

Zielona Góra, 7 kwietnia 2023 roku

**STANOWISKO ZARZĄDU ADVANCED GRAPHENE PRODUCTS S.A. DOTYCZĄCE ZASTRZEŻEŃ FIRMY AUDYTORSKIEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 GRUDNIA 2022 WRAZ Z OPINIĄ RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI.**

Zarząd Advanced Graphene Products S.A. („Zarząd”) poniżej przedstawia swoje stanowisko odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską KPW Auditor Sp. z o. o. w SPRAWOZDANIU NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2022 ROKU DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU opinii z zastrzeżeniami.

Firma audytorska wydając opinię z zastrzeżeniami, zwróciła uwagę, że została ona wydana z zastrzeżeniami w następującym zakresie: (oryginalne brzmienie)

- 1. Zarząd Spółki poinformował nas, iż w dniu 31.10.2022 w Prokuraturze Rejonowej w Zielonej Górze zostało złożone zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa polegającym na działaniu na szkodę Spółki przez poprzedni Zarząd, który pełnił swoją funkcję do dnia 16.08.2022 roku. W toku badania nie byliśmy w stanie określić ewentualnego zniekształcenia związanego z tą sprawą i w związku z tym, nie wypowiadamy się co do wyceny i istnienia pozycji kosztów zakończonych prac rozwojowych ujętych w wartościach niematerialnych i prawnych ponieważ pozycja ta jest obciążona zniekształceniem w związku z ww. opisaną sprawą. Obecny Zarząd domaga się zwrotu środków pieniężnych od poprzedniego Zarządu w wysokości 493 845,00 zł w związku z tą sprawą.*
- 2. Spółka nie przedstawiła nam całościowej kalkulacji kosztu jednostkowego asortymentów w oparciu o wszystkie koszty rzeczywiste związane z produkcją, wynikające z ksiąg rachunkowych. Spółka nie prowadzi wyliczenia tzw. odchyleń pomiędzy kosztem rzeczywistym wynikającym z ksiąg rachunkowych, a kosztem skalkulowanym w oparciu o przyjęty/planowany koszt jednostkowy. W związku z brakiem całościowego rozliczenia kosztów rzeczywistych produkcji uzgodnionych do kosztów wynikających z ksiąg rachunkowych na poszczególne asortymenty, nie wypowiadamy się w niniejszej opinii o poprawności i realności wyceny zapasów na dzień bilansowy, a także jej wpływu na wynik finansowy w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok.*

W związku z ww. zastrzeżeniami Zarząd Advanced Graphene Products S.A. wyjaśnia:

(do punktu 1),

złożenie w dniu 31.10.2022 r. zawiadomienia do Prokuratury w związku z podejrzeniem popełnienia czynów zabronionych przez byłego Prezesa Zarządu, które mogły działać na szkodę Spółki. Sprawa ma charakter rozwojowy i trudno jest przewidzieć jej końcowy wynik. Do czasu wyjaśnienia sprawy karnej nie jest możliwe wypowiedzenie się przez audytora w

kwestii wyceny i istnienia pozycji kosztowych, z uwagi na wpływ na te koszty działań byłego Prezesa Zarządu. W ocenie Zarządu wszelkie wątpliwości powinny być rozstrzygnięte przez powołane do tego organy ścigania. Na obecnym etapie nie jest możliwe określenie wpływu tych działań na wyniki oraz dane finansowe prezentowane w rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki. Również kwota ewentualnego odszkodowania będzie uzależniona od wyników postępowania karnego. Zarząd wyjaśnia, że obecnie domaga się zwrotu kwoty 493 845,00 zł nie od byłego Zarządu, lecz od Vexuro sp. z o.o., ul. Pory 78, 02-757 Warszawa. Kwota ta jest sporna między Advanced Graphene Products S.A. a Vexuro sp. z o.o. i może być przedmiotem przyszłego postępowania sądowego.

Oraz,

(do punktu 2),

stan zapasów na koniec roku obrotowego 2022 przedstawiony został w oparciu o wyliczenia kosztów jednostkowych przyjętych przez poprzedni Zarząd. W 4 kwartale 2022 r. dokonywano sprzedaży produktów gotowych wyprodukowanych w poprzednich okresach. Przyjęcie jednostkowych kosztów wytworzenia produktów gotowych z ewidencji ilościowo-wartościowych na koniec 3Q 2022 roku było więc w ocenie Spółki zasadne. W przypadku materiałów ceny nabycia poparte zostały stosownymi dokumentami. Zgodnie z rekomendacjami firmy audytorskiej, Spółka jest w trakcie wdrażania rozwiązań mających na celu usprawnienie gospodarki magazynowej, która prowadzona jest przez Emitenta w uproszczonej formie.

W ocenie Zarządu ww. opisane kwestie pozostają bez istotnego wpływu na poprawność wyników oraz innych danych finansowych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego stanowiska Zarząd Spółki podjął działania opisane w ww. wyjaśnieniach.

**OPINIA RADY NADZORCZEJ ODNOSZĄCA SIĘ DO STANOWISKA ZARZĄDU ADVANCED GRAPHENE PRODUCTS S.A. Z DNIA 7 kwietnia 2023 roku**

Członkowie Rady Nadzorczej Advanced Graphene Products S.A. rozważyli argumenty Zarządu, jak również stanowisko firmy audytorskiej w przedmiotowym zakresie. Członkowie Rady Nadzorczej zgadzają się z powyższym stanowiskiem Zarząd i akceptują wyjaśnienia Zarządu.

W związku z powyższym Rada Nadzorcza podziela stanowisko Zarządu co do podejmowanych działań