

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe
sporządzone na dzień
31 grudnia 2020
według MSSF

Spis treści

Spis treści	2
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 [WARIANT PORÓWNAWCZY]	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 ROKU	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 [METODA POŚREDNIA]	10
INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020	12
1. Informacje ogólne	12
1.1. Informacje o jednostce dominującej	12
14	
1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej	14
2. Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej	14
3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	15
4. Kontynuacja działalności	15
5. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	15
5.1. Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy	15
5.1.1. MSR 1 i MSR 8: „Definicja terminu istotny”	15
5.1.2. MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”	15
5.1.3. Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF	15
5.1.4. Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia	16
5.1.5. MSSF 16 Leasing – uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19	16
5.2. Nowe standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym	16
5.2.1.1. MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe	16
5.2.1.2. MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe i MSSF 16 Leasing	16
5.3. Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania	16
6. Stosowane zasady rachunkowości	17
6.1. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.	17
6.1.1. Zasady konsolidacji	17
6.1.2. Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych	18
6.1.3. Połączenia jednostek gospodarczych	18
6.2. Wartość firmy	20
6.3. Przychody z tytułu odsetek i dywidend	20
6.4. Waluty obce	20
6.5. Dotacje rządowe	21
6.6. Podatek	21
6.7. Rzeczowe aktywa trwałe	22
6.8. Aktywa niematerialne	23
6.9. Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac badawczych i rozwojowych	23

6.10. Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych.....	23
6.11. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy	23
6.12. Aktywa finansowe.....	24
6.12.1. Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie.....	24
6.12.2. Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	25
6.12.3. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.....	25
6.13. Utrata wartości aktywów finansowych	25
6.14. Usunięcie aktywów finansowych z bilansu	26
6.15. Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe.....	26
6.16. Pozostałe zobowiązania finansowe.....	27
7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	27
7.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości.....	27
7.2. Niepewność szacunków	28
7.2.1. Możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie	28
7.2.2. Utrata wartości firmy	28
7.2.3. Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych	29
8. Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności	29
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020.....	30
9. Przychody	30
10. Przychody finansowe.....	30
11. Koszty finansowe.....	31
12. Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	31
13. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej i inne zobowiązania podatkowe	32
13.1. Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy	32
13.2. Inne rozliczenia podatkowe.....	32
14. Działalność zaniechana.....	33
15. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.....	33
16. Wynik na działalności kontynuowanej	33
16.1. Odpisy aktualizujące aktywa finansowe.....	33
16.2. Koszty amortyzacji	33
16.3. Koszty badań i rozwoju ujęte w wynik w momencie poniesienia	33
16.4. Świadczenia pracownicze	34
17. Zysk/ strata na akcję	34
17.1. Podstawowy zysk na akcję.....	34
17.2. Rozwodniony zysk na akcję	35
18. Rzeczowe aktywa trwałe.....	36
18.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	36
18.2. Utrata wartości ujęta w bieżącym roku.....	36
18.3. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie	37
19. Nieruchomości inwestycyjne	37
20. Wartość firmy	37
21. Pozostałe aktywa niematerialne	39
22. Jednostki zależne.....	42
23. Pozostałe aktywa finansowe	46
24. Inwestycje w wspólnych przedsięwzięciach	46
25. Wspólne działania (operacje).....	46
26. Pozostałe aktywa.....	46
27. Zapasy	46
28. Należności z tytułu dostaw i usług	47
29. Należności z tytułu leasingu finansowego	47
30. Umowy o budowę	47
31. Kapitał akcyjny	47

32.	Kapitał rezerwowy	48
33.	Zyski zatrzymane i dywidendy	49
34.	Udziały niedające kontroli	49
35.	Kredyty i pożyczki otrzymane.....	50
36.	Obligacje zamienne.....	50
37.	Pozostałe zobowiązania finansowe.....	50
38.	Rezerwy	51
39.	Pozostałe zobowiązania	51
40.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	51
41.	Programy świadczeń emerytalnych	52
42.	Instrumenty finansowe	52
42.1.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	52
42.2.	Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych.....	52
42.3.	Ryzyko walutowe	52
42.4.	Zarządzanie ryzykiem płynności	53
43.	Przychody przyszłych okresów.....	53
44.	Programy opcji na akcje w spółkach zależnych NanoThea SA i NanoSanguis SA	55
44.1.	Charakterystyka funkcjonujących w Grupie programów motywacyjnych	55
44.2.	Ujęcie księgowo	56
44.3.	Metodologia wyceny wartości godziwej Programów	56
45.	Wycena wartości program motywacyjnego w Spółce NanoGroup SA.....	57
46.	Transakcje z jednostkami powiązanymi	59
47.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	61
48.	Wynagrodzenie firmy audytorskiej	62
49.	Istotne zdarzenia po dacie bilansu	62

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 [WARIANT PORÓWNAWCZY]

	Nota	Okres zakończony 31/12/2020 PLN	Okres zakończony 31/12/2019 PLN	Okres zakończony 31/12/2018 PLN
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	9	687 507,32	351 832,89	110 289,58
Pozostałe przychody operacyjne	12	37 720,60	206 448,44	206 458,54
Razem przychody z działalności operacyjnej		725 227,92	558 281,33	316 748,12
Zmiana stanu produktów		0,00	0,00	0,00
Amortyzacja		-156 572,63	-215 214,23	-55 322,67
Zużycie surowców i materiałów		-9 860,43	-18 250,84	-25 550,57
Usługi obce		-848 875,18	-711 843,96	-1 315 508,15
Koszty świadczeń pracowniczych		-964 664,68	-1 112 545,21	-1 348 877,76
Podatki i opłaty		-33 706,72	-49 940,57	-54 853,56
Pozostałe koszty		-3 942 057,18	-159 091,01	-216 238,54
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-21 323,99	0,00	0,00
Razem koszty działalności operacyjnej		-5 977 060,81	-2 266 885,82	-3 016 351,25
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-5 251 832,89	-1 708 604,49	-2 699 603,13
Przychody finansowe		0,00	222 334,17	1 974,90
Koszty finansowe	11	-44 586,43	-51 381,95	-19 331,22
Wynik ze sprzedaży akcji Pure Biologics	10	52 104,83	0,00	0,00
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00
Udział w zyskach wspólnych przedsięwzięć		0,00	0,00	0,00
Inne		0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-5 244 314,49	-1 537 652,27	-2 716 959,45
Podatek dochodowy		-65 466,07	-24 005,02	5 535,65
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-5 309 780,56	-1 561 657,29	-2 711 423,80
Działalność zaniechana				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00	0,00
ZYSK (STRATA) NETTO		-5 309 780,56	-1 561 657,29	-2 711 423,80
Strata netto przypadająca:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-5 189 259,66	-1 536 125,73	-2 619 525,54
Udziałom niedającym kontroli		-120 520,89	-25 531,56	-91 898,26
ZYSK (STRATA) NETTO		-5 309 780,56	-1 561 657,29	-2 711 423,80
Zysk (strata) na akcję (w zł/gr na jedną akcję)				
Z działalności kontynuowanej				
Zwykły		-0,31	-0,11	-0,20
Rozwodniony		-0,30	-0,11	-0,20
Z działalności zaniechanej				
Zwykły		0,00	0,00	0,00
Rozwodniony		0,00	0,00	0,00

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

	Nota	Okres zakończony 31/12/2020 PLN	Okres zakończony 31/12/2019 PLN	Okres zakończony 31/12/2018 PLN
ZYSK (STRATA) NETTO		-5 309 780,56	-1 561 657,29	-2 711 423,80
Zyski (straty) ze sprzedaży akcji własnych		0,00	0,00	0,00
Skutki aktualizacji majątku trwałego		0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy dotyczący aktualizacji majątku trwałego		0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy dot. zysków/strat aktuarialnych		0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody ogółem rozpoznane za okres		-5 309 780,56	-1 561 657,29	-2 711 423,80

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU**

	Nota	Stan na 31/12/2020 PLN	Stan na 31/12/2019 PLN	Stan na 31/12/2018 PLN
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	18	542 907,30	600 268,54	789 883,89
Nieruchomości inwestycyjne		500 807,25	667 743,00	0,00
Wartość firmy	20	2 398 330,63	4 380 554,35	4 380 554,35
Pozostałe aktywa niematerialne	21	15 456 568,64	18 455 672,70	15 482 565,69
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach		0,00	0,00	0,00
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		0,00	0,00	0,00
Należności z tytułu leasingu finansowego		0,00	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe		1 000,00	1 000,00	300 000,00
Pozostałe aktywa		<u>13 922,58</u>	<u>14 805,60</u>	<u>8 156,20</u>
Aktywa trwałe razem		<u>18 913 536,40</u>	<u>24 120 044,19</u>	<u>20 961 160,13</u>
Aktywa obrotowe				
Zapasy	27	0,00	433,00	11 214,90
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28	424 421,35	7 203,58	6 765,47
Należności z tytułu leasingu finansowego		0,00	0,00	0,00
Należności z tytułu kontraktów budowlanych		0,00	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe		0,00	102 197,70	0,00
Bieżące aktywa podatkowe		0,00	0,00	0,00
Pozostałe aktywa		378 710,87	222 770,84	292 624,07
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47	<u>10 320 224,87</u>	<u>1 923 268,62</u>	<u>4 573 806,47</u>
		11 123 357,09	2 255 873,74	4 884 410,91
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe razem		<u>11 123 357,09</u>	<u>2 255 873,74</u>	<u>4 884 410,91</u>
Aktywa razem		<u>30 036 893,49</u>	<u>26 375 917,93</u>	<u>25 845 571,04</u>

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU

	Nota	Stan na 31/12/2020 PLN	Stan na 31/12/2019 PLN	Stan na 31/12/2018 PLN
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Wyemitowany kapitał akcyjny		16 747 883,10	13 956 570,10	12 970 020,00
Kapitały podstawowe spółek operacyjnych		0,00		n/a
Kapitały zapasowe z tytułu rozliczenia nadwyżki emisyjnej		29 350 927,33	21 654 530,41	19 090 408,36
Kapitał powstały w wyniku rozliczenia utworzenia		-12 513 334,30	-12 513 334,30	-12 513 334,30
Kapitał rezerwowy		292 297,60	203 689,38	3 551 580,00
Zyski/ straty zatrzymane		-16 226 896,56	-11 037 636,15	-9 567 129,70
		17 650 877,17	12 263 819,44	13 531 544,36
Kwoty ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami		0,00	0,00	0,00
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		17 650 877,17	12 263 819,44	13 531 544,36
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli		1 116 197,56	1 045 584,45	803 701,16
Razem kapitał własny		18 767 074,72	13 309 403,89	14 335 245,52
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe		285 314,40	430 712,67	35 089,02
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		0,00	0,00	0,00
Rezerwa na podatek odroczoney	38	4 797,47	4 444,42	5 799,00
Rezerwy długoterminowe		0,00	0,00	0,00
Przychody przyszłych okresów	43	10 197 242,57	12 108 019,24	10 905 540,61
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe razem		10 487 354,44	12 543 176,33	10 946 428,63
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	40	131 360,22	75 204,85	94 752,55
Zobowiązania z tytułu kontraktów budowlanych		0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe		173 757,17	221 409,96	114 160,93
Bieżące zobowiązania podatkowe		138 002,88	36 637,45	123 926,79
Rezerwy krótkoterminowe		0,00	0,00	0,00
Przychody przyszłych okresów		0,00	174 815,25	182 067,92
Pozostałe zobowiązania	39	339 344,06	15 270,19	48 988,70
		782 464,33	523 337,70	563 896,89
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe razem		782 464,33	523 337,70	563 896,89
Zobowiązania razem		11 269 818,77	13 066 514,03	11 510 325,52
Pasywa razem		30 036 893,49	26 375 917,93	25 845 571,04

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

	Kapitały podstawowe spółek operacyjnych	Wyemitowany kapitał akcyjny	Kapitały zapasowe z tytułu rozliczenia nadwyżki emisyjnej	Kapitał powstały w wyniku rozliczenia utworzenia Grupy Kapitałowej Nanogroup S.A.	Kapitał rezerwowy	Nadwyżka ze sprzedaży opcji na obligacje zamienne	Zyski zatrzymane	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niedającym kontroli	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 31 grudnia 2017 roku	0,00	12 970 020,00	19 049 744,23	-12 513 334,30	0,00	0,00	-6 947 604,16	12 558 825,77	419 124,62	12 977 950,39
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	3 551 580,00		0,00	3 551 580,00	0,00	3 551 580,00
Zysk/ strata netto za rok obrotowy										0,00
Zysk/ strata netto przypadające akcjonariuszom jed. dominującej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-2 344 600,45	-2 344 600,45	0,00	-2 344 600,45
Zysk/ strata netto przypadające udziałom niedającym kontroli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	-72 650,35	-72 650,35
Zmiana wartości aktywów netto jednostek zależnych	0,00	0,00	-182 301,80	0,00	0,00		0,00	-182 301,80	182 301,80	0,00
Zwiększenie udziałów jednostki dominującej	0,00	0,00	222 965,93	0,00	0,00		0,00	222 966,03	0,00	222 966,03
Program motywacyjny NS i NT (nota 46)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	294 173,00	294 173,00
Program motywacyjny NS i NT (nota 46)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-274 925,09	-274 925,09	-19 247,91	-294 173,00
Stan na 31 grudnia 2018 roku	0,00	12 970 020,00	19 090 408,36	-12 513 334,30	3 551 580,00	0,00	-9 567 129,70	13 531 544,46	803 701,16	14 335 245,52
Emisja akcji	0,00	986 550,10	2 565 029,90	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 551 580,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/ strata netto za rok obrotowy										
Zysk/ strata netto przypadające akcjonariuszom jed. dominującej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-1 536 125,74	-1 536 125,74	0,00	-1 536 125,74
Zysk/ strata netto przypadające udziałom niedającym kontroli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	-25 531,56	-25 531,56
Zmiana wartości aktywów netto jednostek zależnych	0,00	0,00	-907,85	0,00	0,00		0,00	-907,85	907,85	0,00
Program motywacyjny NG	0,00	0,00	0,00	0,00	203 689,38		0,00	203 689,38	0,00	203 689,38
Program motywacyjny NS i NT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	266 507,00	266 507,00
Korekta ujęcia umów najmu (MSSF 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		65 619,29	65 619,29	0,00	65 619,29
Stan na 31 grudnia 2019 roku	0,00	13 956 570,10	21 654 530,41	-12 513 334,30	203 689,38	0,00	-11 037 636,15	12 263 819,44	1 045 584,45	13 309 403,89
Emisja akcji	0,00	2 791 313,00	7 696 396,92	0,00	0,00		0,00	10 487 709,92	0,00	10 487 709,92
Zysk/ strata netto za rok obrotowy										
Zysk/ strata netto przypadające akcjonariuszom jed. dominującej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-5 189 260,41	-5 189 260,41	0,00	-5 189 260,41
Zysk/ strata netto przypadające udziałom niedającym kontroli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	-120 520,89	-120 520,89
Program motywacyjny NG	0,00	0,00	0,00	0,00	88 608,22		0,00	88 608,22	0,00	88 608,22
Program motywacyjny NS i NT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	191 134,00	191 134,00
Stan na 31 grudnia 2020 roku	0,00	16 747 883,10	29 350 927,33	-12 513 334,30	292 297,60	0,00	-16 226 896,56	17 650 877,17	1 116 197,56	18 767 074,72

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 [METODA POŚREDNIA]

Nota	Okres zakończony 31/12/2020 PLN	Okres zakończony 31/12/2019 PLN	Okres zakończony 31/12/2018 PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 244 314,49	-1 537 652,27	-2 716 959,45
Korekty:			
Koszty odesłkowe ujęte w wyniku	30 413,12	0,00	0,00
Utrata wartości pozostałych aktywów niematerialnych NT	1 828 457,57	0,00	0,00
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	0,00	-52 197,69	0,00
(Zysk) / strata netto z wyceny zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu	0,00	69 552,84	0,00
(Zysk) / strata netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-52 104,83	-170 000,01	0,00
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	156 572,63	215 214,23	55 322,67
Odpis z tytułu utraty wartości firmy NanoThea SA	1 982 223,72	0,00	0,00
Odpisy aktualizacyjne WNIP NT	67 500,00	0,00	0,00
Koszty programu motywacyjnego	279 742,22	266 507,00	294 173,00
Korekty związane z zastosowaniem MSSF 16	0,00	-157 173,45	0,00
Inne korekty	-18 688,43	-24 005,02	5 535,65
	-970 198,49	-1 389 754,37	-2 361 928,13
Zmiany w kapitale obrotowym:			
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-417 217,77	-69 415,12	370 514,09
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	433,00	10 781,90	-7 914,90
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	-122 019,65	0,00	0,00
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań za wyjątkiem zobowiązań wymiennych na akcje.	306 779,42	-53 266,09	-1 380 788,58
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	353,05	-1 354,58	2 620,55
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	-33 037,36	-302 002,07	-577 407,50
Korekta o koszty operacyjne rozliczone z aktywami trwałymi	0,00	181 116,18	476 169,80
	-1 234 907,80	-1 623 894,15	-3 478 734,67
Zapłacone odsetki	-48 215,00	14 923,40	11 204,37
Zapłacony podatek dochodowy	-64 230,00	32 009,00	-5 535,65
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 347 352,80	-1 576 961,75	-3 473 065,95

	Nota	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
		PLN	PLN	PLN
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		154 301,14	424 000,00	2,00
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe		-147 320,14	-36 275,68	-56 048,09
Płatności za aktywa niematerialne		-2 018 049,24	-2 783 424,51	-5 800 358,03
Srodki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną		-2 011 068,24	-2 395 693,19	-5 856 404,12
Przepływy pieniężne z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu emisji własnych akcji		11 360 643,91	0,00	3 551 580,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		-872 933,99	0,00	0,00
Płatności z tytułu kosztów finansowych umowy leasingu		-193 051,06	-46 257,28	-42 856,71
Płatności z tytułu zwrotu dotacji		-1 295 822,72	-1 930 411,14	-1 318 595,03
Wpływy z pożyczek		112 226,00	0,00	0,00
Splata pożyczek		-97 226,00	0,00	50 000,00
Wpływy z dotacji		2 741 541,15	3 298 785,51	6 088 341,95
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		11 755 377,29	1 322 117,09	8 328 470,21
Zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		8 396 956,25	-2 650 537,85	-1 001 001,86
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		1 923 268,62	4 573 806,47	5 574 808,33
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	47	10 320 224,87	1 923 268,62	4 573 806,47

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce dominującej

Spółka dominująca Grupy Kapitałowej 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 dominującej jest Polska (Kraj). Aktualnie spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie rejonowym w Warszawie, XIII. Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000649960.

Grupa stanowi jeden segment sprawozdawczy.

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

Zarząd

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

Rada Nadzorcza

Imię i nazwisko	Data powołania	Kadencja	Zakończenie obecnej kadencji	Data wygaśnięcia mandatu
Paweł Michał Ciach	17.10.2016	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Piotr Wojciech Pietrzak	17.10.2016	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Przemysław Mazurek	9.02.2017	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Tadeusz Wesołowski	9.02.2017	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Artur Olender	19.04.2017	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Monika Morali - Majkut	12.02.2019	-	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Tomasz Muchalski	12.02.2019	-	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020

W dniu 12 lutego 2019 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki NanoGroup odwołało z Rady Nadzorczej jednostki dominującej Panią Małgorzatę Gałązkę – Sobotkę oraz Pana Piotra Rutkowskiego. W miejsce Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało do Rady Nadzorczej Spółki Panią Monikę Ewelinę Morali - Majkut oraz Pana Tomasza Radosława Muchalskiego. Ponadto Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki utworzyło w Spółce Radę Naukową, która jest organem doradczym w zakresie działalności Spółki. W skład Rady Naukowej powołano Panią Małgorzatę Gałązkę– Sobotkę oraz Pana Piotra Rutkowskiego.

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

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020

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%

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Zgodnie z MSSF 3, ustalono, że w przypadku Grupy kapitałowej NanoGroup SA ma zastosowanie par. B18 dla połączeń jednostek gospodarczych określanych zwykle mianem „przejęć odwrotnych”. Dla celów konsolidacji grupy kapitałowej NanoGroup ustalono, że jednostką, która na dzień powstania grupy kapitałowej była zgodnie z MSSF 3 jednostką przejmującą z księgowego punktu widzenia jest spółka NanoVelos SA, a jednostki przejmowane z księgowego punktu widzenia to spółki Nanothea SA, Nanosanguis SA oraz NanoGroup SA. Z prawnego punktu widzenia jednostką przejmującą jest spółka NanoGroup SA.

Przyczyną zastosowanego podejścia jest fakt, iż NanoGroup SA, której celem założenia było powstanie skonsolidowanej grupy NanoGroup składającej się ze spółek NanoVelos SA, Nanosanguis SA oraz Nanothea SA wyemitowała instrumenty kapitałowe w zamian za instrumenty kapitałowe NanoVelos SA, Nanothea SA oraz Nanosanguis SA. Stosując wytyczne zawarte w par. B16 MSSF 3(2008) spółka NanoVelos SA została zidentyfikowana, jako jednostka przejmująca.

Dodatkowe informacje na temat jednostek podporządkowanych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały zamieszczone w Notach 19, 20 oraz 21.

Dane zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawierają okresy: od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 oraz od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 oraz od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020.

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej nie jest ograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Zgodnie ze statutami spółek rokiem obrotowym Spółki Dominującej oraz spółek wchodzących w skład grupy jest rok kalendarzowy.

2. Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej

- Produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii

- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
- Badania i analizy techniczne

3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą jednostki dominującej.

4. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Grupa kapitałowa pozyskała znaczące środki na finansowanie prac badawczo-rozwojowych z tytułu umów z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju oraz od inwestorów. Na dzień sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę.

5. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze skonsolidowane 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.

5.1. 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 wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2020 rok:

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

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

5.1.2. 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).

5.1.3. 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.

5.1.4. Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw” – definicja przedsięwzięcia

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).

5.1.5. 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.

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

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:

5.2.1.1. MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe

Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe.

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

Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej – Faza 2.

5.3. 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, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego 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.

6. Stosowane zasady rachunkowości

6.1. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

6.1.1. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe NanoGroup SA i jednostek kontrolowanych przez Spółkę. Grupa posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Grupa weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli. Jeżeli Grupa posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę.

Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Grupa analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także

- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną.

Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet, jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnych kontroli."

W razie konieczności sprawozdania finansowe spółek zależnych koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej.

Podczas konsolidacji wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

6.1.2. Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych

Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych, które nie powodują utraty kontroli nad tymi jednostkami przez Grupę, rozlicza się, jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansową udziałów Grupy oraz udziałów niesprawnych kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów niesprawnych kontroli a wartością godziwą uiszczonej lub otrzymanej zapłaty ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym i przypisuje właścicielom Spółki.

Jeżeli Grupa utraci kontrolę nad jednostką zależną, w rachunku zysków i strat ujmuje się zysk lub stratę, obliczone, jako różnica między (i) zagregowaną kwotą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej zachowanych udziałów a (ii) pierwotną wartością bilansową aktywów (w tym wartości firmy) i zobowiązań tej jednostki zależnej i udziałów niesprawnych kontroli. Wszystkie kwoty związane z tą jednostką zależną, pierwotnie ujemne w pozostałych całkowitych dochodach, rozlicza się tak, jak gdyby Grupa bezpośrednio zbyła odpowiadające im aktywa lub zobowiązania jednostki zależnej (tj. przenosi na wynik finansowy lub do innej kategorii kapitału własnego zgodnie z postanowieniami odpowiednich MSSF). Wartość godziwa inwestycji posiadanych w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli traktowana jest jako wartość godziwa w chwili początkowego ujęcia w celu umożliwienia ewentualnego rozliczenia kosztu poniesionego w chwili początkowego ujęcia inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu zgodnie z MSR 39.

6.1.3. Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej, jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Grupę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Grupę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmują się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanych na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia (patrz nota 3.16.2) oraz
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Zgodnie z MSSF 3, ustalono, że w przypadku Grupy kapitałowej NanoGroup SA ma zastosowanie par. B18 dla połączeń jednostek gospodarczych określanymi zwykle mianem „przejęć odwrotnych”. Dla celów konsolidacji grupy kapitałowej NanoGroup ustalono, że jednostką, która na dzień powstania grupy kapitałowej była zgodnie z MSSF 3 jednostką przejmującą z księgowego punktu widzenia jest spółka NanoVelos SA, a jednostki przejmowane z księgowego punktu widzenia to spółki Nanothea SA, Nanosanguis SA oraz NanoGroup SA. Z prawnego punktu widzenia jednostką przejmującą jest spółka NanoGroup SA.

Przyczyną zastosowanego podejścia jest fakt, iż NanoGroup SA, której celem założenia było powstanie skonsolidowanej grupy NanoGroup składającej się ze spółek NanoVelos SA, Nanosanguis SA oraz Nanothea SA wyemitowała instrumenty kapitałowe w zamian za instrumenty kapitałowe NanoVelos SA, Nanothea SA oraz Nanosanguis SA. Stosując wytyczne zawarte w par. B16 MSSF 3(2008) spółka NanoVelos SA została zidentyfikowana jako jednostka przejmująca.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotę wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadziei przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmują się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazym nabyciu.

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji można początkowo wycenić w wartości godziwej lub odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wybór metody wyceny dokonuje się indywidualnie dla każdej transakcji przejęcia. Inne rodzaje udziałów niedających kontroli wycenia się w wartości godziwej lub inną metodą przepisaną w MSSF.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy zapłaty warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmują, jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikujące się, jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną”, (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, które nie kwalifikują się, jako korekty dotyczące okresu wyceny, rozlicza się w zależności od klasyfikacji zapłaty warunkowej. Warunkowej zapłaty sklasyfikowanej, jako kapitał własny nie wycenia się ponownie, a jej późniejsze uregulowanie rozlicza się w ramach kapitału własnego. Zapłata warunkowa zaklasyfikowana, jako składnik aktywów lub zobowiązań podlega przeszacowaniu na kolejne dni sprawozdawcze zgodnie z MSR 39 lub MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, a wynikające z przeszacowania zyski lub straty ujmują się w wynik.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej nadziei przejęcia, a wynikający stąd zysk lub stratę ujmuje się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

Jeżeli początkowe rozliczenie księgowe połączenia jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, w którym połączenie miało miejsce, nie jest kompletne, Grupa prezentuje w swoim sprawozdaniu finansowym tymczasowe kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niekompletne. W okresie wyceny Grupa koryguje tymczasowe kwoty ujęte na dzień przejęcia (patrz wyżej) lub ujmuje dodatkowe aktywa albo zobowiązania dla odzwierciedlenia nowych faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia, które, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na ujęcie tych kwot na ten dzień.

6.2. Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych. Ośrodkiem generującym przepływy pieniężne jest dany projekt rozwojowy w przejętym podmiocie.

Ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego alokuje się wartość firmy, jest testowany na utratę wartości raz do roku lub częściej, jeżeli występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej, odpis z tytułu utraty wartości alokuje się tak, by w pierwszej kolejności zredukować kwotę bilansową wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a pozostałą część alokuje się na inne składniki aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej każdego z nich. Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

W chwili zbycia ośrodka generującego przepływy pieniężne przypisana do niego wartość firmy jest uwzględniana w obliczeniu zysku lub straty ze zbycia.

6.3. Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę 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.

6.4. Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane

w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym (patrz polityka rachunkowości zabezpieczeń w Nocie 3.28); oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych pierwotnie w pozostałych całkowitych dochodach oraz przenoszone z kapitału na zysk/stratę w momencie zbycia inwestycji netto.

6.5. Dotacje rządowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzymała takie dotacje.

Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Grupa ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, prace badawczo rozwojowe lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Dotacje rządowe należne, jako kompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustalona z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

6.6. 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 Grupa 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 odroczonego 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 Grupę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

Dla celów wyliczenia aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej, przyjmuje się, iż wartość bilansowa tych pozycji zostaną całkowicie odzyskana poprzez ich sprzedaż, chyba, że założenie te zostanie odrzucone. Założenie te można odrzucić, gdy nieruchomość inwestycyjna podlega amortyzacji i jest utrzymywana w modelu biznesowym, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych generowanych przez nieruchomość inwestycyjną przez określony okres czasu, a nie w drodze sprzedaży. Zarząd Spółki dokonał przeglądu portfolio nieruchomości inwestycyjnych Grupy i uznał, iż nie istnieją nieruchomości inwestycyjne Grupy, które są utrzymywane w ramach modelu biznesowego, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych nieruchomości inwestycyjnych przez określony okres czasu. W związku z tym Zarząd stwierdził, że założenie określone w zmienionym MSR 12 (tj. w drodze ""sprzedaży"") nie jest odrzucone. W rezultacie Grupa nie ujmuje żadnego podatku odroczonego dotyczące zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych, ponieważ Grupa nie jest przedmiotem jakichkolwiek podatków dochodowych od zmian w wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień ich sprzedaży.

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

6.7. Rzeczowe aktywa trwałe

Maszyny i urządzenia są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Ujmuje się amortyzację w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (innych niż grunty oraz środki trwałe w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (z perspektywnym zastosowaniem wszelkich zmiany w szacunkach).

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się, iż nie uzyska się korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające ze zbycia lub wycofania z użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w wyniku okresu, w którym dane składniki aktywów zostały usunięte z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika).

6.8. 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.

6.9. Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty na prac badawczych są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia.

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak, aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Wartość początkową aktywów niematerialnych utworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej). W przypadku, gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych utworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne utworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

6.10. 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.

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

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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 Grupy 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.

6.12. 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.

6.12.1. Aktywa finansowe 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);

6.12.2. 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).

6.12.3. 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).

6.13. 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 niewywiązaniem 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.

6.14. 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.

6.15. 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

6.16. 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.

Grupa 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.

7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

7.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości

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

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

7.2. Niepewność szacunków

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mogące mieć znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

7.2.1. Możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie

W ciągu roku zarząd zweryfikował możliwość odzyskania aktywów niematerialnych w szczególności wartości prac rozwojowych wytworzonych w zakresie własnym w toku rozwoju działalności badawczo-rozwojowej Grupy, uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Realizowane przez NanoSanguis SA oraz NanoVelos SA projekty badawczo - rozwojowe są w trakcie realizacji i osiągają dobre wyniki. Oцениwszy 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.

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 niezadowalające wyniki badań. Podjęta została decyzja o odpisaniu poniesionych nakładów w wynik bieżącego roku. 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.

	PLN
Stan na 31/12/2020	15 072 065,68
Stan na 31/12/2019	18 002 670,82
Stan na 31/12/2018	15 045 982,73

7.2.2. Utrata wartości firmy

Stwierdzenie, czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Aby obliczyć wartość użytkową, zarząd oszacował przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalił właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów.

W roku 2020 dokonano odpisu wartości firmy NanoThea SA o kwotę 1 982 223,72 PLN.

- Na dzień 31 grudnia 2020 wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 2 398 330,63 PLN
- Na dzień 31 grudnia 2019 wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 4 380 554,35 PLN
- Na dzień 31 grudnia 2018 wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 4 380 554,35 PLN
- Na dzień 31 grudnia 2017 wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 4 157 588,42 PLN

7.2.3. Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

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

8. 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.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020

9. Przychody

Analiza przychodów ze sprzedaży Grupy za bieżący rok zarówno dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00
Przychody ze świadczenia usług	687 507,32	351 832,89	110 289,58
Przychody z tytułu umów budowlanych	0,00	0,00	0,00
	687 507,32	351 832,89	110 289,58

10. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Przychody odsetkowe			
Pożyczki i należności (obejmujące gotówkę w kasie i lokaty bankowe)	0,00	39,05	1 974,90
Razem	0,00	39,05	1 974,90
Pozostałe przychody finansowe			
Zyski ze sprzedaży inwestycji finansowych:	52 104,83	170 000,01	0,00
- Przychody ze sprzedaży inwestycji finansowych	154 302,53	424 000,00	0,00
- Koszt sprzedaży inwestycji finansowych	-50 000,01	-253 999,99	0,00
- Przychody z aktualizacji wyceny inwestycji finansowych	20 679,30	0,00	0,00
- Koszty z aktualizacji wyceny inwestycji finansowych	-72 876,99	0,00	0,00
Wynik ze sprzedaży akcji Pure Biologics	52 104,83	170 000,01	0,00
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	0,00	52 295,11	0,00
Pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
Razem	52 104,83	222 334,17	1 974,90

11. Koszty finansowe

	Okres zakończony <u>31/12/2020</u> PLN	Okres zakończony <u>31/12/2019</u> PLN	Okres zakończony <u>31/12/2018</u> PLN
Koszty odsetkowe:			
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym (z wyłączeniem tych otrzymanych od jednostek powiązanych)	0,00	14 923,40	19 331,22
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	3 180,93	0,00	0,00
Pozostałe koszty odsetkowe	1 916,43	0,00	0,00
	5 097,36	14 923,40	19 331,22
Pozostałe koszty finansowe:			
Koszty leasingu nieruchomości	26 701,00	36 458,55	0,00
Wynik netto na różnicach kursowych	12 776,07	0,00	0,00
Pozostałe koszty finansowe	12,00	0,00	0,00
	39 489,07	36 458,55	0,00
Razem	44 586,43	51 381,95	19 331,22

12. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	Okres zakończony <u>31/12/2020</u> PLN	Okres zakończony <u>31/12/2019</u> PLN	Okres zakończony <u>31/12/2018</u> PLN
Pozostałe przychody operacyjne			
Zyski ze zbycia aktywów:			
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	0,00	507,00	0,00
Dotacje	0,00	165 895,74	200 513,98
Inne	37 720,60	40 045,70	5 944,50
Razem	37 720,60	206 448,44	206 458,48

	Okres zakończony <u>31/12/2020</u>	Okres zakończony <u>31/12/2019</u>	Okres zakończony <u>31/12/2018</u>
Pozostałe koszty operacyjne:			
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 575,60	0,00	0,00
Zaniechanie prac B+R	1 888 203,66	0,00	0,00
Odpis utraty wartości firmy NanoThea SA	1 982 223,72	0,00	0,00
Pozostałe koszty rodzajowe	51 210,88	0,00	0,00
Inne	14 843,32	0,00	0,00
Razem	3 942 057,18	0,00	0,00

13. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej i inne zobowiązania podatkowe

13.1. Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

W zakresie podatku dochodowego, Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa 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	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
			0,00
Strata przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-5 309 780,56	-1 561 657,29	-2 711 423,80
Koszt podatku dochodowego wg stawki 9%	-477 880,00	-140 549,00	-244 028,00
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP) według przepisów podatkowych	35 715,50	5 066,35	10 293,01
Zapłacone odsetki od należności naliczone w latach ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Otrzymane dotacje	0,00	-14 390,62	-18 046,26
Nierozpoznane aktywo z tytułu podatku odroczonego	442 164,50	135 482,65	233 734,99

Ze względu na fakt, że jest to 5 rok strat podatkowych, Grupa nie uwzględniła aktywa z tytułu podatku odroczonego w aktywach grupy kapitałowej. Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu 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.

13.2. Inne rozliczenia podatkowe

	Stan na 31/12/2020 PLN	Stan na 31/12/2019 PLN	Stan na 30/12/2018 PLN
Zobowiązania z tytułu podatku PIT4	51 604,40	7 345,40	38 671,00
Zobowiązania z tytułu ZUS	84 725,48	27 619,05	83 582,79
Inne podatki	1 673,00	1 673,00	1 673,00
	138 002,88	36 637,45	123 926,79

14. Działalność zaniechana

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

Zarówno w okresie od stycznia 2019 do 31 grudnia 2019, jak w okresie porównawczym od stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiła działalność zaniechana.

15. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

W roku od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiły aktywa przeznaczone do zbycia.

Zarówno w okresie od stycznia 2019 do 31 grudnia 2019, jak w okresie porównawczym od stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiły aktywa przeznaczone do zbycia.

16. Wynik na działalności kontynuowanej

Strata za rok obrotowy z działalności kontynuowanej przypada na:

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Strata netto przypadająca:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-5 189 259,66	-1 536 125,73	-2 619 525,54
Udziałowcom niedającym kontroli	-120 520,89	-25 531,56	-91 898,26
Razem	-5 309 780,56	-1 561 657,29	-2 711 423,80

16.1. Odpisy aktualizujące aktywa finansowe

Zarówno w okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 oraz w okresie porównawczym od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 i od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018, w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiły odpisy aktualizujące aktywa finansowe.

16.2. Koszty amortyzacji

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	56 758,96	48 278,48	55 322,67
Amortyzacja aktywów wykorzystywanych na podstawie prawa użytkowania (MSSF 16)	99 813,67	166 935,75	0,00
Razem amortyzacja i umorzenie	156 572,63	215 214,23	55 322,67

16.3. Koszty badań i rozwoju ujęte w wynik w momencie poniesienia

Zarówno w okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 oraz w okresie porównawczym od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 i od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018, w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiły tego typu koszty.

16.4. Świadczenia pracownicze

	<u>Okres zakończony</u> 31/12/2020	<u>Okres zakończony</u> 31/12/2019	<u>Okres zakończony</u> 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Wynagrodzenia	964 664,68	1 112 545,21	1 348 877,76
Razem koszty świadczeń pracowniczych	964 664,68	1 112 545,21	1 348 877,76

17. Zysk/ strata na akcję

	<u>Okres zakończony</u> 31/12/2020	<u>Okres zakończony</u> 31/12/2019	<u>Okres zakończony</u> 31/12/2018
	PLN na akcje	PLN na akcje	PLN na akcje
Podstawowy zysk na akcję:			
Z działalności kontynuowanej	-0,31	-0,11	-0,20
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
Podstawowy zysk na akcję ogółem	<u>-0,31</u>	<u>-0,11</u>	<u>-0,20</u>
Zysk rozwodniony na akcję:			
Z działalności kontynuowanej	-0,30	-0,11	-0,20
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	<u>-0,30</u>	<u>-0,11</u>	<u>-0,20</u>

17.1. Podstawowy zysk na akcję

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

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Strata za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-5 189 259,66	-1 536 125,73	-2 619 525,54
Wyplacona dywidenda na zamienne akcje uprzywilejowane (nieudające prawo do głosu)	0,00	0,00	0,00
Strata wykorzystana do obliczenia podstawowej straty przypadającej na akcję łącznie	-5 189 259,66	-1 536 125,73	-2 619 525,54
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
Strata wykorzystana do wyliczenia podstawowego wyniku na akcję z działalności kontynuowanej	-5 189 259,66	-1 536 125,73	-2 619 525,54
	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku na akcję	16 747 883	13 956 570	12 970 020

17.2. Rozwodniony zysk na akcję

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-5 189 259,66	-1 536 125,73	-2 619 525,54
Odsetki od obligacji zamiennych (po uwzględnieniu podatku 19%)	0,00	0,00	0,00
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję łącznie	-5 189 259,66	-1 536 125,73	-2 619 525,54

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	Okres zakończony 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję	16 747 883	13 956 570	12 970 020
Akcje jakie zakłada się, iż wyemitowane zostaną bez otrzymania płatności:			
Inne (Warranty)	827 300	61 410	61 410
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję	17 575 183	14 017 980	13 031 430

18. Rzeczowe aktywa trwałe

18.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	<u>Stan na 31/12/2020</u> PLN	<u>Stan na 31/12/2019</u> PLN	<u>Stan na 31/12/2018</u> PLN
Grunty własne	0,00	0,00	0,00
Budynki (MSSF 16)	500 807,25	667 743,00	0,00
Maszyny i urządzenia	542 907,30	600 268,54	789 883,89
Urządzenia w leasingu finansowym	0,00	0,00	0,00
	1 043 714,55	1 268 011,54	789 883,89

	<u>Grunty własne</u> PLN	<u>Budynki (MSSF 16)</u> PLN	<u>Maszyny i urządzenia wg kosztu</u> PLN	<u>Urządzenia w leasingu finansowym wg kosztu</u> PLN
Wartość brutto				
Stan na 31 grudnia 2018 roku	0,00	0,00	1 906 278,60	152 300,54
Zwiększenia	0,00	1 363 308,63	-16 450,83	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2019 roku	0,00	1 363 308,63	1 889 827,77	152 300,54
Zwiększenia	0,00	0,00	147 320,14	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2020 roku	0,00	1 363 308,63	2 037 147,91	152 300,54

Skumulowane umorzenie i utrata wartości	<u>Grunty własne</u>	<u>Budynki (MSSF 16)</u>	<u>Maszyny i urządzenia wg kosztu</u>	<u>Urządzenia w leasingu finansowym wg kosztu</u>
Stan na 31 grudnia 2018 roku	0,00	528 629,88	1 207 993,95	38 075,12
Skapitalizowane koszty amortyzacji urządzeń wykorzystywanych do realizacji projektów rozwojowych	0,00	0,00	219 922,69	0,00
Umorzenie	0,00	166 935,75	-54 811,75	30 460,10
Stan na 31 grudnia 2019 roku	0,00	695 565,63	1 373 104,89	68 535,22
Skapitalizowane koszty amortyzacji urządzeń wykorzystywanych do realizacji projektów rozwojowych	0,00	0,00	148 922,42	0,00
Umorzenie	0,00	166 935,75	26 298,85	30 460,11
Stan na 31 grudnia 2020 roku	0,00	862 501,38	1 548 326,16	98 995,33

Na potrzeby kalkulacji amortyzacji dla maszyn i urządzeń zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania od 5 do 15 lat.

Zmiana w pozycji budynków wynika z zastosowania od dnia 1 stycznia 2019 MSSF 16 oraz ujęcia w bilansie nieruchomości na podstawie umowy najmu.

18.2. Utrata wartości ujęta w bieżącym roku

Na dzień 31.12.2020 dokonano odpisu wartości firmy NanoThea SA w kwocie 1 982 223,72 PLN.

Zarówno na dzień 31 grudnia 2019 oraz na dzień 31 grudnia 2018 w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiła utrata wartości aktywów trwałych.

18.3. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 jak i na dzień 31 grudnia 2019, oraz na dzień 31 grudnia 2018 w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiły aktywa oddane w zastaw, jako zobowiązanie.

19. Nieruchomości inwestycyjne

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 jak i na dzień 31 grudnia 2019, oraz na dzień 31 grudnia 2018 w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiły nieruchomości inwestycyjne.

20. Wartość firmy

	<u>Stan na</u> <u>31/12/2020</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2019</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2018</u>
	PLN	PLN	PLN
Według kosztu przed korektą błędu podstawowego	0,00	5 570 166,35	5 570 166,35
Wpływ korekty	0,00	-1 189 612,00	-1 189 612,00
Według kosztu	4 380 554,35	4 380 554,35	4 380 554,35
Skumulowana utrata wartości	<u>-1 982 223,72</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>2 398 330,63</u>	<u>4 380 554,35</u>	<u>4 380 554,35</u>
	<u>Stan na</u> <u>31/12/2020</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2019</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2018</u>
	PLN	PLN	PLN
Według kosztu			
Stan na początek okresu sprawozdawczego	4 380 554,35	4 380 554,35	4 157 588,42
Dodatkowe kwoty ujęte z tytułu zakupu akcji jednostek gospodarczych dokonanych w ciągu roku	0,00	0,00	222 965,93
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	<u>4 380 554,35</u>	<u>4 380 554,35</u>	<u>4 380 554,35</u>
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty			
Stan na początek okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu roku	1 982 223,72	0,00	0,00
Wyksięgowane po sprzedaży jednostki zależnej	0,00	0,00	0,00
Skasyfikowane jako aktywa do zbycia	0,00	0,00	0,00
Wpływ różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	<u>1 982 223,72</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

W 2020 roku dokonano odpisu wartości firmy NanoThea SA w kwocie 1 982 223,72 PLN.

W 2019 roku Spółka dokonała korekty błędu polegającego na błędnym ujęciu w kalkulacji wartości firmy przy nabyciu Spółek NanoThea i NanoSanguis kosztu programu opcyjnego w kwocie 1 189 612 PLN. Korekta spowodowała następujący wpływ na pozycje sprawozdania:

	Stan na 31/12/2019 PLN	korekta PLN	Stan na 31/12/2019 PLN	Stan na 31/12/2018 PLN	korekta PLN	Stan na 31/12/2018 PLN	Stan na 31/12/2017 PLN	korekta PLN	Stan na 31/12/2017 PLN
Wartość firmy	5 570 166,35	-1 189 612,01	4 380 554,35	5 570 166,35	-1 189 612,00	4 380 554,35	5 347 200,42	-1 189 612,00	4 157 588,42
Kapitał udziałów niedających kontroli	1 045 584,45	0,00	1 045 584,45	1 305 167,87	-501 466,71	803 701,16	1 377 818,22	-958 693,60	419 124,62
Wynik finansowy jednostki dominującej	-1 536 125,74	0,00	-1 536 125,74	-2 344 600,45	-274 925,09	-2 619 525,54	-2 017 218,36	-230 918,40	-2 248 136,76
Wynik finansowy udziałów niedających kontroli	1 045 584,45	0,00	1 045 584,45	-72 650,35	-19 247,91	-91 898,26	-14 506,16	-15 952,60	-30 458,76

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, Grupa co roku przeprowadza testy na utratę wartości. Przy przeprowadzaniu testu na utratę wartości firmy Grupa określiła wartość godziwą w oparciu o model zdyskontowanych przyszłych strumieni pieniężnych przy wykorzystaniu przedstawionych poniżej założeń.

- Przepływy pieniężne**

Przyszłe przykłady finansowe zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na założeniach Zarządu Grupy dotyczących możliwych ścieżek komercjalizacji produktów będących przedmiotem prac badawczo-rozwojowych prowadzonych przez spółki Grupy oraz możliwych do uzyskania w ten sposób wartości pieniężnych w formie płatności licencyjnych. Prognoza przepływów uwzględnia wszystkie koszty niezbędne do poniesienia przez Grupę w celu doprowadzenia obecnie realizowanych prac badawczo-rozwojowych do etapu komercjalizacji.

- Stopa dyskonta**

Do kalkulacji zdyskontowanych przepływów pieniężnych Grupa wykorzystwała stopę dyskonta obliczoną w oparciu o średni ważony koszt kapitału (WACC). W celu określenia właściwej stopy dyskontowej wykorzystano aktualne publicznie dostępne wyceny i analizy finansowe dotyczące spółek o zbliżonym profilu działalności. Poszczególne składniki stop dyskontowej zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopie wolnej od ryzyka, oczekiwanej stopie zwrotu z inwestycji w instrumenty kapitałowe, wartości współczynnika beta i w szczególności, premii za ryzyko dla projektów o porównywalnym charakterze i podobnym etapie realizacji.

- Wyodrębnienie CGU**

W związku z tym, że spółki Grupy realizują niepowiązane ze sobą projekty, których ryzyka realizacji jak również możliwości komercjalizacji są od siebie całkowicie niezależne, ośrodki generowania strumieni pieniężnych (CGU) wyodrębnione na potrzeby dokonania testów na utratę wartości zostały zidentyfikowane na poziomie spółek portfelowych NanoSanguis i NanoThea. Na 31 grudnia 2020 Grupa nie rozpoznała wartości firmy w związku z ujęciem w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym spółki NanoVelos SA.

- Wartość bilansowa CGU**

Zgodnie z notą 1.1 Grupa stanowi jeden segment sprawozdawczy i w związku z tym nie zastosowano wytycznych MSSF 8 w odniesieniu do segmentów działalności. Wartość bilansowa każdego CGU obejmuje sumę aktywów operacyjnych netto przypisanych do rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – w tym wartości firmy oraz należności i zobowiązań handlowych.

- Wyniki testu na utratę wartości**

Wartość odzyskiwalna CGU uzyskana w wyniku przeprowadzonych testów przekracza ich wartość bilansową, w związku z czym nie powstały przesłanki dla dokonania odpisów aktualizacyjnych z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy.

Ze względu na fakt, iż przeprowadzony test oparty został o przewidywania Zarządu związane z czasem niezbędnym do doprowadzenia realizowanych projektów do etapu komercjalizacji jak również ze względu na immanentne ryzyko związane z prawdopodobieństwem zakończenia sukcesem projektów badawczo-rozwojowych na każdym etapie ich realizacji, Zarząd wskazuje na niepewność związaną z realizacją tych prognoz.

• **Istotne założenia testu na utratę wartości firmy oraz analiza wrażliwości**

Wynik analizy wrażliwości i testu na utratę wartości firmy przedstawiono poniżej:

	Stan na 31/12/2020
	k PLN
Wyniki testu utraty wartości firmy	
Wartość odzyskiwalna CGU Nanosanguis	
Wartość Inwestycje w jednostkowym sprawozdaniu Nanogroup SA	4 275,70
Wartość Spółki ustalona metodą opłat licencyjnych	8 308,30
Wartość Spółki ustalona metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych ważonych czynnikami ryzyka	17 964,60
Wartość bilansowa ujęta w wartości firmy	2 398,33
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	15 566,27

21. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
Wartości bilansowe	PLN	PLN	PLN
Skapitalizowane prace rozwojowe	15 072 065,68	18 002 670,82	15 045 962,73
Patenty	384 502,88	453 001,88	436 602,96
Znaki handlowe	0,00	0,00	0,00
Licencje	0,00	0,00	0,00
	15 456 568,56	18 455 672,70	15 482 565,69

Wartość netto	Skapitalizowane prace rozwojowe		Znaki handlowe	Licencje	Razem
	Patenty				
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 31 grudnia 2018 roku	14 757 692,63	438 602,90	0,00	0,00	15 196 295,53
Zwiększenia	3 244 978,19	14 398,98	0,00	0,00	3 259 377,17
Likwidacja prac	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2019 roku	18 002 670,82	453 001,88	0,00	0,00	18 455 672,70
Zwiększenia	2 339 942,91	-999,00	0,00	0,00	2 338 943,91
Likwidacja prac	-5 270 547,97	-67 500,00	0,00	0,00	-5 338 047,97
Stan na 31 grudnia 2020 roku	15 072 065,76	384 502,88	0,00	0,00	15 456 568,64

Patenty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy na dzień 31/12/2020	NanoSanguis SA	NanoThea SA	NanoVelos SA	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN
	Prawa do opracowania procedur operacyjnych otrzymywania mikrokapsulek utworzonych z rdzenia	81 000,00	0,00	0,00
Prawa do opracowania dotyczącego struktury nanocząstek DOTA	0,00	416,67	0,00	416,67
Ochrona patentowa PTC 1	0,00	0,00	303 086,21	303 086,21
Razem	81 000,00	416,67	303 086,21	384 502,88

Skapitalizowane prace rozwojowe

	NanoSanguis SA	NanoThea SA	NanoVelos SA	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 31/12/2020				
Prace rozwojowe - "Substytut czerwonych krwinek"	7 926 253,36	0,00	0,00	7 926 253,36
Prace rozwojowe - "Nanodiagnostyka komórek rakowych"	0,00	0,00	0,00	0,00
Prace rozwojowe formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracylem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutycznym.	0,00	0,00	524 782,79	524 782,79
Opracowanie nowych terapii opartych na stymulacji przeciwnowotworowego działania układu odpornościowego.	0,00	0,00	2 681 516,54	2 681 516,54
Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych.	0,00	0,00	3 939 512,99	3 939 512,99
Razem	7 926 253,36	0,00	7 145 812,32	15 072 065,68

Stan na 31/12/2019	NanoSanguis	NanoThea	NanoVelos	Razem
	SA PLN	SA PLN	SA PLN	PLN
Prace rozwojowe - "Substytut czerwonych krwinek"	6 308 415,96	0,00	0,00	6 308 415,96
Prace rozwojowe - "Nanodiagnostyka komórek rakowych"	0,00	5 270 551,44	0,00	5 270 551,44
Prace rozwojowe formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracyłem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutykiem.	0,00	0,00	517 650,71	517 650,71
Opracowanie nowych terapii opartych na stymulacji przeciwnowotworowego działania układu odpornościowego.	0,00	0,00	2 652 453,83	2 652 453,83
Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych.	0,00	0,00	3 253 598,88	3 253 598,88
Razem	6 308 415,96	5 270 551,44	6 423 703,42	18 002 670,82

Stan na 31/12/2018	NanoSanguis	NanoThea	NanoVelos	Razem
	SA PLN	SA PLN	SA PLN	PLN
Prace rozwojowe - "Substytut czerwonych krwinek"	4 597 766,53	0,00	0,00	4 597 766,53
Prace rozwojowe - "Nanodiagnostyka komórek rakowych"	0,00	4 745 927,14	0,00	4 745 927,14
Prace rozwojowe formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracyłem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutykiem.	0,00	0,00	509 984,44	509 984,44
Opracowanie nowych terapii opartych na stymulacji przeciwnowotworowego działania układu odpornościowego.	0,00	0,00	2 652 453,83	2 652 453,83
Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych.	0,00	0,00	2 539 830,79	2 539 830,79
Razem	4 597 766,53	4 745 927,14	5 702 269,06	15 045 962,73

Na dzień 31 grudnia 2020, Grupa przeprowadziła test wartości bilansowych niezakończonych prac rozwojowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie doszło do utraty wartości aktywów. Dla celów testu zastosowano zdyskontowane przepływy pieniężne z tytułu sprzedaży licencji.

Zgodnie z dokumentem z dnia 14 grudnia 2020 od Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, 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 niezadowalające wyniki badań. Podjęta została decyzja o odpisaniu poniesionych nakładów w wynik bieżącego roku. 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.

22. Jednostki zależne

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

Podstawowa działalność	Nazwa jednostki zależnej	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę 31/12/2020
Prace badawczo-rozwojowe	NanoSanguis SA	Polska	93,44%
Prace badawczo-rozwojowe	NanoThea SA	Polska	93,47%
Prace badawczo-rozwojowe	NanoVelos SA ¹	Polska	98,62%

	Wartość posiadanych akcji	Ilość posiadanych akcji	Procent wielkości udziałów posiadanych przez Grupę	Procent wielkości udziałów nie dających kontroli
NanoSanguis SA				
NanoGroup SA	171 028,00	1 710 280,00	93,44%	
Agata Stefanek	12 000,00	120 000,00		6,56%
RAZEM	183 028,00	1 830 280,00	93,44%	6,56%
-				
NanoThea SA				
NanoGroup SA	143 123,00	1 431 230,00	93,47%	
Magdalena Janczewska	10 000,00	100 000,00		6,53%
RAZEM	153 123,00	1 531 230,00	93,47%	6,53%
-				
NanoVelos SA				
NanoGroup SA	142 587,00	1 425 870,00	98,62%	
Iga Wasiak	2 000,00	20 000,00		1,38%
RAZEM	144 587,00	1 445 870,00	98,62%	1,38%

Podsumowanie informacji finansowych w odniesieniu do każdego z jednostek zależnych Grupy posiadające istotne udziały niekontrolujące. Wykazane kwoty poniżej stanowią kwoty przed eliminacjami transakcji między jednostkami w Grupie.

NanoSanguis SA	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
Aktywa obrotowe	156 995,50	691 341,97	369 808,56
Aktywa trwałe	8 347 315,68	6 546 169,61	4 881 960,42
Zobowiązania krótkoterminowe	-212 388,09	-62 524,60	-134 852,81
Rozliczenia międzyokresowe (otrzymane dotacje)	-4 932 654,72	-4 316 557,39	-3 003 428,98
Zobowiązania długoterminowe	-833 073,12	-778 007,78	0,00
Kapitał rezerwowy	-546 514,00		
Kapitał przypisany właścicielom jednostki 93,44%	-1 849 885,95	-1 944 021,58	-1 983 189,03
Niekontrolujące udziały 6,56%	-676 309,30	-136 400,23	-130 298,16
	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
NanoSanguis SA			
Przychody	677 065,35	74 791,28	106 682,32
Koszty	-290 880,91	-253 892,66	-259 598,21
Zysk (strata) za rok obrotowy	<u>386 184,44</u>	<u>-179 101,38</u>	<u>-152 915,89</u>
Zysk (strata) przypisany właścicielom spółki	360 864,74	-167 358,82	-142 890,15
Zysk (strata) przypisany niekontrolującym udziałowcom	<u>25 319,70</u>	<u>-11 742,56</u>	<u>-10 025,74</u>
Zysk (strata) za rok obrotowy	<u>386 184,44</u>	<u>-179 101,38</u>	<u>-152 915,89</u>
Pozostałe całkowite dochody przypisane właścicielom spółki	0,00	0,00	0,00
Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Calkowite dochody razem przypisane właścicielom spółki	360 864,74	-167 358,82	-142 890,15
Calkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom	<u>25 319,70</u>	<u>-11 742,56</u>	<u>-10 025,74</u>
Calkowite dochody razem za rok obrotowy	<u>386 184,44</u>	<u>-179 101,38</u>	<u>-152 915,89</u>
Wyplacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-999 247,08	-104 711,00	50 701,22
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-143 000,00	-1 668 728,69	-2 345 531,27
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	<u>540 438,47</u>	<u>2 089 703,42</u>	<u>2 431 503,35</u>
Przepływy pieniężne netto	<u>-601 808,61</u>	<u>316 263,73</u>	<u>136 673,30</u>

NanoThea SA	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
Aktywa obrotowe	22 687,93	60 862,82	261 216,39
Aktywa trwałe	13 846,83	5 370 197,45	4 876 306,25
Zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	-31 595,15	-271 610,91	-51 229,76
Rozliczenia międzyokresowe (otrzymane dotacje)	0,00	-3 442 093,87	-3 349 782,62
Zobowiązania długoterminowe	-263 239,22	0,00	0,00
Kapitał rezerwowy	-452 171,00		
Kapitał przypisany właścicielom jednostki	664 071,92	-1 605 200,20	-1 623 715,66
93,47%			
Niekontrolujące udziały	-405 772,31	-112 155,29	-112 794,60
6,53%			
NanoThea SA	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
Przychody	5 946,59	124 895,41	121 608,91
Koszty	-2 068 731,69	-264 521,17	-302 842,29
Zysk (strata) za rok obrotowy	<u>-2 062 785,10</u>	<u>-139 625,76</u>	<u>-181 233,38</u>
Zysk (strata) przypisany właścicielom spółki	-1 928 070,84	-130 507,22	-169 397,58
Zysk (strata) przypisany niekontrolującym udziałowcom	-134 714,26	-9 118,54	-11 835,80
Zysk (strata) za rok obrotowy	<u>-2 062 785,10</u>	<u>-139 625,76</u>	<u>-181 233,38</u>
Pozostałe całkowite dochody przypisane właścicielom spółki	0,00	0,00	0,00
Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym	0,00	0,00	0,00
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Całkowite dochody razem przypisane właścicielom spółki	-1 928 070,84	-130 507,22	-169 397,58
Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom	-134 714,26	-9 118,54	-11 835,80
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	<u>-2 062 785,10</u>	<u>-139 625,76</u>	<u>-181 233,38</u>
Wyplacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-49 480,87	-139 450,40	-133 123,20
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	3,47	-496 641,72	-2 150 559,79
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	12 750,44	444 395,00	1 623 093,51
Przepływy pieniężne netto	<u>-36 726,96</u>	<u>-191 697,12</u>	<u>-660 589,48</u>

NanoVelos SA	Stan na 31/12/2020 PLN	Stan na 31/12/2019 PLN	Stan na 31/12/2018 PLN
Aktywa obrotowe	548 526,66	556 410,02	664 272,49
Aktywa trwałe	7 684 804,19	7 151 717,38	6 537 157,41
Udziały akcje własne	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	-297 707,39	-75 435,23	-971 565,48
Rozliczenia międzyokresowe (otrzymane dotacje)	-5 524 473,83	-4 562 920,04	-4 781 140,98
Zobowiązania długoterminowe	-2 128 750,97	-1 982 128,77	-35 089,02
Rezerwy	-4 797,47		
Kapitał przypisany właścicielom jednostki	-243 485,25	-1 072 633,88	-1 311 457,95
98,62%			
Niekontrolujące udziały	-34 115,94	-15 009,48	-102 176,47
1,38%			
NanoVelos SA	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
Przychody	104 633,71	374 207,14	116 813,42
Koszty	-908 995,39	-712 646,60	-1 037 681,93
Zysk (strata) za rok obrotowy	-804 361,68	-338 439,46	-920 868,51
Zysk (strata) przypisany właścicielom spółki	-793 235,35	-333 769,00	-850 831,79
Zysk (strata) przypisany niekontrolującym udziałowcom	-11 126,33	-4 670,46	-70 036,72
Zysk (strata) za rok obrotowy	-804 361,68	-338 439,46	-920 868,51
Pozostałe całkowite dochody przypisane właścicielom spółki	0,00	0,00	0,00
Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom	0,00	0,00	0,00
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody razem przypisane właścicielom spółki	-793 235,35	-333 769,00	-850 831,79
Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom	-11 126,33	-4 670,46	-70 036,72
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	-804 361,68	-338 439,46	-920 868,51
Wyplacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom	0,00	0,00	0,00
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-851 436,17	-139 247,85	-769 663,28
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	0,00	-639 937,87	-1 329 589,29
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	864 433,08	725 810,76	1 722 090,45
Przepływy pieniężne netto	12 996,91	-53 374,96	-377 162,12

23. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup SA posiadała 20 akcji w spółce NanoDesmos SA o wartości 1000 zł. Akcje Pure Biologic zostały sprzedane SA w maju 2020 roku.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA posiadała 2 997 akcje w spółce Pure Biologic SA o wartości 101 197,70 zł oraz 20 akcji w spółce NanoDesmos SA o wartości 1 000 zł. Akcje te stanowią 0,74 % w kapitale zakładowym.

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 jak i na dzień 31 grudnia 2019, oraz na dzień 31 grudnia 2018 grupa kapitałowa NanoGroup SA nie posiadała innych aktywów finansowych.

24. Inwestycje w wspólnych przedsięwzięciach

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 jak i na dzień 31 grudnia 2019, oraz na dzień 31 grudnia 2018 grupa kapitałowa NanoGroup SA nie posiadała inwestycji we wspólnych przedsięwzięciach.

25. Wspólne działania (operacje)

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 jak i na dzień 31 grudnia 2019, oraz na dzień 31 grudnia 2018 grupa kapitałowa NanoGroup SA nie posiadała wspólnych operacji.

26. Pozostałe aktywa

	<u>Stan na</u> <u>31/12/2020</u> PLN	<u>Stan na</u> <u>31/12/2019</u> PLN	<u>Stan na</u> <u>31/12/2018</u> PLN
Rozliczenia międzyokresowe czynne	44 442,14	11 404,78	73 661,56
Należności z tytułu nadwyżki VAT naliczony nad należnym	263 069,89	128 288,07	89 266,77
Inne należności	71 198,84	83 077,99	129 695,74
Razem	<u>378 710,87</u>	<u>222 770,84</u>	<u>292 624,07</u>
Aktywa obrotowe	378 710,87	222 770,84	292 624,07
Aktywa trwałe	13 922,58	14 805,60	8 156,20
Razem	<u>392 633,45</u>	<u>467 348,01</u>	<u>300 780,27</u>

27. Zapasy

	<u>Stan na</u> <u>31/12/2020</u> PLN	<u>Stan na</u> <u>31/12/2019</u> PLN	<u>Stan na</u> <u>31/12/2018</u> PLN
Zaliczka na materiały zakupione dla projektu rozwojowego	0,00	433,00	11 214,90
Razem	<u>0,00</u>	<u>433,00</u>	<u>11 214,90</u>

28. Należności z tytułu dostaw i usług

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	424 421,35	7 203,58	6 765,47
Rezerwa na należności zagrożone	0,00	0,00	0,00
	424 421,35	7 203,58	6 765,47
Odroczone wpływy ze sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Należności z tytułu leasingu operacyjnego	0,00	0,00	0,00
Inne należności	0,00	0,00	0,00
	424 421,35	7 203,58	6 765,47

Analiza wiekowa należności przeterminowanych, ale nieobjętych odpisem

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
60-90 dni	424 421,35	7 203,58	6 765,47
91-120 dni	0,00	0,00	0,00
Razem	424 421,35	7 203,58	6 765,47

29. Należności z tytułu leasingu finansowego

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 jak i na dzień 31 grudnia 2019, oraz na dzień 31 grudnia 2018 grupa kapitałowa NanoGroup SA nie posiadała należności z tytułu leasingu finansowego.

30. Umowy o budowę

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 jak i na dzień 31 grudnia 2019, oraz na dzień 31 grudnia 2018 grupa kapitałowa NanoGroup SA nie posiadała umów o budowę.

31. Kapitał akcyjny

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Kapitał podstawowy	16 747 883,10	13 956 570,10	12 970 020,00
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	29 350 927,33	21 654 530,41	19 090 408,36
Kapitał powstały w wyniku rozliczenia utworzenia Grupy Kapitałowej Nanogroup S.A.	-12 513 334,30	-12 513 334,30	-12 513 334,30
	33 585 476,13	23 097 766,21	19 547 094,06

Kapitał podstawowy oraz kapitał z tytułu nadwyżki ze sprzedaży akcji grupy kapitałowej Nanogroup SA powstał w wyniku konsolidacji po rozliczeniu utworzenia Grupy Kapitałowej przy zastosowaniu MSSF 3(2008) przejścia odwrotne.

Na potrzeby rozliczenia powstania Grupy Kapitałowej, Spółka Dominująca Nanogroup SA przejmująca z prawnego punktu widzenia została identyfikowana jako jednostka przejmowana dla celów rachunkowości na podstawie wytycznych par. B16 MSSF 3(2008). NanoVelos SA, jednostka, której udziały kapitałowe są nabywane (jednostka przejmowana z prawnego punktu widzenia) jest jednostką przejmującą dla celów rachunkowości.

W związku z koniecznością doprowadzenia kapitałów Grupy Kapitałowej do wartości będącej sumą kapitałów NanoVelos bez uwzględnienia wartości akcji NanoGroup SA przekazanych w zamian za akcje NanoVelos SA, w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej ujęto „kapitał powstały w wyniku rozliczenia utworzenia Grupy Kapitałowej NanoGroup SA”.

W dniu 14 stycznia 2019 roku do szło do rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz zmianie Statutu Spółki (par. 7 ust 2 i ust. 3, zgodnie z uchwałą nr 18 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 27 czerwca 2018 roku przekazaną przez Spółkę do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym nr 18/2018). Zarejestrowany kapitał zakładowy Emitenta na dzień 31 grudnia 2019 raportu wynosi 13 956 570,00 zł, natomiast nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość akcji 21 837 740,00 PLN.

W dniu 3 grudnia 2020 roku do szło do rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz zmianie Statutu Spółki (par. 7 ust 2 i ust. 3, zgodnie z uchwałą nr 18 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 27 czerwca 2018 roku przekazaną przez Spółkę do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym nr 18/2018). Zarejestrowany kapitał zakładowy Emitenta na dzień 31 grudnia 2020 raportu wynosi 16 747 883,00 zł, natomiast nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość akcji 29 657 802,33 PLN.

32. Kapitał rezerwowy

Na kapitał rezerwowy na dzień 31 grudnia 2020 roku składa się kwota wynikająca z wyceny do wartości godziwej programu motywacyjnego:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Programy motywacyjne			
Niezarejestrowany kapitał akcyjny na przełomie roku	0,00	0,00	3 551 580,00
Wycena wartości programu motywacyjnego akcji NG	292 297,60	203 689,38	0,00
	292 297,60	203 689,38	3 551 580,00

33. Zyski zatrzymane i dywidendy

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Zyski zatrzymane	-16 226 896,56	-11 037 636,15	-9 567 129,70
	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	-11 037 636,16	-9 567 129,70	-6 947 604,10
Zysk/ strata netto przypadający właścicielom jednostki dominującej	-5 189 260,40	-1 536 125,75	-2 619 525,55
Korekta ujęcia umów najmu (MSSF 16)	0,00	65 619,29	0,00
Razem	-16 226 896,56	-11 037 636,16	-9 567 129,65

Zgodnie z art. Art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega jednostka dominująca Grupy 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. Ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz Akcjonariuszy.

34. Udziały niedające kontroli

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Udział w stratach w ciągu roku			
NanoSanguis SA	25 319,70	-11 742,56	-10 025,74
NanoThea SA	-134 714,26	-9 118,54	-11 835,80
NanoVelos SA	-11 126,33	-4 670,46	-70 036,72
Razem	-120 520,89	-25 531,55	-91 898,26
Kontrakty	0,00	0,00	0,00
Udziały niedające kontroli w związku z przyznanymi opcjami na akcje posiadanymi przez pracowników NS i NT	191 134,00	266 507,00	294 173,00
Saldo na koniec okresu sprawozdawczego	1 116 197,56	1 045 584,45	803 701,16

35. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Niezabezpieczone			
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00	0,00
Weksle	0,00	0,00	0,00
Pożyczki od:			
Ideanest Ventures Sp. z o.o.	0,00	0,00	50 756,16
kapitał	0,00	0,00	50 000,00
odsetki	0,00	0,00	756,16
Razem	0,00	0,00	50 756,16

36. Obligacje zamienne

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020, jak i na dzień 31 grudnia 2019, oraz na dzień 31 grudnia 2018 grupa kapitałowa NanoGroup SA nie posiadała obligacji zamiennych.

37. Pozostałe zobowiązania finansowe

Na dzień 31 grudnia 2020 zobowiązania z tytułu leasingu wynosi 0.

Na dzień 31 grudnia 2020 zobowiązanie z tytułu umowy najmu powierzchni biurowej wykazanej w roku 2020 zgodnie z MSSF 16 wynosi 438 757,00 zł, z czego w formie długoterminowej 285 314,40 zł oraz w formie krótkoterminowej do rozliczenia w bieżącym roku 153 442,60 zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 zobowiązanie z tytułu leasingu wynosi 52 236,51 zł, z czego w formie długoterminowej 0,00 zł oraz w formie krótkoterminowej do rozliczenia w bieżącym roku 52 236,51 zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 zobowiązanie z tytułu umowy najmu powierzchni biurowej wykazanej w roku 2019 zgodnie z MSSF 16 wynosi 599 886,12 zł, z czego w formie długoterminowej 438 757,00 zł oraz w formie krótkoterminowej do rozliczenia w bieżącym roku 169 173,45 zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 zobowiązanie z tytułu leasingu wynosi 80 640,12 zł, z czego w formie długoterminowej 35 089,02 zł oraz w formie krótkoterminowej do rozliczenia w bieżącym roku 45 551,10 zł.

38. Rezerwy

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Świadczenia pracownicze	0,00	0,00	0,00
Inne rezerwy	4 797,47	4 444,42	5 799,00
	4 797,47	4 444,42	5 799,00
Rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
Rezerwy długoterminowe	4 797,47	4 444,42	5 799,00
	4 797,47	4 444,42	5 799,00

39. Pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Zobowiązania krótkoterminowe	339 344,06	15 270,19	48 988,70
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	339 344,06	15 270,19	48 988,70
Zobowiązania nieoprocentowane	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Poniżej 1 miesiąca	339 344,06	15 270,19	48 988,70
Wymagalność 1-3 miesiące	0,00	0,00	0,00
Wymagalność 3 miesiące do 1 roku	0,00	0,00	0,00
Wymagalność od 1 roku do 5 lat	0,00	0,00	0,00
Wymagalność powyżej 5 lat	0,00	0,00	0,00

40. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	131 360,22	75 204,85	94 752,55
Płatności realizowane na bazie akcji	0,00	0,00	0,00
	131 360,22	75 204,85	94 752,55

41. Programy świadczeń emerytalnych

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020, jak i na dzień 31 grudnia 2019 oraz na dzień 31 grudnia 2018, grupa kapitałowa NanoGroup SA nie posiadała żadnych istotnych zobowiązań z tytułu programów świadczeń emerytalnych.

42. Instrumenty finansowe

42.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Grupa 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.

Struktura kapitałowa Grupy obejmuje środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe, zysk i straty zatrzymany i udziały niedające kontroli (ujawnione odpowiednio w notach od 28 do 30).

Na Grupę nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega jednostka dominująca Grupy 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 (debt to equity) na koniec roku kształtuje się następująco:

	Stan na 31/12/2020 PLN	Stan na 31/12/2019 PLN	Stan na 31/12/2018 PLN
Zadłużenie ¹	782 464,33	523 337,70	563 896,89
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<u>-10 320 224,87</u>	<u>-1 923 268,62</u>	<u>-4 573 806,47</u>
Zadłużenie netto	-9 537 760,54	-1 399 930,92	-4 009 909,58
Kapitał własny ²	<u>18 767 074,72</u>	<u>13 309 403,89</u>	<u>14 335 245,52</u>
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	-50,82%	-10,52%	-27,97%

¹Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych oraz kontraktów gwarancji finansowych oraz przychodów przyszłych okresów.

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

42.2. Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

Zarówno w okresie zakończonym 31 grudnia 2020 jak i 31 grudnia 2019 oraz 31 grudnia 2018, grupa kapitałowa NanoGroup SA nie była narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ należące do niej podmioty nie pożyczają środków oprocentowanych.

42.3. Ryzyko walutowe

Grupa 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.

42.4. 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. Zarządzanie ryzykiem płynności w Grupie ma formę utrzymywania odpowiednich rezerw środków pieniężnych w korespondencji do wartości uzyskanych grantów ze środków publicznych na prowadzone prace badawcze i rozwojowe jakie są niezbędne dla prefinansowania prac oraz pokrycia udziału własnego w ramach projektów objętych dofinansowaniem, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profili zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych.

Obecnie realizowane programy dofinansowania projektów badawczo-rozwojowych prowadzonych przez spółki Grupy zapewniają wysoki poziom refundacji ponoszonych kosztów. Dodatkowo, realizowane projekty badawczo-rozwojowe generujące znakomitą większość ponoszonych przez Grupę kosztów charakteryzuje wysoki poziom kosztów zmiennych, a co za tym idzie, wysoka elastyczność kosztowa umożliwiająca w znacznej mierze dostosowywanie harmonogramów planowanych wydatków do przewidywanej dostępności źródeł finansowania. Dodatkowo, Spółka dominująca przejściowo krótkoterminowe deficyty środków pieniężnych jest w stanie pokrywać ze środków udostępnionych krótkoterminowo przez kluczowych akcjonariuszy.

43. Przychody przyszłych okresów

	Stan na 31/12/2020 PLN	Stan na 31/12/2019 PLN	Stan na 31/12/2018 PLN
Programy lojalnościowe	0,00	0,00	0,00
Dotacje rządowe ¹	10 197 242,57	12 108 019,24	10 905 540,61
	10 197 242,57	12 108 019,24	10 905 540,61
Krótkoterminowe	0,00	174 815,25	182 067,92
Długoterminowe	10 197 242,57	12 108 019,24	10 905 540,61
	10 197 242,57	12 282 834,49	11 087 608,53

¹Kwota powstała w wyniku świadczenia uzyskanego w postaci dotacji otrzymanych z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju.

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020

	NanoSanguis SA Stan na 31/12/2020 PLN	NanoThea SA Stan na 31/12/2020 PLN	NanoVelos SA Stan na 31/12/2020 PLN	Razem Stan na 31/12/2020 PLN
Umowa NCBiR - PBS - Opracowanie optymalnej formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracylem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutycznym.	0,00	0,00	273 879,86	273 879,86
Umowa NCBiR - Strategmed - Opracowanie koncepcyjnie nowego podejścia terapeutycznego w leczeniu nowotworów poprzez zastosowanie małej cząsteczki modulującej zdolność nowotworów do ucieczki spod nadzoru immunologicznego.	0,00	0,00	1 390 626,11	1 390 626,11
Umowa NCBiR - Patent Plus Zabezpieczenie prawa własności intelektualnej do wynalazku w drodze zgłoszenia patentowego związanego z metodą syntezy oraz zastosowaniem polisacharydowych nanocząstek do celowanego transportu leków w terapii nowotworów	0,00	0,00	131 544,84	131 544,84
Umowa NCBiR- Wykonanie i komercjalizacja projektu B+R "Substytut czerwonych krwinek" (program Brigde-Alfa)	4 871 161,07	0,00	0,00	4 871 161,07
Umowa NCBiR - Wykonanie i komercjalizacja projektu B+R "Nanodiagnostyka komórek rakowych" (program Brigde-Alfa)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych	0,00	0,00	3 688 094,43	3 688 094,43
Razem	4 871 161,07	0,00	5 484 145,24	10 355 306,31
	NanoSanguis SA Stan na 31/12/2019 PLN	NanoThea SA Stan na 31/12/2019 PLN	NanoVelos SA Stan na 31/12/2019 PLN	Razem Stan na 31/12/2019 PLN
Umowa NCBiR - PBS - Opracowanie optymalnej formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracylem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutycznym.	0,00	0,00	273 879,86	273 879,86
Umowa NCBiR - Strategmed - Opracowanie koncepcyjnie nowego podejścia terapeutycznego w leczeniu nowotworów poprzez zastosowanie małej cząsteczki modulującej zdolność nowotworów do ucieczki spod nadzoru immunologicznego.	0,00	0,00	1 390 626,11	1 390 626,11
Umowa NCBiR - Patent Plus Zabezpieczenie prawa własności intelektualnej do wynalazku w drodze zgłoszenia patentowego związanego z metodą syntezy oraz zastosowaniem polisacharydowych nanocząstek do celowanego transportu leków w terapii nowotworów	0,00	0,00	131 544,84	131 544,84
Umowa NCBiR- Wykonanie i komercjalizacja projektu B+R "Substytut czerwonych krwinek" (program Brigde-Alfa)	4 286 897,89	0,00	0,00	4 286 897,89
Umowa NCBiR - Wykonanie i komercjalizacja projektu B+R "Nanodiagnostyka komórek rakowych" (program Brigde-Alfa)	0,00	3 442 093,87	0,00	3 442 093,87
Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych	0,00	0,00	2 741 040,41	2 741 040,41
Razem	4 286 897,89	3 442 093,87	4 537 091,22	12 266 082,98

	NanoSanguis SA Stan na 31/12/2018 PLN	NanoThea SA Stan na 31/12/2018 PLN	NanoVelos SA Stan na 31/12/2018 PLN	Razem Stan na 31/12/2018 PLN
Umowa NCBiR - PBS - Opracowanie optymalnej formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracyłem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutycznym.	0,00	0,00	273 879,86	273 879,86
Umowa NCBiR - Strategimed - Opracowanie koncepcyjnie nowego podejścia terapeutycznego w leczeniu nowotworów poprzez zastosowanie małej cząsteczki modulującej zdolność nowotworów do ucieczki spod nadzoru immunologicznego.	0,00	0,00	1 728 000,00	1 728 000,00
Umowa NCBiR - Patent Plus Zabezpieczenie prawa własności intelektualnej do wynalazku w drodze zgłoszenia patentowego związanego z metodą syntezy oraz zastosowaniem polisacharydowych nanocząstek do celowanego transportu leków w terapii nowotworów	0,00	0,00	131 544,84	131 544,84
Umowa NCBiR- Wykonanie i komercjalizacja projektu B+R "Substytut czerwonych krwinek" (program Brigde-Alfa)	2 971 883,59	0,00	0,00	2 971 883,59
Umowa NCBiR - Wykonanie i komercjalizacja projektu B+R "Nanodiagnostyka komórek rakowych" (program Brigde-Alfa)	0,00	3 335 805,49	0,00	3 335 805,49
Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych	0,00	0,00	2 622 490,57	2 622 490,57
Razem	2 971 883,59	3 335 805,49	4 755 915,27	11 063 604,35

Zgodnie z dokumentem z dnia 14 grudnia 2020 od Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, 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 niezadowalające wyniki badań. Podjęta została decyzja o odpisaniu otrzymanych dotacji równolegle z poniesionymi nakładami w wynik bieżącego roku.

W roku 2017 wprowadzono korektę w wysokości 158 063,74 zł.

44. Programy opcji na akcje w spółkach zależnych NanoThea SA i NanoSanguis SA

44.1. Charakterystyka funkcjonujących w Grupie programów motywacyjnych

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym realizowano w spółkach NanoSanguis SA i NanoThea SA programy motywacyjne skierowane do kadry kierowniczej oraz podmiotów współpracujących spoza Grupy (dalej „Programy”) spełniające definicję wynagrodzenia za pracę w postaci akcji własnych, których dotyczy MSSF 2 „Płatność w formie akcji własnych” (Share-Based Payments).

Programy oparte są o instrumenty finansowe – warranty – przyznawane bezpłatnie, uprawniające do objęcia akcji Spółek w określonych terminach po określonej z góry cenie, przy czym jeden warrant uprawnia do objęcia jednej akcji Spółki.

Realizowane w spółkach Grupy programy motywacyjne uprawniające do nabycia akcji Spółki są programami warunkowymi. Nabycie praw do obejmowania poszczególnych transz warrantów przez osoby uprawnione zależy od spełnienia indywidualnych celów, nie zależy natomiast od warunków rynkowych.

Poniżej przedstawiono dane dotyczące funkcjonujących w Spółce Programów oraz ich zmiany w okresie, którego dotyczy sprawozdanie.

Rodzaj Programu	Data wygaśnięcia	Stan na 01/01/2020	Zmiany w okresie 01/01/2020-31/12/2020				Stan na 31/12/2020	Możliwe do wykonania na 31/12/2020
			Warranty Przyznane	Warranty Umorzone	Warranty Wykonane	Warranty Wygasłe		
Transza B - akcje serii D	24/08/2026	9 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00	0,00
Transza A - akcje serii C	15/12/2025	27 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 000,00	0,00
NanoSanguis SA		36 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 000,00	0,00
Transza B - akcje serii D	24/08/2026	7 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 500,00	0,00
Transza A - akcje serii C	15/12/2025	22 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 500,00	0,00
NanoThea SA		30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00

44.2. Ujęcie księgowie

Standard MSSF2 wymaga, aby jednostka ujmowała koszt i wzrost na kapitale z tytułu tego typu transakcji w momencie otrzymywania dóbr lub usług. W dacie nabycia uprawnień do objęcia kolejnych transz Programów przez osoby uprawnione Spółka dokonuje oszacowania kosztów z tytułu wynagrodzeń w oparciu o wartość godziwą przyznanym instrumentów opcyjnych. Ustalony w ten sposób koszt zostaje rozpoznany w rachunku zysków i strat za dany okres w korespondencji z pozostałymi kapitałami rezerwowymi w bilansie przez okres nabywania uprawnień.

Oszacowane wartości godziwe nie podlegają dalszemu przeszacowaniu na daty bilansowe w kolejnych latach.

44.3. Metodologia wyceny wartości godziwej Programów

Wycena opcji wymaga zgodnie z MSSF 2 zbudowania, odpowiedniego do instrumentu finansowego modelu wyceny. Z uwagi na termin realizacji opcji każdej transzy oraz dokładność obliczeń do wyceny wartości godziwej Programu Motywacyjnego użyto model oparty na metodzie Monte-Carlo.

Symulacja Monte-Carlo polega na konstrukcji modelu zmian cen instrumentu bazowego na podstawie danych historycznych. Z wykorzystaniem danych empirycznych dobiera się odpowiedni model rozkładu prawdopodobieństwa zmian cen instrumentu bazowego, a następnie na podstawie tego modelu generuje się odpowiednio dużą liczbę możliwych, przyszłych cen instrumentu bazowego.

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia przyjęte do modelu wyceny:

Data przyznania: jako datę uruchomienia, a zarazem i przyznania programu opcji menedżerskich przyjęto datę podpisania Umowy pomiędzy Spółką a uczestnikiem Programu.

Okres nabywania uprawnień: przyjęto, że okres nabywania uprawnień do Programu dla Programów warunkowych - rozpoczyna się w Dacie Przyznania i kończy się w zależności od transzy w ostatniej możliwej dacie realizacji opcji objęcia akcji dla danej transzy.

Cena wykonania: cena wykonania została określona na podstawie odpowiednich zapisów Umowy, na poziomie 1,00 zł tj. po cenie nominalnej akcji Spółki.

Oczekiwana zmienność: Zgodnie z MSSF 2 dla podmiotów nienotowanych niedysponujących danymi historycznymi kształtowania się kursu ich akcji alternatywą do szacowania zmienności może być wykorzystania historycznych zmienności cen akcji podobnych notowanych podmiotów. Dla oszacowania zmienności wykorzystano zmienność cen akcji Selvita (SLV) i Adiuvo Investments (ADV). Oczekiwana zmienność kursu przyjęta do wyceny wynosi 40%.

Stopa procentowa wolna od ryzyka: stopa zwrotu uzyskana z bieżąco dostępnymi na Datę Przyznania zerokuponowych papierów wartościowych emitowanych przez rząd polski, denominowanych w złotych.

Dane wejściowe do modelu	Seria opcji		Stan na 31/12/2020		
	Seria D	Seria C	Seria D PLN	Seria C PLN	Razem PLN
Cena akcji na dzień przejęcia	1,00	1,00	Okres zakończony 31/12/2018		
Cena realizacji	1,00	1,00			
Prognozowana zmienność	40,00%	40,00%			
Okres użyteczności opcji	9 lat	8 lat			
Dochód z dywidendy	0,00%	0,00%			
Stopa procentowa wolna od ryzyka	3,50%	3,50%			
Wyniki przeprowadzonej wyceny Programów opcyjnych			230 804,00	958 808,00	1 189 612,00

45. Wycena wartości program motywacyjnego w Spółce NanoGroup SA

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 otrzymają warranty subskrypcyjne, które uprawniać będą 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

46. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

	<u>NanoSanguis SA</u> PLN	<u>NanoThea SA</u> PLN	<u>NanoVelos SA</u> PLN	<u>NanoGroup SA</u> PLN
	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2020
Wynagrodzenie członków zarządów				
Agata Stefanek	133 976,12	0,00	90 205,65	0,00
Kamil Kopeć	59 733,21	0,00	0,00	0,00
Izabela Gałązka	0,00	0,00	0,00	0,00
Tomasz Adam Ciach	0,00	0,00	40 200,00	96 000,00
Marek Borzestowski	0,00	0,00	0,00	156 000,00
Adam Kiciak	0,00	0,00	0,00	96 000,00

	<u>NanoSanguis SA</u> PLN	<u>NanoThea SA</u> PLN	<u>NanoVelos SA</u> PLN	<u>NanoGroup SA</u> PLN
	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2020
Wynagrodzenie rady nadzorczej				
Marek Borzestowski	0,00	0,00	0,00	0,00
Paweł Michał Ciach	0,00	0,00	0,00	10 500,00
Tomasz Adam Ciach	39 750,72	0,00	0,00	0,00
Piotr Wojciech Pietrzak	0,00	0,00	0,00	10 500,00
Przemysław Daniel Mazurek	0,00	0,00	0,00	9 000,00
Tadeusz Wesołowski	0,00	0,00	0,00	6 000,00
Artur Olender	0,00	0,00	0,00	9 000,00
Tomasz Radosław Muchalski	0,00	0,00	0,00	7 500,00
Monika Ewelina Morali Majkut	0,00	0,00	0,00	10 500,00

Należne premie dla Zarządu NanoGroup za 2020 rok wypłacone w lutym 2021 roku

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

	<u>NanoSanguis SA</u>	<u>NanoThea SA</u>	<u>NanoVelos SA</u>	<u>NanoGroup SA</u>
	PLN	PLN	PLN	PLN
	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2019
Wynagrodzenie członków zarządów				
Agata Stefanek	121 575,39	0,00	0,00	0,00
Magdalena Janczewska	39 199,90	0,00	0,00	0,00
Iga Wasiak	0,00	45 530,01	0,00	0,00
Tomasz Ciach	0,00	0,00	82 714,32	0,00
Marek Borzestowski	33 519,50	0,00	40 630,40	150 500,00
Adam Kiciak	0,00	0,00	0,00	126 000,00
	0,00	0,00	0,00	150 500,00
	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2019
Wynagrodzenie rady nadzorczej				
Marek Borzestowski	0,00	0,00	0,00	0,00
Paweł Ciach	0,00	0,00	0,00	3 000,00
Piotr Pietrzak	0,00	0,00	0,00	4 500,00
Przemysław Mazurek	0,00	0,00	0,00	4 500,00
Tadeusz Wesolowski	0,00	0,00	0,00	3 000,00
Artur Olender	0,00	0,00	0,00	4 500,00
Piotr Rutkowski	0,00	0,00	0,00	0,00
Małgorzata Gałązka Sobotka	0,00	0,00	0,00	1 500,00

	<u>NanoSanguis SA</u> PLN	<u>NanoThea SA</u> PLN	<u>NanoVelos SA</u> PLN	<u>NanoGroup SA</u> PLN
	Okres zakończony 31/12/2018	Okres zakończony 31/12/2018	Okres zakończony 31/12/2018	Okres zakończony 31/12/2018
Wynagrodzenie członków zarządów				
Agata Stefanek	121 575,39	0,00	0,00	0,00
Kamil Kopeć	39 199,90	0,00	0,00	0,00
Magdalena Janczewska	0,00	45 530,01	0,00	0,00
Iga Wasiak	0,00	0,00	82 714,32	0,00
Tomasz Ciach	33 519,50	0,00	40 630,40	150 500,00
Marek Borzestowski	0,00	0,00	0,00	126 000,00
Adam Kiciak	0,00	0,00	0,00	150 500,00
	Okres zakończony 31/12/2018	Okres zakończony 31/12/2018	Okres zakończony 31/12/2018	Okres zakończony 31/12/2018
Wynagrodzenie rady nadzorczej				
Marek Borzestowski	0,00	0,00	0,00	0,00
Paweł Ciach	0,00	0,00	0,00	3 000,00
Piotr Pietrzak	0,00	0,00	0,00	4 500,00
Przemysław Mazurek	0,00	0,00	0,00	4 500,00
Tadeusz Wesolowski	0,00	0,00	0,00	3 000,00
Artur Olender	0,00	0,00	0,00	4 500,00
Piotr Rutkowski	0,00	0,00	0,00	0,00
Małgorzata Gałązka Sobotka	0,00	0,00	0,00	1 500,00

47. 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 z uwzględnieniem nierozliczonych kredytów w rachunku bieżącym. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do skonsolidowanych pozycji bilansowych:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018 PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	10 320 224,87	1 923 268,62	4 573 806,47
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00	0,00
	<u>10 320 224,87</u>	<u>1 923 268,62</u>	<u>4 573 806,47</u>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty sklasyfikowane w ramach grupy przeznaczonej do zbycia	0,00	0,00	0,00
	<u>10 320 224,87</u>	<u>1 923 268,62</u>	<u>4 573 806,47</u>

48. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie audytora /netto/

Badanie Sprawozdania Finansowego jednostkowego NanoGroup S.A.-2020 r.	10 000
Badanie Sprawozdania Finansowego skonsolidowanego Grupy NanoGroup S.A.-2020 r.	7 000

49. Istotne zdarzenia po dacie bilansu

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące COVID-19 (koronawirusa). W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. W dniu 11 marca 2020 r. Światowa Organizacja Zdrowia oceniła, Covid-19 jako pandemię. Choć w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, wydaje się, że negatywny wpływ na gospodarkę światową może być poważniejszy niż pierwotnie oczekiwano. Aktualnie spółka nie odnotowała znaczącego wpływu pandemii COVID-19 na bieżącą działalność spółki. Spółka podjęła działania zapobiegawcze w celu ochrony swojej bieżącej działalności operacyjnej już na początku marca 2020 r., a zatem jeszcze przed ogłoszeniem w Polsce jakiegokolwiek stanu zagrożenia epidemicznego, poprzez wdrożenie pracy wyłącznie zdalnej pracowników oraz wdrożenie zaleceń bezpieczeństwa ogłaszanych w oficjalnych komunikatach rządowych. Spółka dokonuje bieżącego przeglądu informacji rządowych na temat wprowadzenia planów ochronnych wobec przedsiębiorców łagodzących ewentualne skutki gospodarcze wywołane pandemią COVID-19. Emitent oczywiście nie wyklucza, że rozprzestrzenianie się pandemii będzie mogło mieć wpływ np. na terminowość prowadzonych badań jednak na dzień dzisiejszy takie ryzyko nie występuje. Dlatego też mając na uwadze oświadczenie Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych ESMA oraz komunikat Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 12 marca 2020 roku, Emitent uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2020, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, Emitent uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i rezerwach na oczekiwane straty w 2021 r. Zarząd Spółki będzie na bieżąco analizował sytuację w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa COVID-19 i na bieżąco będzie komunikował o zaobserwowaniu wpływu na działalność Grupy Kapitałowej.

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
30 kwietnia 2021, Warszawa