

**SPRAWOZDANIE**  
**NIEZALEŻNEGO**  
**BIEGŁEGO REWIDENTA**

**DLA**  
**WALNEGO ZGROMADZENIA**  
**AKCJONARIUSZY**

**„BRAS“ Spółka Akcyjna**

**z/s 85-447 Bydgoszcz**

**ul. Ptasia 19**

Przeprowadziłem badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej składającej się z **jednostki dominującej „BRAS” Spółka Akcyjna z/s Bydgoszcz ul. Ptasia 19 oraz jednostki zależnej „ALFA CONCEPT” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z/s Poznań ul. Gronowa 22 lokal 318**, na które składa się: bilans sporządzony na dzień 31.12.2019r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialni są Zarząd jednostki dominującej i zależnej.

Kierownicy jednostek oraz członkowie rad nadzorczych są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późn. zm., zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem jednostek.

Kierownicy jednostek są również odpowiedzialni za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje się za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownicy jednostek oraz członkowie rad nadzorczych jednostek są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego grupy kapitałowej, sporządzonego przez jednostkę dominującą, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

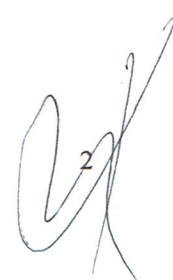
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1089, „Ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) statutu i zasad (polityki) rachunkowości jednostki badanej (dominującej).

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.



Moim zdaniem załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2019r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2019r. do 31.12.2019r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, (zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości) prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostki przepisami prawa, statutem i umową.

Zgodnie z art. 83 ust. 3 pkt 14 ustawy o biegłych rewidentach w wyniku oceny zdolności grupy kapitałowej do kontynuowania działalności, o czym mowa w art. 65 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości, biegły rewident stwierdza, iż grupa Kapitałowa posiadająca wysoki kapitał własny nie będzie miała problemów z kontynuacją działalności w roku następnym po badanym .

**Załączniki:**

1. Bilans skonsolidowany grupy kapitałowej „BRAS” SA sporządzony na dzień 31.12.2019r. o sumie bilansowej 30.188.097,04 PLN.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wykazujący zysk netto 198.532,04 PLN.

**Biegły Rewident**

**mgr Roman Kręciszewski**  
**nr ewidencyjny 7805**

**Biuro Usług Rachunkowych „Bilans”**  
**Roman Kręciszewski**  
**87-100 Toruń ul. Wojska Polskiego 53/49**  
**podmiot uprawniony do badania**  
**sprawozdań finansowych nr 4084**

Toruń 30 kwietnia 2020r.