

NanoGroup SA

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie
Finansowe
sporządzone na dzień
30 czerwiec 2018
według MSSF

Spis treści

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONYJEDNOSTKOWY RACHUNEK WYNIKÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 CZERWCA 2018 [WARIANT PORÓWNAWCZY].....	3
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2018 ROKU	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 30 CZERWCA 2018 ROKU	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWIEC 2018 [METODA POŚREDNIA]	6
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWIEC 2018	7
1. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.....	7
2. Informacje ogólne	10
3. Stosowane zasady rachunkowości.....	13
4. Przychody ze sprzedaży.....	13
5. Pozostałe przychody operacyjne	14
6. Koszty operacyjne	14
7. Rzeczowe aktywa trwałe	14
8. Długoterminowe aktywa finansowe	15
9. Podstawowy i rozwodniony zysk/ strata na akcję	15
10. Należności z tytułu dostaw i usług.....	16
11. Pozostałe aktywa.....	17
12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	17
13. Kapitał akcyjny	17
14. Zyski zatrzymane i dywidendy.....	18
15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	18
16. Rezerwy.....	18
17. Kredyty i pożyczki otrzymane.....	18
18. Zapasy.....	18
19. Transakcje z jednostkami powiązanymi	18
20. Istotne zdarzenie po dacie bilansu.....	19

NanoGroup SA
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONYJEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU ORAZ POZOSTAŁYCH
CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2018 ROKU

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONYJEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU ORAZ
POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30
CZERWCA 2018

	Nota	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 31/12/2017
		PLN	PLN	PLN
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	4	5 038,08	0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	5	1,49	0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		5 039,57	0,00	0,00
Zmiana stanu produktów			0,00	-
Amortyzacja		-5 923,75	-1 949,60	-13 113,92
Zużycie surowców i materiałów		-5 858,45	-2 616,81	-3 971,27
Usługi obce		-738 354,43	-311 354,03	-823 996,16
Koszty świadczeń pracowniczych		-212 909,53	-145 297,92	-308 053,53
Podatki i opłaty		-9 292,70	-45 183,82	-75 171,34
Pozostałe koszty		-140 751,54	-821,64	-26 240,01
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00
Inne		-1,65	-38,25	2 162,06
Razem koszty działalności operacyjnej	6	-1 113 092,05	-507 262,07	-1 248 384,17
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-1 108 052,48	-507 262,07	-1 248 384,17
Przychody finansowe		9 038,90	0,00	0,00
Koszty finansowe		-1 215,08	-23,11	0,00
Udział w zyskach jednostek podporządkowanych		0,00	0,00	0,00
Inne [opisać]		0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17
Podatek dochodowy		0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17
Działalność zaniechana				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00	0,00
ZYSK (STRATA) NETTO	9	-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17
Pozostałe całkowite dochody		0,00	0,00	0,00
Składniki, które nie zostaną przeniesione		0,00	0,00	0,00
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych:		0,00	0,00	0,00
Pozostałe całkowite dochody netto razem		0,00	0,00	0,00
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17
Zysk (strata) na akcję (w zł/gr na jedną akcję)				
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:				
Zwykły		-0,08	-0,04	-0,10
Rozwodniony		-0,08	-0,04	-0,10
Z działalności kontynuowanej:				
Zwykły		-0,08	-0,04	-0,10
Rozwodniony		-0,08	-0,04	-0,10
ZYSK (STRATA) NETTO	4	-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17
Składniki, które nie zostaną przeniesione				
Skutki przeszacowania aktywów trwałych		0,00	0,00	0,00
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		0,00	0,00	0,00
Pozostałe całkowite dochody		0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:				
- Zysk netto z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży powstały w		0,00	0,00	0,00
- Korekty przeklasyfikujące w związku ze zbyciem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży w		0,00	0,00	0,00
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		0,00	0,00	0,00
Pozostałe całkowite dochody netto razem		0,00	0,00	0,00
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17

NanoGroup SA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE
NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2018 ROKU

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2018 ROKU

	Nota	Stan na 30/06/2018 PLN	Stan na 30/06/2017 PLN	Stan na 31/12/2017 PLN
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	8	9 761,61	18 602,78	12 165,51
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	9	27 769 347,20	27 719 347,20	27 719 347,20
Pozostałe aktywa finansowe	9	300 000,00	0,00	300 000,00
Aktywa trwałe razem		28 079 108,81	27 737 950	28 031 512,71
Aktywa obrotowe				
Zapasy	19	0,00	0,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11	5 038,08	0,00	0,00
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	9	649 152,97	0,00	0,00
Pozostałe aktywa	12	89 541,92	10 611 297,47	284 780,98
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	807 862,29	736 078,84	3 573 573,52
		1 551 595,26	11 347 376	3 858 354,50
Aktywa obrotowe razem		1 551 595,26	11 347 376	3 858 354,50
Aktywa razem		29 630 704,07	39 085 326,29	31 889 867,21
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Wyemitowany kapitał akcyjny	14	12 970 020,00	20 890 020,00	12 970 020,00
Nadwyżka ze sprzedaży akcji		19 049 744,23	18 652 902,70	19 049 744,23
Zyski zatrzymane	15	-2 442 342,83	-601 015,18	-1 342 114,17
		29 577 421,40	38 941 908	30 677 650,06
Kwoty ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00	0,00
Razem kapitał własny		29 577 421,40	38 941 907,52	30 677 650,06
Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	16	11 810,39	118 038,80	1 175 897,46
Zobowiązania z tytułu kontraktów budowlanych		0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	18	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania		41 472,28	25 379,97	36 319,69
Bieżące zobowiązania podatkowe		0,00	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe	17	0,00	0,00	0,00
Przychody przyszłych okresów		0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00
		53 282,67	143 418,77	1 212 217,15
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe razem		53 282,67	143 418,77	1 212 217,15
Zobowiązania razem		53 282,67	143 418,77	1 212 217,15
Pasywa razem		29 630 704,07	39 085 326,29	31 889 867,21

NanoGroup SA
ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES
SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 30 CZERWCA 2018 ROKU

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 30 CZERWCA 2018 ROKU

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2017 roku	11 908 230,00	18 384 667,70	0,00	-93 730,00	28 475 130,83
Zysk netto za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	-507 285,18	-507 285,18
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-507 285,18	-507 285,18
Emisja akcji zwykłych	8 981 790,00	268 235,00	0,00	0,00	9 250 025,00
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca 2017 roku	20 890 020,00	18 652 902,70	0,00	-601 015,18	38 941 907,52
Stan na 1 stycznia 2017 roku	11 908 230,00	18 384 667,70	0,00	-93 730,00	30 199 167,70
Zysk netto za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	-1 248 384,17	-1 248 384,17
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-1 248 384,17	-1 248 384,17
Emisja akcji zwykłych	1 061 790,00	1 844 198,13	0,00	0,00	2 905 988,13
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	-1 179 121,60	0,00	0,00	-1 179 121,60
Stan na 31 grudnia 2017 roku	12 970 020,00	19 049 744,23	0,00	-1 342 114,17	30 677 650,06
Stan na 1 stycznia 2018 roku	12 970 020,00	19 049 744,23	0,00	-1 342 114,17	30 677 650,06
Zysk netto za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	-1 100 228,66	-1 100 228,66
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	-1 100 228,66	-1 100 228,66
Emisja akcji zwykłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 30 czerwca 2018 roku	12 970 020,00	19 049 744,23	0,00	-2 442 342,83	29 577 421,40

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWIEC 2018 [METODA POŚREDNIA]

	Okres zakończony 30/06/2018 PLN	Okres zakończony 30/06/2017 PLN	Okres zakończony 31/12/2017 PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Strata za rok obrotowy przed opodatkowaniem	-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17
Korekty:			
Przychody z inwestycji ujęte w wyniku	-9 038,90	0,00	0,00
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	5 923,75	1 949,60	13 113,92
	-1 103 343,81	-505 335,58	-1 235 270,25
Zmiany w kapitale obrotowym:			
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	171 450,98	-82 669,30	-237 926,80
(Zwiększenie) / zmniejszenie należności z tytułu kontraktów budowlanych	0,00	0,00	0,00
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	0,00	0,00	0,00
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	18 750,00	0,00	0,00
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-1 151 398,69	-583 694,31	-414 810,09
Zwiększenie / (zmniejszenie) zobowiązań z tytułu kontraktów budowlanych	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	-7 649,86	0,00	0,00
Korekta o koszty emisji rozliczone z kapitałem zapasowym	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	-2 072 191,38	-1 171 699,19	-1 888 007,14
Zapłacone odsetki	0,00	-232,32	-232,32
Zapłacony podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 072 191,38	-1 171 931,51	-1 888 239,46
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	-690 000,00	-4 521 397,20	-4 821 397,20
Wpływy z tytułu spłat pożyczek przez jednostki powiązane	0,00	0,00	0,00
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-3 519,85	-20 552,38	0,00
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-693 519,85	-4 541 949,58	-4 821 397,20
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji własnych akcji	0,00	0,00	3 833 250,25
Wpływy z tytułu emisji obligacji zmiennych	0,00	0,00	0,00
Spłata pożyczek	0,00	-30 000,00	-30 000,00
Wpływy z pożyczek rządowych	0,00	0,00	0,00
Dywidendy wypłacone na rzecz umarzalnych akcji preferencyjnych	0,00	0,00	0,00
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	0,00	-30 000,00	3 803 250,25
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-2 765 711,23	-5 743 881,09	-2 906 386,41
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	3 573 573,52	6 479 959,93	6 479 959,93
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	807 862,29	736 078,84	3 573 573,52

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWIEC 2018

1. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

1.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze Śródroczne Skrócone Sprawozdania Finansowe („skrótowe 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 Sprawozdania Finansowego.

Okres i zakres sprawozdania

W niniejszym skróconym sprawozdaniu finansowym zaprezentowane zostały dane na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz obejmujące okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku. Sprawozdanie zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku oraz od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku dla rachunku , a w przypadku danych dotyczących bilansu na dni 30 czerwca 2017 roku oraz 31 grudnia 2017 roku.

Status zatwierdzenia standardów w UE

1.2. Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2018

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym NanoGroup SA za 2018 rok:

- MSSF 15 „Przychody umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” – zatwierdzone w UE w dniu 27 lutego 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji – zatwierdzone w UE w dniu 27 lutego 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy).
- Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody umów z klientami” zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych – zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „Poprawki do MSSF” (cykl 2014 – 2016)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzenia dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane ogólnie na rozwiązanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 7 lutego 2018 roku (zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” – zatwierdzone w UE w dniu 28 marca 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

Wymienione powyżej zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości.

1.3. Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe, następujące nowe standardy oraz zmiany do standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE przy czym nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 16 „Leasing” – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku

1.3.1. MSSF 9 Instrumenty finansowe

Grupa nie dokonała wcześniejszego wdrożenia MSSF 9 i zastosowała wymogi MSSF 9 retrospektywnie dla okresów rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 r. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Grupa zrezygnowała z przekształcenia danych porównawczych. Zmiany wyceny aktywów i zobowiązań finansowych, na dzień pierwszego zastosowania standardu zostały ujęte w pozycji zysków zatrzymanych.

W ramach analizy wpływu MSSF 9 na skonsolidowane sprawozdanie finansowe dokonano oceny modelu biznesowego i charakterystyki przepływów pieniężnych posiadanych aktywów finansowych, tj. instrumentów kapitałowych, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych, długoterminowych lokat bankowych, a także środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Od 1 stycznia 2018 r. Grupa kwalifikuje aktywa finansowe zgodnie z MSSF 9 do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów. Klasyfikacja dłużnych aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych (test SPPI) dla danego składnika aktywów finansowych.

Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa klasyfikuje:

- należności z tytułu dostaw i usług,
- pożyczki udzielone, które zdały test SPPI,
- pozostałe należności, lokaty oraz
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody kwalifikują się:

- składniki aktywów finansowych jeśli utrzymywane są w modelu biznesowym, którego celem jest zarówno uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych, jak i z tytułu sprzedaży aktywów finansowych, oraz jeśli warunki umowne dają prawo do otrzymania w określonych datach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie kapitał i odsetki od kapitału.
Skutki zmian wartości godziwej ujmowane są w pozostałych całkowitych dochodach do momentu zaprzestania ujmowania składnika aktywów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, kiedy skumulowany zysk/ strata ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku.
- instrumenty kapitałowe, co do których na moment początkowego ujęcia dokonano nieodwracalnego wyboru klasyfikacji do tej kategorii.

Opcja wyboru wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody nie jest dostępna dla instrumentów przeznaczonych do obrotu. Zyski i straty, zarówno z wyceny jak i realizacji, powstające na tych aktywach ujmowane są w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend, które są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku.

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Grupa kwalifikuje do tej kategorii:

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

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

	Klasyfikacja wg MSR 39	Klasyfikacja wg MSSF 9	Wartość bilansowa wg MSR 39 Stan na 31/12/2017 PLN	Wartość bilansowa wg MSSF 9 Stan na 01/01/2018 PLN
Aktywa - Instrumenty finansowe długoterminowe				
Pozostałe aktywa finansowe	Aktywa wyceniane według wartości godziwej przez wynik	Aktywa wyceniane według wartości godziwej przez wynik	300 000,00	300 000,00
Aktywa - Instrumenty finansowe krótkoterminowe				
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Pożyczki i należności	Wyceniane metodą amortyzowanego kosztu	3 573 573,52	3 573 573,52
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (bez zobowiązań budżetowych)	Wyceniane metodą amortyzowanego kosztu	Wyceniane metodą amortyzowanego kosztu	1 175 897,46	1 175 897,46

2. Informacje ogólne

2.1. Informacje o jednostce dominującej

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

2.2. Zarząd

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

Imię i nazwisko	Data powołania	Kadencja	Zakończenie obecnej kadencji	Data wygaśnięcia mandatu
Marek Borzestowski	17.10.2016 r.	3 lata	17.10.2019 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie Emitenta za rok obrotowy 2019
Tomasz Ciach	11.01.2017 r.	3 lata	17.10.2019 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok

obrotowy 2019

Adam Kiciak	11.01.2017 r.	3 lata	17.10.2019 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2019
-------------	---------------	--------	---------------	--

2.3. Rada Nadzorcza

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

Imię i nazwisko	Data powołania	Kadencja	Zakończenie obecnej kadencji	Data wygaśnięcia mandatu
Paweł Michał Ciach	17.10.2016	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Piotr Wojciech Pietrzak	17.10.2016	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Przemysław Mazurek	9.02.2017	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Tadeusz Wesołowski	9.02.2017	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Artur Olender	19.04.2017	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020
Piotr Rutkowski	28.08.2017	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe emitenta za rok obrotowy 2020

2.4. Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji

Według stanu na dzień 30 czerwca 2018 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	33,77%	33,77%
GPV I Sp z o.o. SKA w likwidacji	ul. Rajców 25, 00-001 Warszawa	4 570 000	35,24%	35,24%
Startventure@Poland Sp z o.o. SKA	ul. L. Narbutta 20/33, 02-541 Warszawa	1 050 000	8,10%	8,10%
AUGEBIT FIZ.	ul. Zabłocie 25/20, 30-701 Kraków	734 641	5,66%	5,66%

Pozostali akcjonariusze posiadający mniej niż 5% głosów	2 235 379	17,23%	17,23%
Razem	12 970 020	100,00%	100,00%

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1 Kontynuacja działalności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej jednostki w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

3.2 Kontynuacja działalności

Prowadzona przez spółkę działalność gospodarcza nie wykazuje oznak sezonowości.

3.3 Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego. Koszt historyczny ustalany jest, co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, jednostka bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku podejmują te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Wartość godziwą dla celów wyceny i / lub ujawniania informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostka ustala się na w/w podstawie, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSR 17 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1 Profesjonalny osąd w rachunkowości

Sprawozdanie finansowe NanoGroup SA nie zawiera osądów innych niż te związane z szacunkami. Jednostka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

4.2 Niepewność szacunków

Sposób sporządzania szacunków nie zmienił się w stosunku do 31 grudnia 2017 roku.

5. Przychody ze sprzedaży

W okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku w NanoGroup SA wystąpiła sprzedaż usług w wysokości 5 038,08 zł.

W okresie od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku oraz od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku w NanoGroup SA nie wystąpiła żadna sprzedaż.

6. Pozostałe przychody operacyjne

W okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku w NanoGroup SA pozostałe przychody operacyjne wynosiły 1,49 zł

W okresie od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku oraz od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku w NanoGroup SA pozostałe przychody operacyjne nie występowały.

7. Koszty operacyjne

W okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku w NanoGroup SA koszty działalności operacyjnej wynosiły 1 113 092,05 zł.

W okresie od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku w NanoGroup SA koszty działalności operacyjnej wynosiły 507 262,07 zł.

Wzrost kosztów działalności operacyjnej w badanym okresie związany jest z rozwojem spółki.

8. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na 30/06/2018 PLN	Stan na 30/06/2017 PLN	Stan na 31/12/2017
Grunty własne	0,00	0,00	0,00
Budynki	0,00	0,00	0,00
Maszyny i urządzenia	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	9 761,61	18 602,78	12 165,51
	9 761,61	18 602,78	12 165,51

	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Inne środki trwale
	PLN	PLN	PLN	PLN
Wartość brutto				
Stan na 31 grudnia 2016 roku	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	18 602,78
Stan na 30 czerwca 2017 roku	0,00	0,00	0,00	18 602,78
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	4 278,65
Stan na 31 grudnia 2017 roku	0,00	0,00	0,00	22 881,43
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	3 519,85
Stan na 30 czerwca 2018 roku	0,00	0,00	0,00	26 401,28

9. Długoterminowe aktywa finansowe

Klasyfikacja aktywów długoterminowych finansowych	Stan na 30/06/2018	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2017
Lp.	PLN	PLN	PLN
1. Aktywa - inwestycje w jednostki	28 069 347,20	27 719 347,20	28 019 347,20
a jednostki powiązane - wyceniane w cenie nabycia	27 769 347,20	27 719 347,20	27 719 347,20
- nabycie akcji NanoSanguis SA	4 063 975,00	4 013 975,00	4 013 975,00
- nabycie akcji NanoVelos SA	20 247 297,20	20 247 297,20	20 247 297,20
- nabycie akcji NanoThea SA	3 458 075,00	3 458 075,00	3 458 075,00
b pozostałe jednostki - wyceniane w wartości godziwej przez wynik	300 000,00	0,00	300 000,00
- nabycie akcji Pure Biologics Sp. z o.o.	300 000,00	0,00	300 000,00
2. Pożyczki udzielone do jednostek powiązanych	649 152,97	0,00	0,00
a NanoSanguis S.A.	41 308,49	0,00	0,00
b NanoVelos S.A.	607 728,32	0,00	0,00
c NanoThea S.A.	116,16	0,00	0,00
3. Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00	0,00
4. Aktywa dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
5. Instrumenty zabezpieczające o wartości godziwej dodatniej	0,00	0,00	0,00
Razem	28 718 500,17	27 719 347,20	28 019 347,20

Zarząd dokonał oceny przesłanek czy doszło do utraty wartości; stwierdzono, że przesłanki takie nie występują.

10. Podstawowy i rozwodniony zysk/ strata na akcję

NanoGroup SA
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2018

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 31/12/2017
	PLN	PLN	PLN
Podstawowy zysk na akcję:			
Z działalności kontynuowanej	(0,08)	(0,04)	(0,10)
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
Podstawowy zysk na akcję ogółem	(0,08)	(0,04)	(0,10)
Zysk rozwodniony na akcję:			
Z działalności kontynuowanej	(0,08)	(0,04)	(0,10)
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	(0,08)	(0,04)	(0,10)

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

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 31/12/2017
	PLN	PLN	PLN
Zysk/ strata za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17
Inne [opisać]	0,00	0,00	0,00
Zysk/ strata wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17
Zysk/strata za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku/straty na akcję	12 970 020	12 050 632	12 970 020

11. Należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 30 czerwca 2018 roku NanoGroup SA posiadała 5 038,08 zł należności z tytułu dostaw i usług. Na dzień 30 czerwca 2017 roku i 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych należności z tytułu dostaw i usług.

12. Pozostałe aktywa

	Stan na 30/06/2018 PLN	Stan na 30/06/2017 PLN	Stan na 31/12/2017 PLN
Rozliczenia międzyokresowe czynne	15 625,00	1 724 036,87	34 375,00
Należności z tytułu nadwyżki VAT naliczony nad należnym	26 146,19	75 144,85	242 518,10
Inne	47 770,73	8 812 115,75	7 887,88
RAZEM	89 541,92	10 611 297,47	284 780,98

13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na 30/06/2018 PLN	Stan na 30/06/2017 PLN	Stan na 31/12/2017 PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	807 862,29	736 078,84	3 573 573,52
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00	0,00
	807 862,29	736 078,84	3 573 573,52
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty sklasyfikowane jako przeznaczonej do zbycia	0,00	0,00	0,00
	807 862,29	736 078,84	3 573 573,52

Saldo środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2017 było wyższe ze względu na wrześniową emisję akcji.

14. Kapitał akcyjny

	Liczba akcji	Kapitał podstawowy PLN
Stan na 30 czerwiec 2018 r.		
Akcje serii A	4 380 000,00	4 380 000,00
Akcje serii B	2 090 020,00	2 090 020,00
Akcje serii C	1 050 000,00	1 050 000,00
Akcje serii D	4 570 000,00	4 570 000,00
Akcje serii F	880 000,00	880 000,00
Stan na 30 czerwiec 2018 r.	12 970 020,00	12 970 020,00

Wartość kapitału akcyjnego na dzień 30 czerwca 2017 roku została skorygowana o faktyczną ilość akcji serii D zrealizowaną w obrocie po emisji

15. Zyski zatrzymane i dywidendy

	Stan na 31/06/2018	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2017
	PLN	PLN	
Stan na początek okresu sprawozdawczego	-1 342 114,17	-93 730,00	-93 730,00
Strata netto	-1 100 228,66	-507 285,18	-1 248 384,17
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	-2 442 342,83	-601 015,18	-1 342 114,17

16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	PLN	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 810,39	1 175 897,46	118 038,80 ¹
Płatności realizowane na bazie akcji	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
	11 810,39	1 175 897,46	118 038,80

17. Rezerwy

Na dzień 30 czerwca 2018 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych rezerw. Na dzień 30 czerwca 2017 roku i 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych rezerw.

18. Kredyty i pożyczki otrzymane

Na dzień 30 czerwca 2018 NanoGroup SA nie posiadała zobowiązań z tytułu pożyczek. Na dzień 30 czerwca 2017 roku i 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała zobowiązań z tytułu pożyczek.

19. Zapasy

Na dzień 30 czerwca 2018 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zapasów. Na dzień 30 czerwca 2017 roku i 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zapasów.

20. Transakcje z jednostkami powiązanymi

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku Zarząd NanoGroup SA pobierał wynagrodzenie w wysokości 123 000,00 zł.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku NanoGroup SA wypłaciła członkom rady nadzorczej wynagrodzenie w wysokości 10 500 zł. W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku Zarząd NanoGroup SA pobierał wynagrodzenie w wysokości 78 000,00 zł. W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku NanoGroup SA nie wypłaciła członkom rady nadzorczej wynagrodzenia. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku Zarząd NanoGroup SA pobierał wynagrodzenie w wysokości 176 550,00 zł.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie wypłaciła członkom rady nadzorczej wynagrodzenia.

	NanoSanguis SA	NanoThea SA	NanoVelos SA
	PLN	PLN	PLN
	30/06/2018	30/06/2018	30/06/2018
Sprzedaż do jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Zakup od jednostek powiązanych	0,00	0,00	9 317,25
Płatności zob. handlowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	9 317,25
Płatności zob. finansowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Płatności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	Na dzień	Na dzień	Na dzień
	30/06/2018	30/06/2018	30/06/2018
Należności od jednostek powiązanych	91 192,33	0,00	607 846,57
Zobowiązania handlowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

21. Istotne zdarzenie po dacie bilansu

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
 27 września 2018, Warszawa