

NanoGroup SA

Sprawozdanie Finansowe sporządzone na dzień
31 grudnia 2020
według MSSF

Spis treści

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020 [WARIANT PORÓWNAWCZY]	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 ROKU	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 [METODA POŚREDNIA]	8
INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
1. Informacje ogólne	9
1.1. Informacje o jednostce dominującej	9
1.2. Zarząd	9
1.3. Rada Nadzorcza	9
2. Kontynuacja działalności	10
3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	10
4. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	10
4.1. Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy	10
4.1.1. MSR 1 i MSR 8: „Definicja terminu istotny”	11
4.1.2. MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”	11
4.1.3. Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF	11
4.1.4. Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia	11
4.1.5. MSSF 16 Leasing – uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19	11
4.2. Nowe standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym	11
4.2.1. MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe	11
4.2.2. MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena i MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji, MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe i MSSF 16 Leasing	11
4.3. Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania	12
5. Stosowane zasady rachunkowości	12
5.1. Przychody z tytułu odsetek i dywidend	12
5.2. Podatek	13
5.3. Aktywa niematerialne	14
5.4. Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych	14
5.5. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy	14
5.6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	15
5.7. Aktywa finansowe	15
5.7.1. Aktywa finansowe aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie	15
5.7.2. Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	15
5.7.3. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	16
5.8. Utrata wartości aktywów finansowych	16
5.9. Usunięcie aktywów finansowych z bilansu	17
5.10. Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe	17
5.11. Pozostałe zobowiązania finansowe	18
6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	18
6.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości	18
6.2. Możliwość odzyskania aktywów	18

7. Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności.....	19
INFORMACJE DODATKOWA – POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO	
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	20
1. Przychody.....	20
2. Przychody i koszty finansowe.....	20
3. Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne.....	21
4. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej.....	21
6. Działalność zaniechana.....	22
7. Wynik na działalności kontynuowanej.....	22
8. Podstawowy i rozwodniony zysk/ strata na akcję.....	23
9. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych.....	24
10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	26
11. Inwestycje w wspólnych przedsięwzięciach.....	27
12. Rzeczowe Aktywa trwałe.....	27
13. Wspólne działania (operacje).....	27
14. Pozostałe aktywa finansowe.....	27
15. Pozostałe aktywa.....	28
16. Zapasy.....	28
17. Należności z tytułu dostaw i usług.....	28
18. Należności z tytułu leasingu finansowego.....	28
19. Umowy o budowę.....	28
20. Kapitał akcyjny.....	29
21. Kapitał rezerwowý.....	29
22. Wycena wartości program motywacyjnego.....	29
23. Zyski zatrzymane i dywidendy.....	31
24. Kredyty i pożyczki.....	31
25. Obligacje zamienne.....	31
26. Pozostałe zobowiązania.....	31
27. Rezerwy.....	31
28. Pozostałe zobowiązania.....	31
29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	32
30. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.....	32
31. Wycena zobowiązań z tytułu leasingu wg MSSF 16.....	32
32. Programy świadczeń emerytalnych.....	32
33. Instrumenty finansowe.....	33
33.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.....	33
33.2. Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych.....	33
33.3. Ryzyko walutowe.....	33
33.4. Zarządzanie ryzykiem płynności.....	33
34. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	34
35. Przejęcie jednostek zależnych.....	35
36. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	35
37. Wynagrodzenie audytora.....	36
38. Istotne zdarzenia po dacie bilansu.....	36

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020 [WARIANT PORÓWNAWCZY]

	Nota	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
		PLN	PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1	680 000,00	36 000,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		<u>23 466,94</u>	<u>0,00</u>
Razem przychody z działalności operacyjnej		703 466,94	36 000,00
Amortyzacja		-2 837,87	-4 807,83
Zużycie surowców i materiałów		-1 391,74	-5 878,67
Usługi obce		-1 036 487,40	-505 292,67
Koszty świadczeń pracowniczych		-627 755,43	-664 219,35
Podatki i opłaty		-7 975,15	-7 153,08
Pozostałe koszty		-17 461,18	-61 980,68
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-21 323,99	0,00
Razem koszty działalności operacyjnej		-1 715 232,76	-1 249 332,28
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-1 011 765,82	-1 213 332,28
Przychody finansowe	2	344 571,32	356 379,24
Koszty finansowe	2	-645 268,34	-4 429,46
Udział w zyskach jednostek podporządkowanych		0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	3	16 356,07	39 600,64
Pozostałe koszty operacyjne	3	-27 377,13	-48 941,51
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-1 323 483,90	-870 723,37
Podatek dochodowy	5	-19 815,00	-32 009,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-1 343 298,90	-902 732,37
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
ZYSK (STRATA) NETTO		-1 343 298,90	-902 732,37
Zysk (strata) na akcję (w zł/gr na jedną akcję)			
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły		-0,08	-0,06
Rozwodniony		-0,08	-0,06
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły		-0,08	-0,06
Rozwodniony		-0,08	-0,06
ZYSK (STRATA) NETTO		-1 343 298,90	-902 732,37

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020**

	Nota	Okres zakończony	Okres zakończony
		31/12/2020	31/12/2019
		PLN	PLN
ZYSK (STRATA) NETTO		-1 343 298,90	-902 732,37
Pozostałe całkowite dochody		0,00	0,00
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		0,00	0,00
Pozostałe całkowite dochody netto razem		0,00	0,00
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		-1 343 298,90	-902 732,37

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU

	Nota	Stan na 31/12/2020 PLN	Stan na 31/12/2019 PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	38 320,67	36 838,40
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	9	30 756 021,29	31 106 546,01
Pozostałe aktywa finansowe	14	1 000,00	1 000,00
Aktywa trwałe razem		30 795 341,96	31 144 384,41
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16	0,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	573 600,00	44 280,00
Należności z tytułu leasingu finansowego	18	0,00	0,00
Należności z tytułu kontraktów budowlanych	19	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe	14	0,00	102 197,70
Bieżące aktywa podatkowe		0,00	0,00
Pozostałe aktywa	15	449 531,62	107 297,06
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36	9 774 533,63	752 038,72
		10 797 665,25	1 005 813,48
Aktywa obrotowe razem		10 797 665,25	1 005 813,48
Aktywa razem		41 593 007,21	32 150 197,89
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Wyemitowany kapitał akcyjny	20	16 747 883,00	13 956 570,00
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	20	29 311 171,15	21 614 774,23
Kapitał rezerwowy	21	292 297,60	203 689,38
Zyski zatrzymane	23	-5 027 911,11	-3 684 612,21
		41 323 440,64	32 090 421,40
Kwoty ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00
Razem kapitał własny		41 323 440,64	32 090 421,40
Zobowiązania długoterminowe	24	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29	98 230,01	39 734,27
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	28	171 336,56	20 042,22
		269 566,57	59 776,49
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe razem		269 566,57	59 776,49
Zobowiązania razem		269 566,57	59 776,49
Pasywa razem		41 593 007,21	32 150 197,89

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 ROKU

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwyowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2019 roku	12 970 020,00	19 049 744,23	3 551 580,00	-2 781 879,84	32 789 464,39
Zysk netto za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	-902 732,37	-902 732,37
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-902 732,37	-902 732,37
Emisja akcji zwykłych	986 550,00	2 565 030,00	-3 551 580,00	0,00	0,00
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wycena wartości programu motywacyjnego	0,00	0,00	203 689,38	0,00	203 689,38
Wycena wartości akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2019 roku	13 956 570,00	21 614 774,23	203 689,38	-3 684 612,21	32 090 421,40
Stan na 1 stycznia 2020 roku	13 956 570,00	21 614 774,23	203 689,38	-3 684 612,21	32 090 421,40
Zysk netto za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	-1 343 298,90	-1 343 298,90
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-1 343 298,90	-1 343 298,90
Emisja akcji zwykłych	2 791 313,00	7 696 396,92	0,00	0,00	10 487 709,92
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wycena wartości programu motywacyjnego	0,00	0,00	88 608,22	0,00	88 608,22
Wycena wartości akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2020 roku	16 747 883,00	29 311 171,15	292 297,60	-5 027 911,11	41 323 440,64

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 [METODA POŚREDNIA]

	Okres zakończony 31/12/2020 PLN	Okres zakończony 31/12/2019 PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Strata za rok obrotowy przed opodatkowaniem	-1 323 483,90	-870 723,37
Korekty:		
Koszt podatku dochodowego ujęte w wyniku	0,00	0,00
Koszty finansowe ujęte w wyniku	145,00	267,00
Przychody z inwestycji ujęte w wyniku	-219 589,50	-134 136,54
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	0,00	-52 197,69
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów finansowych w jednostkach podporządkowanych	570 114,22	0,00
(Zysk) / strata netto z wyceny zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu	0,00	0,00
(Zysk) / strata netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-52 104,83	-170 000,01
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	2 837,87	4 807,83
Koszty programu motywacyjnego	88 608,22	203 689,38
	-933 472,92	-1 018 293,40
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-874 029,55	-33 001,04
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	0,00	0,00
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	2 474,99	-821,46
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	87 848,88	-32 357,29
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	116 941,20	2 208,24
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	-1 600 237,40	-1 082 264,95
Zapłacone odsetki	-145,00	-267,00
Zapłacony podatek dochodowy	-19 815,00	-32 009,00
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 620 197,40	-1 114 540,95
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	0,00	-1 996 900,00
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	154 302,53	424 000,00
Otrzymane odsetki	0,00	0,00
Tantiemy i inne dochody z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
Dywidendy otrzymane	0,00	0,00
Zaliczki wypłacone jednostkom powiązanim	0,00	0,00
Wpływy z tytułu spłat pożyczek przez jednostki powiązane	0,00	0,00
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-4 320,14	-34 288,53
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	149 982,39	-1 607 188,53
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji własnych akcji	11 360 643,91	0,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji	-872 933,99	0,00
Wpływy z pożyczek	5 000,00	0,00
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	10 492 709,92	0,00
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	9 022 494,91	-2 721 729,48
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	752 038,72	3 473 768,20
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	9 774 533,63	752 038,72

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce dominującej

Spółka NanoGroup SA została utworzona na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 17 października 2016 roku w kancelarii notarialnej Paweł Matuszak. (Rep. Nr 2595/2016) Siedzibą jednostki jest Polska. Aktualnie spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie rejonowym w Warszawie, XIII. Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000649960. Spółka stanowi jeden segment sprawozdawczy.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki jest następujący:

1.2. Zarząd

Imię i nazwisko	Data powołania	Kadencja	Zakończenie obecnej kadencji	Data wygaśnięcia mandatu
Marek Borzestowski	31.08.2020 r.	3 lata	31.08.2023 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2023
Tomasz Ciach	31.08.2020 r.	3 lata	31.08.2023 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2023
Adam Kiciak	31.08.2020 r.	3 lata	31.08.2023 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2023

1.3. Rada Nadzorcza

Paweł Ciach	17.10.2016 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Piotr Pietrzak	17.10.2016 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Przemysław Mazurek	09.02.2017 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Tadeusz Wesołowski	09.02.2017 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Artur Olender	19.04.2017 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Monika Morali - Majkut	12.02.2019 r.	-	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Tomasz Muchalski	12.02.2019r.	-	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020

NanoGroup SA
INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Podmiot	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
GPV I FIZAN	ul. L. Narbutta 20/33, 02-541 Warszawa	4 570 000	27,29%	27,29%
Tomasz Ciach	Aleja Wilanowska 9/52 02-765 Warszawa	4 380 000	26,15%	26,15%
Startventure@Poland Sp z o.o. SKA	ul. L. Narbutta 20/33, 02-541 Warszawa	1 030 000	6,15%	6,15%
AUGEBIT FIZ		734 641	4,39%	4,39%
Free float		6 033 242	36,02%	36,02%
Razem		16 747 883	100,00%	100,00%

2. Kontynuacja działalności

Jednostkowe sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej jednostki.

3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W bieżącym roku obrotowym Spółka nie dokonała zmiany zasad (polityki) rachunkowości Spółki, które miałyby wpływ na porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający ze sprawozdaniem finansowym za dany okres.

4. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

4.1. Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2020 rok. Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2020 rok:

4.1.1. MSR 1 i MSR 8: „Definicja terminu istotny”

Obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

4.1.2. MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”

Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - zatwierdzone w UE w dniu 15 stycznia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

4.1.3. Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF

Obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie. Według oceny Spółki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

4.1.4. Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorć” – definicja przedsiębiorstwa

Zatwierdzone w UE w dniu 21 kwietnia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później).

4.1.5. MSSF 16 Leasing – uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19

Na przykład odroczenie lub zwolnienie z płatności leasingowych. Uproszczenie dotyczy oceny, czy zmiany te stanowią modyfikacje leasingu. Leasingobiorcy mogą skorzystać z uproszczenia polegającego na niestosowaniu wytycznych MSSF 16 dotyczących modyfikacji umów leasingowych. W rezultacie, spowoduje to ujęcie ulg i zwolnień w zakresie leasingu jako zmiennych opłat leasingowych w okresie, w którym występuje zdarzenie lub jako warunek, który powoduje obniżenie płatności.

4.2. Nowe standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym

Pewne nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacji, które nie są jeszcze obowiązujące dla okresów sprawozdawczych kończących się 31 grudnia 2020 roku, nie zostały uwzględnione do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Spółka spodziewa się, że standardy te nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki:

4.2.1. MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe

Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe.

4.2.2. MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena i MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji, MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe i MSSF 16 Leasing

Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2.

4.3. Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania

Nowe standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 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,
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- 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),
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.).

Według oceny Spółki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

5. Stosowane zasady rachunkowości

5.1. Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa akcjonariusza do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez jednostkę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez jednostkę korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

5.2. Podatek

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy. Dodatkowo, nie rozpoznaje się podatku odroczonego, jeżeli przejściowe różnice wynikają z początkowego ujęcia wartości firmy.

Ujmuje się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, chyba, że NanoGroup SA jest w stanie kontrolować odwrócenie różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z ujemnych różnic przejściowych związanych z takimi inwestycjami i udziałami są ujmowane tylko do tego stopnia, że jest prawdopodobne, że będą wystarczające zyski podlegające opodatkowaniu, na podstawie, których będzie można wykorzystać korzyści podatkowe wynikające z różnic przejściowych oraz że oczekuje się, iż różnice przejściowe ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez NanoGroup SA sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący

i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

5.3. Aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

5.4. Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

Zaprzestaje się ujmowania składnika aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie jednostce korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty wynikające z usuwania składnika aktywów niematerialnych z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie.

5.5. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy NanoGroup SA dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego NanoGroup SA alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nieprzekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w wynik, o ile składnik aktywów nie

podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

5.6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Na dzień powstania inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia. Na dzień bilansowy inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku VAT, jak również koszty bezpośrednio związane z zakupem. W przypadku utraty wartości, odpis aktualizujący obciąża koszty operacji finansowych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość, przywracana jest pierwotna wartość inwestycji, poprzez odniesienie odwracanej kwoty na konto przychodów z operacji finansowych. Przywrócenie wartości może być pełne lub częściowe. Zarząd dokonuje oceny przesłanek utraty wartości udziałów raz w roku.

5.7. Aktywa finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Do zasadniczych modeli zarządzania aktywami finansowymi zalicza się model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży oraz model utrzymywania w innych celach niż cele wskazane w dwu poprzedzających modelach (co do zasady jest to model oznaczający utrzymywanie aktywów w celu ich zbycia). Spółka przyjmuje zasadę, iż sprzedaż aktywa finansowego tuż przed terminem jego zapadalności nie stanowi zmiany modelu biznesowego z utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy na model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży lub na model utrzymywania w innych celach.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

5.7.1. Aktywa finansowe aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie

Aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek (spełniają tzw. test SPPI -solely payment of principal and interest (pol. test TKiO -tylko płatności kapitału i odsetek)).

Udzielone jednostkom zależnym pożyczki zostały wycenione w kwocie wymaganej zapłaty tj. w kwocie kapitału i należnych odsetek, a wycena w zamortyzowanym koszcie stosowana jest w przypadku istotnej różnicy.

5.7.2. Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek (spełniają tzw. test SPPI -solely payment of principal and interest (pol. test TKiO - tylko płatności kapitału i odsetek)).

5.7.3. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, a także te w przypadku których Grupa podjęła decyzję o takiej klasyfikacji w celu wyeliminowania niedopasowania księgowego.

Grupa kwalifikuje do tej kategorii:

- należności handlowe przekazywane do faktoringu,
- pożyczki udzielone, które nie zdały testu umownych przepływów pieniężnych oraz
- instrumenty pochodne będące aktywami, o ile nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały (w tym przychody z tytułu odsetek oraz dywidend).

5.8. Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę aktywów finansowych celem stwierdzenia występowania przesłanek utraty wartości. Uznaje się, że nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek wskazujących, że w wyniku jednego lub kilku zdarzeń po dacie początkowego ujęcia danego składnika aktywów szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne z inwestycji uległy zmniejszeniu.

Dla wszystkich innych rodzajów aktywów finansowych obiektywne przesłanki utraty wartości mogą obejmować:

- znaczące trudności finansowe emitenta lub kontrahenta;
- naruszenie umowy, np. niewywiązanie się lub opóźnienie w płatności odsetek lub kapitału;
- prawdopodobieństwo upadłości lub restrukturyzacji finansowej firmy dłużnika;
- zniknięcie aktywnego rynku danego składnika aktywów finansowych wskutek trudności finansowych.

Dla pewnych kategorii aktywów finansowych – np. należności z tytułu dostaw i usług, aktywów, które indywidualnie nie utraciły wartości dodatkowo przeprowadza się zbiorową ocenę występowania przesłanek utraty wartości. Obiektywne przesłanki utraty wartości dotyczące portfela należności mogą obejmować doświadczenia jednostki z egzekwowaniem płatności, zwiększenie liczby płatności opóźnionych w portfelu oraz zauważalne zmiany krajowych lub lokalnych warunków ekonomicznych korelujące z niewywiązywaniem się z zapłaty należności.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego zgodnie z zasadami zamortyzowanego kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według jego pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego według kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według bieżącej rynkowej stopy zwrotu podobnego składnika aktywów finansowych. Taki odpis nie ulega odwróceniu w późniejszych okresach.

Wartość bilansowa składnika aktywów finansowych ulega bezpośredniemu obniżeniu o kwotę odpisu z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową redukuje się przy pomocy

konta rezerwy. W przypadku uznania należności z tytułu dostaw i usług za nieściągalne odpisuje się je w ciężar konta rezerwy. W przypadku odzyskania uprzednio spisanej kwoty dopisuje się ją do salda na koncie rezerwy. Zmiany wartości bilansowej konta rezerwy ujmuje się w wynik.

Jeżeli utrata wartości aktywów finansowych wycenianych według kosztu zamortyzowanym ulegnie zmniejszeniu w kolejnym okresie rozliczeniowym, a zmniejszenie to można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po ujęciu utraty wartości, odpis z tego tytułu ulega odwróceniu przez wynik finansowy w kwocie bilansowej inwestycji na dzień odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości nieprzekraczającej kosztu zamortyzowanego obliczonego bez uwzględnienia utraty wartości.

5.9. Usunięcie aktywów finansowych z bilansu

Jednostka usuwa z bilansu składnik aktywów finansowych w przypadku, gdy prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez ten składnik wygasną lub gdy przeniesie dany składnik aktywów oraz wszystkie związane z nim rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z praw własności na inną jednostkę. W przypadku, gdy jednostka nie przenosi wszystkich rodzajów ryzyka i korzyści wynikających z praw własności ani ich nie zachowuje, ale nadal sprawuje kontrolę nad przeniesionym składnikiem aktywów, ujmuje zachowane udziały w tym składniku i związane z nimi zobowiązania, które będzie musiała uiścić. Jeżeli jednostka zachowuje wszystkie rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z prawa własności do przeniesionego składnika aktywów, nadal ujmuje ten składnik oraz zabezpieczone finansowanie zewnętrzne na poczet otrzymanych korzyści.

W chwili całkowitego usunięcia składnika aktywów z bilansu różnicę między jego wartością bilansową a sumą otrzymanej i należnej zapłaty oraz skumulowanego zysku lub straty ujętych w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowanych w kapitale własnym ujmuje się w wynik.

W przypadku usunięcia z bilansu części składnika aktywów finansowych (np. jeżeli jednostka zachowuje możliwość odkupu części przekazanego składnika aktywów), pierwotną wartość bilansową tego składnika alokuje się między część nadal ujmowaną w ramach działalności kontynuowanej, a część wyksięgowaną w oparciu o relatywne wartości godziwe tych części na dzień przekazania. Różnicę między wartością bilansową alokowaną do części składnika aktywów usuniętej z bilansu a sumą zapłaty otrzymanej za tę część oraz skumulowany zysk lub stratę alokowane do tej części i uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach ujmuje się w wynik. Skumulowany zysk lub stratę uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach alokuje się między część składnika aktywów nadal ujmowaną w bilansie a część wyksięgowaną odpowiednio do relatywnej wartości godziwej obu tych części.

5.10. Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

Instrumenty dłużne i kapitałowe wyemitowane przez jednostkę klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub kapitał własny na podstawie postanowień umownych i definicji zobowiązania finansowego i instrumentu kapitałowego.

Instrumenty kapitałowe to umowy, które odzwierciedlają rezydualny udział w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań. Instrumenty kapitałowe emitowane przez jednostkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Odkupione przez Spółkę własne instrumenty kapitałowe ujmuje się lub odnosi bezpośrednio w kapitale własnym. W przypadku sprzedaży, zakupu, emisji lub umorzenia własnych instrumentów kapitałowych Spółki w wynik nie ujmuje się żadnych związanych z tym zysków ani strat.

Elementy instrumentów złożonych (bonów zamiennych) wyemitowanych przez Spółkę klasyfikuje się oddzielnie jako zobowiązania finansowe i kapitał własny na podstawie warunków umowy oraz definicji zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych. Opcja zamiany rozliczana przez jednostkę w formie otrzymania lub

przekazania ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych w zamian za ustaloną kwotę pieniężną lub składnik aktywów finansowych zaliczana jest do instrumentów kapitałowych.

Na dzień emisji wartość godziwą składnika zobowiązań szacuje się na podstawie obowiązującej rynkowej stopy procentowej dla zbliżonych instrumentów niezamiennych. Kwotę tę wykazuje się jako zobowiązanie według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej do momentu wygaśnięcia w chwili zamiany lub osiągnięcia terminu zapadalności instrumentu.

Wartość opcji zamiany sklasyfikowanej jako instrument kapitałowy oblicza się odejmując kwotę zobowiązania od wartości godziwej instrumentu złożonego jako całości. Ujmuje się ją w kapitale własnym po uwzględnieniu podatku dochodowego i nie poddaje późniejszemu przeszacowaniu. Ponadto opcja zamiany sklasyfikowana jako instrument kapitałowy pozostaje w kapitale własnym do momentu jej wykonania, kiedy to saldo transakcji ujęte w kapitale własnym przenosi się do [nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej / pozostałego kapitału W przypadku niewykonania opcji zamiany na dzień zapadalności bonów, saldo ujęte w kapitale własnym przenosi się do [zysku zatrzymanego / pozostałego kapitału [proszę opisać]]. W przypadku wykonania lub wygaśnięcia opcji zamiany, w wynik nie ujmuje się żadnego związanego z tym zysku ani straty.

Koszty transakcji związane z emisją zamiennych bonów alokuje się do składników zobowiązań i kapitału własnego proporcjonalnie do alokacji wpływów brutto. Koszty transakcji dotyczące składnika kapitału własnego ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym. Koszty transakcji dotyczące składnika zobowiązań ujmuje się w wartości bilansowej zobowiązania i amortyzuje w okresie użyteczności bonów metodą efektywnej stopy procentowej.

5.11. Pozostałe zobowiązania finansowe

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej.

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

NanoGroup SA zaprzestaje ujmowania zobowiązań finansowych wyłącznie w przypadku ich wypełnienia, umorzenia lub wygaśnięcia. Różnicę między wartością bilansową usuniętego zobowiązania finansowego a zapłatą uiszczoną lub należną ujmuje się w wynik.

6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

6.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości

Jednostkowe sprawozdanie finansowe NanoGroup SA nie zawiera osądów innych niż te związane z szacunkami. Do szacunków zalicza się kwoty amortyzacji oraz odpisy aktualizujące wartość aktywów.

Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

6.2. Możliwość odzyskania aktywów

W ciągu roku zarząd zweryfikował możliwość odzyskania aktywów w szczególności wartości inwestycji w spółkach zależnych.

Realizowane przez podmioty zależne projekty badawczo - rozwojowe są w trakcie realizacji i osiągają dobre wyniki. Ocenivszy wyniki szczegółowej analizy wrażliwości zarząd jest przekonany, że wartość bilansowa składnika aktywów zostanie w pełni odzyskana. Sytuacja będzie ściśle monitorowana, a w przyszłości dokona się korekt, jeśli sytuacja na rynku da podstawy do stwierdzenia, że korekty takie są konieczne.

7. Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Wynik dla danego segmentu jest ustalany na poziomie zysku netto.

INFORMACJE DODATKOWA – POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Przychody

W okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 w NanoGroup SA wystąpiły przychody z wykonania prac badawczych w wysokości 680 000,00 zł oraz ze sprzedaży materiałów w wysokości 23 466,94 zł.

2. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Odsetki od pożyczek	219 589,50	134 136,54
Odsetki od obligacji	-	-
Odsetki bankowe	-	-
Odsetki od kontrahentów	-	-
Odsetki pozostałe	-	39,05
Odsetki	219 589,50	134 175,59
Przychody z tytułu rozchodu aktywów finansowych	174 981,83	424 000,00
Koszt własny z tytułu rozchodu aktywów finansowych	(122 877,00)	(253 999,99)
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	52 104,83	170 000,01
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	52 197,69
Różnice kursowe	-	-
Pozostałe	-	5,95
Inne	-	5,95
Razem	271 694,33	356 379,24

Koszty finansowe

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Odsetki pozostałe	145,00	267,00
Odsetki	145,00	267,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych w jednostkach podporządkowanych	570 114,22	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	570 114,22	-
Różnice kursowe	2 120,13	2 629,69
Utworzone rezerwy	-	-
Pozostałe	12,00	1 532,77
Inne	2 132,13	4 162,46
Razem	572 391,35	4 429,46

3. Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Zwrot z podatku PCC	-	39 600,00
Umorzenie pożyczki z Urzędu Pracy	5 000,00	-
Spisanie nierozliczonych delegacji z 2017 i 2018 roku	7 495,15	-
Spisanie sald z lat poprzednich	3 836,82	-
Pozostałe	24,10	0,64
Inne przychody operacyjne	16 356,07	39 600,64
Razem pozostałe przychody operacyjne	16 356,07	39 600,64

Pozostałe koszty operacyjne

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Odpis aktualizujący należności	1 000,00	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 000,00	-
Spisanie w koszty płatności do brakujących faktur z lat poprzednich	-	48 938,30
Spisanie nierozliczonych delegacji z 2017 i 2018 roku	10 491,40	-
Spisanie sald z lat poprzednich	1 123,64	-
Spisanie nieściągalnej należności	14 760,00	-
Pozostałe	2,09	3,21
Inne koszty operacyjne	26 377,13	48 941,51
Razem pozostałe koszty operacyjne	27 377,13	48 941,51

4. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

W zakresie podatku dochodowego, NanoGroup SA podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. NanoGroup SA nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2020 PLN	Okres zakończony 31/12/2019 PLN	Okres zakończony 31/12/2018 PLN	Okres zakończony 31/12/2017 PLN
Strata przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-1 323 483,90	-870 723,37	-1 439 765,67	-1 248 384,17
Nierozpoznane aktywo z tytułu podatku odroczonego	119 113,55	88 681,19	81 245,91	187 257,63
Koszt podatku dochodowego ujęty w wynik z działalności kontynuowanej	119 113,55	88 681,19	81 245,91	187 257,63

Ze względu na fakt, że rok 2020 jest dla NanoGroup SA piątym rokiem działania, spółka nie uwzględniła aktywa z tytułu podatku odroczonego w aktywach grupy kapitałowej. Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na rok 2020 wynosi 9% i stanowi ona podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z przepisami podatkowymi kraju.

Z uwagi na fakt, że jest to 5 rok kiedy NanoGroup SA ponosi stratę podatkową, odliczenie ich w przyszłych latach podatkowych nie jest prawdopodobne.

5. Podatek dochodowy dotyczący zysków kapitałowych

	Okres zakończony 31/12/2020 PLN	Okres zakończony 31/12/2019 PLN
Przychód przed opodatkowaniem z zysków kapitałowych	104 290,52	168 467,24
Koszt podatku dochodowego ujętego w wynik z zysków kapitałowych	19 815,00	32 009,00

6. Działalność zaniechana

W okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 w NanoGroup SA nie wystąpiła działalność zaniechana.

7. Wynik na działalności kontynuowanej

Strata za okres obrotowy z działalności kontynuowanej wynosiła 1 323 483,90 zł.

8. Podstawowy i rozwodniony zysk/ strata na akcję

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
	PLN	PLN
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	(0,08)	(0,06)
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Podstawowy zysk na akcję ogółem	<u>(0,08)</u>	<u>(0,06)</u>
Zysk rozwodniony na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	(0,08)	(0,06)
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	<u>(0,08)</u>	<u>(0,06)</u>

Zysk/ strata i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję:

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
	PLN	PLN
Zysk/ strata za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	-1 343 298,90	-902 732,37
Zysk/ strata wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	-1 343 298,90	-902 732,37
Zysk/strata za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Zysk/strata wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	<u>-1 343 298,90</u>	<u>-902 732,37</u>
	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku/straty na akcję	<u>16 747 883</u>	<u>13 956 570</u>

Zysk/ strata i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję:

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
	PLN	PLN
Zysk wykorzystany do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	-1 343 298,90	-902 732,37

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczania zwykłego wskaźnika w następujący sposób:

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję	16 747 883	13 956 570
Akcje jakie zakłada się, iż wyemitowane zostaną bez otrzymania płatności:		
Inne [Warranty]	761 300	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję	17 509 183	13 956 570

9. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawiają się następująco:

Działalność podstawowa	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość praw do głosów posiadanych przez NanoGroup SA	
		Stan na okres zakończony 31/12/2020	Stan na okres zakończony 31/12/2019
			(%)
NanoSanguis SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	93,44%
NanoThea SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	93,47%
NanoVelos SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	98,62%

Działalność podstawowa	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez NanoGroup SA	
		Stan na okres zakończony 31/12/2020	Stan na okres zakończony 31/12/2019
			(%)
NanoSanguis SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	93,44%
NanoThea SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	93,47%
NanoVelos SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	98,62%

Stan na 31/12/2020

Nazwa jednostki zależnej	Odpis		Wartość netto
	Koszt	aktualizujący	
	PLN	PLN	
NanoSanguis SA	4 275 700,00	0,00	4 275 700,00
NanoThea SA	3 578 075,00	-306 875,00	3 271 200,00
NanoVelos SA	20 247 297,20	0,00	20 247 297,20
Inwestycje w spółki zależne razem	28 101 072,20	-306 875,00	27 794 197,20

Stan na 31/12/2019

Nazwa jednostki zależnej	Odpis		Wartość netto
	Koszt	aktualizujący	
	PLN	PLN	
NanoSanguis SA	4 275 700,00	0,00	4 275 700,00
NanoThea SA	3 578 075,00	0,00	3 578 075,00
NanoVelos SA	20 247 297,20	0,00	20 247 297,20
Inwestycje w spółki zależne razem	28 101 072,20	0,00	28 101 072,20

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczeniu podatku VAT, jak również koszty bezpośrednio związane z zakupem. W przypadku utraty wartości, odpis aktualizujący obciąża koszty operacji finansowych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość, przywracana jest pierwotna wartość inwestycji, poprzez odniesienie odwracanej kwoty na konto przychodów z operacji finansowych. Przywrócenie wartości może być pełne lub częściowe. Zarząd wykonuje testy ewentualnej utraty wartości na koniec roku obrotowego oraz dokonuje oceny przesłanek utraty wartości udziałów.

Spółka dokonała rocznego testu na utratę wartości inwestycji w jednostkach podporządkowanych, w przypadku NanoSanguis SA wartość wyniosła 8 308 300 zł, w NanoVelos SA 41 593 300 zł, natomiast w przypadku NanoThea SA, w związku z zaprzestaniem realizacji projektów wartość akcji NanoThea SA wyniosła 3 271 200 zł. NanoGroup SA dokonała odpisu akcji NanoThea SA z tytułu utraty wartości w wysokości 306 875 zł.

Projekt POIR.01.01.01-00-289/16 realizowany przez Spółkę NanoThea SA w oparciu o Wynalazki został z końcem 2020 roku wstrzymany ze względu na niezadowolające wyniki badań. Równocześnie twórcy Technologii przewidują możliwość wykorzystania Technologii w połączeniu z technologią rozwijaną obecnie przez NanoVelos S.A. w celu komercjalizacji rozwiązań w zakresie wykorzystania nanocząstek polisacharydowych do celowanej terapii nowotworu prostaty, płuc oraz trzustki.

W bieżącym okresie sprawozdawczym NanoSanguis SA i NanoVelos SA prowadziły badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii.

NanoSanguis SA realizowała następujące projekty badawcze:

- Projekt OrganFarm- system do długoterminowego przechowywania organów,
- Projekt Substytut Czerwonych Krwinek,
- Projekt Euronanomed 1- Nanosystemy sprzężone z fragmentami przeciwciał do celowanej terapii infekcji mózgu,
- Realizacja zlecenia dla Marion Sp. z o.o.- opracowanie pokryć przeciwwirusowych maseczek medycznych.

NanoVelos SA realizowała następujące projekty badawcze:

- SZYBKA ŚCIEŻKA - Celem projektu jest opracowanie połączenia 10 znanych generycznych leków przeciwnowotworowych z nanocząstkami polisacharydowymi.

Na dzień 31 grudnia 2020 NanoGroup SA posiadała należności z tytułu pożyczek od podmiotów zależnych jak poniżej:

	Stan na 31/12/2020			Stan na 31/12/2019	
	PLN			PLN	
	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto	Wartość netto	
Pożyczki do jednostek powiązanych:					
NanoSanguis	833 073,12	0,00	833 073,12	778 007,78	
-kapitał	789 255,39	0,00	789 255,39	751 900,00	
-odsetki	43 817,73	0,00	43 817,73	26 107,78	
NanoVelos	2 128 750,97	0,00	2 128 750,97	1 982 128,77	
-kapitał	2 016 783,56	0,00	2 016 783,56	1 850 000,00	
-odsetki	111 967,41	0,00	111 967,41	132 128,77	
NanoThea	263 239,22	-263 239,22	0,00	245 337,26	
-kapitał	249 393,44	-249 393,44	0,00	235 000,00	
-odsetki	13 845,78	-13 845,78	0,00	10 337,26	
Pożyczki do pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	
Pożyczki do organów rządowych	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<u>3 225 063,31</u>	<u>-263 239,22</u>	<u>2 961 824,09</u>	<u>3 005 473,81</u>	
Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	

02.04.2020 zostały podpisane skonsolidowane umowy pożyczek, które w 2019 roku klasyfikują udzielone pożyczki do długoterminowych aktywów finansowych.

10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych udziałów w spółkach stowarzyszonych.

11. Inwestycje w wspólnych przedsięwzięciach

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych inwestycji we wspólnych przedsięwzięciach.

12. Rzeczowe Aktywa trwałe

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA posiadała jedynie urządzenia biurowe, aplikacje Windows oraz obcy środek trwały - wyposażenie.

Typ	Wartość w PLN	Wartość netto na 31.12.2020
Urządzenie biurowe Umorzenie w ciągu roku	27 085,05 (23 052,92)	4 032,13
Obcy środek trwały -wyposażenie (przyjęcie 31.12.2020r.) Umorzenie w ciągu roku	34 288,54 (0,00)	34 288,54
Pakiet office Umorzenie w ciągu roku	2 398,00 (2 398,00)	0,00

13. Wspólne działania (operacje)

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych wspólnych operacji.

14. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA posiadała 20 akcji w spółce NanoDesmos SA o wartości 1 000 zł.

15. Pozostałe aktywa

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Rozliczenia międzyokresowe czynne	7 333,34	9 808,33
Należności z tytułu nadwyżki VAT naliczony nad należnym	175 730,00	83 186,00
Pozostałe należności od jednostek powiązanych	247 000,00	0,00
Inne	19 468,28	14 302,73
RAZEM	449 531,62	107 297,06
Aktywa obrotowe	449 531,62	107 297,06
RAZEM	449 531,62	107 297,06

16. Zapasy

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zapasów.
Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zapasów.

17. Należności z tytułu dostaw i usług

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	0,00	44 280,00
Wpłacone zaliczki do jednostek powiązanych	155 400,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	418 200,00	0,00
RAZEM	573 600,00	44 280,00

18. Należności z tytułu leasingu finansowego

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych należności z tytułu leasingu finansowego.
Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych należności z tytułu leasingu finansowego.

19. Umowy o budowę

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych umów o budowę.
Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych umów o budowę.

20. Kapitał akcyjny

	<u>Liczba akcji</u>	<u>Kapitał podstawowy</u>	<u>Nadwyżka ze sprzedaży akcji</u>
Stan na 31 grudnia 2020 r.			
Akcje serii A	4 380 000,00	4 380 000,00	6 450 500,20
Akcje serii B	2 090 020,00	2 090 020,00	3 730 915,33
Akcje serii C	1 050 000,00	1 050 000,00	4 825,00
Akcje serii D	4 570 000,00	4 570 000,00	6 742 625,30
Akcje serii F	880 000,00	880 000,00	3 300 000,00
Akcje serii G	986 550,00	986 550,00	2 565 030,00
Akcje serii H	2 791 313,00	2 791 313,00	8 569 330,91
Stan na 31 grudnia 2020 r.	<u>16 747 883,00</u>	<u>16 747 883,00</u>	<u>31 363 226,74</u>
Koszty emisji			(2 052 055,59)
		<u>16 747 883,00</u>	<u>29 311 171,15</u>

Kapitał podstawowy oraz kapitał powstały z tytułu nadwyżki akcji nad wartością nominalną uwzględnia kwoty wynikające z rozliczenia usług doradczych związanych z kosztami emisji.

21. Kapitał rezerwow

	Stan na 31/12/2020 PLN	Stan na 31/12/2019 PLN
Wycena wartości programu motywacyjnego	292 297,60	203 689,38
	292 297,60	203 689,38

22. Wycena wartości program motywacyjnego

Podstawa do wyceny programu motywacyjnego dla członków organów, kluczowych pracowników i współpracowników Spółki oraz członków zarządów Spółek Zależnych grupy kapitałowej NanoGroup S.A. jest uchwała Rady Nadzorczej NanoGroup S.A. nr 1/12/2018 z dnia 28 grudnia 2018. Wycena wartości programu motywacyjnego dla członków zarządu oraz kluczowego personelu grupy kapitałowej NanoGroup S.A. wykonana jest zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) nr 2, ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości oraz zasadami rachunku aktuarialnego.

Program motywacyjny trwa do 30 czerwca 2023, z zastrzeżeniem czynności, które mają być dokonane po tej dacie. Uprawnionymi do objęcia warrantów są Członkowie Zarządu Spółki, Członkowie Rady Doradczej, Członkowie Zarządów Spółek Zależnych, radca prawny, oraz Kluczowi Pracownicy tj. pracownicy lub

współpracownicy, pełniący funkcje lub pracujący na pozycjach innych niż osoby wymienione powyżej, rekomendowani przez Zarząd Spółki.

W celu realizacji programu motywacyjnego wyemitowano 761 300 warrantów subskrypcyjnych. Warranty z Puli A (76 130 szt.) zostały zaoferowane uprawnionym w 2019 roku. Uprawnieni otrzymali warranty subskrypcyjne, które uprawniają do objęcia akcji Spółki emisji serii E po cenie emisyjnej równej 1,00 zł (tj. równym wartości nominalnej) za jedną akcję serii E. Warranty z Puli B (685 170 szt.) zostaną zaoferowane uprawnionym w czterech etapach w latach 2020-2023, a warunkiem ich otrzymania będzie:

- I Etap Programu – jeżeli w terminie do dnia 31 grudnia 2019 r. Kurs Akcji Spółki będzie większy lub równy dwukrotności Wartości Bazowej Akcji,
- II Etap Programu – jeżeli w terminie do dnia 30 czerwca 2021 r. Kurs Akcji Spółki będzie większy lub równy trzykrotności Wartości Bazowej Akcji,
- III Etap Programu – jeżeli w terminie do dnia 30 czerwca 2022 r. Kurs Akcji Spółki będzie większy lub równy pięciokrotności Wartości Bazowej Akcji,
- IV Etap Programu – jeżeli Kurs Akcji Spółki będzie większy lub równy ośmiokrotności Wartości Bazowej Akcji.

Wartość Bazowa Akcji jest równa wartości równej cenie emisyjnej akcji serii G Spółki, tj. 3,60 zł.

Warranty obejmowane będą bezpłatnie. Wykonanie praw z warrantów może nastąpić począwszy od 60 dni od dnia nabycia warrantów, jednak nie dłuższej niż do dnia 20 grudnia 2026 roku.

	<u>Pula A</u> PLN	<u>Pula B</u> PLN	<u>Razem</u> PLN
Wartość jednego warrantu subskrypcyjnego w programie motywacyjnym (w zł)	1,50	0,58	
Przewidywana ilość warrantów, które zostaną objęte	76 130,00	685 170,00	761 300,00
Łączna wartość programu motywacyjnego	114 354,87	398 494,87	512 849,74
Koszt dotyczący okresu przed 01.01.2019	5 647,15	968,39	6 615,54
Koszt roku obrotowego 2019	108 707,72	88 366,12	197 073,84
Koszt roku obrotowego 2020	0,00	88 608,22	88 608,22
Koszt roku obrotowego 2021	0,00	88 366,12	88 366,12
Koszt roku obrotowego 2022	0,00	88 366,12	88 366,12
Koszt roku obrotowego 2023	0,00	43 819,90	43 819,90
Zakumulowana wartość świadczeń z tytułu programu motywacyjnego na dzień 31.12.2018	5 647,15	968,39	6 615,54
Zakumulowana wartość świadczeń z tytułu programu motywacyjnego na dzień 31.12.2019	114 354,87	89 334,51	203 689,38
Zakumulowana wartość świadczeń z tytułu programu motywacyjnego na dzień 31.12.2020	114 354,87	177 942,73	292 297,60
Zakumulowana wartość świadczeń z tytułu programu motywacyjnego na dzień 31.12.2021	114 354,87	266 308,85	380 663,72
Zakumulowana wartość świadczeń z tytułu programu motywacyjnego na dzień 31.12.2022	114 354,87	354 674,97	469 029,84
Zakumulowana wartość świadczeń z tytułu programu motywacyjnego na dzień 31.12.2023	114 354,87	398 494,87	512 849,74
Zakumulowana wartość świadczeń z tytułu programu motywacyjnego na dzień 31.12.2024	114 354,87	398 494,87	512 849,74

23. Zyski zatrzymane i dywidendy

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	-3 684 612,21	-2 781 879,84
Strata netto	-1 343 298,90	-902 732,37
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	-5 027 911,11	-3 684 612,21

24. Kredyty i pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2020 NanoGroup SA nie posiadała zobowiązań z tytułu pożyczek.

25. Obligacje zamienne

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych obligacji zmiennych.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych obligacji zmiennych.

26. Pozostałe zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych innych zobowiązań finansowych.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych innych zobowiązań finansowych.

27. Rezerwy

Rezerwa urlopowa oraz rezerwa na niewypłaconą premię Zarządu prezentowana jest w pozostałych zobowiązaniach.

28. Pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	50 317,05	3 186,11
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	89,68
Rezerwa na niewypłaconą premię Zarządu	112 000,00	0,00
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	8 901,26	3 960,06
Inne	118,25	12 806,37
	171 336,56	20 042,22

29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 230,01	39 734,27
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	75 000,00	0,00
Inne	0,00	0,00
	98 230,01	39 734,27

30. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

31. Wycena zobowiązań z tytułu leasingu wg MSSF 16

rok	planowane	współczynnik	po dyskoncie
	czynsze	dyskonta 5 %	5 %
	PLN		PLN
2019	10 200,00	0,95	9 714,29
2020	10 200,00	0,91	9 251,70
2021	10 200,00	0,86	8 811,14
2022	10 200,00	0,82	8 391,57
2023	10 200,00	0,78	7 991,97
Razem	51 000,00		44 160,66

Według oceny Spółki, wartość bieżąca zobowiązań z tytułu najmu nie miałyby istotnego wpływu na bilans oraz rachunek zysków i strat, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

32. Programy świadczeń emerytalnych

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu programów świadczeń emerytalnych.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu programów świadczeń emerytalnych.

33. Instrumenty finansowe

33.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

NanoGroup SA zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

NanoGroup SA nie posiada żadnych zewnętrznych wymagań kapitałowych za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega NanoGroup SA na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego.

Wskaźnik dźwigni finansowej na koniec roku kształtuje się następująco:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Zadłużenie ¹	-269 566,57	-59 776,49
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<u>9 774 533,63</u>	<u>752 038,72</u>
Zadłużenie netto	<u>9 504 967,06</u>	<u>692 262,23</u>
Kapitał własny ²	<u>41 323 440,64</u>	<u>32 090 421,40</u>
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	23,00%	2,16%

¹Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych oraz kontraktów gwarancji finansowych.

²Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w sprawozdaniu, z pozycji finansowej

33.2. Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie była narażona na ryzyko stóp procentowych.
Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie była narażona na ryzyko stóp procentowych.

33.3. Ryzyko walutowe

NanoGroup SA nie jest w znaczący sposób narażona na ryzyko rynkowe wywołane zmianami kursów walut obcych, w związku z tym nie zabezpiecza pozycji walutowej za pomocą pochodnych instrumentów finansowych.

33.4. Zarządzanie ryzykiem płynności

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi zarząd, który stosuje procedury służące do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania płynnością, w tym przede wszystkim budżetowanie na poziomie projektowym ze szczególnym uwzględnieniem profilu przepływów pieniężnych.

34. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA nie udzielała pożyczek członkom Zarządu.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku Zarząd NanoGroup SA pobierał wynagrodzenie w wysokości 348 000,00 zł.

Wynagrodzenie Zarządu

Borzestowski Marek	156 000,00
Ciach Tomasz	96 000,00
Kiciak Adam	96 000,00
RAZEM	348 000,00

Należne premie dla Zarządu wypłacone w lutym 2021 roku

Borzestowski Marek	24 000,00
Ciach Tomasz	4 000,00
Kiciak Adam	84 000,00
RAZEM	112 000,00

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku Rada Nadzorcza NanoGroup SA pobierała wynagrodzenie w wysokości 63 000,00 zł.

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Ciach Paweł	10 500,00
Mazurek Przemysław	9 000,00
Morali-Majkut Monika	10 500,00
Muchalski Tomasz	7 500,00
Olender Artur	9 000,00
Pietrzak Piotr	10 500,00
Wesołowski Tadeusz	6 000,00
RAZEM	63 000,00

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

	NanoSanguis SA	NanoThea SA	NanoVelos SA
	PLN	PLN	PLN
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
Sprzedaż do jednostek powiązanych	0,00	0,00	23 466,94
Zakup od jednostek powiązanych	646 000,00	0,00	10 864,04
Płatności zob. handlowe do jednostek powiązanych	964 562,00	0,00	13 362,77
Płatności zob. finansowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Płatności od jednostek powiązanych	14 760,00	0,00	43 624,34
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
Należności od jednostek powiązanych	155 400,00	0,00	247 000,00
Zobowiązania handlowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	833 073,12	263 239,22	2 128 750,97
Odpisy aktualizujące - udzielone pożyczki	0,00	-263 239,22	0,00
Inwestycje udziały	4 275 700,00	3 578 075,00	20 247 297,20
Odpisy aktualizujące - inwestycje udziały	0,00	-306 875,00	0,00

35. Przejęcie jednostek zależnych

Działalność podstawowa	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez NanoGroup SA	
		Stan na okres zakończony 31/12/2020	Stan na okres zakończony 31/12/2019
			(%)
NanoSanguis SA	Prace badawczo-rozwojowe	93,44%	93,44%
NanoThea SA	Prace badawczo-rozwojowe	93,47%	93,47%
NanoVelos SA	Prace badawczo-rozwojowe	98,62%	98,62%

36. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	9 774 533,63	752 038,72
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
	9 774 533,63	752 038,72
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty sklasyfikowane jako przeznaczonej do zbycia	0,00	0,00
	9 774 533,63	752 038,72

37. Wynagrodzenie audytora

Wynagrodzenie audytora /netto/	17 000 PLN
Badanie Sprawozdania Finansowego jednostkowego NanoGroup S.A.-2020r.	10 000 PLN
Badanie Sprawozdania Finansowego skonsolidowanego Grupy NanoGroup S.A.-2020	7 000 PLN

38. Istotne zdarzenia po dacie bilansu

07.01.2021 - Zmniejszenie progu zaangażowania poniżej 25 % ogólnej liczby głosów w Spółce NanoGroup S.A.

13.01.2021 - Zarząd NanoGroup S.A. powziął wiadomość, że Marion Sp. z o.o. na przełomie stycznia i lutego bieżącego roku rozpocznie sprzedaż maseczek z opracowaną przez Emitenta powłoką chroniącą przed wirusami, bakteriami i grzybami.

04.02.2021 - W dniu 04.01.2021 r. do biura Zarządu Spółki wpłynęło pismo Członka Rady Nadzorczej, Pana Tomasza Muchalskiego zawierające jego oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 1 lutego 2021 r. Złożona rezygnacja nie zawiera informacji o jej przyczynach.

17.03.2021 - Zawarcie umowy z Marion Sp. z o.o. na opracowanie i licencjonowanie technologii produkcji innowacyjnego płynu do dezynfekcji powierzchni.

Imię i nazwisko

Marek Borzestowski

Prezes Zarządu

.....

Tomasz Adam Ciach

Członek Zarządu

.....

Adam Kiciak

Członek Zarządu

.....

Katarzyna Kowalczyk

Osoba odpowiedzialna za przygotowanie
sprawozdania finansowego

.....

Data sporządzenia

28 kwietnia 2021, Warszawa