła rejestracja trzech kolejnych międzynarodowych wniosków patentowych, obejmujących dalsze warstwy uzyskanej własności intelektualnej w zakresie nanodruku. To wynik zakończonego w grudniu ub.r. projektu badawczego dotyczącego procesu ultraprecyzyjnej depozycji i wykorzystywanego w jego trakcie tuszu. Wszystkie trzy zgłoszenia zostały przedłożone we współpracy z doświadczoną, amerykańską kancelarią K&L Gates. Równolegle, w laboratoriach XTPL trwały dalsze, intensywne prace nad rozwojem technologii. W ich wyniku, już w drugim kwartale, zarejestrowano czwarty w bieżącym roku wniosek patentowy. Dokonywane zgłoszenia zapewniają bezpieczeństwo spółce i jej przełomowej technologii. Stanowiąc będą jeden z filarów wartości XTPL. Zdaniem zarządu spółki, wartości intelektualne mogą również potencjalnie korzystnie oddziaływać na toczące się obecnie jak i na przyszłe rozmowy komercjalizacyjne.



Zdjęcie nr 3: Zespół XTPL podczas testów technologicznych

3.2 Debiut na Głównym Rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie

20 lutego 2019 r. miało miejsce pierwsze notowanie akcji XTPL na Głównym Rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. To niewiele ponad siedemnaście miesięcy od debiutu spółki na rynku New Connect (14.09.2017 r.). W tym czasie XTPL zdobyło zaufanie rynku kapitałowego - spółka debiutowała w Alternatywnym Systemie Obrotu przy kapitalizacji ok. 112 mln PLN, a przenosinom na parkiet główny Giełdy Papierów Wartościowych towarzyszyła kapitalizacja na poziomie ponad 415 mln PLN. Ogromny potencjał rynkowy technologii XTPL, jeszcze przed zmianą rynku notowań, przyciągnął do spółki znaczących inwestorów. W akcjonariacie spółki szerzej pojawiły się m.in. dwa renomowane niemieckie fundusze inwestycyjne - Acatis Investment i Heidelberger Beteiligungsholding - łącznie kontrolujący już obecnie ponad 18% akcji XTPL. Lutowy debiut poprzedziły również intensywne działania biznesowe. Emitent zbudował mocne struktury operacyjne zarówno w Polsce, jak i w Stanach Zjednoczonych, nasycił harmonogram projektów komercjalizacyjnych oraz poszerzył portfolio patentowe, stanowiące istotną część wartości spółki. W ocenie władz spółki zmiana systemu notowań otworzy jej dostęp do szerszej bazy inwestorów instytucjonalnych, zarówno międzynarodowych, jak i krajowych, inwestujących w przełomowe w skali globalnej innowacje. Obecność na Głównym Rynku GPW wzmocni ma także wiarygodność Emitenta wśród obecnych i przyszłych partnerów biznesowych.



Zdjęcie nr 4: Wiesław Rozłucki, Filip Granek oraz Maciej Adamczyk podczas uroczystości debiutu Spółki na GPW 20 lutego 2019

3.3 Tworzenie spółki zależnej XTPL Inc. w Stanach Zjednoczonych

31 stycznia 2019 r. Emitent objął 100% udziałów w nowoutworzonej spółce zależnej: XTPL Inc. z siedzibą w Sunnyvale, w stanie Kalifornia, USA. W zarządzie nowej spółki, oprócz dr. Filipa Granka, zasiadli m.in.: Harold Hughes (m.in. były CFO Intela i CEO Rambusa) oraz Amir Nayerhabibi (partner w Benhamou Global Ventures) - czyli zarazem obecni członkowie międzynarodowej Rady Doradczej XTPL. Amerykańska kadra spółki wesprze procesy zabezpieczania kluczowego IP i realizację wdrożeń we współpracy z przemysłowymi potentatami. Operujący bezpośrednio w Dolinie Krzemowej podmiot zwiększy ponadto możliwość pozyskania do zespołu lokalnych talentów w zakresie nanotechnologii oraz business developmentu.

3.4 Publikacja raportu analitycznego o spółce przez GBC - wiodącą firmę analityczną z Niemiec

W marcu br. niemiecka firma analityczna GBC opublikowała raport dotyczący potencjału komercyjnego XTPL, zawierający także rekomendację ceny akcji spółki. Stosując metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF), zespół niemieckich analityków wycenił walory spółki na 230,80 PLN i - w konsekwencji - wydał rekomendację „kupuj”. Analitycy zastrzegli przy tym możliwość wzrostu wyceny spółki w perspektywie pierwszych komercyjnych umów w najbliższych kwartałach. Wśród uzasadnień przyjętych szacunków niemieccy eksperci przytaczają m.in. wysokie tempo ekspansji XTPL, perspektywę pierwszych umów w bieżącym roku obrotowym

GBC posiada szerokie doświadczenie w analizie zachodnich spółek typu small and mid-cap, tj. o kapitalizacji do 500 mln EUR. Wśród kilkuset przebadanych firm znajduje się szeroka reprezentacja firm z sektora zaawansowanych technologii.

4 Czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze mające istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze, które miały istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe.

5 Czynniki mogące mieć wpływ na wyniki w kolejnych kwartałach

Czynniki mogące mieć wpływ na działalność i wyniki Grupy w kolejnych kwartałach:

- Podpisanie pierwszych komercyjnych umów sprzedaży hardware;
- Podpisanie pierwszych komercyjnych umów JDA (wspólnego rozwoju technologii);
- Zdolność do odpowiedniej ochrony i zabezpieczenia własności intelektualnej
- Pozyskanie środków (w tym publicznych - dotacji) do współfinansowania realizowanych projektów B+R oraz projektów komercjalizacyjnych;
- Podjęcie decyzji o otwarciu prac nad nowym polem aplikacyjnym;
- Koniunktura na rynkach kapitałowych w Europie.

6 Prognozy wyników finansowych

Nie dotyczy. Emitent nie podjął decyzji o publikacji prognoz finansowych.

7 Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności

Działalność Emitenta nie charakteryzuje się występowaniem sezonowości lub cykliczności.

8 Informacje o Emitencie

Nazwa (firma): XTPL Spółka Akcyjna

Siedziba: Wrocław

Adres: Stabłowicka 147, 54-066 Wrocław

KRS: 0000619674

NIP: 9512394886

REGON: 361898062

Numer telefonu: +48 71 707 22 04

Adres internetowy: www.xtpl.com

E-mail: investors@xtpl.com

Spółka 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 Spółka stosuje zasady MSR/MSSF. Rok obrotowy Spółki trwa od 1 stycznia do 31 grudnia.

9 Akcjonariat

Struktura akcjonariatu na dzień 31 marca 2019 roku jest następująca (akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu):

L.p.	Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	% wszystkich akcji	Liczba głosów	% wszystkich głosów
1.	Filip Graneł	303 288	17,00%	303 288	17,00%
2.	Sebastian Młodziński	299 852	16,81%	299 852	16,81%
3.	Leonarto Sp. z o.o.*	298 015	16,71%	298 015	16,71%
4.	Heidelberger Beteiligungsholding AG	192 371	10,79%	192 371	10,79%
5.	TPL Sp. z o.o.**	140 020	7,85%	140 020	7,85%
6.	ACATIS Investment Kapitalverwaltungsgesellschaft mbH w imieniu ACATIS Datini Valueflex Fonds	127 000	7,12%	127 000	7,12%
7.	Stefan Twardak	103 081	5,78%	103 081	5,78%
8.	Konrad Pankiewicz*	2 573	0,14%	2 573	0,14%
9.	Pozostali	317 420	17,80%	317 420	17,80%
	RAZEM	1 783 620	100,00%	1 783 620	100,00%

*Konrad Pankiewicz, Członek Rady Nadzorczej Emitenta, jest jedynym udziałowcem oraz Prezesem Zarządu Leonarto Sp. z o.o. Konrad Pankiewicz łącznie z podmiotem powiązany posiadają 300 588 akcje Spółki stanowiące 16,85% kapitału.

** TPL Sp. z o.o. posiada akcje serii L, wyemitowane z przeznaczeniem na program pracowniczy. Udziałowcami TPL Sp. z o.o. są Filip Graneł, Prezes Zarządu Emitenta (34% udziałów), Sebastian Młodziński, Członek Rady Nadzorczej Emitenta (33% udziałów) oraz Adriana Pankiewicz, żona Konrada Pankiewicza, Członka Rady Nadzorczej Emitenta (33% udziałów).

Struktura akcjonariatu na dzień publikacji raportu jest następująca (akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu):

Lp.	Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	% wszystkich akcji	Liczba głosów	% wszystkich głosów
1.	Filip Granek	303 288	17,00%	303 288	17,00%
2.	Sebastian Młodziński	299 852	16,81%	299 852	16,81%
3.	Leonarto Sp. z o.o.*	298 015	16,71%	298 015	16,71%
4.	Heidelberger Beteiligungsholding AG	192 371	10,79%	192 371	10,79%
5.	TPL Sp. z o.o.**	140 020	7,85%	140 020	7,85%
6.	ACATIS Investment Kapitalverwaltungsgesellschaft mbH w imieniu ACATIS Datini Valueflex Fonds	127 000	7,12%	127 000	7,12%
7.	Stefan Twardak	103 081	5,78%	103 081	5,78%
8.	Konrad Pankiewicz*	2 573	0,14%	2 573	0,14%
9.	Pozostali	317 420	17,80%	317 420	17,80%
	RAZEM	1 783 620	100,00%	1 783 620	100,00%

*Konrad Pankiewicz, Członek Rady Nadzorczej Emitenta, jest jedynym udziałowcem oraz Prezesem Zarządu Leonarto Sp. z o.o. Konrad Pankiewicz łącznie z podmiotem powiązany posiadają 300 588 akcje Spółki stanowiące 16,85% kapitału.

** TPL Sp. z o.o. posiada akcje serii L, wyemitowane z przeznaczeniem na program pracowniczy. Udziałowcami TPL Sp. z o.o. są Filip Granek, Prezes Zarządu Emitenta (34% udziałów), Sebastian Młodziński, Członek Rady Nadzorczej Emitenta (33% udziałów) oraz Adriana Pankiewicz, żona Konrada Pankiewicza, Członka Rady Nadzorczej Emitenta (33% udziałów).

10 Akcje w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość akcji na dzień publikacji raportu	Ilość akcji na dzień 31 marca 2019 roku
Filip Granek	Prezes Zarządu	303 288	303 288
Maciej Adamczyk	Członek Zarządu	0	0
Wiesław Rozłucki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0	0
Bartosz Wojciechowski	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	170	170
Konrad Pankiewicz	Członek Rady Nadzorczej	2 573	2 573
Sebastian Młodziński	Członek Rady Nadzorczej	299 852	299 852
Piotr Lembas	Członek Rady Nadzorczej	0	0
Leonarto Sp. z o.o.*	Konrad Pankiewicz kontroluje 100% podmiotu	298 015	298 015

11 Zarząd i Rada Nadzorcza

Zarząd:

Na dzień 31 marca 2019 roku oraz na dzień publikacji raportu Zarząd pełnił obowiązki w następującym składzie:

- Filip Granek - Prezes Zarządu
- Maciej Adamczyk - Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Na dzień 31 marca 2019 roku oraz na dzień publikacji raportu Rada Nadzorcza pełniła obowiązki w następującym składzie:

- Wiesław Rozłucki - Przewodniczący Rady Nadzorczej - niezależny Członek RN
- Bartosz Wojciechowski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Konrad Pankiewicz
- Sebastian Młodziński
- Piotr Lembas - niezależny Członek RN

12 Grupa Kapitałowa XTPL S.A.

12.1 Opis zmian organizacji grupy kapitałowej

Grupa kapitałowa XTPL S.A. powstała w dniu 31 stycznia 2019 roku.

W dniu 31 stycznia 2019 roku XTPL S.A. objęła wszystkie udziały w nowoutworzonej spółce XTPL INC. z siedzibą w stanie Delaware w USA. Kapitał podstawowy XTPL INC. ma wartość 5 tys. USD. XTPL S.A. objęła 100% udziałów po cenie nominalnej. Spółka XTPL INC. konsolidowana jest metodą pełną.

12.2 Transakcje z podmiotami powiązаныmi na warunkach nierynkowych

Nie dotyczy. Emitent nie zawarł żadnej transakcji z podmiotem powiązany na warunkach innych niż rynkowe.

12.3 Postępowania przed sądami i organami

Nie toczą się istotne postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczące zobowiązań oraz wiarygodności Emitenta.

12.4 Udzielone poręczenia i gwarancje

Nie dotyczy. Emitent lub jednostka od niego zależna nie udzieliły w raportowanym okresie poręczeń lub gwarancji.

12.5 Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę w sprawie uchylecia starego programu motywacyjnego (przyjętego w dniu 29 listopada 2017 roku) oraz upoważnienia odpowiednio Rady Nadzorczej w stosunku do Członków Zarządu i Zarządu w odniesieniu do pozostałych uczestników programu do dokonania rozliczenia programu za rok 2018 oraz ustalenia zasad zawarcia umów ograniczających zbywalność akcji z uczestnikami programu. Rozliczenie starego programu będzie miało miejsce w 2019 roku.

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki (NWZA) podjęło uchwałę 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), szczegóły poniżej:

- NWZA w związku z utworzeniem nowego programu motywacyjnego podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 4.260,20 zł (cztery tysiące dwieście sześćdziesiąt złotych i dwadzieścia groszy) do kwoty 182.622,20 zł (sto osiemdziesiąt dwa tysiące sześćset dwadzieścia dwa złote i dwadzieścia groszy) poprzez emisję 42.602 (czterdzieści dwa tysiące sześćset dwa) akcji zwykłych na okaziciela serii P o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, stanowiących 2,4% kapitału zakładowego. Zmiana ta na dzień publikacji raportu nie została zarejestrowana przez sąd rejestrowy.

- NWZA podjęło także uchwały o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie wyższą niż 18.262,20 zł (osiemnaście tysięcy dwieście sześćdziesiąt dwa złote i dwadzieścia groszy) poprzez emisję nie więcej niż 182.622 (sto osiemdziesiąt dwa tysiące sześćset dwadzieścia dwa) akcji zwykłych na okaziciela serii R o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda oraz o emisji nie więcej niż 182.622 (sto osiemdziesiąt dwa tysiące sześćset dwadzieścia dwa) imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A - pod warunkiem zarejestrowania przez właściwy sąd

rejestrów warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, uchwalonego na podstawie uchwały nr 06/04/2019 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24 kwietnia 2019 roku. Cena objęcia jednej akcji serii R (w wyniku realizacji praw z warrantów subskrypcyjnych) wynosić będzie 165,84 zł. Zmiany te na dzień publikacji raportu nie zostały zarejestrowane przez sąd rejestrowy.

W dniu 24 kwietnia 2019 roku NWZA podjęło również uchwały w sprawie:

- przyjęcia nowego regulaminu Rady Nadzorczej;
- przyjęcia nowego regulaminu Walnego Zgromadzenia;
- zmian statutu Emitenta;
- przyjęcia tekstu jednolitego statutu Emitenta;
- ustalenia wynagrodzenia członków Komitetu Audytu.

Treść uchwał podjętych przez NWZA została opublikowana w raporcie bieżącym ESPI nr 20/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku.

12.6 Inne informacje

Zatrudnienie na dzień 31 marca 2019 roku - 42 osoby.

Na dzień publikacji raportu Spółka złożyła 4 zgłoszenia patentowe z czego 3 zostały zgłoszone w I kwartale 2019.

13 Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

13.1 Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.03.2019	31.03.2018
		PLN'000	PLN'000
Aktywa trwałe		5 041	2 076
Rzeczowe aktywa trwałe		690	647
Wartości niematerialne		2 805	1 240
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		52	35
Należności długoterminowe		1 494	154
Aktywa obrotowe	2	2 646	5 200
Należności z tytułu dostaw i usług		47	88
Należności pozostałe		600	310
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		1 948	4 780
Pozostałe aktywa		51	22
Aktywa razem		7 687	7 276

PASywa	NOTA	31.03.2019	31.03.2018
		PLN'000	PLN'000
Razem kapitały		6 288	6 375
Kapitał podstawowy		178	170
Kapitał zapasowy		16 341	11 393
Wynik z lat ubiegłych		-7 581	-4 346
Zysk (strata) netto		-2 650	-841
Rezerwy		225	0
Odroczony podatek odroczonego - rezerwa		1	0
Pozostałe rezerwy		224	
Zobowiązania długoterminowe		0	19
Zobowiązania finansowe długoterminowe	2	0	19
Zobowiązania krótkoterminowe		1 174	882
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		484	322
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	2	19	25
Pozostałe zobowiązania		671	535
Pasywa razem		7 687	7 276

13.2 Sprawozdanie z całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	NOTA	1.01.2019 – 31.03.2019 PLN`000	1.01.2018 – 31.03.2018 PLN`000
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		215	780
Przychody z usług badań i rozwoju		-	-
Przychody ze sprzedaży produktów		-	-
Przychody z tytułu dotacji		215	780
Koszty własny sprzedaży	1	1 197	705
Koszty badań i rozwoju		1 197	705
Koszt własny sprzedanych produktów		-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		-982	75
Koszty ogólnego zarządu	1	1 646	941
Pozostałe przychody operacyjne		1	3
Pozostałe koszty operacyjne		9	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-2 636	-863
Przychody finansowe		10	25
Koszty finansowe		6	3
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-2 632	-841
Podatek dochodowy		18	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-2 650	-841
Działalność zaniechana		-	-
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		-2 650	-841
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		-2 650	-841
Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję (wyrażony w złotych)			
Z działalności kontynuowanej			
Zwykły		-1,49	-0,50
Rozwodniony		-1,49	-0,50
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
Zwykły		-1,49	-0,50
Rozwodniony		-1,49	-0,50

13.3 Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Wynik z lat ubiegłych	Razem
Na dzień 1 stycznia 2019 roku	178	16 341	- 7 581	8 938
Całkowite dochody:	-	-	- 2 650	- 2 650
Zysk (strata) netto	-	-	- 2 650	- 2 650
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-
Podział wyniku	-	-	-	-
Na dzień 31 marca 2019 roku	178	16 341	- 10 231	6 288
Na dzień 1 stycznia 2018 roku	170	11 393	- 4 346	7 216
Całkowite dochody:	-	-	- 841	- 841
Zysk (strata) netto	-	-	- 841	- 841
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-
Podział wyniku	-	-	-	-
Na dzień 31 marca 2018 roku	170	11 393	- 5 188	6 375

13.4 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	NOTA	1.01.2019	1.01.2018
		–	–
		31.03.2019	31.03.2018
		PLN'000	PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto		- 2 650	- 841
Korekty razem:		363	- 10
Amortyzacja		179	116
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		- 9	- 24
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-	- 3
Zmiana stanu rezerw		- 70	-
Zmiana stanu zapasów		-	- 88
Zmiana stanu należności		- 161	- 26
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		440	36
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		- 16	- 21
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej razem	3	- 2 287	- 851
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		5	34
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-	3
Odsetki z aktywów finansowych		5	31
Wydatki		1 300	657
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		44	457
Nabycie aktywów finansowych		1 256	143
Inne wydatki inwestycyjne		-	57
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej razem	3	- 1 295	- 623
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		-	-
Wydatki		7	7
Płatności z tytułu leasingu finansowego		6	6
Odsetki		0	1
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej razem	3	- 7	- 7
Przepływy pieniężne netto, razem		- 3 589	- 1 481
Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym		- 3 589	- 1 481
Stan środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych na początek okresu		5 536	6 189
Środki pieniężne i ekwiwalentów środków pieniężnych na koniec okresu, w tym:		1 947	4 708
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

13.5 Noty objaśniające

Ze względu na fakt, iż dane w części not objaśniających do sprawozdania jednostkowego są tożsame z notami objaśniającymi do sprawozdania skonsolidowanego, w sprawozdaniu jednostkowym zaprezentowane zostały wyłącznie noty, których dane różnią się od not sporządzonych dla sprawozdania skonsolidowanego.

13.5.1 Nota 1. Koszty działalności operacyjnej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	dane w tys. zł	01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018	1.01.2018 - 31.12.2018
Amortyzacja, z tego		179	116	559
- amortyzacja środków trwałych		102	59	347
- amortyzacja wartości niematerialnych		77	57	212
Zużycie surowców i materiałów		178	116	1 439
Usługi obce		893	654	4 283
Koszty świadczeń pracowniczych		1 304	690	4 500
Podatki i opłaty		75	16	80
Pozostałe koszty rodzajowe		215	53	761
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:		2 843	1 646	11 622
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju		1 197	705	3 076
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu		1 646	941	6 435
Zmiana stanu produktów		-	-	5
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		-	-	2 106

13.5.2 Nota 2. Wartości godziwe poszczególnych klas aktywów i zobowiązań finansowych

	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31 marca 2019	31 marca 2018	31 marca 2019	31 marca 2018
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	47	0	47	0
Pozostałe należności	WwgZK	600	310	600	310
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWgPWF	1 948	4 780	1 948	4 780
Udzielone pożyczki	WwgZK	1 494	154	1 494	154
Razem		4 089	5 244	4 089	5 244
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	PZFwgZK	19	44	19	44
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	484	322	484	322
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	671	535	671	535
Razem		1 174	901	1 174	901

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 marca 2019 roku i 31 marca 2018 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.

Na dzień 31 marca 2019 roku Spółka nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

13.5.3 Nota 3. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Uzgodnienie wyniku brutto wykazanego w sprawozdaniu z przepływów środków pieniężnych

	dane w tys. zł	01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018
Wynik brutto wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		-2 650	-841
Wynik brutto wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych		-2 650	-841
ODSETKI I DYWIDENDY W SPRAWOZDANIU Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH			
		01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018
Odsetki zrealizowane z tytułu działalności finansowej		-1	1
Odsetki zrealizowane z tytułu działalności inwestycyjnej		51	-31
Odsetki niezrealizowane z tytułu działalności finansowej		-12	6
Razem odsetki i dywidendy:		38	-24
ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI			
		01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług		163	-8
Pozostałe należności		227	-18
Razem zmiana stanu należności:		390	-26
ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ			
		01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług		-352	11
Pozostałe zobowiązania		31	25
Razem zmiana stanu zobowiązań:		-321	36
Stan środków pieniężnych na koniec okresu			
		01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych		-	6 189
Sprawozdanie z sytuacji finansowej		-	6 210
Wpływy z tytułu dotacji			
	dane w tys. zł	01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018
- do działalności		215	780
- do aktywów		-	-
Razem wpływy z tytułu dotacji		215	780

Spółka ujmuje w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wpływy oraz wydatki związane z otrzymanymi dotacjami w działalności operacyjnej.

13.5.4 Nota 4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

1 KWARTAŁ 2019	dane w tys. zł	Wobec	Wobec	Wobec	Wobec
		jednostek stowarzyszonych	jednostek współzależnych	kluczowego kierownictwa*	pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakup usług		-	-	-	60
Pożyczki udzielone		-	-	-	1 237
Koszty finansowe - odsetki od pożyczek		-	-	-	-

1 KWARTAŁ 2018	dane w tys. zł	Wobec	Wobec	Wobec	Wobec
		jednostek stowarzyszonych	jednostek współzależnych	kluczowego kierownictwa*	pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakup usług		-	-	30	6
Pożyczki otrzymane		-	-	-	200
Koszty finansowe - odsetki od pożyczek		-	-	-	5

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

** 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. Spółka nie nalicza 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. Na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.03.2019 roku Spółka nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych. W każdym roku obrotowym przeprowadzana jest ocena polegająca na zbadaniu sytuacji finansowej podmiotu powiązanego i rynku, na którym podmiot ten prowadzi działalność.

Kwota udzielonych pożyczek wynika z podpisania ramowej umowy pożyczki ze spółką XTPL Inc. (pożyczkobiorcą), w ramach której do dnia 31.03.2019 uruchomiono 2 transze na łączną kwotę 322,5 tys. USD

13.5.5 Nota 5. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze informacje finansowe za okres 01.01.2019 - 31.03.2019 zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki w dniu 22 maja 2019 roku.

14 Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

14.1 Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.03.2019 PLN'000	31.03.2018 PLN'000
Aktywa trwałe		3 784	2 076
Rzeczowe aktywa trwałe	8	690	647
Wartości niematerialne	1	2 805	1 240
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	52	35
Należności długoterminowe	23	238	154
Aktywa obrotowe	13	2 817	5 200
Należności z tytułu dostaw i usług		47	88
Należności pozostałe		600	310
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2 085	4 780
Pozostałe aktywa		85	22
Aktywa razem		6 601	7 276

PASywa	NOTA	31.03.2019 PLN'000	31.03.2018 PLN'000
Razem kapitały		5 101	6 376
Kapitał podstawowy		178	170
Kapitał zapasowy		16 341	11 393
Różnice kursowe z przeliczenia		- 10	-
Wynik z lat ubiegłych		- 8 068	- 4 346
Zysk (strata) netto		- 3 341	- 841
Rezerwy	6	225	-
Odroczony podatek odroczonego - rezerwa		1	-
Pozostałe rezerwy		224	-
Zobowiązania długoterminowe		-	19
Zobowiązania finansowe długoterminowe	13	-	19
Zobowiązania krótkoterminowe		1 275	881
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		585	322
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	13	19	25
Pozostałe zobowiązania		671	534
Pasywa razem		6 601	7 276

14.2 Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	NOTA	1.01.2019 – 31.03.2019 PLN`000	1.01.2018 – 31.03.2018 PLN`000
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	2	215	780
Przychody z usług badań i rozwoju			
Przychody ze sprzedaży produktów			
Przychody z tytułu dotacji		215	780
Koszty własny sprzedaży	3	1 197	705
Koszty badań i rozwoju		1 197	705
Koszt własny sprzedanych produktów			
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		-983	75
Koszty ogólnego zarządu	3	2 336	941
Pozostałe przychody operacyjne		1	3
Pozostałe koszty operacyjne		9	
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-3 326	-863
Przychody finansowe		10	25
Koszty finansowe		6	3
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-3 322	-841
Podatek dochodowy		1	
Podatek odroczony		18	
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-3 341	-841
Działalność zaniechana		-	-
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		-3 341	-841
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		-3 341	-841
Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję (wyrażony w złotych)			
Z działalności kontynuowanej			
Zwykły		-1,87	-0,48
Rozwodniony		-1,87	-0,48
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
Zwykły		-1,87	-0,48
Rozwodniony		-1,87	-0,48

14.3 Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia	Wynik z lat ubiegłych	Razem
Na dzień 1 stycznia 2019 roku	178	16 341	0	-7 581	8 938
Całkowite dochody:	0	0	-10	-3 828	-3 837
Zysk (strata) netto	0	0	0	-2 650	-2 650
Zysk (strata) netto jednostki zależnej	0	0	0	-691	-691
Inne całkowite dochody	0	0	-10	-487	-496
Transakcje z właścicielami:	0	0	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0	0	0
Podział wyniku	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2019 roku	178	16 341	-10	-11 409	5 100
Na dzień 1 stycznia 2018 roku	170	11 393	0	-4 346	7 216
Całkowite dochody:	0	0	0	-841	-841
Zysk (strata) netto	0	0	0	-841	-841
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0
Transakcje z właścicielami:	0	0	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0	0	0
Podział wyniku	0	0	0	0	0
Na dzień 31 marca 2018 roku	170	11 393	0	-5 188	6 375

14.4 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	NOTA	01.01.2019	01.01.2018
		31.03.2019 PLN'000	31.03.2018 PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto		-3 341	-841
Korekty razem:		-66	-10
Amortyzacja		179	116
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-10	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-9	-24
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-	-3
Zmiana stanu rezerw		-70	-
Zmiana stanu zapasów		-	-88
Zmiana stanu należności		-161	-26
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		541	36
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-50	-21
Podatek dochodowy zapłacony		-	-
Inne korekty		-487	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej razem	14	-3 407	-851
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		5	34
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		0	3
Odsetki z aktywów finansowych		5	31
Wydatki		44	657
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		44	457
Nabycie aktywów finansowych		-	143
Inne wydatki inwestycyjne		-	57
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej razem	14	-39	-623
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		-	-
Wydatki		7	7
Płatności z tytułu leasingu finansowego		6	6
Odsetki		0	1
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej razem	14	-7	-7
Przepływy pieniężne netto, razem		-3 452	-1 481
Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym		-3 453	-1 481
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
Stan środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych na początek okresu		5 536	6 189
Środki pieniężne i ekwiwalentów środków pieniężnych na koniec okresu, w tym:		2 083	4 708
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

14.5 Noty objaśniające

14.5.1 Nota 1. Wartości niematerialne

POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	dane w tys. zł	31.03.2019	31.03.2018	31.12.2018
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne		2	13	2
Prawo własności intelektualnej		257	502	334
Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania		2 546	725	2 536
Razem		2 805	1 240	2 872

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 marca 2019 roku Grupa nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych.

14.5.2 Nota 2. Przychody netto ze sprzedaży

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	dane w tys. zł	01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018	1.01.2018 - 31.12.2018
Przychody z usług badań i rozwoju		-	-	-
Przychody ze sprzedaży produktów		-	-	-
Przychody z tytułu dotacji		215	780	2 267
Przychody netto ze sprzedaży razem		215	780	2 267

14.5.3 Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	dane w tys. zł	01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018	1.01.2018 - 31.12.2018
Amortyzacja, z tego		179	116	559
- amortyzacja środków trwałych		102	59	347
- amortyzacja wartości niematerialnych		77	57	212
Zużycie surowców i materiałów		178	116	1 439
Usługi obce		1 560	654	4 283
Koszty świadczeń pracowniczych		1 304	690	4 500
Podatki i opłaty		75	16	80
Pozostałe koszty rodzajowe		238	53	761
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:		3 533	1 646	11 622
Pozycje ujęte w kosztach badań i rozwoju		1 197	705	3 076
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu		1 646	941	6 435
Zmiana stanu produktów		-	-	5
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		-	-	2 106

14.5.4 Nota 4. Odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie odpisu

W prezentowanym okresie nie miał miejsca odpis aktualizujący wartość zapasów, ani jego odwrócenie.

14.5.5 Nota 5. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takiego odpisu

W prezentowanym okresie nie miał miejsca odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takiego odpisu.

14.5.6 Nota 6. Zmiana stanu rezerw

ZMIANA STANU REZERW	dane w tys. zł	01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018	1.01.2018 - 31.12.2018
Stan na początek okresu		292	110	110
zwiększenie / utworzenie		140	46	714
wykorzystanie / rozwiązanie		208	-	532
Stan na koniec okresu		224	156	292

W prezentowanym okresie nie miało miejsca rozwiązanie rezerw na koszty restrukturyzacyjne.

14.5.7 Nota 7. Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych

W prezentowanym okresie nie miały miejsca zmiany wartości szacunkowych.

14.5.8 Nota 8. Istotne nabycia rzeczowych aktywów trwałych

ISTOTNE NABYCIA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	dane w tys. zł	01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018
Drukarki XTPL		206	47
Zestawy komputerowe		4	14
Serwer wraz z oprogramowaniem		-	30
Wyposażenie biurowe		54	3
Suma istotnych nabyć		264	94

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

W prezentowanym okresie Grupa ani Spółka nie zaciągnęły istotnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

14.5.10 Nota 10. Korekty błędów poprzednich okresów

W I kwartale 2019 roku nie wystąpiły korekty wynikające z błędów poprzednich okresów.

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

W prezentowanym okresie nie miały miejsca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

14.5.12 Nota 12. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych

W prezentowanym okresie nie miały miejsca przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych.

14.5.13 Nota 13. Wartości godziwe poszczególnych klas aktywów i zobowiązań finansowych

	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31 marca 2019	31 marca 2018	31 marca 2019	31 marca 2018
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	47	0	47	0
Pozostałe należności	WwgZK	600	310	600	310
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	2 085	4 780	2 085	4 780
Razem		2 731	5 090	2 731	5 090
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	PZFwgZK	19	44	19	44
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	585	322	585	322
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	671	535	671	535
Razem		1 275	901	1 275	901

	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31 grudnia 2018	31 grudnia 2017	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	8	8	8	8
Pozostałe należności	WwgZK	478	272	478	272
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	5 537	6 210	5 537	6 210
Razem		6 023	6 490	6 023	6 490
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	PZFwgZK	26	50	26	50
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	366	310	366	310
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	639	485	639	485
Razem		1 031	845	1 031	845

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Grupa posiadała na dzień 31 marca 2019 roku i 31 marca 2018 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.

Na dzień 31 marca 2019 roku Grupa nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

14.5.14 Nota 14. Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Uzgodnienie wyniku brutto wykazanego w sprawozdaniu z przepływów środków pieniężnych.

	dane w tys. zł	01.01.2019	01.01.2018
		31.03.2019	31.03.2018
Wynik brutto wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		-3 341	-841
Wynik brutto wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych		-3 341	-841

		01.01.2019	01.01.2018
		31.03.2019	31.03.2018
ODSETKI I DYWIDENDY W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH			
Odsetki zrealizowane z tytułu działalności finansowej		-5	1
Odsetki zrealizowane z tytułu działalności inwestycyjnej		1	-31
Odsetki niezrealizowane z tytułu działalności finansowej		-5	6
Razem odsetki i dywidendy:		-9	-24

		01.01.2019	01.01.2018
		31.03.2019	31.03.2018
ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług		-161	-8
Pozostałe należności		0	-18
Razem zmiana stanu należności:		-161	-26

		01.01.2019	01.01.2018
		31.03.2019	31.03.2018
ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ			
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług		541	11
Pozostałe zobowiązania		0	25
Razem zmiana stanu zobowiązań:		541	36

		01.01.2019	01.01.2018
		31.03.2019	31.03.2018
Stan środków pieniężnych na koniec okresu		-	-
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych		2 083	4 708
Sprawozdanie z sytuacji finansowej		2 085	4 718

	dane w tys. zł	01.01.2019 - 31.03.2019	01.01.2018 - 31.03.2018
Wpływy z tytułu dotacji			
- do działalności		215	780
- do aktywów		-	-
Razem wpływy z tytułu dotacji		215	780

Grupa ujmuje w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wpływy oraz wydatki związane z otrzymanymi dotacjami w działalności operacyjnej.

14.5.15 Nota 15. Transakcje z podmiotami powiązanymi

1 KWARTAŁ 2019	dane w tys. zł	Wobec	Wobec	Wobec	Wobec
		jednostek stowarzyszonych	jednostek współzależnych	kluczowego kierownictwa*	pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakup usług		-	-	-	60
Pożyczki udzielone		-	-	-	-
Koszty finansowe - odsetki od pożyczek		-	-	-	-

1 KWARTAŁ 2018	dane w tys. zł	Wobec	Wobec	Wobec	Wobec
		jednostek stowarzyszonych	jednostek współzależnych	kluczowego kierownictwa*	pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakup usług		-	-	30	6
Pożyczki otrzymane		-	-	-	200
Koszty finansowe - odsetki od pożyczek		-	-	-	5

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

** pozycja obejmuje podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Zaległe zobowiązania/należności na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. W ramach dokonywanych transakcji nie są naliczane odsetki 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. Na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.03.2019 roku Grupa nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych. W każdym roku obrotowym przeprowadzana jest ocena polegająca na zbadaniu sytuacji finansowej podmiotu powiązanego i rynku, na którym podmiot ten prowadzi działalność.

14.5.16 Nota 16. Aktywa z tytułu podatku odroczonego

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
	31.03.2019	31.03.2018	1.01.2019-31.03.2019	31.12.2018	31.12.2017	1.01.2018-31.12.2018
Z tytułu:						
Odsetki od pożyczek i lokat	1	2	-3	4	4	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	1	2	-3	4	4	-
Kompensata z aktywami z tytułu podatku odroczonego	-1	-2	3	-4	-4	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	-	-	-	-	-	-

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane ujemnymi różnicami przejściowymi	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów
	31.03.2019	31.03.2018	1.01.2019-31.03.2019	31.12.2018	31.12.2017	1.01.2018-31.12.2018
Z tytułu różnic między wartością podatkową a bilansową:						
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenia bezosobowe)	9	18	-8	17	18	1
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	27	18	-7	34	18	-16
Rezerwy na koszty usług obcych	16	3	-6	22	3	-19
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	52	39	-21	73	39	-34
Kompensata z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	1	4	-3	4	4	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, netto	51	35	-18	69	35	-34

14.5.17 Nota 17. 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 styczeń-marzec 2019 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 jednostkę 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. W okresie styczeń-marzec 2019 Grupa nie korzystała z kredytów.

RYZYKO 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 wywiadowcami gospodarczymi,
- w przypadku wystąpienia ryzyka niewypłacalności klienta Grupa zabezpiecza swoje wpływy za pomocą gwarancji bankowych lub gwarancji korporacyjnych

14.5.18 Nota 18. Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych

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

14.5.19 Nota 19. 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 I kwartale 2019 roku nie zidentyfikowano istotnych zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które wywarłyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy.

14.5.20 Nota 20. 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 ostatniego okresu sprawozdawczego, zakończonego 31.12.2018 r., wynosi 215 tys. PLN. Spowodowana jest wypłatą kolejnych dwóch transzy dotacji, w łącznej kwocie 215 tys. PLN.

Na prezentowany dzień bilansowy oraz do dnia zatwierdzenia śródrocznego sprawozdania do publikacji nie nastąpiły zdarzenia mogące spowodować realizację wyżej wymienionych zobowiązań warunkowych.

Na dzień akceptacji sprawozdania śródrocznego nie wystąpiły żadne nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów o istotnych wartościach.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	31.03.2019	31.12.2018
Weksle własne	4 309	4 094
Zobowiązania warunkowe, razem	4 309	4 094

14.5.21 Nota 21. Program motywacyjny

W okresie od 1.01.2019 r. - 31.03.2019r. oraz do dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji, Grupa nie przyznała opcji na akcje.

14.5.22 Nota 22. Informacja dotycząca sezonowości i cykliczności działalności

Działalność Grupy nie charakteryzuje się występowaniem sezonowości cykliczności.

14.5.23 Nota 23. 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.

14.5.24 Nota 24. Informacje o emisji, wykupie i spłacie nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły żadne zdarzenia związane z emisją, wykupem lub spłatą nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

14.5.25 Nota 25. Wyłaconą lub zadeklarowaną dywidenda, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W okresie objętym sprawozdaniem jednostka nie wypłacała ani nie deklarowała wypłaty dywidendy.

14.5.26 Nota 26. Segmenty operacyjne

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem śródrocznym nie wyodrębniono segmentów operacyjnych według MSSF 8. Faza rozwoju Grupy oraz brak przychodów z działalności operacyjnej uniemożliwiły wyodrębnienie segmentów spełniających kryteria wynikające ze wskazanego standard.

Spółka od dnia powstania do daty sprawozdania nie osiągnęła żadnych przychodów z działalności operacyjnej, a jedynymi przychodami spółki były płatności otrzymane w ramach dotacji. W związku z tym Spółka nie wyodrębnia segmentów działalności.

Spółka XTPL jest przedsiębiorstwem technologicznym, które jest na etapie rozpoczynania procesu komercjalizacji dotychczasowych wyników prac badawczo-rozwojowych, mających na celu rozwinięcie przełomowej technologii ultraprecyzyjnego drukowania szerokiej gamy nanomateriałów.

14.5.27 Nota 27. Informacja o wpływie zmian w składzie Grupy w trakcie okresu śródrocznego, w tym połączeń jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacji, a także zaniechania działalności.

W dniu 31 stycznia 2019 roku XTPL S.A. objęła udziały w nowoutworzonej Spółce XTPL INC. z siedzibą w stanie Delaware w USA. Kapitał podstawowy XTPL INC. ma wartość 5 tys. USD. XTPL S.A. objęła 100% udziałów po cenie nominalnej. Spółka XTPL INC. konsolidowana jest metodą pełną.

14.5.28 Nota 28. 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 objętym niniejszym raportem nie wystąpiły.

14.5.29 Nota 29. Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

Pierwszym okresem sprawozdawczym, w którym Grupa sporządzała sprawozdanie finansowe wg MSSF był raport roczny za okres 01.01.2018 - 31.12.2018 (sprawozdanie jednostkowe jednostki dominującej).

Dniem przejścia na MSSF był 1 stycznia 2017 roku, na który XTPL S.A. sporządziła bilans otwarcia po przekształceniu bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2016 roku. XTPL S.A. sporządziła roczne sprawozdanie finansowe korzystając z postanowień każdego z MSSF, które obowiązują w zakresie, w którym pozostawiony został jej wybór na dzień 31 grudnia 2018 roku.

W celu uwzględnienia zidentyfikowanych różnic między Polskimi Standardami Rachunkowości („PSR”) i MSSF Grupa dokonała na dzień przejścia na MSSF korekty kapitałów własnych oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o kwotę 12 tys. zł.

Obecne nowe regulacje dotyczące MSSF nie wywołują efektu w sprawozdaniu finansowym Grupy. Od czasu publikacji w raporcie rocznym za okres 01.01.2018 - 31.12.2018, nie wystąpiły zmiany w stosowanej przez Spółkę polityce rachunkowości.

14.5.30 Nota 30. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze informacje finansowe za okres 01.01.2019 - 31.03.2019 zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki w dniu 22 maja 2019 roku.

14.5.31 Nota 31. Zdarzenia po dacie bilansowej które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za okres śródroczny

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę w sprawie uchylecia starego programu motywacyjnego (przyjętego w dniu 29 listopada 2017 roku) oraz upoważnienia odpowiednio Rady Nadzorczej w stosunku do Członków Zarządu i Zarządu w odniesieniu do pozostałych uczestników programu do dokonania rozliczenia programu za rok 2018 oraz ustalenia zasad zawarcia umów ograniczających zbywalność akcji z uczestnikami programu. Rozliczenie starego programu będzie miało miejsce w 2019 roku.

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę 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).

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy (NWZA) podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Grupy o kwotę 4.260,20 zł (cztery tysiące dwieście sześćdziesiąt złotych i dwadzieścia groszy) do kwoty 182.622,20 zł (sto osiemdziesiąt dwa tysiące sześćset dwadzieścia dwa złote i dwadzieścia groszy) poprzez emisję 42.602 (czterdzieści dwa tysiące sześćset dwa) akcji zwykłych na okaziciela serii P o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda. Zmiana ta na dzień publikacji raportu nie została zarejestrowana przez sąd rejestrowy.

Opisane NWZA podjęło także uchwały o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie wyższą niż 18.262,20 zł (osiemnaście tysięcy dwieście sześćdziesiąt dwa złote i dwadzieścia groszy) poprzez emisję nie więcej niż

182.622 (sto osiemdziesiąt dwa tysiące sześćset dwadzieścia dwa) akcji zwykłych na okaziciela serii R o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda oraz o emisji nie więcej niż 182.622 (sto osiemdziesiąt dwa tysiące sześćset dwadzieścia dwa) imiennych warrantów subskrypcyjnych serii A - pod warunkiem zarejestrowania przez właściwy sąd rejestrowy warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, uchwalonego na podstawie uchwały nr 06/04/2019 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24 kwietnia 2019 roku. Cena objęcia jednej akcji serii R (w wyniku realizacji praw z warrantów subskrypcyjnych) wynosić będzie 165,84 zł. Zmiany te na dzień publikacji raportu nie zostały zarejestrowane przez sąd rejestrowy.

15 Informacja dodatkowa

15.1 Informacja ogólna i podstawa sporządzenia

Sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej XTPL S.A. (jednostkowe i skonsolidowane) obejmuje okres 3 miesięcy, zakończony w dniu 31 marca 2019 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 3 miesięcy, zakończony w dniu 31 marca 2018 roku i zostały sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej roku od dnia bilansowego.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdań finansowych Zarząd nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności w opisanym okresie.

Sprawozdania finansowe nie obejmują wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym XTPL S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdania finansowe sporządzono zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości ("MSR") 34 - Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (...).

15.2 Waluta sprawozdania

Walutą funkcjonalną i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN), a dane zawarte w sprawozdaniu finansowym zaprezentowane zostały w tysiącach złotych polskich.

15.3 Kursy walut zastosowane w sprawozdaniu finansowym

	2019		2018	
	EUR	USD	EUR	USD
kursy walut zastosowane w sprawozdaniu finansowym				
dla pozycji bilansowych	4,3013	3,8365	4,2085	3,4139
dla pozycji wynikowych i przepływów pieniężnych	4,2978	3,7830	4,1784	3,3882

16 Jednolity opis istotnych zasad rachunkowości i zmiany MSR

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

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

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 Spółka 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 Spółki 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.

Spółka, 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 Spółka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów, przy jednoczesnym spełnieniu pozostałych, poniższych warunków, Zarząd Spółki 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 Spółka 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 Spółka 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 Spółce oraz okresy ich ekonomicznej użyteczności:

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

W Spółce nie występują wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania.

16.2 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.

16.3 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.

16.4 Instrumenty finansowe

Spółka 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.

Spółka 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.

Spółka 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. Spółka 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. Spółka 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 i dywidendy.

MSSF 9 nie dokonał zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

Tabela przedstawiona poniżej prezentuje zmiany klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9.

Klasy instrumentów finansowych	Klasyfikacja wg MSR 39	Klasyfikacja wg MSSF 9
Aktywa finansowe		
Pożyczki udzielone	Pożyczki i należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Należności handlowe oraz pozostałe należności	Pożyczki i należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Pożyczki i należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie

16.4.1 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 Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Spółka stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości dla poszczególnych pozycji aktywów finansowych:

16.4.1.1 Udzielone pożyczki, oraz należności od jednostek powiązanych

Spółka 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.

16.4.1.2 Należności finansowe

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

16.4.1.3 Środki pieniężne

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

Spółka aktualnie nie stosuje zasad rachunkowości zabezpieczeń.

Wpływ wdrożenia MSSF 9 na sprawozdanie finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2018:

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

16.5 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.

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

Spółka jest stroną umów, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy. 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.

Spółka w zakresie leasingu stosuje zasady zgodne z MSR 17 „Leasing”.

Spółka obecnie posiada jedną umowę leasingową, która jest prezentowana jako leasing finansowy i w związku z nowymi przepisami MSSF 16 Leasing nie ulegnie zmianie jego prezentacja.

Ponadto Spółka nie identyfikuje obecnie umów, których prezentacja z dniem 01.01.2019 powinna ulec zmianie.

16.6 Transakcje w walucie obcej

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

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

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

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu obowiązującego w tym dniu kursu zamknięcia, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP,

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

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku:

- 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.

innych niż instrumenty pochodne wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w zysku lub stracie.

16.7 Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

16.8 Kapitał własny

Kapitał własny Spółki dzieli się na:

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

16.9 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.

16.10 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.

16.11 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.

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

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

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

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

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

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

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

16.13 Uznawanie przychodów

Spółka 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.

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

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

16.13.1 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.

16.13.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Spółka 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.

16.13.3 Odsetki

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

16.14 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.

16.15 Zobowiązania i aktywa warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się :

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

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

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

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.

16.16 Program motywacyjny

W dniu 24 kwietnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki 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 Spółki do działań, których efektem będzie dynamiczny wzrost przychodów i zysków Spółki oraz długoterminowy rozwój Spółki, a w efekcie zwiększenie wartości akcji Spółki,
- zapewnienie stabilnego składu osobowego Zarządu, pracowników Spółki oraz współpracowników Spółki,
- utrzymanie wysokiego poziomu motywacji Zarządu, pracowników i współpracowników Spółki.

Standard MSSF 2 wymaga, aby Spółka ujmowała koszt i wzrost kapitału z tytułu tego typu transakcji w momencie otrzymywania świadczeń pracowniczych. W dacie nabycia uprawnień do objęcia kolejnych tranz programów przez osoby uprawnione Spółka 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.

Spółka rozpozna w sprawozdaniu finansowym program motywacyjny w dniu przyznania opcji na akcje zgodnie z MSSF 2.

16.17 Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki 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.

16.17.1 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.

16.17.2 Okres użytkowania środków trwałych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji wartości końcowej, metody amortyzacji oraz okresów użytkowania środków trwałych podlegających amortyzacji. Na dzień 31 grudnia 2017 roku zarząd ocenia, iż okresy użytkowania aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości.

16.17.3 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.

16.17.4 Testy na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

wszystkie wcześniejsze założenia dotyczące prac rozwojowych w trakcie wytwarzania. W przypadku gdy zaistnieją przesłanki do utraty wartości aktywów, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną aktywów oraz dokonuje stosownych odpisów aktualizujących. Przeprowadzane testy na utratę wartości mają zapewnić, że aktywa są wykazywane w wartości nieprzekraczającej ich wartości odzyskiwalnej. Jako wartość odzyskiwalną przyjmuje się wyższą z kwot:

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

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

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

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

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

16.18 Nowe i zmienione regulacje MSSF

Od dnia 1 stycznia 2019 roku Spółkę obowiązują następujące nowe i zmienione standardy oraz interpretacje:

- *MSSF 9 Instrumenty Finansowe - prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem*

Zmiany do MSSF 9 pozwalają jednostkom wyceniać poszczególne aktywa finansowe z tzw. prawem do wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, jeżeli spełniony jest określony warunek - zamiast wyceniania według wartości godziwej przez zysk lub utratę. Zmiany te klaryfikują, że instrument finansowy może spełnić test SPPI, także wtedy, gdy w przypadku wcześniejszej spłaty odszkodowanie mogło zostać wypłacone zarówno przez pożyczkodawcę lub pożyczkobiorcę drugiej stronie, czasami określanej jako symetryczna lub "dwustronna" klauzula przedpłaty.

- *MSSF 16 Leasing (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,*

Nowe wymagania eliminują pojęcie leasingu operacyjnego, a co za tym idzie pozabilansowe ujęcie użytkowanych na tej podstawie aktywów. Standard wprowadza pojęcie jednego leasingu. Wszystkie użytkowane aktywa i odnośne zobowiązania do zapłaty czynszów będą musiały zostać ujęte w bilansie. Wpłynie to na zmianę podstawy kalkulacji powszechnie używanych wskaźników finansowych, takich jak wskaźniki zadłużenia czy EBITDA.

Spółka obecnie posiada jedną umowę leasingową, która jest prezentowana jako leasing finansowy i w związku z nowymi przepisami MSSF 16 Leasing nie ulegnie zmianie jego prezentacja.

16.19 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie zostały zatwierdzone przez UE

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

- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.
- *Zmiany odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w MSSF/MSR* (z 29 marca 2018 roku) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 rok lub później,
- *Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek”* (z 22 października 2018 roku) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.
- *Zmiany do MSR 1 i MSR 8 - definicja terminu „istotny”* (z 31 października 2018 roku) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.
- MSSF 14 *„Odroczone salda z regulowanej działalności”* (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) - Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- *Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”* - Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

17 Zatwierdzenie do publikacji

Raport kwartalny za 1 kwartał 2019 roku zakończony 31 marca 2019 roku został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 22 maja 2019 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Prezes Zarządu

Filip GrANEK



Członek Zarządu

Maciej Adamczyk

