

# NanoGroup SA

Sprawozdanie Finansowe sporządzone na dzień  
31 grudnia 2019  
według MSSF

---

## Spis treści

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2019 DO 31 GRUDNIA 2019 [WARIANT PORÓWNAWCZY] .....	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019 ROKU .....	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2019 ROKU.....	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2019 [METODA POŚREDNIA] .....	7
INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	8
1. Informacje ogólne .....	8
1.1. Informacje o jednostce dominującej.....	8
1.2. Zarząd .....	8
1.3. Rada Nadzorcza.....	8
2. Kontynuacja działalności .....	9
3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości.....	9
4. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.....	9
4.1. Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy.....	9
4.1.1. MSSF 16 „Leasing” .....	10
4.1.2. MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.....	10
4.1.3. KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”.....	10
4.1.4. MSR 19 „Świadczenia Pracownicze”.....	10
4.1.5. MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” .....	10
4.1.6. Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)” .....	10
4.2. Nowe standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym .....	10
4.2.1. MSR 1 i MSR 8: „Definicja terminu istotny” .....	11
4.2.2. MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” .....	11
4.2.3. Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF.....	11
4.3. Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania .....	11
5. Stosowane zasady rachunkowości .....	11
5.1. Przychody z tytułu odsetek i dywidend .....	11
5.2. Podatek.....	12
5.3. Aktywa niematerialne.....	13
5.4. Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych .....	13
5.5. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy .....	13
5.6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych .....	14
5.7. Aktywa finansowe.....	14
5.7.1. Aktywa finansowe aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie.....	14
5.7.2. Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody .....	14
5.7.3. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.....	15
5.8. Utrata wartości aktywów finansowych.....	15
5.9. Usunięcie aktywów finansowych z bilansu.....	16
5.10. Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe .....	16
5.11. Pozostałe zobowiązania finansowe .....	17
6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach .....	17
6.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości.....	17
6.2. Możliwość odzyskania aktywów .....	18
7. Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności.....	18

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

NanoGroup SA  
JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2019

**JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES  
OD 1 STYCZNIA 2019 DO 31 GRUDNIA 2019 [WARIANT PORÓWNAWCZY]**

	Nota	Okres zakończony	Okres zakończony
		31/12/2019	31/12/2018
		PLN	PLN
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	1	36 000,00	5 038,08
Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00
<b>Razem przychody z działalności operacyjnej</b>		<b>36 000,00</b>	<b>5 038,08</b>
Amortyzacja		-4 807,83	-8 327,66
Zużycie surowców i materiałów		-5 878,67	-6 405,18
Usługi obce		-505 292,67	-891 478,22
Koszty świadczeń pracowniczych		-664 219,35	-388 259,93
Podatki i opłaty		-7 153,08	-13 627,38
Pozostałe koszty		-61 980,68	-173 309,47
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
Inne		0,00	0,00
<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>		<b>-1 249 332,28</b>	<b>-1 481 407,84</b>
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>-1 213 332,28</b>	<b>-1 476 369,76</b>
Przychody finansowe	2	356 379,24	38 139,28
Koszty finansowe	2	-4 429,46	-1 535,41
Udział w zyskach jednostek podporządkowanych		0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	3	39600,64	2,55
Pozostałe koszty operacyjne	3	-48 941,51	-2,33
Inne [opisać]			
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>-870 723,37</b>	<b>-1 439 765,67</b>
Podatek dochodowy	5	-32 009,00	0,00
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>-902 732,37</b>	<b>-1 439 765,67</b>
<b>Działalność zaniechana</b>			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>-902 732,37</b>	<b>-1 439 765,67</b>
<b>Zysk (strata) na akcję (w zł/gr na jedną akcję)</b>			
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły		-0,06	-0,11
Rozwodniony		-0,06	-0,11
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły		-0,06	-0,11
Rozwodniony		-0,06	-0,11
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>-902 732,37</b>	<b>-1 439 765,67</b>
Pozostałe całkowite dochody			0,00
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			0,00
Pozostałe całkowite dochody netto razem			0,00
<b>SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</b>		<b>-902 732,37</b>	<b>-1 439 765,67</b>

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019 ROKU

	Nota	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
		PLN	PLN
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	36 838,40	7 357,70
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	9	31 106 546,01	28 101 072,20
Pozostałe aktywa finansowe	14	1 000,00	300 000,00
<b>Aktywa trwałe razem</b>		<b>31 144 384,41</b>	<b>28 408 429,90</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	16	0,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	44 280,00	5 038,08
Należności z tytułu leasingu finansowego	18	0,00	0,00
Należności z tytułu kontraktów budowlanych	19	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe	14	102 197,70	874 204,95
Bieżące aktywa podatkowe		0,00	0,00
Pozostałe aktywa	15	107 297,06	112 716,48
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36	752 038,72	3 473 768,20
		1 005 813,48	4 465 727,71
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>1 005 813,48</b>	<b>4 465 727,71</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>32 150 197,89</b>	<b>32 874 157,61</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Wyemitowany kapitał akcyjny	20	13 956 570,00	12 970 020,00
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	20	21 614 774,23	19 049 744,23
Kapitał rezerwowy	21	203 689,38	3 551 580,00
Zyski zatrzymane	23	-3 684 612,21	-2 781 879,84
		32 090 421,40	32 789 464,39
Kwoty ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00
<b>Razem kapitał własny</b>		<b>32 090 421,40</b>	<b>32 789 464,39</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	24	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29	39 734,27	20 852,71
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	28	20 042,22	63 840,51
		<b>59 776,49</b>	<b>84 693,22</b>
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>59 776,49</b>	<b>84 693,22</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>59 776,49</b>	<b>84 693,22</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>32 150 197,89</b>	<b>32 874 157,61</b>

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2019 ROKU

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Stan na 1 stycznia 2018 roku</b>	<b>12 970 020,00</b>	<b>19 049 744,23</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 342 114,17</b>	<b>30 677 650,06</b>
Zysk netto za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	-1 439 765,67	-1 439 765,67
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Suma całkowitych dochodów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 439 765,67</b>	<b>-1 439 765,67</b>
Emisja akcji zwykłych	0,00	0,00	3 551 580,00	0,00	3 551 580,00
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Stan na 31 grudnia 2018 roku</b>	<b>12 970 020,00</b>	<b>19 049 744,23</b>	<b>3 551 580,00</b>	<b>-2 781 879,84</b>	<b>32 789 464,39</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>12 970 020,00</b>	<b>19 049 744,23</b>	<b>3 551 580,00</b>	<b>-2 781 879,84</b>	<b>32 789 464,39</b>
Zysk netto za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	-902 732,37	-902 732,37
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Suma całkowitych dochodów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-902 732,37</b>	<b>-902 732,37</b>
Emisja akcji zwykłych	986 550,00	2 565 030,00	-3 551 580,00	0,00	0,00
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wycena wartości projektu motywacyjnego	0,00	0,00	203 689,38	0,00	203 689,38
Wycena wartości akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Stan na 31 grudnia 2019 roku</b>	<b>13 956 570,00</b>	<b>21 614 774,23</b>	<b>203 689,38</b>	<b>-3 684 612,21</b>	<b>32 090 421,40</b>

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2019 [METODA POŚREDNIA]

	Okres zakończony 31/12/2019 PLN	Okres zakończony 31/12/2018 PLN
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>		
<b>Strata za rok obrotowy przed opodatkowaniem</b>	<b>-870 723,37</b>	<b>-1 439 765,67</b>
<b>Korekty:</b>		
Koszty finansowe ujęte w wyniku	267,00	232,32
Przychody z inwestycji ujęte w wyniku	-134 136,54	-36 164,39
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-52 197,69	0,00
(Zysk) / strata netto z wyceny zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu	203 689,38	0,00
(Zysk) / strata netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-170 000,01	0,00
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	4 807,83	8 327,66
	<b>-1 018 293,40</b>	<b>-1 467 370,08</b>
<b>Zmiany w kapitale obrotowym:</b>		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-33 001,04	141 638,29
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	-821,46	25 388,13
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-32 357,29	-1 121 625,89
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	2 208,24	-5 898,04
<b>Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej</b>	<b>-1 082 264,95</b>	<b>-2 427 867,59</b>
Zapłacone odsetki	-267,00	0,00
Zapłacony podatek dochodowy	-32 009,00	0,00
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-1 114 540,95</b>	<b>-2 427 867,59</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	-1 996 900,00	-1 261 725,00
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	424 000,00	0,00
Otrzymane odsetki	0,00	0,00
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-34 288,53	-3 519,85
<b>Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną</b>	<b>-1 607 188,53</b>	<b>-1 223 517,73</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
Wpływy z tytułu emisji własnych akcji	0,00	3 551 580,00
<b>Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej</b>	<b>0,00</b>	<b>3 551 580,00</b>
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-2 721 729,48	-99 805,32
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	3 473 768,20	3 573 573,52
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	0,00	0,00
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>752 038,72</b>	<b>3 473 768,20</b>

## INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Informacje ogólne

#### 1.1. Informacje o jednostce dominującej

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

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

#### 1.2. Zarząd

Imię i nazwisko	Data powołania	Kadencja	Zakończenie obecnej kadencji	Data wygaśnięcia mandatu
Marek Borzestowski	17.10.2016 r.	3 lata		Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2019
Tomasz Ciach	11.01.2017 r.	3 lata		Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2019
Adam Kiciak	11.01.2017 r.	3 lata		Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2019

#### 1.3. Rada Nadzorcza

Paweł Ciach	17.10. 2016 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Piotr Pietrzak	17.10. 2016 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Przemysław Mazurek	09.02.2017 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Tadeusz Wesółowski	09.02.2017 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Artur Olender	19.04.2017 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Tomasz Muchalski	12.02.2019 r.	4 lata	12.02.2023 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2023
Monika Morali - Majkut	12.02.2019 r.	4 lata	12.02.2023 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2023



Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 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>
Tomasz Ciach	Aleja Wilanowska 9/52 02-765 Warszawa	4 380 000	31,38%	31,38%
GPV I FIZAN	ul. L. Narbutta 20/33, 02-541 Warszawa	4 570 000	32,74%	32,74%
Startventure@Poland Sp z o.o. SKA	ul. L. Narbutta 20/33, 02-541 Warszawa	1 050 000	7,52%	7,52%
Pozostali akcjonariusze posiadający mniej niż 5% głosów		3 956 570	28,36%	28,36%
<b>Razem</b>		<b>13 956 570</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## 2. Kontynuacja działalności

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

## 3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

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

## 4. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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

### 4.1. Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2019 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 2019 rok:

#### **4.1.1. MSSF 16 „Leasing”**

Spółka przyjęła standard MSSF 16 Leasing i zdecydowała się na zastosowanie podejścia retrospektywnego (z łącznym efektem pierwszego zastosowania) zgodnie z MSSF 16.C5(b). W momencie zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy zobowiązania z tytułu leasingu wycenione zostały w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych przy użyciu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania, ze stopami przyjętymi przez grupę dla poszczególnych długości trwania umów oraz klas praw do użytkowania. Średnia ważona stopa dyskontowa zastosowana do zobowiązań leasingowych wycenionych na dzień 1 stycznia 2019 roku dla NanoGroup S.A. wyniosła 5 %.

#### **4.1.2. MSSF 9 „Instrumenty finansowe”**

Zmiana obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie i dotyczy charakterystyki opcji przedpłaty z ujemną kompensatą. Zastosowanie zmiany nie ma istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe ze względu na brak instrumentów finansowych, których ta zmiana dotyczy

#### **4.1.3. KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”**

Interpretacja obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Interpretacja wyjaśnia sposoby stosowania wymogów dotyczących ujmowania i wyceny zawartych w MSR 12, jeżeli istnieje niepewność co do traktowania podatkowego dochodu. Zastosowanie Interpretacji nie ma istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

#### **4.1.4. MSR 19 „Świadczenia Pracownicze”**

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Zastosowanie zmiany nie ma istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

#### **4.1.5. MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”**

Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie i dotyczy długoterminowych udziałów w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach. Zastosowanie zmiany nie ma istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

#### **4.1.6. Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)”**

Obejmują zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie). Zastosowane zmiany nie mają istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

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

Pewne nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacji, które nie są jeszcze obowiązujące dla okresów sprawozdawczych kończących się 31 grudnia 2019 roku, nie zostały uwzględnione do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Spółka spodziewa się, że standardy te nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki:

#### **4.2.1. MSR 1 i MSR 8: „Definicja terminu istotny”**

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

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

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

#### **4.2.3. Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF**

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

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

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

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

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).

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

### **5. Stosowane zasady rachunkowości**

#### **5.1. Przychody z tytułu odsetek i dywidend**

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

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

## 5.2. Podatek

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

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

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

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

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

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

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

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

### **5.3. Aktywa niematerialne**

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

### **5.4. Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **5.6. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych**

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

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

#### **5.7. Aktywa finansowe**

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

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

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

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

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

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

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

### **5.7.3. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy**

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

Grupa kwalifikuje do tej kategorii:

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

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

### **5.8. Utrata wartości aktywów finansowych**

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

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

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

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

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

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

Wartość bilansowa składnika aktywów finansowych ulega bezpośrednio 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 ujmują się w wynik.

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

#### **5.9. Usunięcie aktywów finansowych z bilansu**

Jednostka usuwa z bilansu składnik aktywów finansowych w przypadku, gdy prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez ten składnik wygasną lub gdy przeniesie dany składnik aktywów oraz wszystkie związane z nim rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z praw własności na inną jednostkę. W przypadku, gdy jednostka nie przenosi wszystkich rodzajów ryzyka i korzyści wynikających z praw własności ani ich nie zachowuje, ale nadal sprawuje kontrolę nad przeniesionym składnikiem aktywów, ujmują zachowane udziały w tym składniku i związane z nimi zobowiązania, które będzie musiała uiszczyć. Jeżeli jednostka zachowuje wszystkie rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z prawa własności do przeniesionego składnika aktywów, nadal ujmują 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 ujmują 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 ujmują się w wynik. Skumulowany zysk lub stratę uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach alokuje się między część składnika aktywów nadal ujmowaną w bilansie a część wyksięgowaną odpowiednio do relatywnej wartości godziwej obu tych części.

#### **5.10. Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe**

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

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

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



Elementy instrumentów złożonych (bonów zamiennych) wyemitowanych przez Spółkę klasyfikuje się oddzielnie jako zobowiązania finansowe i kapitał własny na podstawie warunków umowy oraz definicji zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych. Opcja zamiany rozliczana przez jednostkę w formie otrzymania lub przekazania ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych w zamian za ustaloną kwotę pieniężną lub składnik aktywów finansowych zaliczana jest do instrumentów kapitałowych.

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

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

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

#### **5.11. Pozostałe zobowiązania finansowe**

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

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

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

## **6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

### **6.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości**

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

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

## **6.2.   Możliwość odzyskania aktywów**

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

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

## **7.   Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności**

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

## INFORMACJE DODATKOWA – POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Przychody

W okresie od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 w NanoGroup SA wystąpiły przychody ze sprzedaży usług doradczych w wysokości 36 000,00 zł.

### 2. Przychody i koszty finansowe

#### Przychody finansowe

	<b>Stan na 31/12/2019</b>	<b>Stan na 31/12/2018</b>
Odsetki od pożyczek	134 136,54	36 164,39
Odsetki od obligacji	-	-
Odsetki bankowe	-	-
Odsetki od kontrahentów	-	-
Odsetki pozostałe	39,05	1 974,89
<b>Odsetki</b>	<b>134 175,59</b>	<b>38 139,28</b>
Przychody z tytułu rozchodu aktywów finansowych	424 000,00	-
Koszt własny z tytułu rozchodu aktywów finansowych	(253 999,99)	-
<b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych</b>	<b>170 000,01</b>	<b>-</b>
<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	<b>52 197,69</b>	<b>-</b>
Różnice kursowe	-	-
Pozostałe	5,95	-
<b>Inne</b>	<b>5,95</b>	<b>-</b>
<b>Razem</b>	<b>356 379,24</b>	<b>38 139,28</b>

#### Koszty finansowe

	<b>Stan na 31/12/2019</b>	<b>Stan na 31/12/2018</b>
Odsetki od pożyczek	-	232,32
Odsetki od obligacji	-	-
Odsetki bankowe	-	-
Odsetki od umów leasingu	-	-
Odsetki pozostałe	267,00	-
<b>Odsetki</b>	<b>267,00</b>	<b>232,32</b>
Różnice kursowe	2 629,69	1 303,09
Utworzone rezerwy	-	-
Pozostałe	1 532,77	-
<b>Inne</b>	<b>4 162,46</b>	<b>1 303,09</b>
<b>Razem</b>	<b>4 429,46</b>	<b>1 535,41</b>

### 3. Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
<b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		-
<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		-
Zwrot z podatku PCC	39 600,00	-
Pozostałe	0,64	2,55
<b>Inne przychody operacyjne</b>	<b>39 600,64</b>	<b>2,55</b>
<b>Razem pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>39 600,64</b>	<b>2,55</b>

  

Pozostałe koszty operacyjne	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
<b>Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		-
<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		-
Spisanie w koszty płatności do brakujących faktur z lat poprzednich	48 938,30	-
Pozostałe	3,21	2,33
<b>Inne koszty operacyjne</b>	<b>48 941,51</b>	<b>2,33</b>
<b>Razem pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>48 941,51</b>	<b>2,33</b>

### 4. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

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

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2019 PLN	Okres zakończony 31/12/2018 PLN	Okres zakończony 31/12/2017 PLN	Okres zakończony 31/12/2016 PLN
Strata przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-985 346,56	-1 439 765,67	-1 248 384,17	-188 730,00
Nierozpoznane aktywo z tytułu podatku odroczonego	88 681,19	129 578,91	187 257,63	35 858,70
<b>Koszt podatku dochodowego ujęty w wynik z działalności kontynuowanej</b>	<b>88 681,19</b>	<b>129 578,91</b>	<b>187 257,63</b>	<b>35 858,70</b>

Ze względu na fakt, że rok 2019 jest dla NanoGroup SA czwartym rokiem działania, spółka nie uwzględniła aktywa z tytułu podatku odroczonego w aktywach grupy kapitałowej. Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na rok 2019 wynosi 9% i stanowi ona podatek dochodowy od osób prawnych

zgodnie z przepisami podatkowymi kraju. Nieujęte ulgi podatkowe wygasają w 2022 roku. Stawka podatkowa zastosowana na rok 2019 wynosi 9 % i stanowi ona podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z przepisami podatkowymi kraju. Nieujęte ulgi podatkowe wygasają w 2022 roku.

#### 5. Podatek dochodowy dotyczący zysków kapitałowych

	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
	PLN	PLN
Przychód przed opodatkowaniem z zysków kapitałowych	168 467,24	0,00
Koszt podatku dochodowego ujętego w wynik z zysków kapitałowych	<b>32 009,00</b>	<b>0,00</b>

#### 6. Działalność zaniechana

W okresie od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 w NanoGroup SA nie wystąpiła działalność zaniechana.

#### 7. Wynik na działalności kontynuowanej

Strata za okres obrotowy z działalności kontynuowanej wynosiła 870 723,37 zł.

#### 8. Podstawowy i rozwodniony zysk/ strata na akcję

	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
	PLN	PLN
<b>Podstawowy zysk na akcję:</b>		
Z działalności kontynuowanej	(0,06)	(0,11)
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00
	<u>(0,06)</u>	<u>(0,11)</u>
Podstawowy zysk na akcję ogółem	<u>(0,06)</u>	<u>(0,11)</u>
<b>Zysk rozwodniony na akcję:</b>		
Z działalności kontynuowanej	(0,06)	(0,11)
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00
	<u>(0,06)</u>	<u>(0,11)</u>
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	<u>(0,06)</u>	<u>(0,11)</u>

NanoGroup SA  
INFORMACJE DODATKOWA – POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

	<b>Okres zakończony 31/12/2019</b>	<b>Okres zakończony 31/12/2018</b>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
Zysk/ strata za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	-902 732,37	-1 439 765,67
Inne [opisać]	0,00	0,00
Zysk/ strata wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku	<u>-902 732,37</u>	<u>-1 439 765,67</u>
Zysk/strata za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany	0,00	0,00
Inne [opisać]	-	-
Zysk/strata wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na	<u>-902 732,37</u>	<u>-1 439 765,67</u>
	<b>Okres zakończony 31/12/2019</b>	<b>Okres zakończony 31/12/2018</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia	<u>13 956 570</u>	<u>12 970 020</u>

## 9. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2019 roku przedstawiają się następująco:

Działalność podstawowa	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość praw do głosów posiadanych przez NanoGroup SA	
		Stan na okres zakończony 31/12/2019	Stan na okres zakończony 31/12/2018
			(%)
NanoSanguis SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	93,44%
NanoThea SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	93,47%
NanoVelos SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	98,62%

Działalność podstawowa	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez NanoGroup SA	
		Stan na okres zakończony 31/12/2019	Stan na okres zakończony 31/12/2018
			(%)
NanoSanguis SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	93,44%
NanoThea SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	93,47%
NanoVelos SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	98,62%

**Stan na 31/12/2019**

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

**Stan na 31/12/2018**

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

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

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

Nie doszło do utraty wartości aktywów. Zarządy spółek wykonały testy na utratę wartości kluczowych aktywów. Testy nie wykazały utraty wartości.

Prowadzone przez podmioty zależne projekty badawczo-rozwojowe są w trakcie realizacji i osiągają dobre wyniki. Po dokonanej ocenie wyników analizy wrażliwości, Zarząd jest przekonany, że wartość bilansowa składnika aktywów zostanie w pełni odzyskana.

Na dzień 31 grudnia 2019 NanoGroup SA posiadała należności z tytułu pożyczek od podmiotów zależnych jak poniżej:

	<b>Stan na 31/12/2019</b>	<b>Stan na 31/12/2018</b>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
Pożyczki do jednostek powiązanych:		
NanoSanguis	778 007,78	40 245,48
-kapitał	751 900,00	40 000,00
-odsetki	26 107,78	245,48
NanoVelos	1 982 128,77	834 073,54
-kapitał	1 850 000,00	800 000,00
-odsetki	132 128,77	34 073,54
NanoThea	245 337,26	0,00
-kapitał	235 000,00	0,00
-odsetki	10 337,26	0,00
Pożyczki do pozostałych jednostek	0,00	0,00
Pożyczki do organów rządowych	0,00	0,00
	<b>3 005 473,81</b>	<b>874 319,02</b>

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

#### 10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych udziałów w spółkach stowarzyszonych.

#### 11. Inwestycje w wspólnych przedsięwzięciach

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych inwestycji we wspólnych przedsięwzięciach.

#### 12. Rzeczowe Aktywa trwałe

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA posiadała jedynie urządzenia biurowe, aplikacje Windows oraz środek trwały w budowie.

<b>Typ</b>	<b>Wartość w PLN</b>	<b>Wartość netto na 31.12.2019</b>
Urządzenie biurowe	22 764,91	
Umorzenie w ciągu roku	(20 215,05)	2 549,86
Pakiet office	2 398,00	
Umorzenie w ciągu roku	(2 398,00)	0,00
<b>Typ</b>	<b>Wartość w PLN</b>	
Środki trwałe w budowie	34 288,54	



### 13. Wspólne działania (operacje)

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych wspólnych operacji.

### 14. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA posiadała 2 997 akcji w spółce Pure Biologic SA o wartości 102 197,070 zł oraz 20 akcji w spółce NanoDesmos SA o wartości 1 000 zł. Akcje te stanowią 0,74 % w kapitale zakładowym.

### 15. Pozostałe aktywa

	<b>Stan na 31/12/2019</b>	<b>Stan na 31/12/2018</b>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
Rozliczenia międzyokresowe czynne	9 808,33	8 986,87
Należności z tytułu nadwyżki VAT naliczony nad należnym	83 186,00	25 629,00
Inne	14 302,73	78 100,61
<b>RAZEM</b>	<b>107 297,06</b>	<b>112 716,48</b>
Aktywa obrotowe	107 297,06	112 716,48
Aktywa trwałe	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>107 297,06</b>	<b>112 716,48</b>

### 16. Zapasy

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zapasów.

### 17. Należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 31 grudnia 2019 roku należność z tytułu dostaw i usług wyniosła 44 280 zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku należność z tytułu dostaw i usług wyniosła 5 038,08 zł.

### 18. Należności z tytułu leasingu finansowego

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych należności z tytułu leasingu finansowego.

### 19. Umowy o budowę

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych umów o budowę.

## 20. Kapitał akcyjny

	<u>Liczba akcji</u>	<u>Kapitał podstawowy</u>	<u>Nadwyżka ze sprzedaży akcji</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>			
Akcje serii A	4 380 000,00	4 380 000,00	6 450 500,20
Akcje serii B	2 090 020,00	2 090 020,00	3 730 915,33
Akcje serii C	1 050 000,00	1 050 000,00	4 825,00
Akcje serii D	4 570 000,00	4 570 000,00	6 742 625,30
Akcje serii F	880 000,00	880 000,00	3 300 000,00
Akcje serii G	986 550,00	986 550,00	2 565 030,00
<b>Stan na 31 grudnia 2019 r.</b>	<b><u>13 956 570,00</u></b>	<b><u>13 956 570,00</u></b>	<b><u>22 793 895,83</u></b>
Koszty emisji			(1 179 121,60)
		<b><u>13 956 570,00</u></b>	<b><u>21 614 774,23</u></b>

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

## 21. Kapitał rezerwowy

	<b>Stan na 31/12/2019 PLN</b>	<b>Stan na 31/12/2018 PLN</b>
Pozostałe [z dniem 14 stycznia 2019 roku nastąpiła rejestracja podwyższenia akcji serii G w KRS]	0	3 551 580,00
Wycena wartości programu motywacyjnego	203 689,38	-
	<b>203 689,38</b>	<b>3 551 580,00</b>

## 22. Wycena wartości program motywacyjnego

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

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

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

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

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

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

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

	<u>Pula A</u> PLN	<u>Pula B</u> PLN	<u>Razem</u> PLN
Wartość jednego warrantu subskrypcyjnego w programie motywacyjnym (w zł)	1,50	0,58	
Przewidywana ilość warrantów, które zostaną objęte	76 130,00	685 170,00	761 300,00
<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

### 23. Zyski zatrzymane i dywidendy

	<b>Stan na 31/12/2019</b>	<b>Stan na 31/12/2018</b>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
<b>Stan na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>-2 781 879,84</b>	<b>-1 342 114,17</b>
Strata netto	-902 732,37	-1 439 765,67
usługi doradcze rozliczane instrumentami kapitałowymi	0,00	0,00
<b>Stan na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>-3 684 612,21</b>	<b>-2 781 879,84</b>

### 24. Kredyty i pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2019 NanoGroup SA nie posiadała zobowiązań z tytułu pożyczek.

### 25. Obligacje zamienne

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych obligacji zmiennych.  
Na dzień 31 grudnia 2018 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych obligacji zmiennych.

### 26. Pozostałe zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych innych zobowiązań finansowych.  
Na dzień 31 grudnia 2018 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych innych zobowiązań finansowych.

### 27. Rezerwy

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych rezerw.  
Na dzień 31 grudnia 2018 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych rezerw.

### 28. Pozostałe zobowiązania

	<b>Stan na 31/12/2019</b>	<b>Stan na 31/12/2018</b>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
Zobowiązania krótkoterminowe	20 042,22	63 840,51
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	<b>20 042,22</b>	<b>63 840,51</b>

Na pozostałe zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2019 składają się krótkoterminowe zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz podatki z nimi związane, a także pozostałe rozliczenia z pracownikami, rozliczenia międzyokresowe oraz rozliczenia z innymi jednostkami.

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

	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39 734,27	20 852,71
Płatności realizowane na bazie akcji	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
	<b>39 734,27</b>	<b>20 852,71</b>

### 30. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

### 31. Wycena zobowiązań z tytułu leasingu wg MSSF 16

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

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

### 32. Programy świadczeń emerytalnych

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu programów świadczeń emerytalnych.

### 33. Instrumenty finansowe

#### 33.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Wskaźnik dźwigni finansowej na koniec roku kształtuje się następująco:

	<b>Stan na 31/12/2019</b>	<b>Stan na 31/12/2018</b>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
Zadłużenie <sup>1</sup>	-59 776,49	-84 693,22
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	752 038,72	3 473 768,20
Zadłużenie netto	692 262,23	3 389 074,98
Kapitał własny <sup>2</sup>	32 090 421,40	32 789 464,39
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	2,16%	10,34%

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

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

#### 33.2. Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

Na dzień 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie była narażona na ryzyko stóp procentowych. Na dzień 31 grudnia 2018 roku NanoGroup SA nie była narażona na ryzyko stóp procentowych.

#### 33.3. Ryzyko walutowe

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

#### 33.4. Zarządzanie ryzykiem płynności

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

#### 34. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku NanoGroup SA nie udzielała pożyczek członkom Zarządu.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku Zarząd NanoGroup SA pobierał wynagrodzenie w wysokości 427 000,00 zł.

##### Wynagrodzenie Zarządu

Borzestowski Marek	126 000,00
Ciach Tomasz	150 500,00
Kiciak Adam	150 500,00
<b>RAZEM</b>	<b>427 000,00</b>

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku Rada Nadzorcza NanoGroup SA pobierała wynagrodzenie w wysokości 25 500,00 zł.

##### Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Ciach Paweł	3 000,00
Mazurek Przemysław	4 500,00
Morali-Majkut Monika	4 500,00
Muchalski Tomasz	1 500,00
Olender Artur	4 500,00
Pietrzak Piotr	4 500,00
Wesołowski Tadeusz	3 000,00
<b>RAZEM</b>	<b>25 500,00</b>

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi

	NanoSanguis SA	NanoThea SA	NanoVelos SA
	PLN	PLN	PLN
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
Sprzedaż do jednostek powiązanych	12 000,00	12 000,00	12 000,00
Zakup od jednostek powiązanych	0,00	0,00	12 636,00
Płatności zob. handlowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	12 636,00
Płatności zob. finansowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Płatności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	<b>Na dzień</b>	<b>Na dzień</b>	<b>Na dzień</b>
	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2019</b>
Należności od jednostek powiązanych	14 760,00	14 760,00	14 760,00
Zobowiązania handlowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	778 007,78	245 337,26	1 982 128,77

### 35. Przejęcie jednostek zależnych

Działalność podstawowa	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez NanoGroup SA	
		Stan na okres zakończony 31/12/2019	Stan na okres zakończony 31/12/2018
(%)			
NanoSanguis SA	Prace badawczo-rozwojowe	93,44%	93,44%
NanoThea SA	Prace badawczo-rozwojowe	93,47%	93,47%
NanoVelos SA	Prace badawczo-rozwojowe	98,62%	98,62%

### 36. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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



	<b>Stan na 31/12/2019</b>	<b>Stan na 31/12/2018</b>
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	752 038,72	3 473 768,20
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
	<b>752 038,72</b>	<b>3 473 768,20</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty sklasyfikowane jako przeznaczonej do zbycia	0,00	0,00
	<b>752 038,72</b>	<b>3 473 768,20</b>

### 37. Wynagrodzenie audytora

Wynagrodzenie audytora /netto/	17 000 PLN
Badanie Sprawozdania Finansowego jednostkowego NanoGroup S.A.-2019r.	10 000 PLN
Badanie Sprawozdania Finansowego skonsolidowanego Grupy NanoGroup S.A.-2019	7 000 PLN

### 38. Istotne zdarzenia po dacie bilansu

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące COVID-19 (koronawirusa). W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. W dniu 11 marca 2020 r. Światowa Organizacja Zdrowia oceniła, Covid-19 jako pandemię. Chociaż

w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, wydaje się, że negatywny wpływ na gospodarkę światową może być poważniejszy niż pierwotnie oczekiwano. Aktualnie spółka nie odnotowała znaczącego wpływu pandemii COVID-19 na bieżącą działalność spółki. Spółka podjęła działania zapobiegawcze w celu ochrony swojej bieżącej działalności operacyjnej już na początku marca 2020 r., a zatem jeszcze przed ogłoszeniem w Polsce jakiegokolwiek stanu zagrożenia epidemicznego, poprzez wdrożenie pracy wyłącznie zdalnej pracowników oraz wdrożenie zaleceń bezpieczeństwa ogłaszanych w oficjalnych komunikatach rządowych.

Spółka dokonuje bieżącego przeglądu informacji rządowych na temat wprowadzenia planów ochronnych wobec przedsiębiorców łagodzących ewentualne skutki gospodarcze wywołane pandemią COVID-19. Emitent oczywiście nie wyklucza, że rozprzestrzenianie się pandemii będzie mogło mieć wpływ np. na terminowość prowadzonych badań jednak na dzień dzisiejszy takie ryzyko nie występuje. Dlatego też mając na uwadze oświadczenie Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych ESMA oraz komunikat Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 12 marca 2020 roku, Emitent uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu

wymagające dodatkowych ujawnień. Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, Emitent uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i rezerwach na oczekiwane straty w 2020 r.

Zarząd Spółki będzie na bieżąco analizował sytuację, w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa COVID-19 i na bieżąco będzie komunikował o zaobserwowaniu wpływu na działalność Grupy Kapitałowej.

Imię i nazwisko

Marek Borzestowski

Prezes Zarządu

-----

Tomasz Adam Ciach

Członek Zarządu

-----

Adam Kiciak

Członek Zarządu

-----

Katarzyna Kowalczyk

Osoba odpowiedzialna za przygotowanie  
sprawozdania finansowego

-----

Data sporządzenia

30 kwietnia 2020, Warszawa