

Nowy Kisielin, 20.03.2024 r.

**STANOWISKO ZARZĄDU ADVANCED GRAPHENE PRODUCTS S.A. DOTYCZĄCE ZASTRZEŻEŃ FIRMY AUDYTORSKIEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023 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 2023 ROKU DO 31 GRUDNIA 2023 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 pozycji kosztów zakończonych prac rozwojowych ujętych w wartościach niematerialnych i prawnych ponieważ pozycja ta jest obciążona potencjalnym zniekształceniem w związku z ww. opisaną sprawą. Obecny Zarząd domaga się zwrotu środków pieniężnych od poprzedniego Zarządu w wysokości 1 815 313,00 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 2023 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 1 815 313,00 zł od poprzedniego Zarządu.

Oraz,

(do punktu 2),

Stan zapasów na koniec roku obrotowego 2023, podobnie jak roku obrotowego 2022 przedstawiony został w oparciu o wyliczenia kosztów jednostkowych przyjętych przez poprzedni Zarząd. W 2023 roku dokonywano sprzedaży produktów gotowych wyprodukowanych w znacznej większości przed 4 kwartałem 2022 roku tj. przed powołaniem nowego Zarządu Spółki. 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 wdrożyła w 2023 roku dla nowych produktów rozwiązania mające 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 2023 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego stanowiska Zarząd Spółki podjął działania opisane w ww. wyjaśnieniu.

#### **OPINIA RADY NADZORCZEJ ODNOŚĄCA SIĘ DO STANOWISKA ZARZĄDU ADVANCED GRAPHENE PRODUCTS S.A. Z DNIA 20.03.2024 r.**

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.