

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA

Śródroczne Skrócone
Skonsolidowane Sprawozdanie
Finansowe sporządzone na dzień
30 czerwca 2021
według MSSF

Spis treści

| | |
|---|----|
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU ORAZ Z POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021 | 4 |
| SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021 | 5 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021 ROKU | 6 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021 ROKU | 8 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021 ROKU [METODA POŚREDNIA] | 9 |
| SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021 ROKU [METODA POŚREDNIA] | 10 |
| NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021 ROKU | 11 |
| 1. Informacje ogólne | 11 |
| 2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej | 13 |
| 3. Stosowane zasady rachunkowości | 16 |
| 4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach | 17 |
| 5. Przychody | 19 |
| 6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne | 19 |
| 7. Przychody i koszty finansowe | 20 |
| 8. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej i inne zobowiązania podatkowe | 21 |
| 9. Działalność zaniechana | 22 |
| 10. Dywidendy | 22 |
| 11. Zysk/strata na akcję | 22 |
| 12. Zmiana struktury jednostki | 24 |
| 13. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia | 24 |
| 14. Rzeczowe aktywa trwałe | 24 |
| 15. Pozostałe aktywa niematerialne | 25 |
| 16. Zapasy | 28 |
| 17. Należności z tytułu dostaw i usług | 28 |
| 18. Przychody ujmowane w miarę upływu czasu | 29 |
| 19. Rezerwy | 29 |
| 20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 30 |

| | |
|---|----|
| 21. Programy świadczeń emerytalnych | 30 |
| 22. Instrumenty finansowe | 30 |
| 23. Wartość firmy | 31 |
| 24. Przychody przyszłych okresów | 32 |
| 25. Programy opcji na akcje w spółkach zależnych przejętej w ciągu roku | 34 |
| 26. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych | 36 |
| 27. Transakcje z jednostkami powiązanymi | 36 |
| 28. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 38 |
| 29. Istotne zdarzenia po dacie bilansu | 39 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU ORAZ Z POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021

| | Nota | Okres zakończony 30/06/2021 PLN | Okres zakończony 30/06/2020 PLN | Okres zakończony 31/12/2020 PLN |
|--|------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Działalność kontynuowana | | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 5 | 82 921,53 | 137 500,00 | 687 507,32 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 6 | 110,74 | 100 074,52 | 37 720,60 |
| Razem przychody z działalności operacyjnej | | 83 032,27 | 237 574,52 | 725 227,92 |
| Zmiana stanu produktów | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortyzacja | | -33 640,07 | -103 964,32 | -156 572,63 |
| Zużycie surowców i materiałów | | -131 208,16 | -1 666,33 | -9 860,43 |
| Usługi obce | | -1 861 428,58 | -499 701,90 | -848 875,18 |
| Koszty świadczeń pracowniczych | | -755 124,89 | -357 648,54 | -964 664,68 |
| Podatki i opłaty | | -11 291,89 | -7 500,26 | -33 706,72 |
| Pozostałe koszty | 6 | -6 936,15 | -46 236,02 | -3 942 057,18 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 0,00 | -21 323,99 | -21 323,99 |
| Razem koszty działalności operacyjnej | | -2 799 629,74 | -1 038 041,36 | -5 977 060,81 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | -2 716 597,47 | -800 466,84 | -5 251 832,89 |
| Przychody finansowe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Koszty finansowe | 7 | -16 134,68 | -33 555,95 | -44 586,43 |
| Wynik ze sprzedaży akcji Pure Biologics | | 0,00 | 52 104,83 | 52 104,83 |
| Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Udział w zyskach wspólnych przedsięwzięć | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inne | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | -2 732 732,15 | -781 917,96 | -5 244 314,49 |
| Podatek dochodowy | | 4 648,08 | -39 003,51 | -65 466,07 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | | -2 728 084,07 | -820 921,47 | -5 309 780,56 |
| Działalność zaniechana | | | | |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ZYSK (STRATA) NETTO | | -2 728 084,07 | -820 921,47 | -5 309 780,56 |
| Strata netto przypadająca: | | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | -2 579 043,41 | -831 652,03 | -5 189 259,66 |
| Udziałom niedającym kontroli | | -149 040,66 | 10 730,56 | -120 520,89 |
| ZYSK (STRATA) NETTO | | -2 728 084,07 | -820 921,47 | -5 309 780,56 |
| Zysk (strata) na akcję (w zł/gr na jedną akcję) | | | | |
| Z działalności kontynuowanej | | | | |
| Zwykły | | -0,15 | -0,06 | -0,31 |
| Rozwodniony | | -0,15 | -0,06 | -0,30 |
| Z działalności zaniechanej | | | | |
| Zwykły | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rozwodniony | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021

| Nota | Okres zakończony 30/06/2021 PLN | Okres zakończony 30/06/2020 PLN | Okres zakończony 31/12/2020 PLN |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ZYSK (STRATA) NETTO | -2 728 084,07 | -820 921,47 | -5 309 780,56 |
| Zyski (straty) ze sprzedaży akcji własnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Podatek dochodowy dotyczący aktualizacji majątku trwałego | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Podatek dochodowy dot. zysków/strat aktuarialnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Całkowite dochody ogółem rozpoznane za okres | -2 728 084,07 | -820 921,47 | -5 309 780,56 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021 ROKU

| | Nota | Stan na 30/06/2021 PLN | Stan na 30/06/2020 PLN | Stan na 31/12/2020 PLN |
|--|------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| AKTYWA | | | | |
| Aktywa trwałe | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 14 | 475 777,31 | 496 180,28 | 542 907,30 |
| Nieruchomości inwestycyjne | | 417 339,38 | 584 275,13 | 500 807,25 |
| Wartość firmy | 23 | 2 398 330,63 | 4 380 554,35 | 2 398 330,63 |
| Pozostałe aktywa niematerialne | 15 | 16 459 353,09 | 19 925 838,60 | 15 456 568,64 |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Należności z tytułu leasingu finansowego | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe aktywa finansowe | | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| Pozostałe aktywa | | <u>19 539,95</u> | <u>21 111,67</u> | <u>13 922,58</u> |
| Aktywa trwałe razem | | <u>19 771 340,35</u> | <u>25 408 960,02</u> | <u>18 913 536,40</u> |
| Aktywa obrotowe | | | | |
| Zapasy | 16 | 35 778,86 | 433,00 | 0,00 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 17 | 6 889,06 | 19 210,34 | 424 421,35 |
| Należności z tytułu leasingu finansowego | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Należności z tytułu kontraktów budowlanych | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe aktywa finansowe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bieżące aktywa podatkowe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe aktywa | | 540 241,96 | 348 021,70 | 378 710,87 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 28 | <u>7 183 039,67</u> | <u>390 997,32</u> | <u>10 320 224,87</u> |
| | | 7 765 949,55 | 758 662,36 | 11 123 357,09 |
| Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa obrotowe razem | | <u>7 765 949,55</u> | <u>758 662,36</u> | <u>11 123 357,09</u> |
| Aktywa razem | | <u>27 537 289,90</u> | <u>26 167 622,38</u> | <u>30 036 893,49</u> |

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ
30 CZERWCA 2021 ROKU

| Nota | Stan na 30/06/2021 PLN | Stan na 30/06/2020 PLN | Stan na 31/12/2020 PLN |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA | | | |
| Kapitał własny | | | |
| Wyemitowany kapitał akcyjny | 16 747 883,10 | 13 956 570,10 | 16 747 883,10 |
| Kapitały podstawowe spółek operacyjnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kapitały zapasowe z tytułu rozliczenia nadwyżki emisyjnej | 29 350 927,33 | 21 654 530,41 | 29 350 927,33 |
| Kapitał powstały w wyniku rozliczenia utworzenia | -12 513 334,30 | -12 513 334,30 | -12 513 334,30 |
| Kapitał rezerwowy | 336 480,66 | 247 993,49 | 292 297,60 |
| Zyski/ straty zatrzymane | -18 805 939,98 | -11 869 288,18 | -16 226 896,56 |
| | 15 116 016,81 | 11 476 471,52 | 17 650 877,17 |
| Kwoty ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej | 15 116 016,81 | 11 476 471,52 | 17 650 877,17 |
| Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli | <u>1 062 359,90</u> | <u>1 151 882,01</u> | <u>1 116 197,56</u> |
| Razem kapitał własny | <u>16 178 376,71</u> | <u>12 628 353,53</u> | <u>18 767 074,72</u> |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 285 314,40 | 438 757,00 | 285 314,40 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rezerwa na podatek odroczoney | 19 3 426,76 | 0,00 | 4 797,47 |
| Rezerwy długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przychody przyszłych okresów | 24 10 443 203,47 | 12 528 507,39 | 10 197 242,57 |
| Pozostałe zobowiązania | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Zobowiązania długoterminowe razem | <u>10 731 944,63</u> | <u>12 967 264,39</u> | <u>10 487 354,44</u> |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 20 123 562,79 | 88 277,78 | 131 360,22 |
| Zobowiązania z tytułu kontraktów budowlanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | 0,00 | 10 000,00 | 0,00 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 97 303,16 | 109 992,24 | 173 757,17 |
| Bieżące zobowiązania podatkowe | 8.2 74 391,72 | 123 719,83 | 138 002,88 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przychody przyszłych okresów | 0,00 | 217 827,55 | 0,00 |
| Pozostałe zobowiązania | 39 <u>331 710,89</u> | <u>22 187,06</u> | <u>339 344,06</u> |
| | 626 968,56 | 572 004,46 | 782 464,33 |
| Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | <u>626 968,56</u> | <u>572 004,46</u> | <u>782 464,33</u> |
| Zobowiązania razem | <u>11 358 913,19</u> | <u>13 539 268,85</u> | <u>11 269 818,77</u> |
| Pasywa razem | <u>27 537 289,90</u> | <u>26 167 622,38</u> | <u>30 036 893,49</u> |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021 ROKU

| | Kapitały podstawowe spółek operacyjnych | Wyemitowany kapitał akcyjny | Kapitały zapasowe z tytułu rozliczenia nadwyżki emisyjnej | Kapitał powstały w wyniku rozliczenia utworzenia Grupy Kapitałowej Nanogroup S.A. | Kapitał rezerwowy | Nadwyżka ze sprzedaży opcji na obligacje zamienne | Zyski zatrzymane | Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej | Przypadające udziałom niedającym kontroli | Razem |
|---|---|-----------------------------|---|---|-------------------|---|-----------------------|---|---|----------------------|
| | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN |
| Stan na 31 grudnia 2019 roku | 0,00 | 13 956 570,10 | 21 654 530,41 | -12 513 334,30 | 203 689,38 | 0,00 | -11 037 636,15 | 12 263 819,44 | 1 045 584,45 | 13 309 403,89 |
| Emisja akcji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk/ strata netto za rok obrotowy | | | | | | | | | | |
| Zysk/ strata netto przypadające akcjonariuszom jed. dominującej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -831 652,03 | -831 652,03 | 0,00 | -831 652,03 | |
| Zysk/ strata netto przypadające udziałom niedającym kontroli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 730,56 | 10 730,56 | |
| Program motywacyjny NG | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44 304,11 | 0,00 | 44 304,11 | 0,00 | 44 304,11 | |
| Program motywacyjny NS i NT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 95 567,00 | 95 567,00 | |
| Stan na 30 czerwca 2020 roku | 0,00 | 13 956 570,10 | 21 654 530,41 | -12 513 334,30 | 247 993,49 | 0,00 | -11 869 288,18 | 11 476 471,52 | 1 151 882,01 | 12 628 353,53 |
| Emisja akcji | 0,00 | 2 791 313,00 | 7 696 396,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 487 709,92 | 0,00 | 10 487 709,92 | |
| Zysk/ strata netto za rok obrotowy | | | | | | | | | | |
| Zysk/ strata netto przypadające akcjonariuszom jed. dominującej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5 189 260,41 | -5 189 260,41 | 0,00 | -5 189 260,41 | |
| Zysk/ strata netto przypadające udziałom niedającym kontroli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -120 520,89 | -120 520,89 | |
| Program motywacyjny NG | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 88 608,22 | 0,00 | 88 608,22 | 0,00 | 88 608,22 | |
| Program motywacyjny NS i NT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 191 134,00 | 191 134,00 | |
| Stan na 31 grudnia 2020 roku | 0,00 | 16 747 883,10 | 29 350 927,33 | -12 513 334,30 | 292 297,60 | 0,00 | -16 226 896,56 | 17 650 877,17 | 1 116 197,56 | 18 767 074,72 |
| Emisja akcji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk/ strata netto za rok obrotowy | | | | | | | | | | |
| Zysk/ strata netto przypadające akcjonariuszom jed. dominującej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2 579 043,41 | -2 579 043,41 | 0,00 | -2 579 043,41 | |
| Zysk/ strata netto przypadające udziałom niedającym kontroli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -149 040,66 | -149 040,66 | |
| Program motywacyjny NG | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44 183,06 | 0,00 | 44 183,06 | 0,00 | 44 183,06 | |
| Program motywacyjny NS i NT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 95 203,00 | 95 203,00 | |
| Korekta ujęcia umów najmu (MSSF 16) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 30 czerwca 2021 roku | 0,00 | 16 747 883,10 | 29 350 927,33 | -12 513 334,30 | 336 480,66 | 0,00 | -18 805 939,98 | 15 116 016,81 | 1 062 359,90 | 16 178 376,71 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021 ROKU [METODA POŚREDNIA]

| Nota | Okres zakończony 30/06/2021 PLN | Okres zakończony 30/06/2020 PLN | Okres zakończony 31/12/2020 PLN |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | -2 732 732,15 | -781 917,96 | -5 244 314,49 |
| Korekty: | | | |
| Koszty odesłkowe ujęte w wyniku | 4 648,08 | -39 003,51 | 30 413,12 |
| Utrata wartości pozostałych aktywów niematerialnych NT | 0,00 | 0,00 | 1 828 457,57 |
| (Zysk) / strata netto z wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu | 0,00 | -52 197,69 | 0,00 |
| (Zysk) / strata netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży | 0,00 | 0,00 | -52 104,83 |
| Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych | 33 640,07 | 103 964,32 | 156 572,63 |
| Odpis z tytułu utraty wartości firmy NanoThea SA | 0,00 | 0,00 | 1 982 223,72 |
| Odpisy aktualizacyjne WNiP NT | 0,00 | 0,00 | 67 500,00 |
| Koszty programu motywacyjnego | 139 386,06 | 139 871,11 | 279 742,22 |
| Inne korekty | 0,00 | -0,03 | -18 688,43 |
| | -2 555 057,94 | -629 283,76 | -970 198,49 |
| Zmiany w kapitale obrotowym: | | | |
| (Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | 417 532,29 | -12 006,76 | -417 217,77 |
| (Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów | -35 778,86 | 0,00 | 433,00 |
| (Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów | -167 148,46 | -131 464,07 | -122 019,65 |
| (Zwiększenie) / zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań za wyjątkiem zobowiązań wymiennych na akcje. | -157 835,77 | -17 227,25 | 306 779,42 |
| Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw | -1 370,71 | -4 444,42 | 353,05 |
| Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów | 0,00 | 6 417,12 | -33 037,36 |
| | -2 499 659,45 | -788 009,14 | -1 234 907,80 |
| Zapłacone odsetki | 0,00 | 3 202,60 | -48 215,00 |
| Zapłacony podatek dochodowy | 2 340,00 | 49 754,00 | -64 230,00 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | -2 497 319,45 | -735 052,54 | -1 347 352,80 |

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 CZERWCA 2021 ROKU [METODA POŚREDNIA]

| | Nota | Okres zakończony | Okres zakończony | Okres zakończony |
|--|-----------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | | 30/06/2021 | 30/06/2020 | 31/12/2020 |
| | | PLN | PLN | PLN |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej | | | | |
| Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych | | 0,00 | -5 000,00 | 0,00 |
| Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych | | 0,00 | 154 302,53 | 154 301,14 |
| Płatności za rzeczowe aktywa trwałe | | -16 783,89 | -500,00 | -147 320,14 |
| Płatności za aktywa niematerialne | | -869 042,76 | -1 386 074,06 | -2 018 049,24 |
| Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną | | -885 826,65 | -1 237 271,53 | -2 011 068,24 |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej | | | | |
| Wpływy z tytułu emisji własnych akcji | | 0,00 | 0,00 | 11 360 643,91 |
| Płatności z tytułu kosztów emisji akcji | | 0,00 | 0,00 | -872 933,99 |
| Płatności z tytułu kosztów finansowych umowy leasingu | | 0,00 | -27 030,56 | -193 051,06 |
| Płatności z tytułu zwrotu dotacji | | -239 849,10 | -1 070 164,38 | -1 295 822,72 |
| Wpływy z pożyczek | | 0,00 | 10 000,00 | 112 226,00 |
| Splata pożyczek | | 0,00 | 0,00 | -97 226,00 |
| Wpływy z dotacji | | 485 810,00 | 1 527 247,71 | 2 741 541,15 |
| Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej | | 245 960,90 | 440 052,77 | 11 755 377,29 |
| Zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | -3 137 185,20 | -1 532 271,30 | 8 396 956,25 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego | | 10 320 224,87 | 1 923 268,62 | 1 923 268,62 |
| Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego | 28 | 7 183 039,67 | 390 997,32 | 10 320 224,87 |

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021 ROKU

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce dominującej

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

Grupa stanowi jeden segment sprawozdawczy.

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

Zarząd

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

Rada Nadzorcza

| Imię i nazwisko | Data powołania | Kadencja | Zakończenie obecnej kadencji | Data wygaśnięcia mandatu |
|--------------------|----------------|----------|------------------------------|--|
| Jerzy Garlicki | 28.06.2021 | 4 lata | 28.06.2025 | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2023 |
| Paweł Ciach | 28.06.2021 | 4 lata | 28.06.2025 | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2023 |
| Tadeusz Wesolowski | 28.06.2021 | 4 lata | 28.06.2025 | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2023 |
| Artur Olender | 28.06.2021 | 4 lata | 28.06.2025 | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2023 |
| Robert Dziubłowski | 28.06.2021 | 4 lata | 28.06.2025 | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2023 |
| Przemysław Mazurek | 28.06.2021 | 4 lata | 28.06.2025 | Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2023 |

Według stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

| Podmiot | Siedziba | Ilość akcji | % posiadanego kapitału | % posiadanych praw głosów |
|---|--|-------------------|------------------------|---------------------------|
| Tomasz Ciach | Aleja Wilanowska 9/52 02-765 Warszawa | 4 380 000 | 31,38% | 31,38% |
| GPV I FIZAN | ul. 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% |
| Razem | | 13 956 570 | 100,00% | 100,00% |

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

1.

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

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

Dane zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawierają okresy: od 1 stycznia 2021 do 30 czerwca 2021, od 1 stycznia 2020 do 30 czerwca 2020 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. W dniu 29 października 2015 Spółka NanoVelos Sp z o.o. została przekształcona w spółkę akcyjną. Prezentowany skonsolidowany rachunek zysków i strat zawiera okresy od 1 stycznia 2021 do 30 czerwca 2021, od 1 stycznia 2020 do 30 czerwca 2020 oraz od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020.

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

Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej obejmuje:

- Produkcję 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

1.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze Skrócone Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe Grupy („skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSR”) 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa („MSR 34”) oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

Okres i zakres sprawozdania

W niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zaprezentowane zostały dane na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz obejmujące okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku. Sprawozdanie zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku, a w przypadku danych dotyczących bilansu za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Status zatwierdzenia standardów w UE

2.2 Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2020

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów, interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku:

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

- Zaproponowane zmiany zawierają tymczasowe odstępstwa, adresujące skutki zastąpienia międzybankowej stopy procentowej („IBOR”) alternatywną stopą procentową bliską wolnej od ryzyka („RFR”) i wpływ na sprawozdawczość finansową. Zmiany zawierają poniższe praktyczne rozwiązania:
- praktyczne rozwiązanie wymagające, by zmiany umowy lub zmiany przepływów pieniężnych, które są bezpośrednim następstwem reformy były traktowane jako zmiany zmiennej stopy procentowej, co jest równoznaczne ze zmianą rynkowej stopy procentowej,
- zezwolenie na dostosowanie dokumentacji rachunkowości zabezpieczeń w zakresie wyznaczania i dokumentowania powiązań zabezpieczających bez ich rozwiązywania, jeżeli zmiany te były bezpośrednio wymagane przez reformę IBOR,
- przyznanie tymczasowego zwolnienia z wymogu spełnienia kryterium odrębnej identyfikacji, jeżeli instrument RFR został wyznaczony jako zabezpieczenie komponentu ryzyka.

Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) – zmiana do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” odracza zastosowanie standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe” do dnia 1 stycznia 2023 r. do momentu rozpoczęcia obowiązywania MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”. Mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Wprowadzone zmiany zostały przeanalizowane przez Zarząd Jednostki Dominującej. Zarząd Spółki uważa, że wymienione zmiany nie mają istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy, ani też na zakres informacji prezentowanych w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Zarząd Spółki jest w trakcie weryfikowania wpływu tych standardów na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i nie spodziewa się istotnych zmian.

2.3. Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do

standardów i interpretacji, które według stanu na dzień publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – 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 (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - 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 (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – 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 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – 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 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – 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 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – 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 (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – 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 (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – 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 16: Ulgi w czynszach związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021 (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 6 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 (opublikowano dnia 28 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub

później. Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie, w tym dla sprawozdań finansowych nie zatwierdzonych do publikacji na 28 maja 2020;

- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Na dzień 30.06.2021 Grupa nie skorzystała z wprowadzonych zmian.

3. Stosowane zasady rachunkowości

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego. Grupa zastosowała taką samą politykę rachunkowości, prezentacji danych i wycenę jaką zastosowała w odniesieniu do Historycznych Informacji Finansowych za rok zakończony 31 grudnia 2017.

3.1 Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Grupa kapitałowa pozyskała znaczące środki na finansowanie prac badawczo-rozwojowych z tytułu umów z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju oraz od inwestorów. W roku 2021 planowane jest pozyskanie finansowania od inwestorów. Na dzień sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę.

3.2 Sezonowość lub/i cykliczność działalności w okresie śródrocznym

Prowadzona przez grupę działalność gospodarcza nie wykazuje oznak sezonowości.

3.3 Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

3.3.1 Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe NanoGroup SA i jednostek kontrolowanych przez Spółkę. Spółka 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.

Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

Jeżeli Spółka 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, Spółka 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 Spółka 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 wewnętrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

3.3.2 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 niesprawnym kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów niesprawnym 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 niesprawnym 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.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1 Profesjonalny osąd w rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej NanoGroup nie zawiera osądów innych niż te związane z szacunkami (patrz nota 4.2)

4.2 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.

Sposób sporządzania szacunków nie zmienił się w stosunku do 31 grudnia 2020 roku.

4.2.1 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 Grupę projekty badawczo - rozwojowe są w trakcie realizacji i osiągają dobre wyniki badawcze.

Dokonano wyceny wartości aktywów niematerialnych bazując na wycenach wartości spółek realizujących prace rozwojowe, przy zastosowaniu metody opłat licencyjnych, z horyzontem prognozy powyżej 10 lat. Wyceny te nie wykazały utraty wartości aktywów.

Oceniwszy wyniki szczegółowej analizy wrażliwości uzyskanych wyników zarząd wskazuje na niepewność wynikającą z faktu, że wartość bilansowa składnika aktywów zostanie w pełni odzyskana tylko w przypadku realizacji założeń przyjętych do wyceny, w szczególności komercjalizacji prowadzonych projektów. 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 30/06/2021 | 16 075 266,80 |
| Stan na 31/12/2020 | 15 072 065,68 |
| Stan na 30/06/2020 | 19 473 335,64 |
| Stan na 31/12/2019 | 18 002 670,82 |
| Stan na 31/12/2018 | 15 045 982,73 |

4.2.2 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, dokonano wyceny wartości aktywów niematerialnych bazując na wycenach wartości spółek realizujących prace rozwojowe, przy zastosowaniu metody opłat licencyjnych, z horyzontem prognozy powyżej 10 lat. Wyceny te nie wykazały utraty wartości aktywów.

Oceniwszy wyniki szczegółowej analizy wrażliwości uzyskanych wyników zarząd wskazuje na niepewność wynikającą z faktu, że wartość bilansowa składnika aktywów zostanie w pełni odzyskana tylko w przypadku realizacji założeń przyjętych do wyceny, w szczególności komercjalizacji prowadzonych projektów.

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

- Na dzień 30 czerwca 2021 wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 2 398 330,63 PLN
- Na dzień 31 grudnia 2020 wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 2 398 330,63 PLN
- Na dzień 30 czerwca 2020 wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 4 380 554,35 PLN

4.2.3 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Jak opisano w nocie 3.15, Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

5. Przychody

| | Okres zakończony 30/06/2021 | Okres zakończony 30/06/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 |
|-------------------------------------|--|--|--|
| | PLN | PLN | PLN |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przychody ze świadczenia usług | 82 921,53 | 137 500,00 | 687 507,32 |
| Przychody z tytułu umów budowlanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 82 921,53 | 137 500,00 | 687 507,32 |

6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

| | Okres zakończony 30/06/2021 | Okres zakończony 30/06/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 |
|---------------------------------------|--|--|--|
| | PLN | PLN | PLN |
| Pozostałe przychody operacyjne | | | |
| Zyski ze zbycia aktywów: | | | |
| Zysk ze sprzedaży majątku trwałego | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dotacje | 0,00 | 36 595,18 | 0,00 |
| Inne | 110,74 | 63 479,34 | 37 720,60 |
| Razem | 110,74 | 100 074,52 | 37 720,60 |

| | Okres zakończony 30/06/2021 | Okres zakończony 30/06/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 |
|--|--|--|--|
| Pozostałe koszty operacyjne: | | | |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 5 575,60 |
| Zaniechanie prac B+R | 0,00 | 0,00 | 1 888 203,66 |
| Odpis utraty wartości firmy NanoThea SA | 0,00 | 0,00 | 1 982 223,72 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 6 880,47 | 35 740,60 | 51 210,88 |
| Inne | 55,68 | 10 495,42 | 14 843,32 |
| Razem | 6 936,15 | 46 236,02 | 3 942 057,18 |

7. Przychody i koszty finansowe

| | Okres zakończony 30/06/2021 | Okres zakończony 30/06/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | PLN | PLN | PLN |
| Przychody odsetkowe | | | |
| Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe przychody finansowe | | | |
| Zyski ze sprzedaży inwestycji finansowych: | 0,00 | 52 104,83 | 52 104,83 |
| - Przychody ze sprzedaży inwestycji finansowych | 0,00 | 154 302,53 | 154 302,53 |
| - Koszt sprzedaży inwestycji finansowych | 0,00 | -50 000,01 | -50 000,01 |
| - Przychody z aktualizacji wyceny inwestycji finansowych | 0,00 | 20 679,30 | 20 679,30 |
| - Koszty z aktualizacji wyceny inwestycji finansowych | 0,00 | -72 876,99 | -72 876,99 |
| Wynik ze sprzedaży akcji Pure Biologics | 0,00 | 52 104,83 | 52 104,83 |
| Razem | 0,00 | 52 104,83 | 52 104,83 |
| | Okres zakończony 30/06/2021 | Okres zakończony 30/06/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 |
| | PLN | PLN | PLN |
| Koszty odsetkowe: | | | |
| Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym (z wyłączeniem tych otrzymanych od jednostek powiązanych) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | 0 | 3202,60 | 3180,93 |
| Pozostałe koszty odsetkowe | 629,78 | 1140,04 | 1916,43 |
| | 629,78 | 4 342,64 | 5 097,36 |
| Pozostałe koszty finansowe: | | | |
| Koszty leasingu nieruchomości | 0,00 | 22 251,44 | 26 701,00 |
| Wynik netto na różnicach kursowych | 13 330,34 | 6 949,87 | 12 776,07 |
| Pozostałe koszty finansowe | 2 174,56 | 12,00 | 12,00 |
| | 15 504,90 | 29 213,31 | 39 489,07 |
| Razem | 16 134,68 | 33 555,95 | 44 586,43 |

8. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej i inne zobowiązania podatkowe

8.1 Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

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

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

| | Okres zakończony 30/06/2021 | Okres zakończony 30/06/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | | 0,00 |
| Strata przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej | -2 728 084,07 | -820 921,47 | -5 309 780,56 |
| Koszt podatku dochodowego wg stawki 9% | -245 528,00 | -73 883,00 | -477 880,00 |
| Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP) według przepisów podatkowych | 23 383,17 | 4 759,98 | 35 715,50 |
| Zapłacone odsetki od należności naliczone w latach ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Otrzymane dotacje | 0,00 | -36 595,18 | 0,00 |
| Nierozpoznane aktywo z tytułu podatku odroczonego | 222 144,83 | 69 123,02 | 442 164,50 |

Ze względu na fakt, że rok 2021 jest dla grupy szóstym rokiem działania, spółka nie uwzględniła aktywa z tytułu podatku odroczonego w aktywach grupy kapitałowej. Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na rok 2021 wynosi 9% i stanowi ona podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z przepisami podatkowymi kraju.

8.2 Inne rozliczenia podatkowe

| | Stan na 30/06/2021 PLN | Stan na 30/06/2020 PLN | Stan na 31/12/2020 PLN |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Zobowiązania z tytułu podatku CIT-8 | 0,00 | 20 788,00 | 0,00 |
| Zobowiązania z tytułu podatku PIT4 | 16 683,40 | 5 782,90 | 51 604,40 |
| Zobowiązania z tytułu ZUS | 56 035,32 | 95 475,93 | 84 725,48 |
| Inne podatki | 1 673,00 | 1 673,00 | 1 673,00 |
| | 74 391,72 | 123 719,83 | 138 002,88 |

9. Działalność zaniechana

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiła działalność zaniechana.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiła działalność zaniechana.

10. Dywidendy

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wypłacono dywidend.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wypłacono dywidend.

11. Zysk/strata na akcję

| | <u>Okres zakończony</u> 30/06/2021 <u>PLN na akcje</u> | <u>Okres zakończony</u> 30/06/2020 <u>PLN na akcje</u> | <u>Okres zakończony</u> 31/12/2020 <u>PLN na akcje</u> |
|-----------------------------------|--|--|--|
| Podstawowy zysk na akcję: | | | |
| Z działalności kontynuowanej | -0,15 | -0,06 | -0,31 |
| Z działalności zaniechanej | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Podstawowy zysk na akcję ogółem | <u>-0,15</u> | <u>-0,06</u> | <u>-0,31</u> |
| Zysk rozwodniony na akcję: | | | |
| Z działalności kontynuowanej | -0,15 | -0,06 | -0,30 |
| Z działalności zaniechanej | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| Zysk rozwodniony na akcję ogółem | <u>-0,15</u> | <u>-0,06</u> | <u>-0,30</u> |

11.1 Podstawowy zysk na akcję

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

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021

| | Okres zakończony 30/06/2021 PLN | Okres zakończony 30/06/2020 PLN | Okres zakończony 31/12/2020 PLN |
|---|--|--|--|
| Strata za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | -2 579 043,41 | -831 652,03 | -5 189 259,66 |
| Wyplacona dywidenda na zamienne akcje uprzywilejowane (nieudające prawo do głosu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Strata wykorzystana do obliczenia podstawowej straty przypadającej na akcję ogółem | -2 579 043,41 | -831 652,03 | -5 189 259,66 |
| Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Strata wykorzystana do wyliczenia podstawowego wyniku na akcję z działalności kontynuowanej | -2 579 043,41 | -831 652,03 | -5 189 259,66 |
| | Okres zakończony 30/06/2021 | Okres zakończony 30/06/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku na akcję | 16 747 883 | 13 956 570 | 16 747 883 |

11.2 Rozwodniony zysk na akcję

| | Okres zakończony 30/06/2021 PLN | Okres zakończony 30/06/2020 PLN | Okres zakończony 31/12/2020 PLN |
|--|--|--|--|
| Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | -2 579 043,41 | -831 652,03 | -5 189 259,66 |
| Odsetki od obligacji zamiennych (po uwzględnieniu podatku 19%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję ogółem | -2 579 043,41 | -831 652,03 | -5 189 259,66 |

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 30/06/2021 PLN | Okres zakończony 30/06/2020 PLN | Okres zakończony 31/12/2020 PLN |
|---|--|--|--|
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję | 16 747 883 | 13 956 570 | 16 747 883 |
| Akcje jakie zakłada się, iż wyemitowane zostaną bez otrzymania płatności: Inne (Warranty) | 827 300 | 61 410 | 827 300 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję | 17 575 183 | 14 017 980 | 17 575 183 |

12. Zmiana struktury jednostki

Zarówno w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku jak i w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiły zmiany struktury jednostki, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

13. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiły aktywa przeznaczone do zbycia.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiły aktywa przeznaczone do zbycia.

14. Rzeczowe aktywa trwałe

14.1 Rzeczowe aktywa trwałe

| Wartości bilansowe: | Stan na 30/06/2021 PLN | Stan na 30/06/2020 PLN | Stan na 31/12/2020 PLN |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Grunty własne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Budynki (MSSF 16) | 417 339,38 | 584 275,13 | 500 807,25 |
| Maszyny i urządzenia | 437 702,16 | 427 645,02 | 489 602,09 |
| Urządzenia w leasingu finansowym | 38 075,15 | 68 535,26 | 53 305,21 |
| | 893 116,69 | 1 080 455,41 | 1 043 714,55 |

| | Grunty własne PLN | Budynki (MSSF 16) PLN | Maszyny i urządzenia wg kosztu PLN | Urządzenia w leasingu finansowym wg kosztu PLN |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------------|---|--|
| Wartość brutto | | | | |
| Stan na 31 grudnia 2019 roku | 0,00 | 1 363 308,63 | 1 889 827,77 | 152 300,54 |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 30 czerwca 2020 roku | 0,00 | 1 363 308,63 | 1 889 827,77 | 152 300,54 |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 147 320,14 | 0,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 31 grudnia 2020 roku | 0,00 | 1 363 308,63 | 2 037 147,91 | 152 300,54 |
| Zwiększenia | 0,00 | 0,00 | 16 367,22 | 0,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 30 czerwca 2021 roku | 0,00 | 1 363 308,63 | 2 053 515,13 | 152 300,54 |

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021

| Skumulowane umorzenie i utrata wartości | Grunty własne | Budynki (MSSF 16) | Maszyny i urządzenia wg kosztu | Urządzenia w leasingu finansowym wg kosztu |
|--|----------------------|--------------------------|---|---|
| Stan na 31 grudnia 2018 roku | 0,00 | 528 629,88 | 1 207 993,95 | 38 075,12 |
| Skapitalizowane koszty amortyzacji urządzeń wykorzystywanych do realizacji projektów rozwojowych | 0,00 | 0,00 | 219 922,69 | 0,00 |
| Umorzenie | 0,00 | 166 935,75 | -54 811,75 | 30 460,10 |
| Stan na 31 grudnia 2019 roku | 0,00 | 695 565,63 | 1 373 104,89 | 68 535,22 |
| Skapitalizowane koszty amortyzacji urządzeń wykorzystywanych do realizacji projektów rozwojowych | 0,00 | 0,00 | 84 091,84 | 0,00 |
| Umorzenie | 0,00 | 83 467,88 | 5 266,36 | 15 230,06 |
| Stan na 30 czerwca 2020 roku | 0,00 | 779 033,51 | 1 462 463,09 | 83 765,28 |
| Skapitalizowane koszty amortyzacji urządzeń wykorzystywanych do realizacji projektów rozwojowych | 0,00 | 0,00 | 64 830,58 | 0,00 |
| Umorzenie | 0,00 | 83 467,87 | 21 032,49 | 15 230,05 |
| Stan na 31 grudnia 2020 roku | 0,00 | 862 501,38 | 1 548 326,16 | 98 995,33 |
| Skapitalizowane koszty amortyzacji urządzeń wykorzystywanych do realizacji projektów rozwojowych | 0,00 | 0,00 | 57 229,47 | 0,00 |
| Umorzenie | 0,00 | 83 467,87 | 11 454,35 | 15 230,06 |
| Stan na 30 czerwca 2021 roku | 0,00 | 945 969,25 | 1 617 009,98 | 114 225,39 |

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

14.2 Utrata wartości ujęta w bieżącym roku

Zarówno na dzień 30 czerwca 2021 roku jak i na dzień 30 czerwca 2020 roku w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiła utrata wartości aktywów trwałych.

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

14.3 Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

Zarówno na dzień 30 czerwca 2021 roku jak i na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku w grupie kapitałowej NanoGroup SA nie wystąpiły oddane aktywa oddane w zastaw, jako zobowiązanie.

15. Pozostałe aktywa niematerialne

| Wartości bilansowe | Stan na 30/06/2021 PLN | Stan na 30/06/2020 PLN | Stan na 31/12/2020 PLN |
|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Skapitalizowane prace rozwojowe | 16 075 266,80 | 19 473 335,64 | 15 072 065,68 |
| Patenty | 384 086,29 | 452 502,96 | 384 502,96 |
| Znaki handlowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Licencje | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16 459 353,09 | 19 925 838,60 | 15 456 568,64 |

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCZONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021

| Wartość netto | Skapitalizowane prace rozwojowe | Patenty | Znaki handlowe | Licencje | Razem |
|-------------------------------------|--|-------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|
| | PLN | PLN | PLN | PLN | PLN |
| Stan na 31 grudnia 2019 roku | 18 002 670,82 | 453 001,88 | 0,00 | 0,00 | 18 455 672,70 |
| Zwiększenia | 1 470 664,90 | -499,00 | 0,00 | 0,00 | 1 470 165,90 |
| Likwidacja prac | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 30 czerwca 2020 roku | 19 473 335,72 | 452 502,88 | 0,00 | 0,00 | 19 925 838,60 |
| Zwiększenia | 869 278,01 | -500,00 | 0,00 | 0,00 | 868 778,01 |
| Likwidacja prac | -5 270 547,97 | -67 500,00 | 0,00 | 0,00 | -5 338 047,97 |
| Stan na 31 grudnia 2020 roku | 15 072 065,76 | 384 502,88 | 0,00 | 0,00 | 15 456 568,64 |
| Zwiększenia | 1 003 201,12 | -416,67 | 0,00 | 0,00 | 1 002 784,45 |
| Likwidacja prac | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na 31 czerwca 2021 roku | 16 075 266,88 | 384 086,21 | 0,00 | 0,00 | 16 459 353,09 |

Patenty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy na dzień 30/06/2021

| | NanoSanguis SA | NanoThea SA | NanoVelos SA | Razem |
|---|-----------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| | PLN | PLN | PLN | PLN |
| Prawa do opracowania procedur operacyjnych otrzymywania mikrokapsulek utworzonych z rdzenia | 81 000,00 | 0,00 | 0,00 | 81 000,00 |
| Prawa do opracowania dotyczącego struktury nanocząstek DOTA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ochrona patentowa PTC 1 | 0,00 | 0,00 | 303 086,29 | 303 086,29 |
| Razem | 81 000,00 | 0,00 | 303 086,29 | 384 086,29 |

Skapitalizowane prace rozwojowe

| | NanoSanguis SA | NanoThea SA | NanoVelos SA | Razem |
|--|-----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| | PLN | PLN | PLN | PLN |
| Stan na 30/06/2021 | | | | |
| Prace rozwojowe - "Substytut czerwonych krwinek" | 8 185 887,83 | 0,00 | 0,00 | 8 185 887,83 |
| Prace rozwojowe - "Nanodiagnostyka komórek rakowych" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prace rozwojowe formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracylem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutycznym. | 0,00 | 0,00 | 528 348,83 | 528 348,83 |
| Opracowanie nowych terapii opartych na stymulacji przeciwnowotworowego działania układu odpornościowego. | 0,00 | 0,00 | 2 688 648,68 | 2 688 648,68 |
| Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych. | 0,00 | 0,00 | 4 672 381,46 | 4 672 381,46 |
| Razem | 8 185 887,83 | 0,00 | 7 889 378,97 | 16 075 266,80 |

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021

| Stan na 30/06/2020 | NanoSanguis | NanoThea | NanoVelos | Razem |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | SA PLN | SA PLN | SA PLN | PLN |
| Prace rozwojowe - "Substytut czerwonych krwinek" | 7 413 512,86 | 0,00 | 0,00 | 7 413 512,86 |
| Prace rozwojowe - "Nanodiagnostyka komórek rakowych" | 0,00 | 5 269 601,03 | 0,00 | 5 269 601,03 |
| Prace rozwojowe formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracylem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutycznym. | 0,00 | 0,00 | 521 216,75 | 521 216,75 |
| Opracowanie nowych terapii opartych na stymulacji przeciwnowotworowego działania układu odpornościowego. | 0,00 | 0,00 | 2 674 384,40 | 2 674 384,40 |
| Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych. | 0,00 | 0,00 | 3 594 620,60 | 3 594 620,60 |
| Razem | 7 413 512,86 | 5 269 601,03 | 6 790 221,75 | 19 473 335,64 |

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

Na dzień 30 czerwca 2021, Grupa dokonała przeglądu wartości bilansowych niezakończonych prac rozwojowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości.

Dokonano wyceny wartości aktywów niematerialnych bazując na wycenach wartości spółek realizujących prace rozwojowe, przy zastosowaniu metody opłat licencyjnych, z horyzontem prognozy powyżej 10 lat.

Wyceny te nie wykazały utraty wartości aktywów.

Oceniwszy wyniki szczegółowej analizy wrażliwości uzyskanych wyników zarząd wskazuje na niepewność wynikającą z faktu, że wartość bilansowa składnika aktywów zostanie w pełni odzyskana tylko w przypadku realizacji założeń przyjętych do wyceny, w szczególności komercjalizacji prowadzonych projektów.

Sytuacja będzie ściśle monitorowana, a w przyszłości dokona się korekt, jeśli sytuacja na rynku da podstawy do stwierdzenia, że korekty takie są konieczne.

Zgodnie z dokumentem z dnia 14 grudnia 2020 od Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, Projekt POIR.01.01.01-00-289/16 realizowany przez Spółkę NanoThea SA w oparciu o Wynalazki został z końcem 2020 roku wstrzymany ze względu na niezadowalające wyniki badań. Podjęta została decyzja o odpisaniu poniesionych nakładów w wynik bieżącego roku. Równocześnie twórcy Technologii przewidują możliwość wykorzystania Technologii w połączeniu z technologią rozwijaną obecnie przez NanoVelos S.A. w celu komercjalizacji rozwiązań w zakresie wykorzystania nanocząstek polisacharydowych do celowanej terapii nowotworu prostaty, płuc oraz trzustki.

16. Zapasy

| | Stan na 30/06/2021 | Stan na 30/06/2020 | Stan na 31/12/2020 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | PLN | PLN | PLN |
| Zaliczka na materiały zakupione dla projektu rozwojowego | 35 778,86 | 433,00 | 0,00 |
| Razem | 35 778,86 | 433,00 | 0,00 |

17. Należności z tytułu dostaw i usług

| | Stan na 30/06/2021 | Stan na 30/06/2020 | Stan na 31/12/2020 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | PLN | PLN | PLN |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 6 889,06 | 19 210,34 | 424 421,35 |
| Rezerwa na należności zagrożone | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 889,06 | 19 210,34 | 424 421,35 |
| Odroczone wpływy ze sprzedaży | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Należności z tytułu leasingu operacyjnego | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inne należności | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 889,06 | 19 210,34 | 424 421,35 |

Analiza wiekowa należności przeterminowanych, ale nieobjętych odpisem

| | Stan na 30/06/2021 | Stan na 30/06/2020 | Stan na 31/12/2020 |
|--------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | PLN | PLN | PLN |
| 60-90 dni | 6 889,06 | 19 210,34 | 424 421,35 |
| 91-120 dni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 6 889,06 | 19 210,34 | 424 421,35 |

18. Przychody ujmowane w miarę upływu czasu

Grupa zastosowała MSSF 15 Przychody z umów z klientami od 1 stycznia 2018 roku. MSSF 15 zastępuje dotychczas obowiązujące wytyczne dotyczące ujmowania przychodów, zawarte w MSR 18 Przychody, MSR 18 Przychody, MSR 11 Umowy o usługę budowlaną oraz w związanych z nimi interpretacjach.

Zgodnie z zasadą MSSF 15, grupa ujmuje przychód w sposób, który przedstawia transakcję transferu na Klienta przyrzeczonych towarów lub usług, w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, którego Spółka spodziewa się w zamian za te towary lub usługi. Wobec powyższego, kluczowe jest prawidłowe określenie momentu oraz wysokości ujmowanych przez Spółkę przychodów.

Standard wprowadziła następujący jednolity 5-etapowy model ujmowania przychodów:

- Etap 1: Identyfikacja umowy z klientem,
- Etap 2: Identyfikacja zobowiązań do wykonywania świadczenia zawartych w umowie,
- Etap 3: Ustalenie ceny transakcyjnej
- Etap 4: Alokacja ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonywania świadczenia zawartych w umowie,
- Etap 5: Ujęcie przychodu w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonywania świadczenia.

Zgodnie z MSSF 15, Grupa ujmuje przychód w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, czyli w momencie przeniesienia na Klienta kontroli nad towarami lub usługami będącymi przedmiotem tego zobowiązania. Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Grupa przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu jeśli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia w miarę jego wykonania
- w wyniku wykonania świadczenia powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstania lub ulepszenia sprawuje klient
- w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik o alternatywnym zastosowaniu dla Grupy, a Grupie przysługuje egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Grupa zastosowała wymogi standardu MSSF 15 z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z dopuszczalną przez standard możliwością, Grupa zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych. Dane na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz za 1 półrocze 2017 roku zostały sporządzone w oparciu o MSR 18 i MSR 11.

19. Rezerwy

| | Stan na 30/06/2021 | Stan na 30/06/2020 | Stan na 31/12/2020 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN | PLN |
| Świadczenia pracownicze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inne rezerwy | 3 426,76 | 0,00 | 4 797,47 |
| | 3 426,76 | 0,00 | 4 797,47 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rezerwy długoterminowe | 3 426,76 | 0,00 | 4 797,47 |
| | 3 426,76 | 0,00 | 4 797,47 |

20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

| | Stan na 30/06/2021 | Stan na 30/06/2020 | Stan na 31/12/2020 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN | PLN |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 123 562,79 | 88 277,78 | 131 360,22 |
| Płatności realizowane na bazie akcji | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 123 562,79 | 88 277,78 | 131 360,22 |

21. Programy świadczeń emerytalnych

Zarówno na dzień 30 czerwca 2021 roku jak i na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku, grupa kapitałowa NanoGroup SA nie posiadała żadnych istotnych zobowiązań z tytułu programów świadczeń emerytalnych.

22. Instrumenty finansowe

22.1 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:

| | Stan na 30/06/2021 | Stan na 30/06/2020 | Stan na 31/12/2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | PLN | PLN | PLN |
| Zadłużenie ¹ | 626 968,56 | 572 004,46 | 782 464,33 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | -7 183 039,67 | -390 997,32 | -10 320 224,87 |
| Zadłużenie netto | -6 556 071,11 | 181 007,14 | -9 537 760,54 |
| Kapitał własny ² | 16 178 376,71 | 12 628 353,53 | 18 767 074,72 |
| Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego | -40,52% | 1,43% | -50,82% |

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

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

22.2 Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

Zarówno na dzień 30 czerwca 2021 roku jak i na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku, grupa kapitałowa NanoGroup SA nie była narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ należące do niej podmioty nie pożyczają środków oprocentowanych.

22.3 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.

22.4 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 profilu 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 przejściowe krótkoterminowe deficyty środków pieniężnych jest w stanie pokrywać ze środków udostępnionych krótkoterminowo przez kluczowych akcjonariuszy.

23. Wartość firmy

| | Stan na 30/06/2021 | Stan na 30/06/2020 | Stan na 31/12/2020 |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | PLN | PLN | PLN |
| Według kosztu | 2 398 330,63 | 4 380 554,35 | 4 380 554,35 |
| Skumulowana utrata wartości | 0,00 | 0,00 | -1 982 223,72 |
| | 2 398 330,63 | 4 380 554,35 | 2 398 330,63 |

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021

| | Stan na 30/06/2021 | Stan na 30/06/2020 | Stan na 31/12/2020 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | PLN | PLN | PLN |
| Według kosztu | | | |
| Stan na początek okresu sprawozdawczego | 4 380 554,35 | 4 380 554,35 | 4 380 554,35 |
| Dodatkowe kwoty ujęte z tytułu zakupu akcji jednostek gospodarczych dokonanych w ciągu roku | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego | <u>4 380 554,35</u> | <u>4 380 554,35</u> | <u>4 380 554,35</u> |
| Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty | | | |
| Stan na początek okresu sprawozdawczego | 1 982 223,72 | 0,00 | 0,00 |
| Odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu roku | 0,00 | 0,00 | 1 982 223,72 |
| Wyksięgowane po sprzedaży jednostki zależnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sklasyfikowane jako aktywa do zbycia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wpływ różnic kursowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego | <u>1 982 223,72</u> | <u>0,00</u> | <u>1 982 223,72</u> |

24. Przychody przyszłych okresów

| | Stan na 30/06/2021 | Stan na 30/06/2020 | Stan na 31/12/2020 |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | PLN | PLN | PLN |
| Programy lojalnościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dotacje rządowe ¹ | 10 443 203,47 | 12 528 507,39 | 10 197 242,57 |
| | <u>10 443 203,47</u> | <u>12 528 507,39</u> | <u>10 197 242,57</u> |
| Krótkoterminowe | 0,00 | 217 827,55 | 0,00 |
| Długoterminowe | 10 443 203,47 | 12 528 507,39 | 10 197 242,57 |
| | <u>10 443 203,47</u> | <u>12 746 334,94</u> | <u>10 197 242,57</u> |

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

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021

| | NanoSanguis SA Stan na 30/06/2021 PLN | NanoThea SA Stan na 30/06/2021 PLN | NanoVelos SA Stan na 30/06/2021 PLN | Razem Stan na 30/06/2021 PLN |
|---|--|---|--|---|
| Umowa NCBiR - PBS - Opracowanie optymalnej formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracylem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutykami. | 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) | 4 903 695,07 | 0,00 | 0,00 | 4 903 695,07 |
| Umowa NCBiR - Wykonanie i komercjalizacja projektu B+R "Nanodiagnostyka komórek rakowych" (program Brigde-Alfa) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych | 0,00 | 0,00 | 3 901 521,33 | 3 901 521,33 |
| Razem | 4 903 695,07 | 0,00 | 5 697 572,14 | 10 601 267,21 |
| | NanoSanguis SA Stan na 30/06/2020 PLN | NanoThea SA Stan na 30/06/2020 PLN | NanoVelos SA Stan na 30/06/2020 PLN | Razem Stan na 30/06/2020 PLN |
| Umowa NCBiR - PBS - Opracowanie optymalnej formuły dla połączenia polisacharydowej nanocząstki NanoVelos z 5-fluorouracylem (5-FU) – powszechnie stosowanym chemioterapeutykami. | 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) | 4 527 101,53 | 0,00 | 0,00 | 4 527 101,53 |
| Umowa NCBiR - Wykonanie i komercjalizacja projektu B+R "Nanodiagnostyka komórek rakowych" (program Brigde-Alfa) | 0,00 | 3 426 476,43 | 0,00 | 3 426 476,43 |
| Prace rozwojowe - Badania przedkliniczne i kliniczne Innowacyjnych nanoformulacji leków przeciwnowotworowych | 0,00 | 0,00 | 2 936 942,36 | 2 936 942,36 |
| Razem | 4 527 101,53 | 3 426 476,43 | 4 732 993,17 | 12 686 571,13 |

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021

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

Zgodnie z dokumentem z dnia 14 grudnia 2020 od Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, Projekt POIR.01.01.01-00-289/16 realizowany przez Spółkę NanoThea SA w oparciu o Wynalazki został z końcem 2020 roku wstrzymany ze względu na niezadowalające wyniki badań. Podjęta została decyzja o odpisaniu otrzymanych dotacji równolegle z poniesionymi nakładami w wynik bieżącego roku.

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

25. Programy opcji na akcje w spółkach zależnych przejętej w ciągu roku

25.1 Charakterystyka funkcjonujących w Grupie programów motywacyjnych

W okresie sprawozdawczym nie realizowano żadnych dodatkowych programów motywacyjnych.

W roku 2016 realizowano w spółkach NanoSanguis SA i NanoThea SA programy motywacyjne skierowane do kadry kierowniczej oraz podmiotów współpracujących spoza Grupy (dalej „Programy”) spełniające definicję wynagrodzenia za pracę w postaci akcji własnych, których dotyczy MSSF 2 „Płatność w formie akcji własnych” (Share-Based Payments).

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

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

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

| Rodzaj Programu | Data wygaśnięcia | Stan na 01/01/2021 | Zmiany w okresie 01/01/2021-30/06/2021 | | | | Stan na 30/06/2021 | Możliwe do wykonania na 30/06/2021 |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|--|
| | | | 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 |
| NanoSanguis SA | | 36 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36 000,00 | 0,00 |
| Transza B - akcje serii D | 24/08/2026 | 7 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 500,00 | 0,00 |
| Transza A - akcje serii C | 15/12/2025 | 22 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22 500,00 | 0,00 |
| NanoThea SA | | 30 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30 000,00 | 0,00 |

25.2 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.

25.3 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 wykorzystanie 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.

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021

| Dane wejściowe do modelu | Seria opcji | | Stan na 30/06/2021 | | |
|--|-------------|---------|--------------------|-------------------|---------------------|
| | Seria D | Seria C | Seria D PLN | Seria C PLN | Razem 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% | | | |
| Wyniki przeprowadzonej wyceny Programów opcyjnych | | | 230 804,00 | 958 808,00 | 1 189 612,00 |

26. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym nie realizowano żadnych transakcji dotyczących dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

W porównywalnym okresie od 1 stycznia 2020 do 30 czerwca 2020 nie realizowano żadnych transakcji dotyczących dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

27. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Informacje na temat sald na dzień 30 czerwca 2021 oraz transakcji w okresie zakończonym 30 czerwca 2020 ze stronami powiązаныmi:

| | <u>NanoSanguis SA</u> PLN | <u>NanoThea SA</u> PLN | <u>NanoVelos SA</u> PLN | <u>NanoGroup SA</u> PLN |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Okres zakończony 30/06/2021 | Okres zakończony 30/06/2021 | Okres zakończony 30/06/2021 | Okres zakończony 30/06/2021 |
| Wynagrodzenie członków zarządów | | | | |
| Agata Stefanek | 33 070,88 | 0,00 | 22 761,40 | 0,00 |
| Kamil Kopeć | 59 733,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Izabela Gałązka | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tomasz Adam Ciach | 0,00 | 0,00 | 20 100,00 | 94 000,00 |
| Marek Borzestowski | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 114 000,00 |
| Adam Kiciak | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 174 000,00 |

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021

| | <u>NanoSanguis SA</u> | <u>NanoThea SA</u> | <u>NanoVelos SA</u> | <u>NanoGroup SA</u> |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | PLN | PLN | PLN | PLN |
| | Okres zakończony | Okres zakończony | Okres zakończony | Okres zakończony |
| | 30/06/2021 | 30/06/2021 | 30/06/2021 | 30/06/2021 |
| Wynagrodzenie rady nadzorczej | | | | |
| Marek Borzestowski | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Paweł Michał Ciach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 000,00 |
| Tomasz Adam Ciach | 19 875,36 | 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 | 3 000,00 |
| Tadeusz Wesolowski | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 000,00 |
| Artur Olender | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 500,00 |
| 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 |

| | <u>NanoSanguis SA</u> | <u>NanoThea SA</u> | <u>NanoVelos SA</u> | <u>NanoGroup SA</u> |
|--|-----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | PLN | PLN | PLN | PLN |
| | Okres zakończony | Okres zakończony | Okres zakończony | Okres zakończony |
| | 30/06/2020 | 30/06/2020 | 30/06/2020 | 30/06/2020 |

Wynagrodzenie członków zarządów

| | | | | |
|--------------------|-----------|------|-----------|-----------|
| Agata Stefanek | 60 897,66 | 0,00 | 40 803,15 | 0,00 |
| Kamil Kopeć | 27 333,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Izabela Gałązka | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tomasz Ciach | 0,00 | 0,00 | 20 100,00 | 48 000,00 |
| Marek Borzestowski | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48 000,00 |
| Adam Kiciak | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48 000,00 |

| | Okres zakończony | Okres zakończony | Okres zakończony | Okres zakończony |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30/06/2020 | 30/06/2020 | 30/06/2020 | 30/06/2020 |

Wynagrodzenie rady nadzorczej

| | | | | |
|------------------------------|-----------|------|------|----------|
| Marek Borzestowski | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Paweł Michał Ciach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 500,00 |
| Tomasz Adam Ciach | 19 875,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Piotr Wojciech Pietrzak | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 500,00 |
| Przemysław Daniel Mazurek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tadeusz Wesolowski | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Artur Olender | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 500,00 |
| Tomasz Radosław Muchalski | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 500,00 |
| Monika Ewelina Morali Majkut | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 500,00 |
| Maciej Andrzej Sadowski | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Grupa Kapitałowa NanoGroup SA
 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021

| | <u>NanoSanguis SA</u> PLN | <u>NanoThea SA</u> PLN | <u>NanoVelos SA</u> PLN | <u>NanoGroup SA</u> PLN |
|--|--|--|--|--|
| | Okres zakończony 31/12/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 |
| Wynagrodzenie członków zarządów | | | | |
| Agata Stefanek | 133 976,12 | 0,00 | 90 205,65 | 0,00 |
| Kamil Kopec | 59 733,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Izabela Gałązka | 0,00 | 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 |
| | Okres zakończony 31/12/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 | Okres zakończony 31/12/2020 |
| Wynagrodzenie rady nadzorczej | | | | |
| Marek Borzestowski | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Paweł Michał Ciach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 500,00 |
| Tomasz Adam Ciach | 39 750,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Piotr Wojciech Pietrzak | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 500,00 |
| Przemysław Daniel Mazurek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 000,00 |
| Tadeusz Wesolowski | 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 |

Zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2021 roku jak i czerwca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku, NanoGroup SA nie udzielała członkom zarządu ani członkom rady nadzorczej pożyczek. Transakcje z akcjonariuszami posiadającymi więcej niż 5% akcji nie wystąpiły.

28. 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:

| | <u>Stan na</u> <u>30/06/2021</u> | <u>Stan na</u> <u>30/06/2020</u> | <u>Stan na</u> <u>31/12/2020</u> PLN |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 7 183 039,67 | 390 997,32 | 10 320 224,87 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | <u>7 183 039,67</u> | <u>390 997,32</u> | <u>10 320 224,87</u> |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty sklasyfikowane w ramach grupy przeznaczonej do zbycia | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | <u>7 183 039,67</u> | <u>390 997,32</u> | <u>10 320 224,87</u> |

29. Istotne zdarzenia po dacie bilansu

29.1 NanoGroup S.A.

brak

29.2 NanoVelos S.A.

- 05.07.2021 - Powołanie Wioletty Kośnik do Zarządu spółki NanoVelos S.A. obecnej kadencji

29.3 NanoThea S.A.

brak

29.4 NanoSanguis S.A.

brak

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
30.09.2021, Warszawa