

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej BRAS SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest BRAS S.A. („Jednostka dominująca”) („Grupa”), które składa się z wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowanego bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”) sporządzonego w formie elektronicznej w pliku o nazwie: SSF 2019 BRAS.xml, które zostało podpisane podpisem kwalifikowanym w dniu 2023-10-06 przez Sporządzający: Katarzyna Słaba oraz Zarząd Spółki: Wojciech Krzyżanowski.

Nie wyrażamy opinii o załączonym skonsolidowanym 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 „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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawierające opinię o sprawozdaniu finansowym za rok 2018 i 2019 nie jest skuteczne prawnie.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdziło uprzednio sporządzone 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 bilansu otwarcia roku 2019 obarczone są wadą formalną, a podział wyniku na podstawie art. 53 ust. 3 ustawy o rachunkowości jest nieważny z mocy prawa.

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

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

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 operacji gospodarczych dokonywanych w Grupie Kapitałowej BRAS S.A.

Spółka Dominująca wykazała 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 jednostkowym sprawozdaniu finansowym Bras S.A. wartości posiadanych udziałów zostały w całości objęte odpisem aktualizującym. Nie uzyskaliśmy informacji i dowodów na to, czy podmioty te wchodziły w skład Grupy Kapitałowej BRAS S.A., a sprawozdania finansowe tych podmiotów powinny być objęte konsolidacją. Wobec tego nie możemy potwierdzić, że wartości wynikające ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały ustalone w prawidłowej wysokości. W związku z brakiem możliwości zdobycia informacji w tym zakresie, nastąpiło istotne ograniczenie zakresu badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej sporządzone na dzień 31.12.2019 r. zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta, który w swoim sprawozdaniu z badania odmówił wyrażenia opinii o tym sprawozdaniu finansowym głównie z powodu istotnego ograniczenia zakresu badania.

W związku powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, które pozwoliłyby potwierdzić wiarygodność ujawnionych kwot w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w obszarze podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, należności i zobowiązań.

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 Dominującej 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 skonsolidowanego 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