

Szczecin, 21 kwietnia 2021 r.

B-think Audit sp. z o.o.  
ul. Św. Michała 43  
61-119 Poznań

Szanowni Państwo,

Niniejsze oświadczenie wydajemy w związku z przeprowadzonym przez Państwa badaniem sprawozdania finansowego **MEGARON S.A.** (zwanej dalej „Spółką”) mającym na celu wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe (zwane dalej „sprawozdaniem finansowym”), przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej dzień **31 grudnia 2020 r.** oraz wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późniejszymi zmianami – zwanej dalej „PSR”), a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, oraz, że zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostką przepisami prawa i postanowieniami jej statutu.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, potwierdzamy prawdziwość następujących oświadczeń:

## **1. OŚWIADCZENIA OGÓLNE**

- 1.1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność, przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości. Ponadto oświadczamy, że sprawozdanie finansowe zostało przez nas zatwierdzone.
- 1.2. Jesteśmy odpowiedzialni za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego. Odpowiedzialność ta obejmuje: zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności.
- 1.3. Metody, dane oraz znaczące założenia wykorzystane do ustalenia szacunków i powiązanych ujawnień są odpowiednie dla uzyskania racjonalnego ujęcia, pomiaru lub ujawnienia w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej zawartych w PSR.
- 1.4. Sprawozdanie finansowe ujawnia wszystkie informacje, o których nam wiadomo, a które są istotne z punktu widzenia możliwości kontynuowania przez Spółkę działalności, w tym wszystkie istotne okoliczności i zdarzenia, czynniki zmniejszające ryzyko niezdolności do kontynuowania działalności oraz plany Spółki. Spółka ma ponadto zamiar oraz posiada zdolność do podjęcia działań niezbędnych do kontynuowania działalności. Udostępniliśmy Państwu wszystkie istotne

informacje na temat zdolności Spółki do kontynuowania działalności, które mogłyby mieć wpływ na sprawozdanie finansowe, w tym informacje o możliwości realizacji lub klasyfikacji wykazywanych aktywów oraz kwoty i klasyfikacji zobowiązań.

- 1.5. W związku z powyższym oświadczamy, że sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone prawidłowo, przy założeniu kontynuacji działalności.
- 1.6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w PSR, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.
- 1.7. Nie jest nam wiadomo o żadnych stwierdzonych lub podejrzewanych nadużyciach popełnionych przez członków kierownictwa lub pracowników odgrywających znaczącą rolę w systemie kontroli wewnętrznej nad sprawozdawczością finansową Spółki. Nie jest nam też wiadomo o żadnych stwierdzonych lub podejrzewanych nadużyciach popełnionych przez innych pracowników, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Ponadto, nie jest nam wiadomo o żadnych zarzutach dotyczących nieprawidłowości finansowych, w tym stwierdzonych lub podejrzewanych nadużyć, które mogą spowodować zniekształcenie sprawozdania finansowego lub mogą w inny sposób wpłynąć na sprawozdawczość finansową Jednostki.
- 1.8. Udostępniliśmy Państwu wszystkie księgi rachunkowe i dokumenty źródłowe oraz wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu i Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia, które miały miejsce do dnia niniejszego oświadczenia.
- 1.9. Spółka zastosowała się do wszystkich postanowień porozumień i umów, do których niezastosowanie się mogłoby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
- 1.10. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa, statutu Spółki oraz innych regulacji, które mają wpływ na działalność Spółki, włączając w to odpowiedzialność za złożenie sprawozdania finansowego w rejestrze sądowym.
- 1.11. Nie wystąpiły żadne naruszenia lub potencjalne naruszenia bezpośrednio lub pośrednio związanych z działalnością Spółki praw, przepisów lub zobowiązań umownych, jak również postanowień statutu Spółki, których efekt powinien zostać ujawniony w sprawozdaniu finansowym lub stać się podstawą do ujęcia straty.
- 1.12. Wszystkie transakcje przeprowadzone przez Spółkę zostały prawidłowo i rzetelnie zaksięgowane oraz odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.
- 1.13. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorujących oraz kontrolujących oraz pożyczko- i kredytodawców, w których wskazują oni na nieprawidłowości w sprawozdawczości Spółki, nie spełnienie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem.
- 1.14. Relacje i transakcje ze stronami powiązanymi zostały odpowiednio rozliczone oraz ujawnione zgodnie z przepisami PSR.
- 1.15. Warunki obrotu ze stronami powiązanymi nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne strony. Wszelkie transakcje przeprowadzone na warunkach innych niż rynkowe zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
- 1.16. Dodatkowo potwierdzamy, iż w badanym okresie nie wystąpiły:

- 1.16.1. straty wynikające z podjętych zobowiązań do dokonania sprzedaży bądź zakupu oraz umowy i opcje odkupu sprzedanych wcześniej składników majątkowych,
- 1.16.2. istotne kwestie i zobowiązania związane z ochroną środowiska.
- 1.17. Nie występują żadne istotne kwestie, włączając w to nierozstrzygnięte spory, które mogą stać się przyczyną postępowania sądowego przeciwko Spółce, poza tymi, które zostały opisane w punkcie 6. dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego oraz opisane w listach prawników prowadzących sprawy Spółki.
- 1.18. Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów, w tym również dotyczących braku wymaganych ujawnień zgodnie z PSR.
- 1.19. Poza zdarzeniami opisanymi w punkcie 21 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne zdarzenia po dacie bilansowej, które powodowałyby konieczność wprowadzenia korekt lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.
- 1.20. Oświadczamy, że w sprawozdaniu z działalności Spółki zawarliśmy wszystkie informacje wymagane przepisami prawa. Informacje te są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym i odzwierciedlają stan faktyczny.
- 1.21. Potwierdzamy, że sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Nadzoru Finansowego jako element raportu będzie zgodne ze sprawozdaniem finansowym, o którym wydają Państwo opinię.

## **2. SKORYGOWANE I NIESKORYGOWANE RÓŻNICE**

- 2.1. Uważamy, że wpływ wszelkich nieskorygowanych różnic, przedstawionych w załączniku nr 1, które zostały przez Państwa zebrane w toku badania sprawozdania finansowego w odniesieniu do ostatniego prezentowanego w nim okresu, jest nieistotny dla sprawozdania finansowego traktowanego jako całość, zarówno w ujęciu indywidualnym, jak i łącznym.
- 2.2. Potwierdzamy, iż wszelkie dane, założenia oraz metodologia leżące u podstaw wyliczeń i informacji, które zostały przez Państwa przedstawione w trakcie badania i dotyczyły wprowadzonych przez nas korekt, zostały przejrane i zweryfikowane przez odpowiedni personel naszej Spółki, w celu upewnienia się, że uwzględnione w nich zostały wszystkie istotne czynniki. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość i właściwe ujęcie wynikających z nich korekt, w tym za sposób, w jaki korekty te zostały ujęte dla celów sprawozdawczości podatkowej.

## **3. OŚWIADCZENIA SZCZEGÓŁOWE**

- 3.1. Każdy element sprawozdania finansowego został prawidłowo sklasyfikowany, opisany i ujawniony zgodnie z PSR.
- 3.2. Nie mamy żadnych planów ani zamierzeń, które mogłyby istotnie zmienić wartość księgową lub klasyfikację aktywów i pasywów wykazanych w sprawozdaniu finansowym. Aktywa zostały wycenione w sposób prawidłowy i dokonane zostały wszystkie odpisy aktualizujące niezbędne do obniżenia wartości tych aktywów zgodnie z wymogami PSR, tam gdzie było to wymagane. Aktywa te obejmują

aktywa takie jak rzeczowe aktywa trwałe, należności z tytułu dostaw i usług oraz zapasy.

- 3.3. Zapewniliśmy przeprowadzenie weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W naszej ocenie przyjęte i stosowane stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej użyteczności.
- 3.4. Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, zapewniliśmy przeprowadzenie przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie stwierdziliśmy, że nie są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym.
- 3.5. Potwierdzamy, że dokonana przez nas analiza zapasów objęła wszystkie istotne pozycje zapasów Spółki, a jej efektem jest utworzenie odpisów aktualizujących w odniesieniu do zapasów, które utraciły swoją wartość, które naszym zdaniem w sposób odpowiedni uwzględniają ryzyko związane z utratą wartości zapasów.
- 3.6. Wszystkie zapasy stanowiły własność Jednostki i nie zawierały żadnych pozycji sprzedanych klientom.
- 3.7. Nie mamy żadnych planów zaniechania produkcji jakichkolwiek dóbr, ani innych planów lub zamierzeń, które mogłyby prowadzić do powstania nadmiernych lub przeterminowanych zapasów. Zapasy zostały wykazane w kwotach nie wyższych niż ich cena sprzedaży netto.
- 3.8. Potwierdzamy, że odpisy aktualizujące należności w okresie zakończonym 31 grudnia 2020 roku, w tym kaucje, w świetle obecnego stanu wiedzy, posiadanej dokumentacji i/lub statusu finansowego i prawnego dłużników adekwatnie odzwierciedlające utratę ich wartości i spadek prawdopodobieństwa ich odzyskania.
- 3.9. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
- 3.10. Szacunki i powiązane ujawnienia:
  - znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowane informacje, których byliśmy świadomi;
  - zastosowane metody, założenia i dane wykorzystywane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych były spójne i odpowiednie;
  - tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień, założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Jednostki;
  - ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, uwzględniając ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne, w kontekście mających zastosowanie przepisów dotyczących rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zawartych w PSR;
  - odpowiednie specjalistyczne umiejętności i wiedza zostały zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych;

- żadne późniejsze zdarzenia nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych ujawnień włączonych do sprawozdania finansowego.
- 3.11. Spółka posiada nieograniczone prawo do dysponowania wszystkimi składnikami majątkowymi i żaden z jej składników majątkowych nie jest przedmiotem zastawu lub innych obciążeń poza stanowiącymi zabezpieczenia kredytów, tj.
- Hipoteka umowna na nieruchomości KW SZ1S/00062389/4, numer działki 64/2, ul. Pyrzycka 3a w Szczecinie 70-892, stanowiąca zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego 08/085/18/Z/IN Z dnia 27 sierpnia 2018 roku.
  - Zastaw rejestrowy na środtku trwałym - Wagopaczkowaczka Haver & Boecker stanowiącu zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego 08/085/18/Z/IN Z dnia 27 sierpnia 2018 roku.a
- 3.12. Ujawniliśmy Państwu wszystkie istotne kwestie związane z ochroną środowiska i udostępniliśmy wszystkie istotne dotyczące ich informacje.
- 3.13. Szczegółowe informacje dotyczące instrumentów finansowych, których umowy zawarto w ciągu roku obrotowego, zostały Państwu udostępnione.
- 3.14. Rezerwy na świadczenia dla pracowników oraz kierownictwa z tytułu premii należnych za rok objęty badaniem zostały oszacowane na podstawie wiarygodnych założeń, a wszelkie cele i zadania warunkujące wypłatę tych świadczeń w oszacowanej wysokości uznajemy, zgodnie ze swoją wiedzą na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, za zrealizowane.
- 3.15. Sądzymy, że wszystkie przychody zaliczone do przychodów przyszłych okresów, w tym dotacje związane są z kosztami, które będą realizowane w następnym okresie obrotowych.
- 3.16. Jednostka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
- 3.17. Na koniec okresu sprawozdawczego, Spółka nie posiadała żadnych nietypowych przyszłych zobowiązań lub zobowiązań umownych, które nie zostały zawarte w ramach zwykłej działalności Spółki i mogłyby mieć na nią negatywny wpływ.
- 3.18. Będąc świadomymi ryzyka uwikłania Spółki w nieprawidłowości w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług oraz zagrożeń wynikających z powyższego, zaświadczyliśmy, że w badanym okresie kierownictwo i pracownicy Spółki, a tym samym Spółka, dochowali należytej staranności w zakresie badania wiarygodności kontrahentów i dostawców, a także poziomu stosowanych cen i wykluczamy możliwość uznania, że Spółka wiedziała lub powinna była podejrzewać, że nabywane przez nią towary lub usługi uczestniczyły w obrocie związanym z wyłudzeniami podatku od towarów i usług. Dodatkowo potwierdzamy, że kierownictwo jak i pracownicy Spółki zostali uwrażliwieni i przeszkoleni w zakresie ryzyk wynikających dla Spółki z świadomego i nieświadomego uczestnictwa w obrocie dobrami objętymi łańcuchem wyłudzeń podatkowych, możliwości praktycznego zabezpieczania się przed nieuczciwymi praktykami rynkowymi, jak i osobistej odpowiedzialności na podstawie Kodeksu Karnego Skarbowego po stronie kierownictwa i osób zaangażowanych w przygotowywanie sprawozdawczości finansowej i podatkowej.
- 3.19. Potwierdzamy, że Spółka celowo nie unikała opodatkowania, ani nie zawierała transakcji, w związku z którymi osiągnęłaby korzyść podatkową w sposób sztuczny i sprzeczną w danych okolicznościach z przedmiotem i celem ustawy podatkowej.

- 3.20. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Spółkę metody rozliczania podatków, które były stosowane w sposób jednolity przez cały bieżący okres sprawozdawczy, a także za obliczenie aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy za bieżący okres sprawozdawczy.
- 3.21. Uznajemy również naszą odpowiedzialność za prognozy dotyczące przyszłych dochodów do opodatkowania, które odzwierciedlają nasze szacunki odnośnie realizacji tych prognoz dokonane w oparciu o dostępne nam informacje, jak również za istotne założenia przyjęte w przeprowadzonej przez nas analizie. Zastosujemy wszelkie niezbędne strategie, aby nie dopuścić do utraty możliwości wykorzystania strat lub ulg podatkowych z lat ubiegłych.
- 3.22. Ujawniliśmy Państwu wszystkie opinie podatkowe, całą korespondencję z organami skarbowymi oraz inne stosowne informacje, w oparciu o które zaksięgowane zostały pozycje mogące mieć istotne znaczenie dla sprawozdania finansowego.
- 3.23. Potwierdzamy, że nie zidentyfikowaliśmy schematów podatkowych, które podlegałyby obowiązkowi zawiadomienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
- 3.24. Utworzono adekwatne rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki od dochodów Spółki, w tym dotyczące zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych. Przy tworzeniu rezerw uwzględniono istotne korekty, które zostały już zaproponowane przez organy skarbowe, lub których zaproponowania Spółka się spodziewa.
- 3.25. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez Spółkę obowiązujących przepisów podatkowych (w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, jak również innych podatków i opłat dotyczących Spółki). Potwierdzamy ponadto, że Spółka przestrzegała wszystkich przepisów prawnych w ww. zakresie oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie ujęte w dokumentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.
- 3.26. Rozumiemy, iż rozliczenia podatkowe Spółki mogą być przedmiotem kontroli ze strony organów skarbowych oraz, że ze względu na fakt, iż w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.
- 3.27. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Spółkę założenia przy kalkulacji, bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych, a także aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Przy tworzeniu aktywów, kierowaliśmy się możliwością ich rozliczenia w przyszłości, rozważając m.in. planowaną dochodowość podatkową Spółki, a także posiadaną przez Spółkę dokumentacją umożliwiającą zaliczenie poszczególnych tytułów do podatkowych kosztów uzyskania dochodu. Wszelkie pozycje, które naszym zdaniem nie są możliwe do udokumentowania jako koszty uzyskania dochodu, zostały wyłączone z kalkulacji bieżącego podatku dochodowego.

**ZAŁĄCZNIK NR 1****ZESTAWIENIE NIESKORYGOWANYCH RÓŻNIC**

| Lp. | Wartość       | Dekretacja   |  | Wpływ na wynik  | Rodzaj korekty | Opis korekty   |
|-----|---------------|--|--|-----------------|----------------|--|
|     |               | Wn   | Ma   |                 |                |  |
| 1   | 100 000,00 zł | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (PKO) | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | - 100 000,00 zł | Wynikowa       | Odpis aktualizujący wartość kosztów postępowania przeciwko SODEXO. |
| 2   | 35 854,10 zł  | Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek            | Odsetki (KF)                               | 35 854,10 zł    | Wynikowa       | Wycena kredytu inwestycyjnego według skorygowanej ceny nabycia.    |
| 3   | 19 000,00 zł  | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego    | Podatek dochodowy                          | 19 000,00 zł    | Wynikowa       | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od korekty nr 1.   |
| 4   | 6 812,28 zł   | Podatek dochodowy                                  | Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy   | - 6 812,28 zł   | Wynikowa       | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od korekty nr 2.  |