

NanoGroup SA

Sprawozdanie Finansowe sporządzone na
dzień
31 grudnia 2017
według MSSF

Spis treści

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017 [WARIANT PORÓWNAWCZY].....	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2017 ROKU	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2017 [METODA POŚREDNIA].....	7
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO GO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017	8
1. Informacje ogólne.....	8
2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	9
3. Stosowane zasady rachunkowości.....	9
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	17
5. Przychody.....	17
6. Przychody i koszty finansowe.....	17
7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	17
8. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	17
9. Działalność zaniechana	18
10. Wynik na działalności kontynuowanej.....	18
11. Podstawowy i rozwodniony zysk/ strata na akcję	18
12. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	20
13. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	21
14. Inwestycje w wspólnych przedsięwzięciach	21
15. Rzeczowe Aktywa trwałe	21
16. Wspólne działania (operacje)	21
17. Pozostałe aktywa finansowe	21
18. Pozostałe aktywa	22
19. Zapasy	22
20. Należności z tytułu dostaw i usług	22
21. Należności z tytułu leasingu finansowego	22
22. Umowy o budowę	22
23. Kapitał akcyjny.....	23
24. Kapitał rezerwowy	23
25. Zyski zatrzymane i dywidendy.....	23
26. Kredyty i pożyczki otrzymane.....	24
27. Obligacje zamienne	24
28. Pozostałe zobowiązania	24
29. Rezerwy	24
30. Pozostałe zobowiązania	25
31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	25
32. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.....	25
33. Programy świadczeń emerytalnych	25
34. Instrumenty finansowe	25
35. Transakcje z jednostkami powiązanymi	26
36. Przejęcie jednostek zależnych	27
37. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27
38. Wynagrodzenie audytora	29
39. Istotne zdarzenia po dacie bilansu.....	29

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017 [WARIANT PORÓWNAWCZY]

	Nota	Okres zakończony	Okres zakończony
		31/12/2017	31/12/2016
		PLN	PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		0,00	0,00
Amortyzacja		-13 113,92	0,00
Zużycie surowców i materiałów		-3 971,27	0,00
Usługi obce		-823 996,16	-164 960,00
Koszty świadczeń pracowniczych		-308 053,53	0,00
Podatki i opłaty		-75 171,34	-23 770,00
Pozostałe koszty		-26 240,01	0,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
Inne		2 162,06	0,00
Razem koszty działalności operacyjnej		-1 248 384,17	-188 730,00
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-1 248 384,17	-188 730,00
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-1 248 384,17	-188 730,00
Podatek dochodowy		0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-1 248 384,17	-188 730,00
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
ZYSK (STRATA) NETTO		-1 248 384,17	-188 730,00
Zysk (strata) na akcję			
(w zł/gr na jedną akcję)			
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły		-0,10	-0,02
Rozwodniony		-0,10	-0,02
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły		-0,10	-0,02
Rozwodniony		-0,10	-0,02
ZYSK (STRATA) NETTO		-1 248 384,17	-188 730,00
Pozostałe całkowite dochody			0,00
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			0,00
Pozostałe całkowite dochody netto razem			0,00
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		-1 248 384,17	-188 730,00

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017 ROKU

	Nota	Stan na 31/12/2017	Stan na 31/12/2016
		PLN	PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	15	12 165,51	0,00
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	12	27 719 347,20	25 749 322,20
Pozostałe aktywa finansowe	22	300 000,00	0,00
Aktywa trwałe razem		<u>28 031 512,71</u>	<u>25 749 322,20</u>
Aktywa obrotowe			
Pozostałe aktywa finansowe	17	242 518,10	4 591,30
Pozostałe aktywa	23	42 262,88	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44	3 573 573,52	6 479 959,93
		3 858 354,50	6 484 551,23
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	12	0,00	0,00
Aktywa obrotowe razem		<u>3 858 354,50</u>	<u>6 484 551,23</u>
Aktywa razem		<u>31 889 867,21</u>	<u>32 233 873,43</u>
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Wyemitowany kapitał akcyjny	22	12 970 020,00	11 908 230,00
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	22	19 049 744,23	16 660 630,83
Kapitał rezerwowy			0,00
Zyski zatrzymane	24	-1 342 114,17	-93 730,00
		30 677 650,06	28 475 130,83
Kwoty ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00
Razem kapitał własny		<u>30 677 650,06</u>	<u>28 475 130,83</u>
Zobowiązania długoterminowe		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30	1 175 897,46	727 345,40
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	25	0,00	30 000,00
Pozostałe zobowiązania	29	36 319,69	3 001 397,20
		1 212 217,15	3 758 742,60
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe razem		<u>1 212 217,15</u>	<u>3 758 742,60</u>
Zobowiązania razem		<u>1 212 217,15</u>	<u>3 758 742,60</u>
Pasywa razem		<u>31 889 867,21</u>	<u>32 233 873,43</u>

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2017 ROKU

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 20 grudnia 2016 roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk netto za rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	-188 730,00	-188 730,00
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	-188 730,00	-188 730,00
Emisja akcji zwykłych	11 908 230,00	18 384 667,70	0,00	0,00	30 292 897,70
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	0,00	-1 724 036,87	0,00	0,00	-1 724 036,87
Koszty emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31 grudnia 2016 roku	11 908 230,00	16 660 630,83	0,00	-93 730,00	28 475 130,83
Stan na 1 stycznia 2017 roku	11 908 230,00	16 660 630,83	0,00	-93 730,00	28 475 130,83
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	3 568 235,00	0,00	0,00	4 630 025,00
Emisja akcji zwykłych z tytułu świadczonych usług doradczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	-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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2017 [METODA POŚREDNIA]

	Okres zakończony 31/12/2017 PLN	Okres zakończony 31/12/2016 PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Strata za rok obrotowy przed opodatkowaniem	-1 248 384,17	-188 730,00
Korekty:		
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	13 113,92	0,00
	-1 235 270,25	-188 730,00
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-237 926,80	-4 590,80
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-414 810,09	175 514,48
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	-1 888 007,14	-17 806,32
Zapłacone odsetki	-232,32	0,00
Zapłacony podatek dochodowy	0,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 888 239,46	-17 806,32
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	-4 821 397,20	0,00
Płatności za aktywa niematerialne	0,00	0,00
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-4 821 397,20	0,00
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji własnych akcji	3 833 250,25	6 467 766,25
Wpływy z pożyczek	0,00	30 000,00
Splata pożyczek	-30 000,00	0,00
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	3 803 250,25	6 497 766,25
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-2 906 386,41	6 479 959,93
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	6 479 959,93	0,00
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	3 573 573,52	6 479 959,93

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO GO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017

I. Informacje ogólne

I.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.

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

Zarząd

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 finansowe 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

Rada Nadzorcza

Imię i nazwisko	Data powołania	Kadencja	Zakończenie obecnej kadencji	Data wygaśnięcia mandatu
Paweł Ciach	17.10.2016 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Piotr Pietrzak	17.10.2016 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Przemysław Mazurek	09.02.2017 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Tadeusz Wesołowski	09.02.2017 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Artur Olender	19.04.2017 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020
Piotr Rutkowski	28.08.2017 r.	4 lata	17.10.2020 r.	Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020

Małgorzata 28.08.2017 r. 4 lata 17.10.2020 r. Dzień odbycia WZ zatwierdzającego sprawozdanie
 Gałązka Sobotka finansowe Emitenta za rok obrotowy 2020

W dniu 23.02.2017 Pan Zygmunt Grajkowski złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej NanoGroup S.A.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 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	17,00%	12,02%
Razem		12 970 020	100,00%	100,00%

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1 Kontynuacja działalności

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

3.2 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.

3.3 Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez NanoGroup SA przedstawione zostały poniżej.

3.3.1 Standardy obowiązujące po raz pierwszy w sprawozdaniu za 2017 rok:

Standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską:

Następujące standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok:

Zmiany do MSR 7, Inicjatywa dotycząca ujawnień

Zmiany do MSR 7 wprowadzają wymóg ujawnienia zmian w zobowiązaniach wynikających z działalności finansowej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, włączając w to zmiany zarówno będące przepływami pieniężnymi oraz zmianami niepieniężnymi. Aby spełnić wymóg standard nakazuje uzgodnienie sald otwarcia i sald zamknięcia poszczególnych zobowiązań przedstawionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, które kwalifikują się jako działalność finansowa w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Zmiany do MSR 12, Ujęcie podatku odroczonego z tytułu niezrealizowanych strat

Zmiany do MSR 12 doprecyzowują wymogi ujmowania aktywów z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat na instrumentach dłużnych wycenianych do wartości godziwej. Zmiany wprowadzają wytyczne dotyczące identyfikacji ujemnych różnic przejściowych. W szczególności standard potwierdza, że spadek poniżej kosztu w wartości bilansowej instrumentów dłużnych o stałej stopie procentowej wycenianych w wartości godziwej, dla których podstawa opodatkowania pozostaje na poziomie kosztu powoduje powstanie ujemnych różnic przejściowych, niezależnie od tego czy posiadacz instrumentu zamierza go utrzymywać czy sprzedać.

Zmiany do MSSF 12, Ujawnienia udziałów w innych jednostkach – wyjaśnienia dotyczące zakresu standardu

Zmiany do MSSF 12 wyjaśniają zakresu wymogów informacji finansowych dla spółki zależnej, spółki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży lub działalność zaniechana zgodnie z MSSF 5.

Wprowadzenie powyższych zmian nie miało istotnego wpływu na stosowane zasady rachunkowości i sprawozdanie finansowe.

3.3.2 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

3.3.3 Podatek

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

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

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

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

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

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

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

3.3.4 Aktywa niematerialne

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

3.3.5 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

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

3.3.6 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

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

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

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

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

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

3.3.7 Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy jednostka staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

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

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

3.3.7.1 Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW), inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW), dostępne do sprzedaży (DDS) oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych i określa się ją w chwili początkowego ujęcia. Aktywa finansowe nabyte lub sprzedane w ramach standardowych transakcji ujmują się i wyksięguje w dacie transakcji. Standardowe transakcje to transakcje nabycia lub sprzedaży aktywów finansowych wymagające dostarczenia tych aktywów w terminie ustalonym w regulacjach lub konwencjach przyjętych na rynku.

3.3.7.2 Metoda efektywnej stopy procentowej

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

Dochód jest ujmowany na bazie efektywnej stopy procentowej instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako na WGPW.

3.3.7.3 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW)

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako wyceniane w WGPW kiedy te aktywa finansowe są przeznaczone do obrotu albo są wyznaczone do wyceny w WGPW.

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do obrotu, jeżeli:

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi jednostka zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do obrotu może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik przy ujęciu początkowym, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami jednostki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik.

Aktywa finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmowane są w wynik. Zysk lub strata ujęty w wynik obejmuje wszelkie dywidendy lub odsetki uzyskane od aktywów finansowych i jest wykazywane na linii pozostałe przychody lub koszty finansowe.

3.3.8.1. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW)

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niepoходne aktywa finansowe o stałej lub mieszanej charakterystyce płatności i ustalonych terminach wymagalności, które jednostka zamierza i jest w stanie utrzymać do takiego terminu. Po początkowym ujęciu inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

3.3.8.2. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (DDS)

Aktywa finansowe DDS to niepoходne aktywa finansowe sklasyfikowane jako DDS lub niezaliczone do (a) pożyczek i należności, (b) UTW, (c) WGPW.

Jako DDS klasyfikuje się umarzalne bony notowane na giełdzie będące w posiadaniu jednostki, wykazywane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Jednostka zainwestowała również w udziały nienotowane na aktywnych rynkach, także klasyfikowane jako DDS i wykazywane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego (ponieważ zdaniem zarządu ich wartość godziwą da się wiarygodnie wycenić). Wartość godziwą wyznacza się metodą opisaną w notcie 39. Zmiany wartości bilansowej pieniężnych aktywów finansowych DDS związane ze zmianami kursów wymiany walut (patrz niżej), dochód odsetkowy obliczony metodą efektywnej stopy procentowej oraz dywidendy z inwestycji kapitałowych DDS ujmują się w wynik. Inne zmiany wartości bilansowych aktywów finansowych DDS ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach i kumulują w pozycji kapitału z przeszacowania. W chwili zbycia inwestycji lub stwierdzenia jej utraty wartości skumulowany zysk lub strata uprzednio wykazywane w kapitale z przeszacowania inwestycji przenosi się na wynik.

Dywidendę z instrumentów kapitałowych DDS ujmują się w wynik w chwili nabycia przez jednostkę prawa do dywidendy.

Wartość godziwą pieniężnych aktywów finansowych DDS denominowanych w walutach obcych określa się w tej walucie i przelicza po kursie spotowym obowiązującym na koniec okresu sprawozdawczego. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe ujmowane w wynik określa się na podstawie kosztu zamortyzowanego składnika aktywów pieniężnych. Inne dodatnie i ujemne różnice kursowe ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inwestycje kapitałowe DDS nienotowane na aktywnym rynku, których wartości godziwej nie da się wiarygodnie wycenić oraz instrumenty pochodne powiązane z nimi i rozliczane w formie przekazania takich nienotowanych inwestycji kapitałowych, wycenia się według kosztu pomniejszonym o utratę wartości na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

3.3.8.3. Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niepochodne instrumenty finansowe o stałych lub możliwych do określenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności (w tym [należności z tytułu dostaw i usług, salda bankowe i środki na rachunkach oraz inne [opisać]) wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Dochód odsetkowy ujmują się stosując efektywną stopę procentową z wyjątkiem należności krótkoterminowych, przy których ujmowane dyskonta byłyby nieznaczące.

3.3.8.4. Utrata wartości aktywów finansowych

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

W przypadku inwestycji kapitałowych DDS za obiektywną przesłankę utraty wartości uznaje się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu.

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

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

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

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

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

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

W przypadku utraty wartości składnika aktywów finansowych DDS skumulowane zyski lub straty uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się na wynik finansowy danego okresu.

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

Utraty wartości papierów wartościowych DDS ujętej uprzednio w wynik nie odwraca się przez ten wynik. Zwiększenie wartości godziwej po ujęciu utraty wartości ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje w pozycji kapitału z przeszacowania inwestycji. Kwotę utraty wartości dłużnych papierów wartościowych DDS odwraca się przez wynik finansowy, jeżeli zwiększenie wartości godziwej inwestycji można w sposób obiektywny powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po dacie ujęcia tej utraty wartości.

3.3.8.5. Usunięcie aktywów finansowych z bilansu

Jednostka usuwa z bilansu składnik aktywów finansowych w przypadku, gdy prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez ten składnik wygasną lub gdy przeniesie dany składnik aktywów oraz wszystkie związane z nim rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z praw własności na inną jednostkę. W przypadku, gdy jednostka nie przenosi wszystkich rodzajów ryzyka i korzyści wynikających z praw własności ani ich nie zachowuje, ale nadal sprawuje kontrolę nad przeniesionym składnikiem aktywów, ujmuje zachowane udziały w tym składniku i związane z nimi zobowiązania, które będzie musiała uiścić. Jeżeli jednostka zachowuje wszystkie rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z prawa własności do przeniesionego składnika aktywów, nadal ujmuje ten składnik oraz zabezpieczone finansowanie zewnętrzne na poczet otrzymanych korzyści.

W chwili całkowitego usunięcia składnika aktywów z bilansu różnicę między jego wartością bilansową a sumą otrzymanej i należnej zapłaty oraz skumulowanego zysku lub straty ujętych w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowanych w kapitale własnym ujmuje się w wynik.

W przypadku usunięcia z bilansu części składnika aktywów finansowych (np. jeżeli jednostka zachowuje możliwość odkupu części przekazanego składnika aktywów), pierwotną wartość bilansową tego składnika alokuje się między część nadal ujmowaną w ramach działalności kontynuowanej, a część wyksięgowaną w oparciu o relatywne wartości godziwe tych części na dzień przekazania. Różnicę między wartością bilansową alokowaną do części składnika aktywów usuniętej z bilansu a sumą zapłaty otrzymanej za tę część oraz skumulowany zysk lub stratę alokowane do tej części i uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach ujmuje się w wynik. Skumulowany zysk lub stratę uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach alokuje się między część składnika aktywów nadal ujmowaną w bilansie a część wyksięgowaną odpowiednio do relatywnej wartości godziwej obu tych części.

3.3.9 Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

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

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

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

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

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

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

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

3.3.9.1. Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu lub wyznaczone, jako wyceniane w WGPW.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się, jako przeznaczone do obrotu, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi NanoGroup SA zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu mogą zostać wyznaczone jako wyceniane w WGPW na moment początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub

- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami NanoGroup SA, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu do pozycji wycenianych w WGPW.

Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmują się w wynik. Zysk lub strata ujęty w wyniku obejmuje wszelkie odsetki zapłacone od zobowiązań finansowych i jest wykazywane w pozycji pozostałe przychody lub koszty finansowe.

3.3.9.2. Pozostałe zobowiązania finansowe

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

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

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

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1 Profesjonalny osąd w rachunkowości

Jednostkowe sprawozdanie finansowe NanoGroup SA nie zawiera osądów innych niż te związane z szacunkami (patrz nota 4.2)

4.2 Możliwość odzyskania aktywów

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

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

5. Przychody

W okresie od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 w NanoGroup SA nie wystąpiły przychody ze sprzedaży.

6. Przychody i koszty finansowe

W okresie od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 w NanoGroup SA nie wystąpiły przychody i koszty finansowe.

7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

W okresie od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 w NanoGroup SA nie wystąpiły pozostałe przychody i koszty operacyjne.

8. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

8.1 Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

W zakresie podatku dochodowego, NanoGroup SA podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. NanoGroup SA nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady

określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2017	Okres zakończony 31/12/2016
	PLN	PLN
Strata przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-1 248 384,17	-188 730,00
Nierozpoznane aktywo z tytułu podatku odroczonego	187 257,63	35 858,70
	187 257,63	35 858,70

Ze względu na fakt, że rok 2017 jest dla NanoGroup SA drugim rokiem działania, spółka nie uwzględniła aktywa z tytułu podatku odroczonego w aktywach grupy kapitałowej. Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na rok 2017 wynosi 15% i stanowi ona podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z przepisami podatkowymi kraju. Nieujęte ulgi podatkowe wygasają w 2022 roku. Stawka podatkowa zastosowana na rok 2016 wynosi 19% i stanowi ona podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z przepisami podatkowymi kraju. Nieujęte ulgi podatkowe wygasają w 2022 roku.

9. Działalność zaniechana

W okresie od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017w NanoGroup SA nie wystąpiła działalność zaniechana.

10. Wynik na działalności kontynuowanej

Strata za okres obrotowy z działalności kontynuowanej została określona wprost z rachunku zysków i strat.

11. Podstawowy i rozwodniony zysk/ strata na akcję

	Okres zakończony 31/12/2017	Okres zakończony 31/12/2016
	PLN	PLN
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	(0,10)	(0,02)
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Podstawowy zysk na akcję ogółem	(0,10)	(0,02)
Zysk rozwodniony na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	(0,10)	(0,02)
Z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	(0,10)	(0,02)

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

NanoGroup SA
 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO
 NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017

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

	Okres zakończony 31/12/2017	Okres zakończony 31/12/2016
	PLN	PLN
Zysk/ strata za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	-1 248 384,17	-188 730,00
Inne	0,00	0,00
Zysk/ strata wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	<u>-1 248 384,17</u>	<u>-188 730,00</u>
Zysk/strata za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego	0,00	0,00
Inne	-	-
Zysk/strata wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	<u>-1 248 384,17</u>	<u>-188 730,00</u>
	Okres zakończony 31/12/2017	Okres zakończony 31/12/2016
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku/straty na akcję	<u>12 970 020</u>	<u>11 908 230</u>

12. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2017 roku przedstawiają się następująco:

Działalność podstawowa	Miejscie rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość praw do głosów posiadanych przez NanoGroup SA		
		Stan na okres zakończony 31/12/2017	Stan na okres zakończony 31/12/2016	
			(%)	
NanoSanguis SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	88,34%	85,60%
NanoThea SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	86,60%	83,48%
NanoVelos SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	91,90%	93,99%

Działalność podstawowa	Miejscie rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez NanoGroup SA		
		Stan na okres zakończony 31/12/2017	Stan na okres zakończony 31/12/2016	
			(%)	
NanoSanguis SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	88,34%	85,60%
NanoThea SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	86,60%	83,48%
NanoVelos SA	Prace badawczo-rozwojowe	Polska	91,90%	91,90%

Stan na 31/12/2017

Nazwa jednostki zależnej	Odpis		Wartość netto
	Koszt	aktualizujący	
	PLN	PLN	PLN
NanoSanguis SA	3 458 075,00	0,00	3 458 075,00
NanoThea SA	4 013 975,00	0,00	4 013 975,00
NanoVelos SA	20 247 297,20	0,00	20 247 297,20
Inwestycje w spółki zależne razem	27 719 347,20	0,00	27 719 347,20

Stan na 31/12/2016

Nazwa jednostki zależnej	Odpis		Wartość netto
	Koszt	aktualizujący	
	PLN	PLN	PLN
NanoSanguis SA	2 990 825,00	0,00	2 990 825,00
NanoThea SA	2 511 200,00	0,00	2 511 200,00
NanoVelos SA	20 247 297,20	0,00	20 247 297,20
Inwestycje w spółki zależne razem	25 749 322,20	0,00	25 749 322,20

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

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

13. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych udziałów w spółkach stowarzyszonych.

14. Inwestycje w wspólnych przedsięwzięciach

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych inwestycji we wspólnych przedsięwzięciach.

15. Rzeczowe Aktywa trwałe

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA posiadała jedynie urządzenia biurowe oraz aplikacje Windows.

Typ	Wartość w PLN	Wartość netto na 31.12.2017
Urządzenie biurowe	22 881,43	
Umorzenie w ciągu roku	(10 715,92)	12 165,51
Pakiet office	2 398,00	
Umorzenie w ciągu roku	(2 398,00)	0,00

16. Wspólne działania (operacje)

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych wspólnych operacji.

17. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 31 grudnia 2017 roku Nanogroup SA posiadała 2 akcje w spółce Pure Biologic SA o wartości 300 000 zł. Akcje te stanowią 1,9 % w kapitale zakładowym.

Aktywa te zostały zaklasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Kategoria ta obejmuje aktywa finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Pure Biologics liczy na debiut na NewConnect w czerwcu-lipcu 2018 roku. Spółka chce pozyskać środki na podniesienie wkładu własnego prowadzonych projektów.

Oceniwszy wyniki analizy sytuacji finansowej spółki, zarząd jest przekonany, że wartość bilansowa składnika aktywów zostanie w pełni odzyskana. Sytuacja będzie ściśle monitorowana, a w przyszłości dokona się korekt, jeśli sytuacja na rynku da podstawy do stwierdzenia, że korekty takie są konieczne

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych innych aktywów finansowych.

18. Pozostałe aktywa

	Stan na 31/12/2017	Stan na 31/12/2016
	PLN	PLN
Rozliczenia międzyokresowe czynne	34 375,00	0,00
Należności z tyt nadwyżki VAT naliczony nad należnym	242 518,10	4 591,30
Inne	7 887,88	0,00
RAZEM	284 780,98	4 591,30
Aktywa obrotowe	284 780,98	4 591,30
Aktywa trwale	0,00	0,00
RAZEM	284 780,98	4 591,30

19. Zapasy

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zapasów.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zapasów.

20. Należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych należności z tytułu dostaw i usług.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych należności z tytułu dostaw i usług.

21. Należności z tytułu leasingu finansowego

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych należności z tytułu leasingu finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych należności z tytułu leasingu finansowego.

22. Umowy o budowę

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych umów o budowę.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych umów o budowę.

23. Kapitał akcyjny

	<u>Liczba akcji</u>	<u>Kapitał podstawowy</u> PLN	<u>Nadwyżka ze sprzedaży akcji</u> PLN
Stan na 31 grudnia 2017 r.			
Akcje serii A	4 380 000,00	4 380 000,00	6 450 500,20
Akcje serii B	2 090 020,00	2 090 020,00	3 730 915,20
Akcje serii C	1 050 000,00	1 050 000,00	4 825,00
Akcje serii D	4 570 000,00	4 570 000,00	6 742 625,30
Akcje serii F	880 000,00	880 000,00	3 300 000,00
Stan na 31 grudnia 2017 r.	<u>12 970 020,00</u>	<u>12 970 020,00</u>	<u>20 228 865,70</u>
Koszty emisji			(1 179 121,60)
		<u>12 970 020,00</u>	<u>19 049 744,10</u>

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

24. Kapitał rezerwowy

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała kapitału rezerwowego

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała kapitału rezerwowego.

25. Zyski zatrzymane i dywidendy

	<u>Stan na</u> 31/12/2017 PLN	<u>Stan na</u> 31/12/2016 PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	-93 730,00	0,00
Strata netto	-1 248 384,17	-188 730,00
usługi doradcze rozliczane instrumentami kapitałowymi		95 000,00
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	<u>-1 342 114,17</u>	<u>-93 730,00</u>

26. Kredyty i pożyczki otrzymane

Na dzień 31 grudnia 2017 NanoGroup SA nie posiadała zobowiązań z tytułu pożyczek.

Na dzień 31 grudnia 2016 NanoGroup SA posiadała zobowiązanie z tytułu pożyczek od podmiotów zależnych jak poniżej:

	NanoSanguis SA PLN	NanoThea SA PLN	NanoVelos SA PLN
	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2016
<i>Pożyczka udzielona</i>	10 000,00	10 000,00	10 000,00
			Stan na 31/12/2016
			PLN
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanym			
Pożyczki od:			
jednostek powiązanych			30 000,00
pozostałych jednostek			0,00
organów rządowych			0,00
			30 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe			30 000,00
Zobowiązania długoterminowe			0,00
			30 000,00

27. Obligacje zamienne

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych obligacji zmiennych.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych obligacji zmiennych.

28. Pozostałe zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych innych zobowiązań finansowych.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych innych zobowiązań finansowych.

29. Rezerwy

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych rezerw.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych rezerw.

30. Pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2017	Stan na 31/12/2016
	PLN	PLN
Zobowiązania krótkoterminowe	36 319,69	3 001 397,20
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	36 319,69	3 001 397,20

Na pozostałe zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2017 składają się krótkoterminowe zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz podatki z nimi związane.

W dniu 30 grudnia 2016 NanoGroup SA podpisała umowę zakupu 211 366 akcji NanoVelos SA od Ipopema 112 FIZAN, zobowiązując się do zapłaty 14,20 zł za akcje. Łączne zobowiązanie z tytułu nabycia akcji wynosi 3 001 397,20 zł.

31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2017	Stan na 31/12/2016
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 175 897,46	80 515,00
Płatności realizowane na bazie akcji	0,00	646 830,00
Inne		0,00
	1 175 897,46	727 345,00

32. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

33. Programy świadczeń emerytalnych

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu programów świadczeń emerytalnych.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu programów świadczeń emerytalnych.

34. Instrumenty finansowe

34.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Wskaźnik dźwigni finansowej na koniec roku kształtuje się następująco:

	Stan na 31/12/2017	Stan na 31/12/2016
	PLN	PLN
Zadłużenie ¹	-1 212 217,15	-3 758 742,60
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<u>3 573 573,52</u>	<u>6 479 959,93</u>
Zadłużenie netto	<u>2 361 356,37</u>	<u>2 721 217,33</u>
Kapitał własny ²	<u>30 677 650,06</u>	<u>28 475 130,83</u>
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	7,70%	9,56%

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

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

34.2 Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

Na dzień 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie była narażona na ryzyko stóp procentowych.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku NanoGroup SA nie była narażona na ryzyko stóp procentowych.

34.3 Ryzyko walutowe

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

34.4 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.

35. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku NanoGroup SA nie udzielała pożyczek członkom Zarządu.

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 wypłacała członkom rady nadzorczej wynagrodzeń ani też nie udzielała żadnych innych benefitów.

Transakcje z podmiotami powiązanimi

	NanoSanguis SA	NanoThea SA	NanoVelos SA
	PLN	PLN	PLN
	Za okres zakończony		
	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
Sprzedaż do jednostek powiązanych			
Zakup od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3 350,00
Płatności zob. handlowych do jednostek powiązanych	0,00	0,00	2 060,25
Płatności zob. finansowych do jednostek powiązanych	10 116,16	10 116,16	10 000,00
Płatności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2017
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania handlowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	2 060,25
Zobowiązania finansowe do jednostek powiązanych	0,00	0,00	118,25

36. Przejęcie jednostek zależnych

W roku 2017 nastąpiło dalsze przejęcie akcji spółek zależnych NanoSanguis SA i Nanothea SA.

Działalność podstawowa	Miejscie rejestracji	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez NanoGroup SA	
		Stan na okres zakończony 31/12/2017	Stan na okres zakończony 31/12/2016
(%)			
NanoSanguis SA Prace badawczo-rozwojowe	Polska	88,34%	85,60%
NanoThea SA Prace badawczo-rozwojowe	Polska	86,60%	83,48%
NanoVelos SA Prace badawczo-rozwojowe	Polska	91,90%	91,90%

37. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

NanoGroup SA
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2017

	Stan na 31/12/2017	Stan na 31/12/2016
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 573 573,52	6 479 959,93
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
	<u>3 573 573,52</u>	<u>6 479 959,93</u>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty sklasyfikowane jako przeznaczonej do zbycia	0,00	0,00
	<u>3 573 573,52</u>	<u>6 479 959,93</u>

38. Wynagrodzenie audytora

Wynagrodzenie audytora /netto/	Morison Audit Sp. z o.o.
Badanie Sprawozdania Finansowego jednostkowego NanoGroup S.A.-2017r.	14 000

39. Istotne zdarzenia po dacie bilansu

Nie wystąpiły

Imię i nazwisko

Marek Borzestowski
Prezes Zarządu

Tomasz Adam Ciach
Członek Zarządu

Adam Kiciak
Członek Zarządu

Katarzyna Kowalczyk
Osoba odpowiedzialna za przygotowanie
sprawozdania finansowego

Data sporządzenia
30 kwietnia 2017, Warszawa