

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej BRAS SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego sprawozdania finansowego BRAS S.A. („Spółka”), za obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”) sporządzonego w formie elektronicznej w pliku o nazwie: JSF 2019 BRAS (1).xml, które zostało podpisane podpisem zaufanym w dniu 2023-10-06 przez Sporządzający: Katarzyna Słaba oraz podpisem kwalifikowanym przez Zarząd Spółki: Wojciech Krzyżanowski.

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia spraw opisanych w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

W komunikacie ESPI nr 10/2022 z dnia 16 listopada 2022 r. „Informacja w sprawie opóźnienia publikacji jednostkowego i skonsolidowanego rocznego raportu okresowego za 2021 BRAS S.A. (PLINVNT00011)” spółka poinformowała o konieczności przeprowadzenia powtórnego badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za rok 2018, 2019 i 2020.

Przyczyną konieczności powtórnego badania sprawozdań finansowych za wyżej wymienione lata obrotowe był fakt, iż badający Sprawozdania zarówno jednostkowe, jak i skonsolidowane za lata 2018, 2019, 2020 Pan Roman Kręciszewski kluczowy biegły rewident, który wykonywał prace w ramach firmy audytorskiej Biuro Usług Rachunkowych "Bilans" w Toruniu, został skreślony prawomocnie z rejestru biegłych rewidentów z dniem 3 lipca 2018 roku. Pan Roman Kręciszewski został wpisany na Listę Biegłych Rewidentów Seniorów.

Wydane przez Biegłego Rewidenta Seniora Pana Romana Kręciszewskiego Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego zawierające opinię za rok 2018 i 2019 nie jest skuteczne prawnie.

W dniu 10 listopada 2022 r. Spółka BRAS S.A. zawarła umowę z iAudit Sp. z o.o. na ustawowe badanie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres sprawozdawczy zakończony dnia 31 grudnia 2019 r.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdziło sporządzone uprzednio jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2018 w dniu 28 czerwca 2019 r. a za rok 2019 w dniu 30 czerwca 2020 r. co spowodowało, że dane finansowe w zakresie bilansu otwarcia obciążone są wadą formalną, a podział wyniku finansowego za ww lata na podstawie art. 53 ust. 3 ustawy o rachunkowości jest nieważny z mocy prawa.

Zarząd jednostki przedstawił nam do badania jednostkowe sprawozdanie finansowe BRAS S.A. za rok 2019 sporządzone w roku 2023.

W dniu 21.09.2021 r. dokonano zmiany w Zarządzie Spółki, co spowodowało brak możliwości kontaktu z osobą, która sprawowała tę funkcję w roku badanym. Kontakt taki uważaliśmy za konieczny dla właściwego zrozumienia dokonywanych przez Spółkę operacji gospodarczych.

Nie uzyskaliśmy niezależnych potwierdzeń salda skierowanych bezpośrednio dla audytora, w tym min. od banków, prawników jednostki, domów maklerskich, a także od wskazanych przez nas kontrahentów.

W tych okolicznościach nie byliśmy w stanie uzyskać informacji kluczowych dla badania bilansu otwarcia, zatem nie możemy potwierdzić, że bilans otwarcia nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badana spółka wykazywała w księgach rachunkowych nabyte w latach ubiegłych udziały w następujących podmiotach: Hydropower Sp. z o.o. w wysokości 300 tys. zł oraz Management & Consulting Dom Inwestycyjny Sp. z o.o. w wysokości 1 200 tys. zł. Nie zostały nam przedstawione sprawozdania finansowe, ani żadne dane finansowe tych podmiotów. W sprawozdaniu finansowym wartości te zostały w całości objęte odpisem aktualizującym. Nie uzyskaliśmy dowodów na to, że odpisy aktualizujące zostały ustalone w prawidłowej wysokości. W związku z brakiem możliwości zdobycia informacji w tym zakresie, nastąpiło ograniczenie zakresu badania odnośnie istotnej pozycji badanego sprawozdania finansowego.

Nie uzyskaliśmy szczegółowych informacji i wglądu do dokumentów źródłowych dotyczących części transakcji z których wynikały salda bilansu otwarcia rozrachunków roku 2018 a także roku 2019. Część transakcji zostało rozliczone w roku badanym, lecz część sald była niemożliwa do zidentyfikowania. Wobec tego wskazujemy, że nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów badania, które pozwoliłyby nam jednoznacznie na potwierdzenie, że wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym odzwierciedlają realną wycenę aktywów i zobowiązań w obszarze rozrachunków na dzień 31.12.2019 r.

Ze względu na znaczący i rozległy wpływ ograniczenia zakresu badania nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, które pozwoliłyby nam na wydanie opinii o tym sprawozdaniu.

Wobec znaczenia spraw opisanych wyżej i ich istotnego i rozległego wpływu na badane sprawozdanie finansowe, wg stanu na dzień dzisiejszy nie jesteśmy w stanie wyrazić o nim opinii.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności jednostki.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i

finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Barbara Konopacka działająca w imieniu iAudit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Leszno 8 lok. 62 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3828, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Barbara Konopacka

Kluczowy Biegły Rewident nr w rejestrze 12713

Warszawa