

# Grupa Kapitałowa NanoGroup S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe  
sporządzone na dzień  
31 grudnia 2021  
według MSSF

---

## Spis treści

|   |    |
|---|----|
| Spis treści .....   | 2  |
| SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 [WARIANT PORÓWNAWCZY] .....                                  | 5  |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 .....  | 6  |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU .....                                       | 7  |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2021 ROKU .....                  | 9  |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 [METODA POŚREDNIA] .....                       | 10 |
| INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 .....                       | 12 |
| 1. Informacje ogólne .....  | 12 |
| 1.1. Informacje o jednostce dominującej .....   | 12 |
| 1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej .....  | 14 |
| 2. Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej .....   | 14 |
| 3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza .....   | 14 |
| 4. Kontynuacja działalności .....   | 14 |
| 5. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej .....  | 15 |
| 5.1. Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy .....   | 15 |
| 5.1.1. Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16: Reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – Etap 2 .....         | 15 |
| 5.1.2. Zmiany do MSSF 4: Kontrakty ubezpieczeniowe – odroczenie zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe do 1 stycznia 2023 roku ..... | 16 |
| 5.2. 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 .....  | 19 |
| 6.3. Przychody z tytułu odsetek i dywidend .....  | 20 |
| 6.4. Waluty obce .....  | 20 |
| 6.5. Dotacje rządowe .....  | 20 |
| 6.6. Podatek .....  | 21 |
| 6.7. Rzeczowe aktywa trwałe .....   | 22 |
| 6.8. Aktywa niematerialne .....   | 22 |
| 6.9. Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac badawczych i rozwojowych .....                                   | 22 |
| 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 .....                         | 24 |
| 6.12.3. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy .....  | 24 |
| 6.13. Utrata wartości aktywów finansowych .....   | 25 |

Grupa Kapitałowa NanoGroup S.A.  
SKONSOLIDOWANY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

---

|  |    |
|--|----|
| 6.14. Usunięcie aktywów finansowych z bilansu .....  | 25 |
| 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 .....  | 27 |
| 7.2.1. Możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie .....                     | 27 |
| 7.2.2. Utrata wartości firmy .....   | 28 |
| 7.2.3. Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych .....                                      | 28 |
| 8. Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności .....  | 28 |
| NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO<br>SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ..... | 29 |
| 9. Przychody .....   | 29 |
| 10. Przychody finansowe.....   | 29 |
| 11. Koszty finansowe.....  | 30 |
| 12. Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....   | 30 |
| 13. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej i inne zobowiązania podatkowe .....                 | 30 |
| 13.1. Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy .....   | 30 |
| 13.2. Inne rozliczenia podatkowe.....  | 31 |
| 14. Działalność zaniechana.....  | 31 |
| 15. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.....  | 32 |
| 16. Wynik na działalności kontynuowanej .....  | 32 |
| 16.1. Odpisy aktualizujące aktywa finansowe.....   | 32 |
| 16.2. Koszty amortyzacji .....   | 32 |
| 16.3. Koszty badań i rozwoju ujęte w wynik w momencie poniesienia .....  | 32 |
| 16.4. Świadczenia pracownicze .....  | 33 |
| 17. Zysk/ strata na akcję .....  | 33 |
| 17.1. Podstawowy zysk na akcję.....  | 34 |
| 17.2. Rozwodniony zysk na akcję .....  | 34 |
| 18. Rzeczowe aktywa trwałe.....  | 35 |
| 18.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....  | 35 |
| 18.2. Utrata wartości ujęta w bieżącym roku.....   | 36 |
| 18.3. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie .....   | 36 |
| 19. Nieruchomości inwestycyjne .....   | 36 |
| 20. Wartość firmy .....  | 36 |
| 21. Pozostałe aktywa niematerialne .....   | 39 |
| 22. Jednostki zależne.....   | 41 |
| 23. Pozostałe aktywa finansowe .....   | 45 |
| 24. Inwestycje w wspólnych przedsięwzięciach .....   | 45 |
| 25. Wspólne działania (operacje).....  | 45 |
| 26. Pozostałe aktywa.....  | 45 |
| 27. Zapasy .....   | 45 |
| 28. Należności z tytułu dostaw i usług .....   | 46 |
| 29. Należności z tytułu leasingu finansowego .....   | 46 |
| 30. Umowy o budowę.....  | 46 |
| 31. Kapitał akcyjny.....   | 46 |
| 32. Kapitał rezerwowy .....  | 47 |
| 33. Zyski zatrzymane i dywidendy .....   | 47 |
| 34. Udziały niedające kontroli .....   | 48 |
| 35. Kredyty i pożyczki otrzymane.....  | 48 |
| 36. Obligacje zamienne.....  | 48 |
| 37. Pozostałe zobowiązania finansowe.....  | 49 |
| 38. Rezerwy .....  | 49 |

|   |    |
|---|----|
| 39. Pozostałe zobowiązania .....  | 49 |
| 40. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....             | 50 |
| 41. Programy świadczeń emerytalnych .....   | 50 |
| 42. Instrumenty finansowe .....   | 50 |
| 42.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym .....  | 50 |
| 42.2. Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych.....                                     | 51 |
| 42.3. Ryzyko walutowe .....   | 51 |
| 42.4. Zarządzanie ryzykiem płynności .....  | 51 |
| 43. Przychody przyszłych okresów.....   | 51 |
| 44. Programy opcji na akcje w spółkach zależnych NanoThea S.A. i NanoSanguis S.A..... | 53 |
| 44.1. Charakterystyka funkcjonujących w Grupie programów motywacyjnych .....          | 53 |
| 44.2. Ujęcie księgowe.....  | 53 |
| 44.3. Metodologia wyceny wartości godziwej Programów .....                            | 54 |
| 45. Wycena wartości programu motywacyjnego w Spółce NanoGroup S.A. ....               | 54 |
| 46. Transakcje z jednostkami powiązanymi .....  | 56 |
| 47. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....  | 57 |
| 48. Wynagrodzenie firmy audytorskiej.....   | 58 |
| 49. Istotne zdarzenia po dacie bilansu .....  | 58 |

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES ZAKOŃCZONY  
31 GRUDNIA 2021 [WARIANT PORÓWNAWCZY]**

|   | Nota | Okres zakończony      | Okres zakończony     |
|---|------|-----------------------|----------------------|
|   |      | 31/12/2021            | 31/12/2020           |
|   |      | PLN                   | PLN                  |
| <b>Działalność kontynuowana</b>                         |      |                       |                      |
| Przychody ze sprzedaży                                  | 9    | 492 491,73            | 687 507,32           |
| Pozostałe przychody operacyjne                          | 12   | 80 715,35             | 37 720,60            |
| <b>Razem przychody z działalności operacyjnej</b>       |      | <b>573 207,08</b>     | <b>725 227,92</b>    |
|   |      |                       |                      |
| Amortyzacja   |      | -64 347,66            | -156 572,63          |
| Zużycie surowców i materiałów                           |      | -185 895,96           | -9 860,43            |
| Usługi obce   |      | -1 721 143,93         | -848 875,18          |
| Koszty świadczeń pracowniczych                          |      | -1 625 132,62         | -964 664,68          |
| Podatki i opłaty  |      | -26 935,51            | -33 706,72           |
| Pozostałe koszty  | 12   | -7 536 110,08         | -3 942 057,18        |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                |      | 0,00                  | -21 323,99           |
| <b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>            |      | <b>-11 159 565,76</b> | <b>-5 977 060,81</b> |
|   |      |                       |                      |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>        |      | <b>-10 586 358,68</b> | <b>-5 251 832,89</b> |
|   |      |                       |                      |
| Przychody finansowe                                     |      | 3,00                  | 0,00                 |
| Koszty finansowe  | 11   | -108 147,45           | -44 586,43           |
| Wynik ze sprzedaży akcji Pure Biologics                 |      | 0,00                  | 52 104,83            |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>               |      | <b>-10 694 503,13</b> | <b>-5 244 314,49</b> |
|   |      |                       |                      |
| Podatek dochodowy                                       |      | 11 964,65             | -65 466,07           |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b> |      | <b>-10 682 538,48</b> | <b>-5 309 780,56</b> |
|   |      |                       |                      |
| <b>Działalność zaniechana</b>                           |      |                       |                      |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej          |      | 0,00                  | 0,00                 |
|   |      |                       |                      |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>                              |      | <b>-10 682 538,48</b> | <b>-5 309 780,56</b> |
|   |      |                       |                      |
| Strata netto przypadająca:                              |      |                       |                      |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej                    |      | -10 005 431,86        | -5 189 259,66        |
| Udziałom niedającym kontroli                            |      | -677 106,62           | -120 520,89          |

## Zysk na akcję

### Zysk (strata) na akcję

#### (w zł/gr na jedną akcję)

|   |       |       |
|---|-------|-------|
| Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję   | -0,60 | -0,31 |
| z działalności kontynuowanej                                      | -0,60 | -0,31 |
| z działalności zaniechanej  | 0,00  | 0,00  |
| <br>  |       |       |
| Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję | -0,57 | -0,30 |
| z działalności kontynuowanej                                      | -0,57 | -0,30 |
| z działalności zaniechanej  | 0,00  | 0,00  |

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

| Nota  | Okres zakończony<br>31/12/2021 | Okres zakończony<br>31/12/2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
|   | PLN                            | PLN                            |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>                          | <b>-10 682 538,48</b>          | <b>-5 309 780,56</b>           |
| <br>  |                                |                                |
| Inne dochody całkowite                              | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>Całkowite dochody ogółem rozpoznane za okres</b> | <b>-10 682 538,48</b>          | <b>-5 309 780,56</b>           |
| <br>  |                                |                                |
| Dochody całkowite dla jednostki dominującej         | - 10 005 431,86                | - 5 189 259,67                 |
| <br>  |                                |                                |
| Dochody całkowite dla niekontrolujących             | - 677 106,62                   | -120 520,89                    |

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE  
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU**

|  | Nota | Stan na<br>31/12/2021 | Stan na<br>31/12/2020 |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
|  |      | PLN                   | PLN                   |
| <b>AKTYWA</b>  |      |                       |                       |
| <b>Aktywa trwałe</b>   |      |                       |                       |
| Rzeczowe aktywa trwałe   | 18   | 432 149,07            | 542 907,30            |
| Nieruchomości inwestycyjne   |      | 333 871,50            | 500 807,25            |
| Wartość firmy  | 20   | 0                     | 2 398 330,63          |
| Pozostałe aktywa niematerialne   | 21   | 14 426 466,09         | 15 456 568,64         |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych   |      | 2 000,00              | 1 000,00              |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego  |      | 23 145,82             | 13 922,58             |
| <b>Aktywa trwałe razem</b>   |      | <b>15 217 632,48</b>  | <b>18 913 536,40</b>  |
| <b>Aktywa obrotowe</b>   |      |                       |                       |
| Zapasy   | 27   | 48 350,00             | 0,00                  |
| Należności z tytułu dostaw i usług   | 28   | 523 738,19            | 424 421,35            |
| Pozostałe aktywa   |      | 512 692,34            | 378 710,87            |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty   | 47   | 3 999 486,43          | 10 320 224,87         |
| <b>Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom</b> |      | <b>5 084 266,96</b>   | <b>11 123 357,09</b>  |
| <b>Aktywa obrotowe razem</b>   |      | <b>5 084 266,96</b>   | <b>11 123 357,09</b>  |
| <b>Aktywa razem</b>  |      | <b>20 301 899,44</b>  | <b>30 036 893,49</b>  |

|  | Nota | Stan na<br>31/12/2021 | Stan na<br>31/12/2020 |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
|  |      | PLN                   | PLN                   |
| <b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>   |      |                       |                       |
| <b>Kapitał własny</b>  |      |                       |                       |
| Wyemitowany kapitał akcyjny  |      | 16 747 883,10         | 16 747 883,10         |
| Kapitały zapasowe z tytułu rozliczenia nadwyżki emisyjnej  |      | 29 350 927,33         | 29 350 927,33         |
| Kapitał powstały w wyniku rozliczenia utworzenia Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A.  |      | -12 513 334,30        | -12 513 334,30        |
| Kapitał rezerwowy  |      | 380 663,72            | 292 297,60            |
| Zyski/ straty zatrzymane   |      | -26 232 328,43        | -16 226 896,56        |
| Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej   |      | 7 733 811,42          | 17 650 877,17         |
| Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli   |      | 631 896,94            | 1 116 197,55          |
| <b>Razem kapitał własny</b>  |      | <b>8 365 708,36</b>   | <b>18 767 074,72</b>  |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>   |      |                       |                       |
| Zobowiązania z tytułu leasingu   |      | 139 171,74            | 285 314,40            |
| Rezerwa na podatek odroczoney  | 38   | 2 056,06              | 4 797,47              |
| Długoterminowe dotacje rządowe   | 43   | 7 290 467,92          | 10 197 242,57         |
| <b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>   |      | <b>7 431 695,72</b>   | <b>10 487 354,44</b>  |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>  |      |                       |                       |
| Rezerwa krótkoterminowa na możliwy zwrot dotacji   |      | 3 655 000,00          | 0,00                  |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług   | 40   | 280 221,53            | 130 360,22            |
| Zobowiązania z tytułu leasingu   |      | 146 142,66            | 153 442,60            |
| Inne zobowiązania finansowe  |      | 17 853,67             | 20 314,57             |
| Bieżące zobowiązania podatkowe z tyt. podatku dochodowego  |      | 0,00                  | 0,00                  |
| Pozostałe bieżące zobowiązania podatkowe   |      | 123 735,77            | 138 002,88            |
| Rezerwy bieżące z tytułu świadczeń pracowniczych   |      | 233 611,02            | 339 344,06            |
| Pozostałe zobowiązania   | 39   | 47 930,71             | 1 000,00              |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży</b> |      | <b>4 504 495,36</b>   | <b>782 464,33</b>     |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>  |      | <b>4 504 495,36</b>   | <b>782 464,33</b>     |
| <b>Zobowiązania razem</b>  |      | <b>11 936 191,08</b>  | <b>11 269 818,77</b>  |
| <b>Pasywa razem</b>  |      | <b>20 301 899,44</b>  | <b>30 036 893,49</b>  |



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY  
KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2021 ROKU**

|                                     | Wyemitowany<br>kapitał akcyjny |                      | Kapitały<br>zapasowe z<br>tytułu<br>rozliczenia<br>nadwyżki<br>emisyjnej |                   | Kapitał powstający<br>w wyniku<br>rozliczenia<br>utworzenia<br>Grupy<br>Kapitałowej<br>NanoGroup S.A. |                      | Kapitał<br>rezerwowy |                      | Zyski<br>zatrzymane  |                      | Przy padające<br>akcjonariu-<br>szom jednostki<br>dominującej |                     | Przy padające<br>udziałom<br>nie dającym<br>kontrolii |                      | Razem                |                      |
|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------|--|-------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|---------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | PLN                            | PLN                  | PLN  | PLN               | PLN   | PLN                  | PLN                  | PLN                  | PLN                  | PLN                  | PLN   | PLN                 | PLN   | PLN                  | PLN                  | PLN                  |
| <b>Stan na 31 grudnia 2019 roku</b> | <b>13 956 570,10</b>           | <b>21 654 530,41</b> | <b>-12 513 334,30</b>  | <b>203 689,38</b> | <b>-11 037 636,15</b>   | <b>12 263 819,44</b> | <b>1 045 584,45</b>  | <b>13 309 403,89</b> | <b>-5 309 780,56</b> | <b>0,00</b>          | <b>10 487 709,92</b>  | <b>191 134,00</b>   | <b>279 742,22</b>                                     | <b>5 457 671,58</b>  | <b>18 767 074,72</b> | <b>18 767 074,72</b> |
| Zysk/ strata netto za rok obrotowy  | 0,00                           | 0,00                 | 0,00   | 0,00              | 0,00  | -5 189 259,66        | -5 189 259,66        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | -120 520,89   | 0,00                | 0,00  | 0,00                 | -5 309 780,56        | -5 309 780,56        |
| Inne dochody całkowite              | 0,00                           | 0,00                 | 0,00   | 0,00              | 0,00  | -5 189 259,66        | -5 189 259,66        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | -120 520,89   | 0,00                | 0,00  | 0,00                 | -5 309 780,56        | -5 309 780,56        |
| Dochody całkowite                   | 0,00                           | 0,00                 | 0,00   | 0,00              | 0,00  | -5 189 259,66        | -5 189 259,66        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | -120 520,89   | 0,00                | 0,00  | 0,00                 | -5 309 780,56        | -5 309 780,56        |
| Emisja akcji                        | 2 791 313,00                   | 7 696 396,92         | 0,00   | 0,00              | 0,00  | 10 487 709,92        | 10 487 709,92        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00  | 0,00                | 0,00  | 10 487 709,92        | 10 487 709,92        |                      |
| Program motywacyjny                 | 0,00                           | 0,00                 | 0,00   | 88 608,22         | 0,00  | 88 608,22            | 88 608,22            | 191 134,00           | 279 742,22           | 0,00                 | 0,00  | 0,00                | 0,00  | 279 742,22           | 279 742,22           |                      |
| Zmiany w kapitale                   | 2 791 313,00                   | 7 696 396,92         | 0,00   | 88 608,22         | -5 189 259,66   | 5 387 058,48         | 70 613,11            | 5 457 671,58         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00  | 0,00                | 0,00  | 5 457 671,58         | 5 457 671,58         |                      |
| <b>Stan na 31 grudnia 2020 roku</b> | <b>16 747 883,10</b>           | <b>29 350 927,33</b> | <b>-12 513 334,30</b>  | <b>292 297,60</b> | <b>-16 226 896,56</b>   | <b>17 650 877,17</b> | <b>1 116 197,56</b>  | <b>18 767 074,72</b> | <b>18 767 074,72</b> | <b>18 767 074,72</b> | <b>17 650 877,17</b>  | <b>1 116 197,56</b> | <b>18 767 074,72</b>                                  | <b>18 767 074,72</b> | <b>18 767 074,72</b> | <b>18 767 074,72</b> |
| <b>Stan na 31 grudnia 2020 roku</b> | <b>16 747 883,10</b>           | <b>29 350 927,33</b> | <b>-12 513 334,30</b>  | <b>292 297,60</b> | <b>-16 226 896,56</b>   | <b>17 650 877,17</b> | <b>1 116 197,56</b>  | <b>18 767 074,72</b> | <b>18 767 074,72</b> | <b>18 767 074,72</b> | <b>17 650 877,17</b>  | <b>1 116 197,56</b> | <b>18 767 074,72</b>                                  | <b>18 767 074,72</b> | <b>18 767 074,72</b> | <b>18 767 074,72</b> |
| Zysk/ strata netto za rok obrotowy  | 0,00                           | 0,00                 | 0,00   | 0,00              | 0,00  | -10 005 431,86       | -10 005 431,86       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | -677 106,62   | 0,00                | 0,00  | 0,00                 | -10 682 538,48       | -10 682 538,48       |
| Inne dochody całkowite              | 0,00                           | 0,00                 | 0,00   | 0,00              | 0,00  | -10 005 431,86       | -10 005 431,86       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | -677 106,62   | 0,00                | 0,00  | 0,00                 | -10 682 538,48       | -10 682 538,48       |
| Dochody całkowite                   | 0,00                           | 0,00                 | 0,00   | 0,00              | 0,00  | -10 005 431,86       | -10 005 431,86       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | -677 106,62   | 0,00                | 0,00  | 0,00                 | -10 682 538,48       | -10 682 538,48       |
| Emisja akcji                        | 0,00                           | 0,00                 | 0,00   | 0,00              | 0,00  | 88 366,12            | 88 366,12            | 190 406,00           | 278 772,12           | 0,00                 | 0,00  | 0,00                | 0,00  | 278 772,12           | 278 772,12           |                      |
| Program motywacyjny                 | 0,00                           | 0,00                 | 0,00   | 88 366,12         | -10 005 431,86  | -9 917 065,74        | -484 300,62          | -10 401 366,36       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00  | 0,00                | 0,00  | -10 401 366,36       | -10 401 366,36       |                      |
| Zmiany w kapitale                   | 0,00                           | 0,00                 | 0,00   | 88 366,12         | -10 005 431,86  | -9 917 065,74        | -484 300,62          | -10 401 366,36       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00  | 0,00                | 0,00  | -10 401 366,36       | -10 401 366,36       |                      |
| <b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b> | <b>16 747 883,10</b>           | <b>29 350 927,33</b> | <b>-12 513 334,30</b>  | <b>380 663,72</b> | <b>-26 232 328,43</b>   | <b>7 733 811,42</b>  | <b>631 896,94</b>    | <b>8 365 708,36</b>  | <b>8 365 708,36</b>  | <b>8 365 708,36</b>  | <b>7 733 811,42</b>   | <b>631 896,94</b>   | <b>8 365 708,36</b>                                   | <b>8 365 708,36</b>  | <b>8 365 708,36</b>  | <b>8 365 708,36</b>  |

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 [METODA POŚREDNIA]**

|   | Nota | Okres zakończony<br>31/12/2021 | Okres zakończony<br>31/12/2020 |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
|   |      | PLN                            | PLN                            |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>   |      |                                |                                |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>   |      | <b>-10 694 503,13</b>          | <b>-5 244 314,49</b>           |
| <b>Korekty:</b>   |      |                                |                                |
| Koszty odsetkowe ujęte w wyniku   |      | 0,00                           | -17801,88                      |
| Korekty z tytułu strat (zysków) ze sprzedaży aktywów trwałych   |      | 0,00                           | 1 828 457,57                   |
| (Zysk) / strata netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży   |      | 0,00                           | -52 104,83                     |
| Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych  |      | 64 347,66                      | 156 572,63                     |
| Odpis z tytułu utraty wartości firmy NanoThea S.A. i NanoSanguis S.A. oraz odpis aktualizujący prace B+R w NanoSanguis S.A.                   |      | 7 512 629,61                   | 2 049 723,72                   |
| Koszty programu motywacyjnego   |      | 278 772,12                     | 279 742,22                     |
| Inne korekty  |      | -7 823,24                      | -18 688,43                     |
| (Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności   |      | -99 316,84                     | -417 217,77                    |
| (Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów  |      | -48 350,00                     | 433,00                         |
| (Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów  |      | -133 981,47                    | -122 019,65                    |
| (Zwiększenie) /Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań za wyjątkiem zobowiązań wymiennych na akcje. |      | 25 621,41                      | 306 779,42                     |
| Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw   |      | -108 474,45                    | 353,05                         |
| Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów  |      | 0,00                           | -33 037,36                     |
| <b>Suma korekt z działalności operacyjnej</b>   |      | <b>7 483 424,80</b>            | <b>3 961 191,69</b>            |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności (wykorzystane w działalności)</b>   |      | <b>-3 211 078,33</b>           | <b>-1 283 122,80</b>           |
| Zapłacony podatek dochodowy (zwrot), zaliczony do działalności operacyjnej  |      | 11 964,65                      | -64 230,00                     |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>  |      | <b>-3 199 113,68</b>           | <b>-1 347 352,80</b>           |

|   | Nota      | Okres zakończony<br>31/12/2021 | Okres zakończony<br>31/12/2020 |
|---|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
|   |           | PLN                            | PLN                            |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>   |           |                                |                                |
| Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych  |           | 0,00                           | 0,00                           |
| Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych   |           | 1 000,00                       | 154 301,14                     |
| Płatności za rzeczowe aktywa trwałe   |           | -50 044,32                     | -147 320,14                    |
| Płatności za aktywa niematerialne   |           | -3 820 805,79                  | -2 018 049,24                  |
| <b>Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną</b>      |           | <b>-3 869 850,11</b>           | <b>-2 011 068,24</b>           |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>  |           |                                |                                |
| Wpływy z tytułu emisji własnych akcji   |           | 0,00                           | 11 360 643,91                  |
| Płatności z tytułu kosztów emisji akcji   |           | 0,00                           | -872 933,99                    |
| Płatności z tytułu kosztów finansowych umowy leasingu razem z odsetkami                           |           | 0,00                           | -193 051,06                    |
| Płatności z tytułu zwrotu dotacji   |           | -239 958,52                    | -1 295 822,72                  |
| Wpływy z pożyczek   |           | 0,00                           | 112 226,00                     |
| Spłata pożyczek   |           | 0,00                           | -97 226,00                     |
| Wpływy z dotacji  |           | 988 183,87                     | 2 741 541,15                   |
| <b>Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej</b>                              |           | <b>748 225,35</b>              | <b>11 755 377,29</b>           |
| Przepływy pieniężne netto razem   |           | -6 320 738,44                  | 8 396 956,25                   |
| Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych |           | 0,00                           | 0,00                           |
| Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów                           |           | -6 320 738,44                  | 8 396 956,25                   |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego                             |           | 10 320 224,87                  | 1 923 268,62                   |
| <b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego</b>                        | <b>47</b> | <b>3 999 486,43</b>            | <b>10 320 224,87</b>           |

## INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021

### 1. Informacje ogólne

#### 1.1. Informacje o jednostce dominującej

Nazwa Jednostki sprawozdawczej lub inne dane identyfikacyjne: Grupa Kapitałowa NanoGroup S.A.

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które to zmiany nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego: Brak zmian

Siedziba jednostki: Warszawa

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Państwo rejestracji: Polska

Adres zarejestrowanego biura jednostki: ul. Rakowiecka 36, 00-532 Warszawa

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej: ul. Rakowiecka 36, 00-532 Warszawa

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: Podstawową działalnością Grupy Kapitałowej jest 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 oraz badania i analizy techniczne

Nazwa jednostki dominującej: NanoGroup S.A.

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy: NanoGroup S.A.

Spółka dominująca Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. 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 | Kadencja | Zakończenie obecnej kadencji | Data wygaśnięcia mandatu   |  |
|--------------------|----------------|----------|------------------------------|--|--|
| Piotr Mierzejewski | 25.02.2022 r.  | 3 lata   | 31.08.2023 r.                | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2023 |  |
| Tomasz Ciach       | 31.08.2020 r.  | 3 lata   | 31.08.2023 r.                | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2023 |  |
| Stefan Bogusławski | 25.02.2022 r.  | 3 lata   | 31.08.2023 r.                | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2023 |  |

Grupa Kapitałowa NanoGroup S.A.  
INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO  
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021

**RADA NADZORCZA**

|                    |                |        |               |  |
|--------------------|----------------|--------|---------------|--|
| Jerzy Garlicki     | 28.06.2021 r.  | 4 lata | 28.06.2025 r. | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2025 |
| Paweł Ciach        | 28.06.2021 r.  | 4 lata | 28.06.2025 r. | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2025 |
| Tadeusz Wesolowski | 28.06.2021 r.  | 4 lata | 28.06.2025 r. | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2025 |
| Artur Olender      | 28.06.2021 r.. | 4 lata | 28.06.2025 r. | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2025 |
| Robert Dziubłowski | 28.06.2021 r.  | 4 lata | 28.06.2025 r. | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2025 |
| Przemysław Mazurek | 28.06.2021 r.  | 4 lata | 28.06.2025 r. | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2025 |
| Marek Borzestowski | 25.02.2022r.   | 4 lata | 28.06.2025r.  | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2025 |

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

| <b>Podmiot</b>                    | <b>Siedziba</b>                           | <b>Ilość akcji</b> | <b>% posiadanego kapitału</b> | <b>% posiadanych praw głosów</b> |
|-----------------------------------|---|--------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| GPV I FIZAN                       | ul. L. Narbutta 20/33,<br>02-541 Warszawa | 4 570 000          | 27,29%                        | 27,29%                           |
| Tomasz Ciach                      | Aleja Wilanowska 9/52<br>02-765 Warszawa  | 4 180 000          | 24,96%                        | 24,96%                           |
| Startventure@Poland Sp z o.o. SKA | ul. L. Narbutta 20/33,<br>02-541 Warszawa | 1 030 000          | 6,15%                         | 6,15%                            |
| Free float                        |   | 6 967 883          | 41,60%                        | 41,60%                           |
| <b>Razem</b>                      |   | <b>16 747 883</b>  | <b>100,00%</b>                | <b>100,00%</b>                   |

## 1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Zgodnie z MSSF 3, ustalono, że w przypadku Grupy kapitałowej NanoGroup S.A. 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 S.A., a jednostki przejmowane z księgowego punktu widzenia to spółki NanoThea S.A., NanoSanguis S.A. oraz NanoGroup S.A. Z prawnego punktu widzenia jednostką przejmującą jest spółka NanoGroup S.A.

Przyczyną zastosowanego podejścia jest fakt, iż NanoGroup S.A., której celem założenia było powstanie skonsolidowanej grupy NanoGroup składającej się ze spółek NanoVelos S.A., NanoSanguis S.A. oraz NanoThea S.A. wyemitowała instrumenty kapitałowe w zamian za instrumenty kapitałowe NanoVelos S.A., NanoThea S.A. oraz NanoSanguis S.A. Stosując wytyczne zawarte w par. B16 MSSF 3(2008) spółka NanoVelos S.A. 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 2021 do 31 grudnia 2021 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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w ciągu co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Założenie to przyjęto uwzględniając poniższe zagrożenia.

Zarząd jest świadomy, że Spółka działa w branży o wyjątkowo wysokim ryzyku zarówno w określeniu technologicznego sukcesu prowadzonych projektów, jak też kosztów i czasu niezbędnych do ich wytworzenia. Działalność NanoGroup S.A. jest wprost powiązana z działalnościami spółek grupy kapitałowej NanoGroup. Na obecnym etapie rozwoju Grupy, w którym nie są jeszcze osiągnięte istotne przychody ze sprzedaży wytworzonych projektów, konieczne jest ciągłe pozyskiwanie kapitału.

Znalezienie inwestora zainteresowanego zakupem projektu lub licencji jest konieczne do realizacji przychodów z prowadzonych prac badawczo-rozwojowych.

Z kolei kapitał pozyskiwany poprzez emisję akcji niezbędny jest do pozyskania środków na koszty bieżące, a także na rozwijanie projektów prac badawczo-rozwojowych, które jeszcze nie znalazły inwestora.

Spółka jest w trakcie emisji akcji na kwotę 6,7 mln złotych, kierowanej do ograniczonej (149) liczby akcjonariuszy. Udana emisja jest niezbędnym warunkiem kontynuacji działalności Spółki w roku 2022, w tym realizacji projektów wykonywanych przez spółki zależne. Obecnie dostępne środki nie pozwolą na dalsze prowadzenie prac badawczych i rozwojowych. Równocześnie Spółka i spółki zależne rozpoczęły rozmowy z kilkoma podmiotami w celu uzyskania współpracy i/lub partnerstwa w realizacji toczących się projektów w perspektywie 2023 roku. W roku 2022 Spółka planuje rozpoczęcie systematycznych działań w kierunku pozyskania partnerów komercyjnych do współpracy przy realizacji obecnych i planowanych projektów rozwojowych. Pozyskanie wskazanych środków z opisanej wyżej emisji pozwoli na osiągnięcie szeregu kamieni milowych w prowadzonych projektach i wystąpienie z emisją na podstawie prospektu emisyjnego.

W chwili obecnej nie są prowadzone prace w kierunku pozyskania kolejnych dotacji, Spółka najpierw planuje rozliczyć i zakończyć projekty prowadzone w ramach już uzyskanych dotacji.

W związku ze zmianą harmonogramów realizacji i rozważaną rezygnacją z poszczególnych etapów realizacji projektów istnieje prawdopodobieństwo konieczności zwrotu części lub całości dotacji.

Zarząd NanoGroup S.A. podejmuje profesjonalne działania oparte na branżowym doświadczeniu członków zarządu oraz rady nadzorczej i jest przekonany o możliwości ich sukcesu zarówno w zakresie uplasowania nowych emisji, jak i w zakresie pozyskania partnerów realizacji projektów rozwojowych. Jednakże, w przypadku gdyby kolejne próby pozyskania finansowania zakończyły się niepowodzeniem - jeśli pozyskiwanie środków finansowych będzie nieskuteczne lub jeśli środki finansowe będą pozyskiwane na niekorzystnych warunkach lub okażą się niewystarczające - rozwój działalności badawczej Grupy Kapitałowej może ulec spowolnieniu, a nawet zaprzestaniu działalności.

Powyższe czynniki mogą mieć istotny, negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową, wyniki lub perspektywy dalszej działalności Grupy Kapitałowej Emitenta.

## **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 2021 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 2021 rok:

#### **5.1.1. Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16: Reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – Etap 2**

Obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

#### **5.1.2. Zmiany do MSSF 4: Kontrakty ubezpieczeniowe – odroczenie zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe do 1 stycznia 2023 roku**

Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe.

#### **5.2. 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 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe w tym Zmiany do MSSF 17 - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3: Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczonego dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.



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 S.A. 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 przejścia 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 niesprawnym 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 niesprawujących kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów niesprawujących kontroli a wartością godziwą uiszczoną lub otrzymaną 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 niesprawujących kontroli. Wszystkie kwoty związane z tą jednostką zależną, pierwotnie ujmowane 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 ujmuje 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 trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Zgodnie z MSSF 3, ustalono, że w przypadku Grupy kapitałowej NanoGroup S.A. 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 S.A., a jednostki przejmowane z księgowego punktu widzenia to spółki NanoThea S.A., NanoSanguis S.A. oraz NanoGroup S.A.. Z prawnego punktu widzenia jednostką przejmującą jest spółka NanoGroup S.A..

Przyczyną zastosowanego podejścia jest fakt, iż NanoGroup S.A., której celem założenia było powstanie skonsolidowanej grupy NanoGroup składającej się ze spółek NanoVelos S.A., NanoSanguis S.A. oraz NanoThea S.A. wyemitowała instrumenty kapitałowe w zamian za instrumenty kapitałowe NanoVelos S.A., NanoThea S.A. oraz NanoSanguis S.A.. Stosując wytyczne zawarte w par. B16 MSSF 3(2008) spółka NanoVelos S.A. 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 kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadzień 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 ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazynym 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. Wyboru 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 ujmuje, 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 ujmuje się w wynik.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej nadzień 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 odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez 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 nieruchomości 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 perspektywnie. 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 zdalny 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 wytworzonych 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 wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone 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 niewywiązywaniem się z zapłaty należności.

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

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

Wartość bilansowa składnika aktywów finansowych ulega bezpośredniemu obniżeniu o kwotę odpisu z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową redukuje się przy pomocy konta rezerwy. W przypadku uznania należności z tytułu dostaw i usług za nieściągalne odpisuje się je w ciężar konta rezerwy. W przypadku odzyskania uprzednio spisanej kwoty dopisuje się ją do salda na koncie rezerwy. Zmiany wartości bilansowej konta rezerwy ujmuje się w wynik.

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

### 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 S.A. oraz NanoVelos S.A. projekty badawczo - rozwojowe są w trakcie realizacji. Ocenivszy wyniki szczegółowej analizy wrażliwości zarząd uważa, że wartość bilansowa składnika aktywów zostanie odzyskana. Sytuacja będzie ściśle monitorowana, a w przyszłości dokona się korekt, jeśli sytuacja na rynku da podstawy do stwierdzenia, że korekty takie są konieczne.

|                    | PLN           |
|--------------------|---------------|
| Stan na 31/12/2021 | 14 123 379,80 |
| 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 2021 dokonano odpisu wartości firmy NanoThea S.A. oraz firmy NanoSanguis S.A. o kwotę 2 398 330,63 PLN.  
W roku 2020 dokonano odpisu wartości firmy NanoThea S.A. o kwotę 1 982 223,72 PLN.

- Na dzień 31 grudnia 2021 wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 0 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 2021

### 9. Przychody

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

|                                     | Okres zakończony<br>31/12/2021 | Okres zakończony<br>31/12/2020 |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                     | PLN                            | PLN                            |
| Przychody ze sprzedaży towarów      | 0,00                           | 0,00                           |
| Przychody ze świadczenia usług      | 492 491,73                     | 687 507,32                     |
| Przychody z tytułu umów budowlanych | 0,00                           | 0,00                           |
|                                     | <b>492 491,73</b>              | <b>687 507,32</b>              |

### 10. Przychody finansowe

|  | Okres zakończony<br>31/12/2021 | Okres zakończony<br>31/12/2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
|  | PLN                            | PLN                            |
| <b>Przychody odsetkowe</b>                               |                                |                                |
| Pozostałe odsetki  | 3,00                           | 0,00                           |
| <b>Razem</b>   | <b>3,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |
| <b>Pozostałe przychody finansowe</b>                     |                                |                                |
| Zyski ze sprzedaży inwestycji finansowych:               | 0,00                           | 52 104,83                      |
| - Przychody ze sprzedaży inwestycji finansowych          | 0,00                           | 154 302,53                     |
| - Koszt sprzedaży inwestycji finansowych                 | 0,00                           | -50 000,01                     |
| - Przychody z aktualizacji wyceny inwestycji finansowych | 0,00                           | 20 679,30                      |
| - Koszty z aktualizacji wyceny inwestycji finansowych    | 0,00                           | -72 876,99                     |
| Wynik ze sprzedaży akcji Pure Biologics                  | <b>0,00</b>                    | <b>52 104,83</b>               |
| <b>Razem</b>   | <b>3,00</b>                    | <b>52 104,83</b>               |

### 11. Koszty finansowe

|   | Okres zakończony<br>31/12/2021 | Okres zakończony<br>31/12/2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
|   | PLN                            | PLN                            |
| <b>Koszty odsetkowe:</b>                            |                                |                                |
| Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | 0,00                           | 3 180,93                       |
| Pozostałe koszty odsetkowe                          | 829,16                         | 1 916,43                       |
|   | <b>829,16</b>                  | <b>5 097,36</b>                |
| <b>Pozostałe koszty finansowe:</b>                  |                                |                                |
| Koszty leasingu nieruchomości                       | 4 349,12                       | 26 701,00                      |
| Wynik netto na różnicach kursowych                  | 102 969,17                     | 12 776,07                      |
| Pozostałe koszty finansowe                          | 0,00                           | 12,00                          |
|   | <b>107 318,29</b>              | <b>39 489,07</b>               |
| <b>Razem</b>  | <b>108 147,45</b>              | <b>44 586,43</b>               |

### 12. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

|                                       | Okres zakończony<br>31/12/2021 | Okres zakończony<br>31/12/2020 |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                       | PLN                            | PLN                            |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne</b> |                                |                                |
| Inne                                  | 80 715,35                      | 37 720,60                      |
| <b>Razem</b>                          | <b>80 715,35</b>               | <b>37 720,60</b>               |

|  | Okres zakończony<br>31/12/2021 | Okres zakończony<br>31/12/2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Pozostałe koszty operacyjne:</b>                          |                                |                                |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych – prac B+R      | 5 114 298,98                   | 5 575,60                       |
| Zaniechanie prac B+R   | 0,00                           | 1 888 203,66                   |
| Odpis utraty wartości firmy NanoThea S.A. i NanoSanguis S.A. | 2 398 330,63                   | 1 982 223,72                   |
| Pozostałe koszty rodzajowe                                   | 23 416,08                      | 51 210,88                      |
| Inne   | 64,39                          | 14 843,32                      |
| <b>Razem</b>   | <b>7 536 110,08</b>            | <b>3 942 057,18</b>            |

### 13. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej i inne zobowiązania podatkowe

#### 13.1. Podatek dochodowy odniesiony w wyniku 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:

|  | <b>Okres zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres zakończony<br/>31/12/2020</b> |
|--|--|--|
|  |  | <b>0,00</b>                            |
| Strata przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej   | -10 682 538,48                         | -5 309 780,56                          |
| Koszt podatku dochodowego wg stawki 9%   | -961 428,00                            | -477 880,00                            |
| Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP) według przepisów podatkowych | 35 998,49                              | 35 715,50                              |
| Zapłacone odsetki od należności naliczone w latach ubiegłych   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Otrzymane dotacje  | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>Nierozpoznane aktywo z tytułu podatku odroczonego</b>   | <b>925 429,51</b>                      | <b>442 164,50</b>                      |

Ze względu na fakt, że jest to 6 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 6 rok, kiedy NanoGroup S.A. ponosi stratę podatkową, odliczenie ich w przyszłych latach podatkowych nie jest prawdopodobne.

### 13.2. Inne rozliczenia podatkowe

|                                     | <b>Stan na<br/>31/12/2021</b> | <b>Stan na<br/>31/12/2020</b> |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                     | <b>PLN</b>                    | <b>PLN</b>                    |
| Zobowiązania z tytułu podatku CIT-8 | 0,00                          | 0,00                          |
| Zobowiązania z tytułu podatku PIT4  | 32 396,40                     | 51 604,40                     |
| Zobowiązania z tytułu ZUS           | 89 666,37                     | 84 725,48                     |
| Inne podatki                        | 1 673,00                      | 1 673,00                      |
|                                     | <b>123 735,77</b>             | <b>138 002,88</b>             |

### 14. Działalność zaniechana

W roku od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 w grupie kapitałowej NanoGroup S.A. nie wystąpiła działalność zaniechana.

W okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 w grupie kapitałowej NanoGroup S.A. nie wystąpiła działalność zaniechana.

### 15. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

W roku od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 w grupie kapitałowej NanoGroup S.A. nie wystąpiły aktywa przeznaczone do zbycia.

W okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 w grupie kapitałowej NanoGroup S.A. nie wystąpiły aktywa przeznaczone do zbycia.

### 16. Wynik na działalności kontynuowanej

Strata za rok obrotowy z działalności kontynuowanej przypada na:

|                                     | <u>Okres zakończony<br/>31/12/2021</u> | <u>Okres zakończony<br/>31/12/2020</u> |
|-------------------------------------|--|--|
|                                     | PLN                                    | PLN                                    |
| Strata netto przypadająca:          |  |  |
| Akcjonariuszy jednostki dominującej | -10 005 431,86                         | -5 189 259,67                          |
| Udziałowcom niedającym kontroli     | -677 106,62                            | -120 520,89                            |
| <b>Razem</b>                        | <u><b>-10 682 538,48</b></u>           | <u><b>-5 309 780,56</b></u>            |

#### 16.1. Odpisy aktualizujące aktywa finansowe

Zarówno w okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 oraz w okresie porównawczym od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 w grupie kapitałowej NanoGroup S.A. nie wystąpiły odpisy aktualizujące aktywa finansowe.

#### 16.2. Koszty amortyzacji

|   | <u>Okres zakończony<br/>31/12/2021</u> | <u>Okres zakończony<br/>31/12/2020</u> |
|---|--|--|
|   | PLN                                    | PLN                                    |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych                                       | 50 436,35                              | 56 758,96                              |
| Amortyzacja aktywów wykorzystywanych na podstawie prawa użytkownika (MSSF 16) | 13 911,31                              | 99 813,67                              |
| <b>Razem amortyzacja i umorzenie</b>  | <u><b>64 347,66</b></u>                | <u><b>156 572,63</b></u>               |

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

Zarówno w okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 oraz w okresie porównawczym od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 w grupie kapitałowej NanoGroup S.A. nie wystąpiły tego typu koszty.



**16.4. Świadczenia pracownicze**

|   | <b>Okres zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres zakończony<br/>31/12/2020</b> |
|---|--|--|
|   | <b>PLN</b>                             | <b>PLN</b>                             |
| Wynagrodzenia                               | 1 625 132,62                           | 964 664,68                             |
| <b>Razem koszty świadczeń pracowniczych</b> | <b>1 625 132,62</b>                    | <b>964 664,68</b>                      |

**17. Zysk/ strata na akcję**

|                                   | <b>Okres zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres zakończony<br/>31/12/2020</b> |
|-----------------------------------|--|--|
|                                   | <b>PLN na akcje</b>                    | <b>PLN na akcje</b>                    |
| <b>Podstawowy zysk na akcję:</b>  |  |  |
| Z działalności kontynuowanej      | -0,60                                  | -0,31                                  |
| Z działalności zaniechanej        | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Podstawowy zysk na akcję ogółem   | -0,60                                  | -0,31                                  |
| <b>Zysk rozwodniony na akcję:</b> |  |  |
| Z działalności kontynuowanej      | -0,57                                  | -0,30                                  |
| Z działalności zaniechanej        | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Zysk rozwodniony na akcję ogółem  | -0,57                                  | -0,30                                  |

### 17.1. Podstawowy zysk na akcję

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

|   | Okres zakończony<br>31/12/2021         | Okres zakończony<br>31/12/2020         |
|---|--|--|
|   | PLN                                    | PLN                                    |
| Strata za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej  | -10 005 431,86                         | -5 189 259,67                          |
| Wyplacona dywidenda na zamienne akcje uprzywilejowane (niedające prawo do głosu)  | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Strata wykorzystana do obliczenia podstawowej straty przypadającej na akcję ogółem  | -10 005 431,86                         | -5 189 259,67                          |
| <br>  |  |  |
| Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>Strata wykorzystana do wyliczenia podstawowego wyniku na akcję z działalności kontynuowanej</b>                                  | <b>-10 005 431,86</b>                  | <b>-5 189 259,67</b>                   |
|   | <b>Okres zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres zakończony<br/>31/12/2020</b> |
|   | PLN                                    | PLN                                    |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku na akcję  | 16 747 883                             | 16 747 883                             |

### 17.2. Rozwodniony zysk na akcję

|  | Okres zakończony<br>31/12/2021 | Okres zakończony<br>31/12/2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
|  | PLN                            | PLN                            |
| Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej     | -10 005 431,86                 | -5 189 259,67                  |
| Odsetki od obligacji zamiennych (po uwzględnieniu podatku 19%)             | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję ogółem</b> | <b>-10 005 431,86</b>          | <b>-5 189 259,67</b>           |

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<br>31/12/2021 | Okres zakończony<br>31/12/2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
|   | PLN                            | PLN                            |
| <b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję</b>  | 16 747 883                     | 16 747 883                     |
| Akcje jakie zakłada się, iż wyemitowane zostaną bez otrzymania płatności:                           |                                |                                |
| Inne (Warranty)   | 827 300                        | 827 300                        |
| <b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję</b> | <b>17 575 183</b>              | <b>17 575 183</b>              |

## 18. Rzeczowe aktywa trwałe

### 18.1. Rzeczowe aktywa trwałe

| Wartości bilansowe:              | Stan na<br>31/12/2021 | Stan na<br>31/12/2020 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                  | PLN                   | PLN                   |
| Grunty własne                    | 0,00                  | 0,00                  |
| Budynki (MSSF 16)                | 333 871,50            | 500 807,25            |
| Maszyny i urządzenia             | 409 303,97            | 489 602,09            |
| Urządzenia w leasingu finansowym | 22 845,10             | 53 305,21             |
|                                  | <u>766 020,57</u>     | <u>1 043 714,55</u>   |

|                                     | Grunty<br>własne | Budynki<br>(MSSF 16) | Maszyny<br>i urządzenia<br>wg kosztu | Urządzenia w<br>leasingu<br>finansowym<br>wg kosztu |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|--------------------------------------|---|
|                                     | PLN              | PLN                  | PLN                                  | PLN   |
| <b>Wartość brutto</b>               |                  |                      |                                      |   |
| <b>Stan na 31 grudnia 2019 roku</b> | <b>0,00</b>      | <b>1 363 308,63</b>  | <b>1 889 827,77</b>                  | <b>152 300,54</b>                                   |
| Zwiększenia                         | 0,00             | 0,00                 | 147 320,14                           | 0,00  |
| Zmniejszenia                        | 0,00             | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00  |
| <b>Stan na 31 grudnia 2020 roku</b> | <b>0,00</b>      | <b>1 363 308,63</b>  | <b>2 037 147,91</b>                  | <b>152 300,54</b>                                   |
| Zwiększenia                         | 0,00             | 0,00                 | 49 627,65                            | 0,00  |
| Zmniejszenia                        | 0,00             | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00  |
| <b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b> | <b>0,00</b>      | <b>1 363 308,63</b>  | <b>2 086 775,56</b>                  | <b>152 300,54</b>                                   |

| <i>Skumulowane umorzenie i utrata wartości</i>   | <u>Grunty własne</u> | <u>Budynki (MSSF 16)</u> | <u>Maszyny i urządzenia wg kosztu</u> | <u>Urządzenia w leasingu finansowym wg kosztu</u> |
|--|----------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|
| <b>Stan na 31 grudnia 2018 roku</b>  | <b>0,00</b>          | <b>528 629,88</b>        | <b>1 207 993,95</b>                   | <b>38 075,12</b>                                  |
| 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   |
| <b>Stan na 31 grudnia 2019 roku</b>  | <b>0,00</b>          | <b>695 565,63</b>        | <b>1 373 104,89</b>                   | <b>68 535,22</b>                                  |
| 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   |
| <b>Stan na 31 grudnia 2020 roku</b>  | <b>0,00</b>          | <b>862 501,38</b>        | <b>1 548 326,16</b>                   | <b>98 995,33</b>                                  |
| Skapitalizowane koszty amortyzacji urządzeń wykorzystywanych do realizacji projektów rozwojowych | 0,00                 | 0,00                     | 110 366,20                            | 0,00  |
| Umorzenie  | 0,00                 | 166 935,75               | 18 976,24                             | 30 460,11   |
| <b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b>  | <b>0,00</b>          | <b>1 029 437,13</b>      | <b>1 677 668,60</b>                   | <b>129 455,44</b>                                 |

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

### 18.2. Utrata wartości ujęta w bieżącym roku

Na dzień 31 grudnia 2021 dokonano odpisu wartości firmy NanoThea S.A. i firmy NanoSanguis S.A. w kwocie 2 398 330,63 PLN. Na dzień 31 grudnia 2020 dokonano odpisu wartości firmy NanoThea S.A. w kwocie 1 982 223,72 PLN.

### 18.3. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 w grupie kapitałowej NanoGroup S.A. nie wystąpiły aktywa oddane w zastaw, jako zobowiązanie.

## 19. Nieruchomości inwestycyjne

Wartość nieruchomości inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2021 wyniosła 333 871,50 PLN, a na dzień 31 grudnia 2020 wyniosła 500 807,25 PLN.

## 20. Wartość firmy

|                             | <u>Stan na<br/>31/12/2021</u> | <u>Stan na<br/>31/12/2020</u> |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                             | PLN                           | PLN                           |
| Według kosztu               | 2 398 330,63                  | 4 380 554,35                  |
| Skumulowana utrata wartości | -2 398 330,63                 | -1 982 223,72                 |
|                             | <b>0,00</b>                   | <b>2 398 330,63</b>           |

|   | Stan na<br>31/12/2021 | Stan na<br>31/12/2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | PLN                   | PLN                   |
| <b>Według kosztu</b>  |                       |                       |
| <b>Stan na początek okresu sprawozdawczego</b>  | <b>4 380 554,35</b>   | <b>4 380 554,35</b>   |
| Dodatkowe kwoty ujęte z tytułu zakupu akcji jednostek gospodarczych dokonanych w ciągu roku | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Stan na koniec okresu sprawozdawczego</b>  | <b>4 380 554,35</b>   | <b>4 380 554,35</b>   |
| <b>Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości</b>                           |                       |                       |
| <b>Stan na początek okresu sprawozdawczego</b>  | <b>1 982 223,72</b>   | <b>0,00</b>           |
| Odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu roku                           | 2 398 330,63          | 1 982 223,72          |
| <b>Stan na koniec okresu sprawozdawczego</b>  | <b>4 380 554,35</b>   | <b>1 982 223,72</b>   |

W 2021 roku dokonano odpisu wartości firmy NanoThea S.A. i firmy NanoSanguis S.A. w kwocie 2 398 330,63 PLN.  
 W 2020 roku dokonano odpisu wartości firmy NanoThea S.A. w kwocie 1 982 223,72 PLN.

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 wyceny metodą opłat licencyjnych i oraz zdyskontowanych przyszłych strumieni pieniężnych przy wykorzystaniu przedstawionych poniżej założeń.

- Przepływy pieniężne**

Przyszłe przepływy 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 S.A. i NanoThea S.A. Na 31 grudnia 2021 Grupa nie rozpoznała wartości firmy w związku z ujęciem w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym spółki NanoVelos S.A..

• **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 dla spółki NanoVelos S.A. 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<br>31/12/2021<br>k PLN |
|--|--------------------------------|
| Wyniki testu utraty wartości firmy   |                                |
| <b>Wartość odzyskiwalna CGU NanoSanguis S.A.</b>   |                                |
| Wartość Inwestycje w jednostkowym sprawozdaniu NanoGroup S.A.                                    | 2 655,22                       |
| Wartość Spółki ustalona metodą opłat licencyjnych  | 2 655,50                       |
| Wartość Spółki ustalona metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych ważonych czynnikami ryzyka | 2 661,90                       |
| Wartość bilansowa ujęta w wartości firmy   | 0,00                           |
| Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową  | <b>2 661,90</b>                |

**Wartość odzyskiwalna CGU Nanothea**

|  |                 |
|--|-----------------|
| Wartość Inwestycje w jednostkowym sprawozdaniu NanoGroup S.A.                                    | 2 674,22        |
| Wartość Spółki ustalona metodą opłat licencyjnych  | 2 674,20        |
| Wartość Spółki ustalona metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych ważonych czynnikami ryzyka | 4 971,60        |
| Wartość bilansowa ujęta w wartości firmy   | 0,00            |
| Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową  | <b>4 971,60</b> |

## 21. Pozostałe aktywa niematerialne

| Wartości bilansowe              | Stan na<br>31/12/2021 | Stan na<br>31/12/2020 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                 | PLN                   | PLN                   |
| Skapitalizowane prace rozwojowe | 14 123 379,80         | 15 072 065,68         |
| Patenty                         | 303 086,29            | 384 502,96            |
|                                 | <b>14 426 466,09</b>  | <b>15 456 568,64</b>  |

| Wartość netto                       | Skapitalizowane<br>prace rozwojowe | Patenty           | Znaki<br>handlowe | Licencje    | Razem                |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------------|
|                                     | PLN                                | PLN               | PLN               | PLN         | PLN                  |
| <b>Stan na 31 grudnia 2019 roku</b> | <b>18 002 670,82</b>               | <b>453 001,88</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>18 455 672,70</b> |
| 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        |
| <b>Stan na 31 grudnia 2020 roku</b> | <b>15 072 065,76</b>               | <b>384 502,88</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>15 456 568,64</b> |
| Zwiększenia                         | 4 165 613,02                       | -416,59           | 0,00              | 0,00        | 4 165 196,43         |
| Przeniesienie WNiP                  | 0,00                               | -81 000,00        |                   |             |                      |
| Odpis aktualizujący                 | -5 114 298,98                      | 0,00              | 0,00              | 0,00        | -5 114 298,98        |
| <b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b> | <b>14 123 379,80</b>               | <b>303 086,29</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>14 507 466,09</b> |

| Patenty wykazane w skonsolidowanym<br>sprawozdaniu grupy na dzień 31/12/2021                   | NanoSanguis<br>S.A. | NanoThea<br>S.A. | NanoVelos<br>S.A. | Razem             |
|--|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|  | PLN                 | PLN              | PLN               | PLN               |
| Prawa do opracowania procedur operacyjnych<br>otrzymywania mikrokapsulek utworzonych z rdzenia | 0,00                | 0,00             | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| Prawa do opracowania dotyczącego struktury<br>nanocząstek DOTA                                 | 0,00                | 0,00             | 0,00              | <b>0,00</b>       |
| Ochrona patentowa PTC 1  | 0,00                | 0,00             | 303 086,29        | <b>303 086,29</b> |
| <b>Razem</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>303 086,29</b> | <b>303 086,29</b> |

### Skapitalizowane prace rozwojowe

| Stan na<br>31/12/2021  | NanoSanguis<br>S.A.<br>PLN | NanoThea<br>S.A.<br>PLN | NanoVelos<br>S.A.<br>PLN | Razem<br>PLN         |
|--|----------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|
| Prace rozwojowe - "Substytut czerwonych krwinek"   | 3 480 941,94               | 0,00                    | 0,00                     | 3 480 941,94         |
| Prace rozwojowe - "Nanodiagnostyka komórek rakowych"   | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                     | 0,00                 |
| Prace rozwojowe formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracyłem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutycznym. | 0,00                       | 0,00                    | 531 914,87               | 531 914,87           |
| Opracowanie nowych terapii opartych na stymulacji przeciwnowotworowego działania układu odpornościowego.   | 0,00                       | 0,00                    | 2 695 780,82             | 2 695 780,82         |
| Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych.  | 0,00                       | 0,00                    | 7 414 742,17             | 7 414 742,17         |
| <b>Razem</b>   | <b>3 480 941,94</b>        | <b>0,00</b>             | <b>10 642 437,86</b>     | <b>14 123 379,80</b> |

| Stan na<br>31/12/2020  | NanoSanguis<br>S.A.<br>PLN | NanoThea<br>S.A.<br>PLN | NanoVelos<br>S.A.<br>PLN | Razem<br>PLN         |
|--|----------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|
| 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-fluorouracyłem (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         |
| <b>Razem</b>   | <b>7 926 253,36</b>        | <b>0,00</b>             | <b>7 145 812,32</b>      | <b>15 072 065,68</b> |

Na dzień 31 grudnia 2021 oraz 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 model wyceny metodą opłat licencyjnych oraz zdyskontowanych przepływów pieniężnych z tytułu sprzedaży licencji.



Z końcem 2021 roku w spółce NanoSanguis S.A. została podjęta decyzja o odpisaniu nakładów na zakończony projekt Bridge-Alfa, którego rezultaty wykorzystywane są przy projektach „Substytut czerwonych krwinek”, „OrganFarm - system do długoterminowego przechowywania organów ex vivo” oraz „NG PŁYN produkcja płynu do dezynfekcji”. Wartość odpisu wyniosła 5 114 298,98 PLN.

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 S.A. 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 2021 roku przedstawiają się następująco:

| Podstawowa działalność   | Nazwa jednostki zależnej    | Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności | Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę |
|--------------------------|-----------------------------|--|--|
|                          |                             |  | 31/12/2021   |
| Prace badawczo-rozwojowe | NanoSanguis S.A.            | Polska   | 92,23%   |
| Prace badawczo-rozwojowe | NanoThea S.A.               | Polska   | 93,47%   |
| Prace badawczo-rozwojowe | NanoVelos S.A. <sup>1</sup> | Polska   | 98,62%   |

Struktura akcjonariatu jednostek zależnych na dzień 30 grudnia 2021:

|                         | Wartość posiadanych akcji | Ilość posiadanych akcji | Procent wielkości udziałów posiadanych przez Grupę | Procent wielkości udziałów nie dających kontroli |
|-------------------------|---------------------------|-------------------------|--|--|
| <b>NanoSanguis S.A.</b> |                           |                         |  |  |
| NanoGroup S.A.          | 171 028,00                | 1 710 280,00            | 92,23%   |  |
| Agata Stefanek          | 12 000,00                 | 120 000,00              |  | 6,47%  |
| Kamil Kopeć             | 1 620,00                  | 16 200,00               |  | 0,87%  |
| Katarzyna Krasucka      | 390,00                    | 3 900,00                |  | 0,21%  |
| Wojciech Frąckowiak     | 390,00                    | 3 900,00                |  | 0,21%  |
| <b>RAZEM</b>            | <b>185 428,00</b>         | <b>1 854 280,00</b>     | <b>92,23%</b>                                      | <b>7,77%</b>                                     |
| <b>NanoThea S.A.</b>    |                           |                         |  |  |
| NanoGroup S.A.          | 143 123,00                | 1 431 230,00            | 93,47%   |  |
| Magdalena Janczewska    | 10 000,00                 | 100 000,00              |  | 6,53%  |
| <b>RAZEM</b>            | <b>153 123,00</b>         | <b>1 531 230,00</b>     | <b>93,47%</b>                                      | <b>6,53%</b>                                     |
| <b>NanoVelos S.A.</b>   |                           |                         |  |  |
| NanoGroup S.A.          | 142 586,60                | 1 425 866,00            | 98,62%   |  |
| Iga Wasiak              | 2 000,00                  | 20 000,00               |  | 1,38%  |
| <b>RAZEM</b>            | <b>144 586,60</b>         | <b>1 445 866,00</b>     | <b>98,62%</b>                                      | <b>1,38%</b>                                     |

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

| <b>NanoSanguis S.A.</b>   | <b>Stan na<br/>31/12/2021</b>              | <b>Stan na<br/>31/12/2020</b>              |
|---|--|--|
| Aktywa obrotowe   | 864 063,50                                 | 156 995,50                                 |
| Aktywa trwale   | 3 790 880,74                               | 8 347 315,68                               |
| Należne wpłaty na kapitał podstawowy                                | 33 200,00                                  |  |
| Zobowiązania krótkoterminowe  | -95 623,69                                 | -212 388,09                                |
| Rozliczenia międzyokresowe (otrzymane dotacje)                      | -4 166 962,20                              | -4 932 654,72                              |
| Zobowiązania długoterminowe   | -889 899,51                                | -833 073,12                                |
| Rezerwy   | -855 000,00                                |  |
| Kapitał rezerwowy   | -650 119,00                                | -546 514,00                                |
| <b>Kapitał przypisany właścicielom jednostki<br/>92,23%</b>         | <b>1 816 515,48</b>                        | <b>-1 849 885,95</b>                       |
| <b>Niekontrolujące udziały<br/>7,77%</b>                            | <b>-497 174,32</b>                         | <b>-676 309,30</b>                         |
|   | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2020</b> |
| <b>NanoSanguis S.A.</b>   |  |  |
| Przychody   | 404 998,65                                 | 677 065,35                                 |
| Koszty (bez programu motywacyjnego)                                 | -6 366 135,06                              | -290 880,91                                |
| Koszt programu motywacyjnego  | -103 605,00                                | 0,00                                       |
| Zysk (strata) za rok obrotowy                                       | -6 064 741,41                              | 386 184,44                                 |
| Zysk (strata) przypisany właścicielom spółki                        | -5 498 205,44                              | 360 864,74                                 |
| Zysk (strata) przypisany niekontrolującym udziałowcom               | -566 535,97                                | 25 319,70                                  |
| Zysk (strata) za rok obrotowy                                       | -6 064 741,41                              | 386 184,44                                 |
| Pozostałe całkowite dochody przypisane właścicielom spółki          | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy                         | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Całkowite dochody razem przypisane właścicielom spółki              | -5 498 205,44                              | 360 864,74                                 |
| Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom     | -566 535,97                                | 25 319,70                                  |
| Całkowite dochody razem za rok obrotowy                             | -6 064 741,41                              | 386 184,44                                 |
| Wyplacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom                    | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej                      | -1 716 355,95                              | -999 247,08                                |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej                    | -32 514,17                                 | -143 000,00                                |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej                       | 2 164 798,45                               | 540 438,47                                 |
| Przepływy pieniężne netto   | 415 928,33                                 | -601 808,61                                |

| NanoThea S.A.   | Stan na<br>31/12/2021             | Stan na<br>31/12/2020             |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Aktywa obrotowe   | 42 223,65                         | 22 687,93                         |
| Aktywa trwałe   | 6 916,18                          | 13 846,83                         |
| Zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe           | -66 070,77                        | -31 595,15                        |
| Rozliczenia międzyokresowe (otrzymane dotacje)                      | 0,00                              | 0,00                              |
| Zobowiązania długoterminowe   | -281 195,55                       | -263 239,22                       |
| Kapitał rezerwowy   | -538 972,00                       | -452 171,00                       |
| <b>Kapitał przypisany właścicielom jednostki</b>                    | <b>782 430,12</b>                 | <b>664 071,92</b>                 |
| 93,47%  |                                   |                                   |
| <b>Niekontrolujące udziały</b>                                      | <b>-484 303,63</b>                | <b>-405 772,31</b>                |
| 6,53%   |                                   |                                   |
| <br>  |                                   |                                   |
| NanoThea S.A.   | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2020 |
| Przychody   | 26,50                             | 5 946,59                          |
| Koszty (bez programu motywacyjnego)                                 | -138 353,38                       | -2 068 731,69                     |
| Koszt programu motywacyjnego  | -86 801,00                        | 0,00                              |
| Zysk (strata) za rok obrotowy                                       | -225 127,88                       | -2 062 785,10                     |
| Zysk (strata) przypisany właścicielom spółki                        | -129 293,17                       | -1 928 070,84                     |
| Zysk (strata) przypisany niekontrolującym udziałowcom               | -95 834,71                        | -134 714,26                       |
| Zysk (strata) za rok obrotowy                                       | -225 127,88                       | -2 062 785,10                     |
| Pozostałe całkowite dochody przypisane właścicielom spółki          | 0,00                              | 0,00                              |
| Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom | 0,00                              | 0,00                              |
| Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy                         | 0,00                              | 0,00                              |
| Całkowite dochody razem przypisane właścicielom spółki              | -129 293,17                       | -1 928 070,84                     |
| Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom     | -95 834,71                        | -134 714,26                       |
| Całkowite dochody razem za rok obrotowy                             | -225 127,88                       | -2 062 785,10                     |
| Wyplacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom                    | 0,00                              | 0,00                              |
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej                      | -127 091,36                       | -49 480,87                        |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej                    | 0,00                              | 3,47                              |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej                       | 128 500,00                        | 12 750,44                         |
| Przepływy pieniężne netto   | 1 408,64                          | -36 726,96                        |

| <b>NanoVelos S.A.</b>   | <b>Stan na<br/>31/12/2021</b>              | <b>Stan na<br/>31/12/2020</b>              |
|---|--|--|
|   | <b>PLN</b>                                 | <b>PLN</b>                                 |
| Aktywa obrotowe   | 1 640 173,42                               | 548 526,66                                 |
| Aktywa trwałe   | 11 108 868,31                              | 7 684 804,19                               |
| Udziały akcje własne  | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe           | -205 198,54                                | -297 707,39                                |
| Rozliczenia międzyokresowe (otrzymane dotacje)                      | -3 396 560,65                              | -5 524 473,83                              |
| Zobowiązania długoterminowe   | -2 273 959,39                              | -2 128 750,97                              |
| Rezerwy   | -2 802 056,06                              | -4 797,47                                  |
| <b>Kapitał przypisany właścicielom jednostki</b>                    | <b>4 014 951,28</b>                        | <b>-243 485,25</b>                         |
| 98,62%  |  |  |
| <b>Niekontrolujące udziały</b>                                      | <b>56 315,81</b>                           | <b>-34 115,94</b>                          |
| 1,38%   |  |  |
|   | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2020</b> |
| <b>NanoVelos S.A.</b>   |  |  |
| Przychody   | 183 208,27                                 | 104 633,71                                 |
| Koszty  | -1 248 520,82                              | -908 995,39                                |
| Zysk (strata) za rok obrotowy                                       | -1 065 312,55                              | -804 361,68                                |
| Zysk (strata) przypisany właścicielom spółki                        | -1 050 576,61                              | -793 235,35                                |
| Zysk (strata) przypisany niekontrolującym udziałowcom               | -14 735,94                                 | -11 126,33                                 |
| Zysk (strata) za rok obrotowy                                       | -1 065 312,55                              | -804 361,68                                |
| Pozostałe całkowite dochody przypisane właścicielom spółki          | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy                         | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Całkowite dochody razem przypisane właścicielom spółki              | -1 050 576,61                              | -793 235,35                                |
| Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom     | -14 735,94                                 | -11 126,33                                 |
| Całkowite dochody razem za rok obrotowy                             | -1 065 312,55                              | -804 361,68                                |
| Wypłacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom                    | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej                      | -4 454 620,23                              | -851 436,17                                |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej                    | -746,26                                    | 0,00                                       |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej                       | 5 510 440,70                               | 864 433,08                                 |
| Przepływy pieniężne netto   | 1 055 074,21                               | 12 996,91                                  |

### 23. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 31 grudnia 2021 roku NanoGroup S.A. posiadała 100 udziałów w spółce NanoSynth Sp. z o.o. o wartości 5000 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku NanoGroup S.A. posiadała 20 udziałów w spółce NanoDesmos Sp. z o.o. o wartości 1000 zł. Akcje Pure Biologic S.A. zostały sprzedane w maju 2020 roku.

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 grupa kapitałowa NanoGroup S.A. nie posiadała innych aktywów finansowych.

### 24. Inwestycje w wspólnych przedsięwzięciach

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 grupa kapitałowa NanoGroup S.A. nie posiadała inwestycji we wspólnych przedsięwzięciach.

### 25. Wspólne działania (operacje)

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 grupa kapitałowa NanoGroup S.A. nie posiadała wspólnych operacji.

### 26. Pozostałe aktywa

|   | <u>Stan na</u><br><u>31/12/2021</u> | <u>Stan na</u><br><u>31/12/2020</u> |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
|   | PLN                                 | PLN                                 |
| Rozliczenia międzyokresowe czynne                       | 72 295,23                           | 44 442,14                           |
| Należności z tytułu nadwyżki VAT naliczony nad należnym | 361 270,84                          | 263 069,89                          |
| Inne należności   | 79 126,27                           | 71 198,84                           |
| <b>Razem</b>  | <u>512 692,34</u>                   | <u>378 710,87</u>                   |
| <br>  |                                     |                                     |
| Aktywa obrotowe   | 512 692,34                          | 378 710,87                          |
| Aktywa trwałe   | 23 145,82                           | 13 922,58                           |
| <b>Razem</b>  | <u>535 838,16</u>                   | <u>392 633,45</u>                   |

### 27. Zapasy

|  | <u>Stan na</u><br><u>31/12/2021</u> | <u>Stan na</u><br><u>31/12/2020</u> |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  | PLN                                 | PLN                                 |
| Zaliczka na materiały zakupione dla projektu rozwojowego | 48 350,00                           | 0,00                                |
| <b>Razem</b>   | <u>48 350,00</u>                    | <u>0,00</u>                         |

## 28. Należności z tytułu dostaw i usług

|   | <u>Stan na<br/>31/12/2021</u> | <u>Stan na<br/>31/12/2020</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
|   | PLN                           | PLN                           |
| Należności z tytułu dostaw i usług        | 523 738,19                    | 424 421,35                    |
| Rezerwa na należności zagrożone           | 0,00                          | 0,00                          |
|   | <u>523 738,19</u>             | <u>424 421,35</u>             |
| <br>                                      |                               |                               |
| Odroczone wpływy ze sprzedaży             | 0,00                          | 0,00                          |
| Należności z tytułu leasingu operacyjnego | 0,00                          | 0,00                          |
| Inne należności                           | 0,00                          | 0,00                          |
|   | <u>523 738,19</u>             | <u>424 421,35</u>             |

### Analiza wiekowa należności przeterminowanych, ale nieobjętych odpisem z tytułu utraty wartości

|            | <u>Stan na<br/>31/12/2021</u> | <u>Stan na<br/>31/12/2020</u> |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|
|            | PLN                           | PLN                           |
| 60-90 dni  | 523 738,19                    | 424 421,35                    |
| 91-120 dni | 0,00                          | 0,00                          |
| Razem      | <u>523 738,19</u>             | <u>424 421,35</u>             |

## 29. Należności z tytułu leasingu finansowego

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 grupa kapitałowa NanoGroup S.A. nie posiadała należności z tytułu leasingu finansowego.

## 30. Umowy o budowę

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 grupa kapitałowa NanoGroup S.A. nie posiadała umów o budowę.

## 31. Kapitał akcyjny

|   | <u>Stan na<br/>31/12/2021</u> | <u>Stan na<br/>31/12/2020</u> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
|   | PLN                           | PLN                           |
| Kapitał podstawowy  | 16 747 883,10                 | 16 747 883,10                 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji   | 29 350 927,33                 | 29 350 927,33                 |
| Kapitał powstały w wyniku rozliczenia utworzenia Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A. | -12 513 334,30                | -12 513 334,30                |
|   | <u>33 585 476,13</u>          | <u>33 585 476,13</u>          |

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

Na potrzeby rozliczenia powstania Grupy Kapitałowej, Spółka Dominująca NanoGroup S.A. przejmująca z prawnego punktu widzenia została identyfikowana jako jednostka przejmowana dla celów rachunkowości na podstawie wytycznych par. B16 MSSF 3(2008). NanoVelos S.A., 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 S.A. przekazanych w zamian za akcje NanoVelos S.A., w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej ujęto „kapitał powstały w wyniku rozliczenia utworzenia Grupy Kapitałowej NanoGroup S.A.”.

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 2021 roku składa się kwota wynikająca z wyceny do wartości godziwej programu motywacyjnego:

|   | <u>Stan na</u><br><u>31/12/2021</u> | <u>Stan na</u><br><u>31/12/2020</u> |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
|   | <u>PLN</u>                          | <u>PLN</u>                          |
| <b>Programy motywacyjne</b>                         |                                     |                                     |
| Niezarejestrowany kapitał akcyjny na przełomie roku | 0,00                                | 0,00                                |
| Wycena wartości programu motywacyjnego akcji NG     | <u>380 663,72</u>                   | <u>292 297,60</u>                   |
|   | <u><b>380 663,72</b></u>            | <u><b>292 297,60</b></u>            |

### 33. Zyski zatrzymane i dywidendy

|                  | <u>Stan na</u><br><u>31/12/2021</u> | <u>Stan na</u><br><u>31/12/2020</u> |
|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                  | <u>PLN</u>                          | <u>PLN</u>                          |
| Zyski zatrzymane | <u>-26 232 328,43</u>               | <u>-16 226 896,57</u>               |

| <u>Stan na</u><br><u>31/12/2021</u> | <u>Stan na</u><br><u>31/12/2020</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
|-------------------------------------|-------------------------------------|

|  | PLN                          | PLN                          |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <b>Stan na początek okresu sprawozdawczego</b>                     | <b>-16 226 896,57</b>        | <b>-11 037 636,16</b>        |
| Zysk/ strata netto przypadający właścicielom jednostki dominującej | -10 005 431,86               | -5 189 260,41                |
| Korekta ujęcia umów najmu (MSSF 16)                                | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>Razem</b>   | <b><u>-26 232 328,43</u></b> | <b><u>-16 226 896,57</u></b> |

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

|  | <u>Stan na<br/>31/12/2021</u> | <u>Stan na<br/>31/12/2020</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
|  | PLN                           | PLN                           |
| <b>Udział w stratach w ciągu roku</b>  |                               |                               |
| NanoSanguis S.A.   | -566 535,97                   | 25 319,70                     |
| NanoThea S.A.  | -95 834,71                    | -134 714,26                   |
| NanoVelos S.A.   | -14 735,94                    | -11 126,33                    |
| <b>Razem</b>   | <b><u>-677 106,62</u></b>     | <b><u>-120 520,89</u></b>     |
| <br>   |                               |                               |
| Kontrakty  | 0,00                          | 0,00                          |
| Udziały niedające kontroli w związku z przyznanymi opcjami na akcje posiadanymi przez pracowników NS i NT - koszty roku obrotowego | 190 406,00                    | 191 134,00                    |
| Podwyższenie kapitału zakładowego w NanoSanguis w październiku 2021  | <u>2 400,00</u>               | <u>0,00</u>                   |
| <b>Saldo na koniec okresu sprawozdawczego</b>  | <b><u>631 896,94</u></b>      | <b><u>1 116 197,56</u></b>    |

#### 35. Kredyty i pożyczki otrzymane

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 grupa kapitałowa NanoGroup nie posiadała otrzymanych kredytów lub pożyczek.

#### 36. Obligacje zamienne

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 grupa kapitałowa NanoGroup S.A. nie posiadała obligacji zmiennych.



### 37. Pozostałe zobowiązania finansowe

Na dzień 31 grudnia 2021 zobowiązania z tytułu leasingu wynosi 0.

Na dzień 31 grudnia 2021 zobowiązanie z tytułu umowy najmu powierzchni biurowej wykazanej w roku 2021 zgodnie z MSSF 16 wynosi 285 314,40, z czego w formie długoterminowej 139 171,74 zł oraz w formie krótkoterminowej do rozliczenia w bieżącym roku 146 142,66 zł.

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.

### 38. Rezerwy

|                         | <u>Stan na<br/>31/12/2021</u> | <u>Stan na<br/>31/12/2020</u> |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                         | PLN                           | PLN                           |
| Świadczenia pracownicze | 233 611,02                    | 339 344,06                    |
| Inne rezerwy            | 2 056,06                      | 4 797,47                      |
|                         | <u>235 667,08</u>             | <u>344 141,53</u>             |
| Rezerwy krótkoterminowe | 233 611,02                    | 339 344,06                    |
| Rezerwy długoterminowe  | 2 056,06                      | 4 797,47                      |
|                         | <u>235 667,08</u>             | <u>344 141,53</u>             |

### 39. Pozostałe zobowiązania

|                              | <u>Stan na<br/>31/12/2021</u> | <u>Stan na<br/>31/12/2020</u> |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                              | PLN                           | PLN                           |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 47 930,71                     | 1 000,00                      |
| Zobowiązania długoterminowe  | 0,00                          | 0,00                          |
|                              | <u>47 930,71</u>              | <u>1 000,00</u>               |

|                                      | <u>Stan na<br/>31/12/2021</u> | <u>Stan na<br/>31/12/2020</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                      | PLN                           | PLN                           |
| <b>Zobowiązania nieoprocentowane</b> |                               |                               |
| Poniżej 1 miesiąca                   | 47 930,71                     | 1 000,00                      |
| Wymagalność 1-3 miesiące             | 0,00                          | 0,00                          |
| Wymagalność 3 miesiące do 1 roku     | 0,00                          | 0,00                          |
| Wymagalność od 1 roku do 5 lat       | 0,00                          | 0,00                          |
| Wymagalność powyżej 5 lat            | 0,00                          | 0,00                          |

#### 40. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

|                                      | <u>Stan na<br/>31/12/2021</u> | <u>Stan na<br/>31/12/2020</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                      | PLN                           | PLN                           |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 280 221,53                    | 130 360,22                    |
| Płatności realizowane na bazie akcji | 0,00                          | 0,00                          |
|                                      | <u>280 221,53</u>             | <u>130 360,22</u>             |

#### 41. Programy świadczeń emerytalnych

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021, jak i na dzień 31 grudnia 2020, grupa kapitałowa NanoGroup S.A. 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 zatrzymane 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:

|  | <u>Stan na<br/>31/12/2021</u> | <u>Stan na<br/>31/12/2020</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
|  | PLN                           | PLN                           |
| Zadłużenie <sup>1</sup>                        | 849 495,36                    | 782 464,33                    |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty             | -3 999 486,43                 | -10 320                       |
|  | <u>-3 999 486,43</u>          | <u>224,87</u>                 |
| Zadłużenie netto                               | <u>-3 149 991,07</u>          | <u>-9 537 760,54</u>          |
| Kapitał własny <sup>2</sup>                    | <u>8 365 708,36</u>           | <u>18 767 074,72</u>          |
| Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego | -37,65%                       | -50,82%                       |

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

<sup>2</sup>Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w sprawozdaniu z pozycji finansowej.

#### 42.2. Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

Zarówno w okresie zakończonym 31 grudnia 2021 jak i 31 grudnia 2020, grupa kapitałowa NanoGroup S.A. 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 może próbować pokrywać ze środków udostępnionych krótkoterminowo przez kluczowych akcjonariuszy.

#### 43. Przychody przyszłych okresów

|                              | Stan na<br>31/12/2021 | Stan na<br>31/12/2020 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                              | PLN                   | PLN                   |
| Programy lojalnościowe       | 0,00                  | 0,00                  |
| Dotacje rządowe <sup>1</sup> | 10 945 467,92         | 10 197 242,57         |
|                              | <b>10 945 467,92</b>  | <b>10 197 242,57</b>  |
| Krótkoterminowe              | 0,00                  | 0,00                  |
| Długoterminowe               | 10 945 467,92         | 10 197 242,57         |
|                              | <b>10 945 467,92</b>  | <b>10 197 242,57</b>  |

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

|   | NanoSanguis<br>S.A.<br>Stan na<br>31/12/2021<br>PLN | NanoThea<br>S.A.<br>Stan na<br>31/12/2021<br>PLN | NanoVelos<br>S.A.<br>Stan na<br>31/12/2021<br>PLN | Razem<br>Stan na<br>31/12/2021<br>PLN |
|---|---|--|---|---------------------------------------|
| Umowa NCBiR - PBS - Opracowanie optymalnej formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracylem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutyką.  | 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)  | 4 100 959,52  | 0,00   | 0,00  | 4 100 959,52                          |
| Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych  | 0,00  | 0,00   | 1 551 521,33                                      | 1 551 521,33                          |
| Rezerwa na możliwy zwrot dotacji  | 855 000,00  | 0,00   | 2 800 000,00                                      | 3 655 000,00                          |
| <b>Razem</b>  | <b>4 955 959,52</b>                                 | <b>0,00</b>                                      | <b>6 147 572,14</b>                               | <b>11 103 531,66</b>                  |

|   | NanoSanguis S.A.<br>Stan na<br>31/12/2020<br>PLN | NanoThea S.A.<br>Stan na<br>31/12/2020<br>PLN | NanoVelos S.A.<br>Stan na<br>31/12/2020<br>PLN | Razem<br>Stan na<br>31/12/2020<br>PLN |
|---|--|---|--|---------------------------------------|
| Umowa NCBiR - PBS - Opracowanie optymalnej formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracylem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutyką.  | 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                          |
| Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych  | 0,00   | 0,00  | 3 688 094,43                                   | 3 688 094,43                          |
| <b>Razem</b>  | <b>4 871 161,07</b>                              | <b>0,00</b>                                   | <b>5 484 145,24</b>                            | <b>10 355 306,31</b>                  |

W 2021 roku utworzona została rezerwa na możliwy zwrot dotacji w NanoSanguis S.A. na kwotę 855 000 PLN oraz w NanoVelos S.A. na kwotę 2 800 000 PLN.

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 S.A. w oparciu o Wynalazki został z końcem 2020 roku wstrzymany ze względu na niezadowalające wyniki badań. Podjęta została decyzja o odpisaniu otrzymanych dotacji równoległe 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 S.A. i NanoSanguis S.A.

##### 44.1. Charakterystyka funkcjonujących w Grupie programów motywacyjnych

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym realizowano w spółkach NanoSanguis S.A. i NanoThea S.A. 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 01/01/2021 | Zmiany w okresie 01/01/2021-31/12/2021 |                   |                   |                  | Stan na 31/12/2021 | Możliwe do wykonania na 31/12/2021 |
|---------------------------|------------------|--------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|------------------------------------|
|                           |                  |                    | 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                               |
| <b>NanoSanguis SA</b>     |                  | <b>36 000,00</b>   | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>36 000,00</b>   | <b>0,00</b>                        |
| 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                               |
| <b>NanoThea SA</b>        |                  | <b>30 000,00</b>   | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>30 000,00</b>   | <b>0,00</b>                        |

##### 44.2. Ujęcie księgowo

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 przyznanych 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 Adiuvio Investments (ADV). Oczekiwana zmienność kursu przyjęta do wyceny wynosi 40%.

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

| Dane wejściowe do modelu                                 | Seria opcji |         | Stan na 31/12/2021 |                   |                     |
|--|-------------|---------|--------------------|-------------------|---------------------|
|  | Seria D     | Seria C | Seria D<br>PLN     | Seria C<br>PLN    | Razem<br>PLN        |
| Cena akcji na dzień przejęcia                            | 1,00        | 1,00    |                    |                   |                     |
| 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%   |                    |                   |                     |
| <b>Wyniki przeprowadzonej wyceny Programów opcyjnych</b> |             |         | <b>230 804,00</b>  | <b>958 808,00</b> | <b>1 189 612,00</b> |

#### 45. Wycena wartości programu motywacyjnego w Spółce NanoGroup S.A.

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 warrant subskrypcyjny, 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><br>PLN | <u>Pula B</u><br>PLN | <u>Razem</u><br>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          |
| <b>Łączna wartość programu motywacyjnego</b>                                       | <b>114 354,87</b>    | <b>398 494,87</b>    | <b>512 849,74</b>   |
| 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**

|  | <b>NanoSanguis<br/>S.A.</b>                | <b>NanoThea S.A.</b>                       | <b>NanoVelos<br/>S.A.</b>                  | <b>NanoGroup<br/>S.A.</b>                  |
|--|--|--|--|--|
|  | <b>PLN</b>                                 | <b>PLN</b>                                 | <b>PLN</b>                                 | <b>PLN</b>                                 |
|  | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2021</b> |
| <b>Wynagrodzenie członków zarządów</b> |  |  |  |  |
| Agata Stefanek                         | 33 070,88                                  | 0,00                                       | 22 761,40                                  | 0,00                                       |
| Wioletta Kośnik                        | 0,00                                       | 0,00                                       | 65 266,77                                  | 0,00                                       |
| Tomasz Adam Ciach                      | 0,00                                       | 0,00                                       | 40 200,00                                  | 139 000,00                                 |
| Marek Borzestowski                     | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 159 000,00                                 |
| Adam Kiciak                            | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 219 000,00                                 |

|                                      | <b>NanoSanguis<br/>S.A.</b>                | <b>NanoThea<br/>S.A.</b>                   | <b>NanoVelos<br/>S.A.</b>                  | <b>NanoGroup<br/>S.A.</b>                  |
|--------------------------------------|--|--|--|--|
|                                      | <b>PLN</b>                                 | <b>PLN</b>                                 | <b>PLN</b>                                 | <b>PLN</b>                                 |
|                                      | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2021</b> | <b>Okres<br/>zakończony<br/>31/12/2021</b> |
| <b>Wynagrodzenie rady nadzorczej</b> |  |  |  |  |
| Paweł Michał Ciach                   | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 3 000,00                                   |
| Tomasz Adam Ciach                    | 39 750,72                                  | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       |
| Piotr Wojciech Pietrzak              | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 3 000,00                                   |
| Przemysław Daniel Mazurek            | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 6 000,00                                   |
| Tadeusz Wesołowski                   | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 6 000,00                                   |
| Artur Olender                        | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 4 500,00                                   |
| Tomasz Radosław Muchalski            | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 1 500,00                                   |
| Monika Ewelina Morali Majkut         | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 3 000,00                                   |
| Robert Dziubłowski                   | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 1 500,00                                   |
| Jerzy Garlicki                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 0,00                                       | 3 000,00                                   |



|  | NanoSanguis S.A.            | NanoThea S.A.               | NanoVelos S.A.              | NanoGroup S.A.              |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|  | PLN                         | PLN                         | PLN                         | PLN                         |
|  | Okres zakończony 31/12/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 |
| <b>Wynagrodzenie członków zarządów</b> |                             |                             |                             |                             |
| Agata Stefanek                         | 133 976,12                  | 0,00                        | 90 205,65                   | 0,00                        |
| Kamil Kopeć                            | 59 733,21                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Tomasz 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                   |
| <b>Wynagrodzenie rady nadzorczej</b>   |                             |                             |                             |                             |
| 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 Wesółowski                     | 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                   |

#### 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 31/12/2021<br>PLN | Stan na 31/12/2020<br>PLN |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych                                       | 3 999 486,43              | 10 320 224,87             |
| Kredyty w rachunku bieżącym  | 0,00                      | 0,00                      |
|  | <u>3 999 486,43</u>       | <u>10 320 224,87</u>      |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty sklasyfikowane w ramach grupy przeznaczonej do zbycia | 0,00                      | 0,00                      |
|  | <u>3 999 486,43</u>       | <u>10 320 224,87</u>      |

#### 48. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie audytora /netto/

|  |        |
|--|--------|
| Badanie Sprawozdania Finansowego jednostkowego NanoGroup S.A.-2021 r.          | 10 000 |
| Badanie Sprawozdania Finansowego skonsolidowanego Grupy NanoGroup S.A.-2021 r. | 7 000  |

#### 49. Istotne zdarzenia po dacie bilansu

##### **Koronawirus (COVID-19)**

W okresie sprawozdawczym trwała pandemia COVID-19, która rozpoczęła się w pierwszym kwartale 2020 r. W 2021 r. Spółka odczuła negatywny wpływ Pandemii na jej działalność. Główne negatywne aspekty tego wpływu to poważne ograniczenie kontaktów biznesowych i wyjazdów konferencyjnych, które są dla Spółki metodą pozyskiwania inwestorów i partnerów strategicznych. W działalności spółek zależnych doszło do opóźnienia prowadzonych badań na skutek wydłużenia się okresu dostaw odczynników czy materiałów, czasami przekraczające wiele miesięcy oraz spowolnienie w postępie prac spowodowane okresami kwarantanny pracowników.

##### **Wojna w Ukrainie Ryzyko aktualnej sytuacji polityczno - gospodarcza w Ukrainie**

Zarząd Spółki od początku wydarzeń wojennych na Ukrainie na bieżąco i wnikliwie analizuje wpływ powyższych zdarzeń na obszary potencjalnych ryzyk, które mogłyby w sposób znaczący wpłynąć na działalność i przyszłe wyniki finansowe Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd nie zidentyfikował istotnych ryzyk, które mogłyby wpłynąć na działalność spółki. Spółka nie współpracuje z dostawcami z Ukrainy i Rosji ani nie prowadzi żadnej związanej z tym działalności.

##### **Ryzyko dalszej działalności**

W związku z działalnością Grupy Kapitałowej oraz spółki NanoGroup S.A. pozyskanie dodatkowych środków na prace badawczo rozwojowe wiąże się z ciągłym pozyskiwaniem kapitału, poprzez emisję akcji. NanoGroup S.A. nie może zagwarantować, że takie kolejne próby pozyskania finansowania zakończą się powodzeniem. Rozwój działalności badawczej Grupy Kapitałowej może ulec spowolnieniu, a nawet zaprzestaniu działalności jeśli pozyskiwanie środków finansowych będzie nieskuteczne lub jeśli środki finansowe będą pozyskiwane na niekorzystnych warunkach lub okażą się niewystarczające. Powyższe czynniki mogą mieć istotny, negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową, wyniki lub perspektywy dalszej działalności Grupy Kapitałowej Emitenta.

##### **Imię i nazwisko**

Piotr Mierzejewski  
Prezes Zarządu

Tomasz Adam Ciach  
Członek Zarządu

Stefan Bogusławski  
Członek Zarządu

Katarzyna Kowalczyk  
Osoba odpowiedzialna za przygotowanie  
sprawozdania finansowego

Data sporządzenia  
29 kwietnia 2022, Warszawa