

**OPINIA RADY NADZORZEJ W SPRAWIE STANOWISKA ZARZĄDU W ZAKRESIE ZASTRZEŻENIA
BIEGŁEGO REWIDENTA ZGŁOSZONEGO W OPINII Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY 2018/2019**

Rada Nadzorcza Pro-Log S.A. mając na względzie, iż:

1. Spółka aktywowała koszty związane z budową platformy logistycznej jako niezakończone prace rozwojowe w wysokości 765 tys. złotych. Na dzień wydania opinii projekt jest na etapie przedwdrożeniowym. Na tym etapie projektu audytor nie był w stanie potwierdzić rynkowej wartości aktywa, ani oszacować ewentualnej korekty z tego tytułu.
2. W ramach przeprowadzonego audytu biegły rewident nie był w stanie potwierdzić rynkowej wartości aktywa, ani oszacować ewentualnej korekty z tego tytułu.
3. Audytor nie był w stanie oszacować wartości aktywa oraz jego przyszłej zdolności do generowania zysku, z uwagi na fakt, iż projekt o którym mowa w pkt. 1 powyżej jest na etapie przedwdrożeniowym, a Spółka nie zlecała żadnej dodatkowej wyceny przez niezależną firmę zewnętrzną, aby nie przedłużać terminu zamknięcia roku obrotowego.
4. Biegły Rewident zgłosił zastrzeżenie w następującym zakresie:

„W roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2019 roku, Spółka aktywowała koszty związane z budową platformy logistycznej jako niezakończone prace rozwojowe w wysokości 765 tys. złotych. Na dzień wydania opinii projekt jest na etapie przedwdrożeniowym. Na tym etapie projektu nie jesteśmy w stanie potwierdzić rynkowej wartości aktywa, a także nie jesteśmy w stanie oszacować ewentualnej korekty z tego tytułu.”

5. Zarząd Pro-Log S.A., przedstawił następujące stanowisko odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego opinii z zastrzeżeniem:

Zdaniem Zarządu Spółki poniesione nakłady związane z pracami rozwojowymi nad nowym projektem są realne. Przeprowadzenie projektu ma na celu zwiększenie obrotów po stronie organizacji oraz optymalizacji przepływów towarów w relacjach Producent – Dystrybutor. Występuje ekonomiczne uzasadnienie poniesionych nakładów, które będą powiązane z przyszłymi przychodami Spółki. Prawdopodobieństwo ich spełnienia jest na tyle duże, że zdaniem Zarządu Spółki nie zachodzą przesłanki do utraty wartości tego aktywa i nie jest konieczny odpis.

W ocenie Zarządu Spółki powyższe zastrzeżenie powinno pozostać bez wpływu na wynik finansowy Spółki za rok obrotowy 2018/2019.

Zgodnie z należytą wiedzą oraz przekonaniem osób zaangażowanych w projekt - wdrożenie koncepcji jest jedyną opcją zwiększenia generowanego przychodu przy zachowaniu satysfakcjonującego poziomu rentowności. Wszystko to może odbyć się bez konieczności zwiększania bazy kosztów stałych.

Zarząd Spółki oraz osoby decyzyjne poświadczają z całą świadomością, iż wspomniany projekt chcą poprowadzić do końca i oddać do użytku. Natomiast pełna zdolność do wykorzystania koncepcji nastąpi dopiero po oprogramowaniu, czyli „ubrani” koncepcji w specjalistyczny software. Rozmowy z potencjalnym dostawcą oraz wstępna wycena podtrzymują przekonanie, iż spółka posiada finansowe możliwości sfinalizowania projektu oraz doświadczenie w budowie indywidualnych rozwiązań informatycznych B2B.

W roku obrotowym 2018/2019 przeprowadzona następujące etapy prac:

1. Analiza przedwdrożeniowa:
 - zainteresowanie usługą organizacji transportu
 - analiza dostawców usług logistycznych w UE
 - opracowywanie cenników wraz z dostawcami usług
 - przygotowanie obszarów wymagających opinii prawnej
2. Modelowanie procesów:
 - Założenia dotyczące funkcjonalności oprogramowania
 - Forma graficzna
 - Środowisko IT
3. Testy na wybranym wolumenie:
 - Wzrost przewiezionej masy towarowej
4. Analiza oferty AXIA Digital (propozycja software – uwzględniająca wymagania spółki)
5. Opracowanie procesu obsługi
 - Prezentacja usługi do obecnych Klientów
 - Analiza interpretacji indywidualnej wydanej przez Krajową Informację Skarbową
 - Opracowanie cenników w różnych wariantach
6. Zbieranie listy kontaktów
7. Akcja informacyjna i marketingowa

8. Ponowny test na wybranym wolumenie

Kolejne kroki do podjęcia przez Spółkę związane są z zatrudnieniem profesjonalnego dostawcy do budowy front-endu zgodnie z wypracowaną koncepcją.

Wyjście Spółki na nowy obszar działalności jest to poparte długoterminowym planem rozwoju. Nie zachodzą też żadne przesłanki mogące świadczyć, iż spółka zaprzestanie dalszych prac nad rozwojem platformy, co mogłoby wykluczyć zasadność wykazywania w księgach wartości ekonomicznej aktywa. Sposób, w jaki koncepcja będzie wytwarzała przyszłe korzyści ekonomiczne został skalkulowany wewnętrznie i zaprezentowany liczbowo Zarządowi.

Rada Nadzorcza akceptuje stanowisko Zarządu Pro-Log S.A. w zakresie wpływu przedmiotowych zastrzeżeń na roczne sprawozdania finansowe Pro-Log S.A., w tym na wyniki Pro-Log S.A. – brak wpływu na wynik finansowy Spółki.

Rada Nadzorcza akceptuje plany Zarządu Pro-Log S.A. w zakresie podjęcia działań mających na celu sfinalizowanie realizacji projektu.