

STANOWISKO ZARZĄDU NANOGROUP S.A. ODNOSZĄCE SIĘ DO OPINII Z ZASTRZEŻENIEM DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WYRAŻONEJ W SPRAWOZDANIU BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NANOGROUP S.A. ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU

Podstawy

Stanowisko Zarządu NANOGROUP S.A. („Spółka”, „Emitent”) odnoszące się do zastrzeżenia wyrażonego przez firmę audytorską w Sprawozdaniu Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego NanoGroup S.A. za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 r zawierające również:

- a) wskazanie wpływu, w ujęciu ilościowym i jakościowym, przedmiotu zastrzeżenia na roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe, z przedstawieniem w każdym przypadku oceny istotności,
- b) przedstawienie podjętych lub planowanych przez emitenta działań w związku z zaistniałą sytuacją (§ 68 ust. 1 pkt 7 oraz § 69 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim [Dz. U. 2018 poz. 757]).

Sprawozdanie z badania

Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego NanoGroup S.A. za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku wydane przez niezależnego biegłego Misters Auditor Adviser spółka z o.o., firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3704 ("Biegły Rewident") zawiera zastrzeżenie.

Biegły Rewident jako uzasadnienie zastrzeżenia podał:

„Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Spółka prezentuje w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Inwestycje w jednostkach podporządkowanych” wartość ogółem 25.406.504 zł, na którą składają się akcje Spółki NanoSanguis SA o wartości 10.118.704 zł, oraz akcje Spółki NanoVelos SA o wartości 15.287.800 zł. W wyniku ustaleń poczynionych w toku badania Audytor zarekomendował Zarządowi Spółki dokonanie odpisu aktualizującego na akcje Spółki NanoVelos SA o wartości 15.287.800 zł, tym samym ich wartość bilansowa wyniosłaby 0 zł. Rekomendacja ta wynikała z faktu, że Spółka nie przedstawiła Audytorowi w sposób wystarczający swoich zamierzeń i planów finansowych w zakresie rozwoju projektów badawczych realizowanych przez Spółkę NanoVelos SA, w tym przede wszystkim nie udokumentowała źródeł pozyskania koniecznych środków finansowych, jakie miałyby być poniesione na rozwój projektów. Audytor nie był w sposób odpowiedni potwierdzić zaangażowania w dalszy rozwój projektów, znajdujących się na etapie prac badawczych, realizowanych przez Spółkę NanoVelos SA, tym samym rekomendacja dokonania odpisu aktualizującego całą wartość akcji tej Spółki była konieczna. Zarząd Spółki nie uwzględnił w sprawozdaniu finansowym Spółki NanoGroup SA rekomendacji Audytora.”

Stanowisko Zarządu Spółki:

Zarząd Emitenta poniżej wskazuje wpływ przedmiotu zastrzeżenia na wybrane dane finansowe w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym NanoGroup S.A. za rok 2024:

- Długoterminowe aktywa finansowe: 10 199 tys. zł
- Kapitał własny: 26 519 tys. zł
- Wynik finansowy: (17 196) tys. zł

Zarząd stoi na stanowisku, że w sposób wystarczający udokumentował źródła pozyskania koniecznych środków finansowych, jakie miałyby być poniesione na utrzymanie i rozwój projektów prowadzonych przez Spółkę NanoVelos S.A.

Spółka NanoVelos S.A. zawarła w dniu 12 grudnia 2023 r. z CET Advisors Ltd z siedzibą w Londynie (Wielka Brytania) umowę o doradztwo w zakresie pozyskania inwestora zainteresowanego partnerstwem biznesowym albo nabyciem istniejących lub nowo wyemitowanych akcji NanoVelos S.A., zakupem przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki NanoVelos S.A., bądź zakupem wyodrębnionych aktywów NanoVelos S.A. lub innej transakcji dotyczącej praw majątkowych należących do NanoVelos S.A. Świadczone na podstawie Umowy przez CET Advisors Ltd i jednostki z nim powiązane usługi obejmują m.in. zaplanowanie transakcji, pozycjonowanie oferty NanoVelos S.A. i jej prezentację wśród inwestorów branżowych, przygotowanie materiałów prezentacyjnych, due diligence, negocjowanie umowy inwestycyjnej i zamknięcie transakcji. CET Advisors Ltd z siedzibą w Londynie (Wielka Brytania) jest częścią Clairfield Internatonaional SA z siedzibą w Genewie (Szwajcaria) i wspólnie ze spółką zależną CET Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie świadczy usługi doradcze w zakresie sprzedaży i zakupu przedsiębiorstw oraz fuzji i przejęć. Grupa kapitałowa Clairfield Internatonaional SA posiada bogate doświadczenie w transakcjach dotyczących spółek z branży technologii medycznych i biotechnologii.

Spółka NanoVelos S.A. dysponuje patentami na technologię łączenia substancji leczniczych zarejestrowanych jako leki, z nanocząstkami polisacharydowymi. Możliwości takiego połączenia są obecnie rozwijane we wskazaniu raka jajnika leczonego epirubicyną (projekt badawczo-rozwojowy PolEpi). Dotychczas prowadzone badania wskazują na potencjał leczniczy tej technologii w postaci ewentualnego zwiększenia efektywności terapii i/lub zmniejszenia jej skutków ubocznych. Spółka jest w trakcie procesu selekcji kolejnych substancji leczniczych do dalszych badań. W oparciu o osiągnięte dotychczas rezultaty, można oczekiwać powtarzalności kolejnych połączeń ze znanymi substancjami leczniczymi, względnie szybko i ze znacznie mniejszymi kosztami, niż w przypadku jeszcze niezarejestrowanych leków (projekt badawczo-rozwojowy Platforma NanoVelos). Główny potencjał rozwojowy jaki Spółka NanoVelos S.A. widzi obecnie, dotyczy przede wszystkim terapii antynowotworowych. Można zatem uznać, że rynkiem potencjalnie adresowanym przez technologię rozwijaną przez Spółkę NanoVelos S.A. jest leczenie wielu nowotworów, zwłaszcza złośliwych.

W roku 2024 kontynuowano prace nad rozwojem procesu produkcyjnego związanego z technologią PolEpi. Prace realizowane były w zakładach Sunho w Chinach i koncentrowały się na skalowaniu procesu wytwarzania produktu. W ramach prowadzonych działań wytworzono 3 serie produktu w skali 5 litrów. W czasopiśmie International Journal of Molecular Sciences ukazała się publikacja naukowa o tytule „Nanoparticle-Encapsulated Epirubicin Efficacy in the Inhibition of Growth of Orthotopic Ovarian Patient-Derived Xenograft in Immunocompromised Mice”, opisująca rozwój oraz badania aktywności przeciwnowotworowej Polepi w wybranym modelu PDX raka jajnika.

Spółka NanoVelos S.A. we współpracy ze Spółką NanoSanguis S.A. złożyły pierwszy wniosek grantowy na projekt dotyczący koniugatów polisacharydowych wyposażonych w system celowania do komórek nowotworowych oraz lek przeciwnowotworowy – w ramach naboru Agencji Badań Medycznych KPOD.07.07-IW.07-003/24 – pod numerem wniosku KPOD.07.07-IW.07-0249/24 i tytułem Koniugaty dekstrany do celowanej terapii przeciwnowotworowej. Projekt ten jest realizowany przy użyciu środków własnych. Aktualnie projekt przeszedł pozytywnie ocenę formalną i został przekazany do oceny merytorycznej. Wartość projektu – 2,5 mln PLN –

dofinansowanie 80%. Ponadto w 2025 roku, spółka NanoVelos planuje złożenie dwóch kolejnych wniosków o granty badawcze, ogłoszone przez Agencję Badań Medycznych pod nr ABM/ 2024/8 na rozwój projektów badawczo – rozwojowych z obszaru medycyny tranlacyjnej – TRANSMED I. Pierwszy z nich dotyczy koniugatów polisacharydowych z innowacyjnym systemem kowalencyjnego wiązania leków, który zapewnia ich uwalnianie w określonych warunkach fizjologicznych, występujących w obrębie nowotworu. Drugi wniosek będzie skupiał się na nanocząstkach polisacharydowych nowej generacji, przeznaczonych do podawania leków przeciwnowotworowych.

Emitent wskazuje, że pozyskał w 2024 r. 15 199 487,45 zł, które pozwolą nie tylko na rozwój projektu NanOX realizowanego przez NanoSanguis S.A., ale także innych projektów realizowanych przez Grupę Kapitałową Emitenta. Jednocześnie Zarząd spółki NanoSanguis S.A. informuje, że jest w procesie zawierania listów intencyjnych.

Emitent podkreśla, iż w roku 2024 NanoVelos S.A. poniosła nakłady na prace rozwojowe w wysokości 258 tys. zł.

Zdaniem Zarządu, środki pozyskane z wymienionych źródeł pozwolą na kontynuowanie działalności NanoVelos S.A. oraz pozyskiwanie dalszego finansowania.

Zarząd NANOGROUP S.A.:

Przemysław Mazurek _____

Piotr Mierzejewski _____

Tomasz Ciach _____