

Numer KRS	0000044204	Identyfikator podatkowy NIP	6762194632
-----------	------------	-----------------------------	------------

## SF-SIN SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKONSOLIDOWANEJ JEDNOSTKI INNEJ

Za okres:	Od (dzień - miesiąc - rok)	01-01-2023	Do (dzień - miesiąc - rok)	31-12-2023
Data sporządzenia:	Data (dzień - miesiąc - rok)	03-04-2024		
Precyzja kwot:	<input checked="" type="checkbox"/> złote <input type="checkbox"/> tysiące złotych			

<b>DANE JEDNOSTKI</b>	
<b>DANE IDENTYFIKACYJNE</b>	
Nazwa pełna BRAS Spółka Akcyjna	
<b>DANE SIEDZIBY</b>	
Województwo wielkopolskie	Powiat Poznań
Gmina Poznań	Miejscowość Poznań

### WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### WYKAZ JEDNOSTEK ZALEŻNYCH, WSPÓLZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH, OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM

<b>DANE JEDNOSTKI</b>	
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem Alfa Concept Sp. z o. o. ul. Gronowa 22 61-655 Poznań	
Przedmiot działalności wynajem nieruchomości	
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym 100,00 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 100,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	

<b>DANE JEDNOSTKI</b>	
Nazwa i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem New Tech Venture Spółka Z o. o.	
Przedmiot działalności agencja reklamowa	
Udział w kapitale (funduszu) podstawowym 49,90 %	Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale 0,00 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	

#### KRYTERIA ZASTOSOWANE DO OBJĘCIA SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM JEDNOSTEK ZALEŻNYCH

Kryteria
Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, zarząd nie zidentyfikował okoliczności mogących wskazywać na zagrożenie kontynuacji działalności w mogącej się przewidzieć przyszłości. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.
Dane jednostek poddanych konsolidacji:
- podmiot dominujący: BRAS S.A. z siedzibą w Poznaniu
- podmiot zależny: Alfa Concept Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu
Przedmiot działalności 68, 20, Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym 100
Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym 100
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA
- podmiot zależny: New Tech Venture S.A. z siedzibą w Warszawie
Przedmiot działalności 64, 20, Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym 49,90
Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym 49,90
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją JEDNOSTKA ZALEŻNA

## WYKAZ JEDNOSTEK INNYCH NIŻ JEDNOSTKI PODPORZĄDKOWANE

## DANE JEDNOSTKI

Nazwa i siedziba jednostki, w której jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale

Nazwy i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki innej niż jednostki podporządkowane

Wysokość kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy

Udział w kapitale (funduszu) podstawowym

0,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale

0,00 %

## WYKAZ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH WYŁĄCZONYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA

## DANE JEDNOSTKI

Nazwa i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale podstawowym tych jednostek

0,00 %

Nazwy i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania

## WYKAZ CZASU TRWANIA JEDNOSTEK POWIĄZANYCH, JEŻELI JEST OGRANICZONY

## DANE JEDNOSTKI

Nazwa i siedziba jednostki powiązanej

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony - początek

- -

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony - koniec

- -

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony - koniec (opisowo)

## WSKAZANIE OKRESU OBJĘTEGO SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem - początek

01-01-2023

Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem - koniec

31-12-2023

## DANE JEDNOSTKI

Nazwa i siedziba jednostki powiązanej

Okres sprawozdania jednostki powiązanej - początek  
(jeżeli jest różny od okresu sprawozdania skonsolidowanego)

- -

Okres sprawozdania jednostki powiązanej - koniec  
(jeżeli jest różny od okresu sprawozdania skonsolidowanego)

- -

## WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIA FINANSOWE JEDNOSTEK ZAWIERAJĄ DANE ŁĄCZNE

 Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne

## ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

 Sprawozdania zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostki powiązane Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostki

Opis okoliczności zagrożenia kontynuowania działalności:

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności jednakże z uwagi na fakt że suma kapitałów zapasowych i rezerwowych oraz 1/3 kapitału podstawowego jest niższa niż skumulowane straty dalsze istnienie jednostki jest uzależnione od decyzji zgromadzenia akcjonariuszy

## SPRAWOZDANIA FINANSOWE JEDNOSTEK POWIĄZANYCH SĄ SPORZĄDZONE PO POŁĄCZENIU SPÓŁEK

## DANE JEDNOSTKI

Nazwa i siedziba jednostki powiązanej

New Tech Venture SA  
ul. Bekasów 74,  
02-803 Warszawa  
NIP 5213603831  
KRS 0000389467

 Jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek

Zastosowa metoda rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):

metoda łączenia udziałów

## ZASADY RACHUNKOWOŚCI OBOWIĄZUJĄCE PRZY SPORZĄDZENIU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA

Omówienie zasad rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BRAS zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią.

## 2. Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli. Wyjątek stanowią jednostki zależne, których dane są nieistotne dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica pomiędzy wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako "wartość firmy jednostek podporządkowanych" lub "ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych". Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Dla potrzeb konsolidacji, dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu jednostki dominującej.

### Wartości niematerialne

Wartości niematerialne wycenione są w cenie nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne.

### Środki trwałe

Środki trwałe zawierają również nieruchomości inwestycyjne

### Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają odpisom amortyzacyjnym do momentu przekazania ich do użytkowania.

### Wartość firmy

Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją metodą pełną, a także inne inwestycje długoterminowe wyceniane są według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją pełną, szacowana jest na każdy dzień bilansowy. W przypadku stwierdzenia, że wartość bilansowa przekracza wartość przewidywanych korzyści ekonomicznych, obniża się ją do ceny sprzedaży netto. Skutki obniżenia wartości inwestycji prezentuje się w kosztach finansowych.

### Należności, roszczenia i zobowiązania

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

### Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane są według wartości nominalnej. Spółka stosuje do wyceny środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych średni kurs Narodowego Banku Polskiego obowiązujący na dzień bilansowy. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

### Kapitał podstawowy, kapitał zapasowy

Kapitał podstawowy reprezentowany jest przez kapitał podstawowy jednostki dominującej, ujęty w wysokości odpowiadającej wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. W kapitale zapasowym ujmowany jest kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz kapitał z dystrybucji 8% zysku netto na poczet kapitału zapasowego zgodnie z wymogami przepisami kodeksu spółek handlowych, które wymagają aby spółka akcyjna przeznaczająca co najmniej 8% rocznego zysku netto na kapitał zapasowy do czasu kiedy osiągnie on wysokość jednej trzeciej kapitału zakładowego.

### Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

### Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w niniejszym punkcie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

### Aktywa finansowe dzieli się na:

- "aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- "pożyczki udzielone i należności własne,
- "aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- "aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:  
 "zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,  
 "pozostałe zobowiązania finansowe.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Zasady grupowania operacji gospodarczych

...

Metody wyceny aktywów i pasywów

...

Zasady dokonywania amortyzacji

...

Zasady ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty rozpoznawane są według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Przychody ze sprzedaży uznawane są w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy lub wykazywane są proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi. Przychody ujmują się w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Grupa stosuje zasadę przedstawiania w sprawozdaniu finansowym sald i transakcji zgodnie z ich rzeczywistym charakterem i skutkiem ekonomicznym a nie tylko formą prawną.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z normalną działalnością Grupy. Przychody i koszty finansowe zawierają odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami i pożyczkami, różnice kursowe, prowizje zapłacone i otrzymane, przychody i koszty związane ze sprzedażą papierów wartościowych, odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji itp. Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. Wynik finansowy Grupy w danym roku obrotowym obejmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami, pozostałe przychody i koszty operacyjne, wynik wyceny aktywów i pasywów Spółki oraz podatek dochodowy.

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli. Wyjątek stanowią jednostki zależne, których dane są nieistotne dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica pomiędzy wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako "wartość firmy jednostek podporządkowanych" lub "ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych". Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Dla potrzeb konsolidacji, dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu jednostki dominującej.

Pozostałe

...

## DOKONANE ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Dokonane zmiany zasad (polityki) rachunkowości  
 nie dotyczy

## KRYTERIA WYŁĄCZEŃ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA

Kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania

Wyłączenia konsolidacyjne

Eliminacji podlegają:

- 1) wzajemne rozrachunki;
- 2) przychody i koszty wzajemnych operacji gospodarczych;
- 3) zyski lub straty zawarte w aktywach.

BILANS - AKTYWA			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>21 396 160,30</b>	<b>20 434 943,09</b>	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>73 100,01</b>	<b>112 689,59</b>	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	73 100,01	112 689,59	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>3 464 094,40</b>	<b>4 529 969,59</b>	
1. Wartość firmy - jednostki zależne	3 464 094,40	4 529 969,59	
2. Wartość firmy - jednostki współzależne			
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>15 882 736,93</b>	<b>13 902 199,40</b>	
1. Środki trwałe	15 474 736,93	13 902 199,40	
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 088 440,00	2 088 440,00	
b) Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 269 391,77	11 660 221,05	
c) Urządzenia techniczne i maszyny	114 668,17	149 975,06	
d) Środki transportu			
e) Inne środki trwałe	2 236,99	3 563,29	
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	408 000,00		
<b>IV. Należności długoterminowe</b>			
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
<b>V. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>1 204 399,56</b>	<b>1 793 752,00</b>	
1. Nieruchomości		1 793 752,00	
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 204 399,56		
a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
- udziały lub akcje			

BILANS - AKTYWA			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
d) w pozostałych jednostkach	1 204 399,56		
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki	1 204 399,56		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	771 829,40	96 332,51	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	771 829,40	96 332,51	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. Aktywa obrotowe	3 750 710,05	8 429 176,68	
I. Zapasy			
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II. Należności krótkoterminowe	2 725 051,98	6 394 824,79	
1. Należności od jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	2 725 051,98	6 394 824,79	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 681 403,44	1 895 183,12	
- do 12 miesięcy	1 681 403,44	1 895 183,12	
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	190 083,32	227 530,27	
c) inne	853 565,22	4 272 111,40	
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	779 821,32	1 192 549,48	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	779 821,32	1 192 549,48	

<b>BILANS - AKTYWA</b>			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
<b>a) w jednostkach zależnych i współzależnych</b>			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
<b>b) w jednostkach stowarzyszonych</b>			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
<b>c) w pozostałych jednostkach</b>	<b>312 062,03</b>	<b>544 162,89</b>	
- udziały lub akcje	<b>27 696,48</b>	<b>13 878,71</b>	
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki	<b>284 365,55</b>	<b>530 284,18</b>	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
<b>d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	<b>467 759,29</b>	<b>648 386,59</b>	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	<b>467 759,29</b>	<b>648 386,59</b>	
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
<b>2. Inne inwestycje krótkoterminowe</b>			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>245 836,75</b>	<b>841 802,41</b>	
<b>C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>			
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>			
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>25 146 870,35</b>	<b>28 864 119,77</b>	

BILANS - PASYWA			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>7 428 596,64</b>	<b>8 788 810,74</b>	
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>17 770 240,00</b>	<b>17 770 240,00</b>	
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>3 967 381,74</b>	<b>3 879 877,70</b>	
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>6 588 007,32</b>	<b>6 588 007,32</b>	
- tworzone zgodnie z umową /statutem spółki			
<b>V. Różnice kursowe z przeliczenia</b>			
<b>VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-19 536 818,32</b>	<b>-18 854 340,68</b>	
<b>VII. Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 360 214,10</b>	<b>-594 973,60</b>	
<b>VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B. Kapitały mniejszości</b>	<b>2 348 584,87</b>	<b>2 239 512,56</b>	
<b>C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych</b>			
<b>I. Ujemna wartość - jednostki zależne</b>			
<b>II. Ujemna wartość - jednostki współzależne</b>			
<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>15 369 688,84</b>	<b>17 835 796,47</b>	
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>219 827,61</b>	<b>505 243,37</b>	
<b>1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>9 616,69</b>		
<b>2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>		<b>1 953,39</b>	
- długoterminowa			
- krótkoterminowa		<b>1 953,39</b>	
<b>3. Pozostałe rezerwy</b>	<b>210 210,92</b>	<b>503 289,98</b>	
- długoterminowe	<b>192 025,87</b>	<b>192 025,87</b>	
- krótkoterminowe	<b>18 185,05</b>	<b>311 264,11</b>	
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>9 114 578,52</b>	<b>9 634 151,40</b>	
<b>1. Wobec jednostek powiązanych</b>			
<b>2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>			
<b>3. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>9 114 578,52</b>	<b>9 634 151,40</b>	
a) kredyty i pożyczki	<b>7 527 409,37</b>	<b>7 944 245,25</b>	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne	<b>1 587 169,15</b>	<b>1 689 906,15</b>	
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4 870 001,81</b>	<b>7 682 851,54</b>	
<b>1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			



<b>BILANS - PASYWA</b>			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
b) inne			
<b>2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
<b>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>4 870 001,81</b>	<b>7 682 851,54</b>	
a) kredyty i pożyczki	4 156 466,22	1 393 462,76	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe	151,22	12 635,24	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	295 440,53	749 955,37	
- do 12 miesięcy	295 440,53	749 955,37	
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	233 633,42	494 585,34	
h) z tytułu wynagrodzeń		9 699,84	
i) inne	184 310,42	5 022 512,99	
<b>4. Fundusze specjalne</b>			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 165 280,90</b>	<b>13 550,16</b>	
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 165 280,90	13 550,16	
- długoterminowe	1 125 623,54		
- krótkoterminowe	39 657,36	13 550,16	
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>25 146 870,35</b>	<b>28 864 119,77</b>	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 574 140,59	10 752 353,77	
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 760 310,59	10 640 841,77	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	813 830,00	111 512,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	10 919 809,90	9 845 877,72	
I. Amortyzacja	445 643,13	423 834,66	
II. Zużycie materiałów i energii	1 594 776,66	1 477 533,02	
III. Usługi obce	3 714 892,92	3 841 301,73	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	289 486,76	244 689,60	
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	3 310 120,47	3 129 204,04	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	522 202,81	328 586,11	
- emerytalne	101 885,35	67 469,07	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	335 461,02	297 891,16	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	707 226,13	102 837,40	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	654 330,69	906 476,05	
D. Pozostałe przychody operacyjne	275 961,73	18 120,16	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		2 717,59	
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24 046,93		
IV. Inne przychody operacyjne	251 914,80	15 402,57	
E. Pozostałe koszty operacyjne	503 847,19	519 185,11	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		304 995,28	
III. Inne koszty operacyjne	503 847,19	214 189,83	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	426 445,23	405 411,10	
G. Przychody finansowe	163 922,17	747 005,15	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		10 160,00	
a) od jednostek powiązanych, w tym:		10 160,00	
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:	144 248,35	37 673,19	
- od jednostek powiązanych	30 674,39		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		17 598,63	
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	13 817,77	680 624,33	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
V. Inne	5 856,05	949,00	
H. Koszty finansowe	1 395 642,59	744 593,11	
I. Odsetki, w tym:	1 367 006,75	716 259,48	
- dla jednostek powiązanych	16 533,74		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym		1 655,79	
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne	28 635,84	26 677,84	
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych			
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	-805 275,19	407 823,14	
K. Odpis wartości firmy	1 065 875,20	799 406,40	
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	1 065 875,20	799 406,40	
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne			
L. Odpis ujemnej wartości firmy			
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne			
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne			
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności			
N. Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	-1 871 150,39	-391 583,26	
O. Podatek dochodowy	-620 008,59	669 926,26	
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
R. Zyski (straty) mniejszości	109 072,31	-466 535,92	
S. Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)	-1 360 214,10	-594 973,60	

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 788 810,74	4 428 954,14	
- korekty błędów			
A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	8 788 810,74	4 428 954,14	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	17 770 240,00	17 770 240,00	
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego			
a) zwiększenie (z tytułu)			
- wydania udziałów (emisji akcji)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
- umorzenia udziałów (akcji)			
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	17 770 240,00	17 770 240,00	
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 878 877,70	3 789 364,77	
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	87 504,04	90 512,93	
a) zwiększenie (z tytułu)			
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
- podziału zysku (ustawowo)			
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	87 504,04	90 512,93	
b) zmniejszenie (z tytułu)			
- pokrycia straty			
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 966 381,74	3 878 877,70	
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu			
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
- zbycia środków trwałych			
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu			
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	6 588 007,32	6 588 007,32	
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	6 588 007,32	6 588 007,32	
7. Różnice kursowe z przeliczenia			
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-18 854 340,68	-23 718 657,95	
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu			
- korekty błędów			
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			
a) zwiększenie (z tytułu)			
- podziału zysku z lat ubiegłych			
b) zmniejszenie (z tytułu)			

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	18 854 340,68	17 739 583,19	
- korekty błędów			
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	18 854 340,68	17 739 583,19	
a) zwiększenie (z tytułu)	-682 477,64	6 069 587,69	
- pokrycia strat z lat przyszłych z zysku	-594 973,60	5 979 074,76	
- przeniesienie zysku jednostki zależnej na kapitał zapasowy	87 504,04	90 512,93	
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 189 947,20	4 954 830,20	
- korekty konsolidacyjne	1 189 947,20	4 954 830,20	
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	19 536 818,32	18 854 340,68	
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-19 536 818,32	-18 584 340,68	
9. Wynik netto	-1 360 214,10	-594 973,60	
a) zysk netto			
b) strata netto	-1 360 214,10	-594 973,60	
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 428 596,64	8 788 810,74	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 428 596,64	8 788 810,74	

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
I. Zysk (strata) netto	-1 360 214,10	-594 973,60	
II. Korekty razem	5 355 814,08	-2 067 796,05	
1. Zyski (straty) mniejszości	109 072,31	-466 535,92	
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
3. Amortyzacja	445 643,47	423 835,00	
4. Odpisy wartości firmy	1 065 875,20	799 406,40	
5. Odpisy ujemnej wartości firmy			
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 139 570,90	654 739,81	
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	3 134 000,00	149 482,41	
9. Zmiana stanu rezerw	-293 079,06	-667 909,35	
10. Zmiana stanu zapasów		102 837,40	
11. Zmiana stanu należności	3 669 772,81	-1 760 184,89	
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5 666 045,54	-1 189 583,75	
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 747 696,40	-149 441,73	
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	3 307,60	35 558,57	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3 995 599,98	-2 662 769,65	
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
I. Wpływy	-168 262,51	416 397,49	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		31 500,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym	-168 262,51	384 897,49	
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
b) w pozostałych jednostkach	-168 262,51	384 897,49	
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-168 262,51		
- odsetki			
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki	1 825 211,07	266 600,00	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	534 311,51		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym	-250 000,00	266 600,00	
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
b) w pozostałych jednostkach	-250 000,00	266 600,00	
- nabycie aktywów finansowych			

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH			
Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
- udzielone pożyczki długoterminowe	954 399,56	266 600,00	
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym			
5. Inne wydatki inwestycyjne	336 500,00		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 993 473,58	149 797,49	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	1 251 976,76	2 283 342,87	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		2 283 000,00	
2. Kredyty i pożyczki	251 976,76	342,87	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe	1 000 000,00		
II. Wydatki	3 429 820,53	1 657 845,81	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-1 601,99		
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-2 030 673,07	871 343,33	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	8 848,78	9 000,00	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		180 636,64	
8. Odsetki	1 313 385,03	596 865,84	
9. Inne wydatki finansowe	4 139 861,78		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 177 843,77	625 497,06	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-180 604,14	-1 887 475,10	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-180 604,14	-1 887 475,10	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. Środki pieniężne na początek okresu	648 386,59	2 535 861,69	
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	467 782,45	648 386,59	
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

INFORMACJE DODATKOWE	
DANE JEDNOSTKI	
Nazwa jednostki Bras SA	
Opis załącznika	Nazwa pliku
informacja	Informacja_dodatkowa_konsolidacja_Bras.docx



1. INFORMACJE OGÓLNE

---

1.1. Informacje podstawowe jednostki dominującej

<b>NAZWA</b>	BRAS S.A.
<b>FORMA PRAWNA</b>	SPÓŁKA AKCYJNA
<b>ADRES</b>	ul. Gronowa 22, 61-655 Poznań
<b>E-MAIL</b>	biuro@bras.energy
<b>STRONA INTERNETOWA</b>	<a href="https://bras.energy/">https://bras.energy/</a>
<b>NIP</b>	676 21 94 632
<b>REGON</b>	356313890
<b>KRS</b>	0000044204

1.2. Przedmiot działalności Jednostki Dominującej

Spółka koncentruje swoją działalność na dwóch głównych obszarach:

- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek oraz wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
- działalność związana z odnawialnymi źródłami energii, która obejmuje
  - ➔ przygotowywanie nowych projektów w obszarach wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych,
  - ➔ doradztwo w zakresie korzystania z uwolnionego rynku energii oraz wykonywanie audytów energetycznych, związanych z potencjalnym wdrożeniem innowacyjnych technologii, a także prowadzenie projektów energetycznych,
  - ➔ realizacja projektów inwestorskich w zakresie odnawialnych źródeł energii oraz lokalnych źródeł energetycznych i kogeneracyjnych, działalność BRAS S.A. w tym obszarze koncentruje się na opracowaniu i realizacji projektów z pełnym zestawem pozwoleń, przeznaczonych głównie na sprzedaż. Spółka dopuszcza także możliwość samodzielnego, lub wspólnie z pozyskanymi partnerami, wdrożenia i eksploatacji takich projektów.

1.3. Organy Jednostki Dominującej

**1.3.1. Skład Zarządu na dzień 31.12.2023 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu:**

Prezes Zarządu - Wojciech Krzyżanowski

**1.3.2. Rada Nadzorcza Spółki BRAS S.A. na dzień sporządzenia raportu**

Przewodnicząca Rady Nadzorczej – Natalia Gołębiowska

Członek Rady Nadzorczej – Mateusz Rutnicki

Członek Rady Nadzorczej – Małgorzata Krzyżanowska  
Członek Rady Nadzorczej – Jacek Łaszczok-Stachursky  
Członek Rady Nadzorczej – Jakub Szymański

**na dzień 31-12-2023**

Przewodnicząca Rady Nadzorczej – Natalia Gołębiowska  
Członek Rady Nadzorczej – Mateusz Rutnicki  
Członek Rady Nadzorczej – Małgorzata Krzyżanowska  
Członek Rady Nadzorczej – Jacek Łaszczok-Stachursky  
Członek Rady Nadzorczej – Jakub Szymański.

**Zmiany w składzie Rady Nadzorczej w okresie sprawozdawczym i po dacie bilansu :**

- w dniu 26.01.2023 roku wpłynęła do Spółki rezygnacja z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki Pana Pawła Moździerza datowana na dzień 16.01.2023 roku,
- w dniu 27.01.2023 roku Rada Nadzorcza Spółki na podstawie § 17 pkt. 3 Statutu Spółki powołała w skład Rady Nadzorczej Spółki Pana Jakuba Szymańskiego,
- w dniu 04.10.2023 roku Emitent powziął informację o wpłynięciu na skrzynkę mailową Emitenta datowanej na dzień 02.10.2023 roku rezygnacji Pani Agnieszki Zaleskiej-Kitki z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki z dniem 20.09.2023 roku,
- powołanie w dniu 25.10.2023 roku do Rady Nadzorczej Spółki na podstawie § 17 pkt. 3 Statutu Spółki Pani Natalii Gołębiowskiej i powierzenie jej funkcji Przewodniczącej Rady Nadzorczej.
- W dniu 21.12.2023 roku Walne Zgromadzenie wszystkich ówczesnych członków Rady Nadzorczej i powołało na nową kadencję: Panią Natalię Gołębiowską, Panią Małgorzatę Krzyżanowską, Pana Mateusza Rutnickiego, Pana Jakuba Szymańskiego, Pana Jacka Łaszczoka-Stachursky.

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie 2023-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie 2023-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego 2024-04-03

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, zarząd nie zidentyfikował okoliczności mogących wskazywać na zagrożenie kontynuacji działalności w mogącej się przewidzieć przyszłości. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

Dane jednostek poddanych konsolidacji:

- podmiot dominujący: BRAS S.A. z siedzibą w Poznaniu
- podmiot zależny: Alfa Concept Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu

Przedmiot działalności	68, 20, Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100 %
Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym	100 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	JEDNOSTKA ZALEŻNA

- podmiot zależny: New Tech Venture S.A. z siedzibą w Warszawie

Przedmiot działalności	64, 20, Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	49,90 %
Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym	49,90 %
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	JEDNOSTKA ZALEŻNA

1. Wartość firmy (dane w zł)

**Wartość firmy – Alfa Concept sp. z o.o.**

cena nabycia udziałów/akcji	10 400 000,00	(a)
wartość kapitału własnego na dzień objęcia	3 616 071,69	(b)
wartość firmy na dzień objęcia kontroli	6 783 928,31	(c=a-b)

Wartość firmy została ustalona jako różnica pomiędzy wartością godziwą przejętych aktywów Alfa Concept Sp. z o.o. ustalonych na dzień objęcia kontroli, a ceną nabycia akcji.

Wartość firmy jest amortyzowana przez okres 5 lat. Miesięczny odpis amortyzacji wynosił: 113 065,47 zł. Całkowita wartość została zamortyzowana. Ostatnich odpisów amortyzujących dokonano w 2021 roku.

#### Wartość firmy – New Tech Venture S.A. i NCFSA Sp z o.o.

cena nabycia udziałów/akcji	8 025 038,00	(a)
wartość kapitału własnego na dzień objęcia kontroli	5 401 710,49	(b)
Kapitały mniejszości na dzień objęcia kontroli	2 706 048,48	(c)
wartość firmy na dzień objęcia kontroli przypadająca	5 329 375,99	(d)=a-(b-c)

Wartość firmy została ustalona jako różnica pomiędzy wartością godziwą przejętych aktywów ustalonych na dzień objęcia kontroli, a ceną nabycia akcji.

Wartość firmy jest amortyzowana przez okres 5 lat. Miesięczny odpis amortyzacji wynosi: 88 822,93 zł.

Amortyzacja na dzień 01.01.2023 – 799 406,40 zł

Amortyzacja na dzień 31.12.2023 – 1 865 281,56 zł

- Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu : nie wystąpiły
- Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

#### Wartości niematerialne i prawne

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>					
B.O. 01.01.2023	0	0	1 131 268,00	0	1 131 268,00
Zwiększenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
Zwiększenia nabycia	0	0	0	0	0
Przeniesienie z produkcji w toku	0	0	0	0	0
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	0	0	0,00	0	0,00

Zmniejszenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
Zmniejszenia rozchód	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2023	0	0	1 131 268,00	0	1 131 268,00

#### Umorzenie

B.O. 01.01.2023	0	0	1 018 578,41	0	1 018 578,41
Amortyzacja za okres	0	0	39 589,58	0	39 589,58
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	0	0	0,00	0	0,00
Przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
Zmniejszenia rozchód	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2023	0	0	1 058 167,99	0	1 058 167,99

#### Odpisy aktualizujące

B.O. 01.01.2023	0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2023	0	0	0	0	0

#### Wartość netto

B.O. 01.01.2023	0	0	112 689,59	0	112 689,59
B.Z. 31.12.2023	0	0	73 100,01	0	73 100,01

**Środki trwałe**

	Grunty tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	(w	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>							
B.O. 01.01.2023	2 088 440,00		14 443 432,18	282 507,09	37 880,68	31 927,41	16 884 187,36
Zwiększenia aktualizacja wartości	0		0	0	0	0	0,00
Zwiększenia nabycia	0		0	0	0	0	0
Zwiększenie- zaliczka na środek trwały w budowie	0		0	0	0	0	0
Przemieszczenie wewnętrzne	0		1 793 752	0	0	0	0
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0		0	0	0	0	0
Zmniejszenia rozchód	0		0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2023	2 088 440,00		16 237 184,18	282 507,09	37 880,68	31 927,41	18 677 939,36
<b>Umorzenie</b>							
B.O. 01.01.2023	0		2 783 211,13	132 532,03	37 880,68	28 364,12	2 981 987,96
Amortyzacja za okres	0		352 559,60	35 106,86	0,0	1 935,67	389 602,13
Zwiększenia aktualizacja wartości	0		0	0	0	0	0
Zwiększenia nabycia	0		0	0	0	0	0
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	0		0	0	0	0	0
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0		0	0	0	0	0
Zmniejszenia rozchód	0		0	0	0	0	0
B.Z. 31.12.2023	0		3 135 770,73	167 638,89	37 880,68	30 299,79	3 371 590,09
<b>Odpisy aktualizujące</b>							
B.O. 01.01.2023	0		0	0	0	0	0,00
Zwiększenia	0		0	0	0	0	0,00
Przemieszczenie	0		0	0	0	0	0,00
Zmniejszenia	0		0	0	0	0	0,00
B.Z. 31.12.2023	0		0	0	0	0	0

**Wartość netto**

B.O. 01.01.2023	2 088 440,00	11 660 221,05	149 975,06	0,00	3 563,29	13 902 199,40
B.Z. 31.12.2023	2 088 440,00	11 475 639,77	114 668,17	0,00	2 236,99	14 088 984,93

### Zaliczki na środki trwałe w budowie

Na dzień 31.12.2023 r. zaliczki na środki trwałe w budowie wynoszą 408 000,00 zł

Spółka Alfa Concept Sp. z o.o. zobligowana była do wymiany starych wind w biurowcu.

Kwoty zaliczek w kwocie 408 000 zł na środki trwałe dotyczą środków wpłaconych na zakup 2 wind.

Ponieważ ich instalacja rozpoczęła się w roku obecnym, środki te w najbliższym sprawozdaniu kwartalnym zostaną powiększone o nakłady na montaż przebiegające zostaną na środki trwałe w budowie.

Inwestycje długoterminowe: wykazana w bilansie wartość inwestycji długoterminowych dotyczy posiadanych przez jednostkę dominującą udziałów w innych jednostkach.

### Inwestycje długoterminowe

	Wartości				Razem
	Nieruchomości	niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	
<b>Wartość brutto</b>					
<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	0	0	0	0	0
Zwiększenia udzielone pożyczki + odsetki	0	0	0	1 204 399,56	1 204 399,56
Korekta konsolidacyjna	0	0	0	0	0
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 204 399,56</b>	<b>1 204 399,56</b>
<b>Umorzenie</b>					
<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortyzacja za okres	0	0	0	0	0
Zwiększenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
Zwiększenia nabycia	0	0	0	0	0
Przemieszczenie	0	0	0	0	0
Zmniejszenia aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0

	0	0	0	0	0
<b>B.Z. 31.12.2023</b>					

#### Odpisy aktualizujące

<b>B.O. 01.01.2023</b>	0	0	0	0	0
Zwiększenia utworzenie odpisu	0	0	0	0	0
Korekta konsolidacyjna	0	0	0	0	0
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Wartość netto

B.O. 01.01.2023	1 793 752,00	0	0	0	1 793 752,00
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>1 793 752,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 998 151,56</b>

#### 4. Kwota dokonanych odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych

##### Nie wystąpiły

#### 5. Kwota zakończonych prac rozwojowych

##### Nie wystąpiły.

#### 6. Grunty użytkowane wieczysto przez spółki Grupy

Spółka Alfa Concept posiada prawo użytkowania wieczystego gruntu w Poznaniu przy ulicy Gronowej 22 o powierzchni 1944 m2 do roku 2094. Zabudowę terenu stanowi XVI-kondygnacyjny budynek biurowy o powierzchni użytkowej 7 116,8 m2, z drogą wewnętrzną, parkingiem zewnętrznym oraz infrastrukturą techniczną. Powierzchnia podstawowa (powierzchnia najmu) wynosi 4 863,0 m2. Na powierzchni terenu znajdują się 71 miejsc parkingowych. Wartość w księgach: 2 088 440,00 zł.

#### 7. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Leasingodawca	Numer umowy	Przedmiot umowy	Kwota zobowiązania	Data rozpoczęcia zobowiązania	Data zakończenia	Miesięczna rata
mLeasing	4552018/WA/362	Meble do biura	142 315,19	20.11.2018	15.06.2024	2 113,79
mLeasing	6302018/WZ/373	Magiel	317 222,98	15.02.2019	15.09.2023	3 782,05
mLeasing	8212020/BB/44a	Samochód osobowy Volvo V60, WI 507KA	187 258,37	03.02.2020	15.09.2023	2 115,51
Mercedes-Ben z Leasing Polska	L364032	Samochód osobowy Mercedes S 500 WB6713V	551 374,05	28.02.2021	15.01.2023	8 534,43
Santander Leasing	NP1/02002/202	Samochód osobowy	200 003,69	10.03.2021	25.02.2027	2 668,15



Leasingodawca	Numer umowy	Przedmiot umowy	Kwota zobowiązania	Data rozpoczęcia zobowiązania	Data zakończenia	Miesięczna rata
		JEEP WZ373CL				
Toyota Standard Leasing	32852021	Samochód osobowy Toyota Auris 1,6 z 201WY 7150L	53 379,95	15.04.2021	15.03.2026	807,01
mLeasing	5202021/LO/52 £	Łódź motorowa	267 749,41	20.05.2021	15.03.2027	2 343,95
mLeasing	fi67202 1/WZ/53	Samochód Ciężarowy Iveco, wr 4789S	154 722,20	15.07.2021	15.09.2026	2 355,80
Santander Leasing	NP1/09900/202	Samochód osobowy Audi, WZ 665EF	172 100,71	16.09.2021	25.08.2025	3 168,55
Citroen Business Lease	IUL: 13388711	samochód osobowy Skoda Octavia WF5313V	69 593,49	26.02.2021	26.02.2024	1 559,00
Citroen Business Lease	32362/CFM	Samochód osobowy Toyota Corolla VV F6823V	61 886,18	16.04.2021	16.04.2024 - rozwiązanie umowy z dniem 25.11.2022	1 499,00
Citroen Business Lease	32362/FIN	Samochód osobowy Toyota Corolla WF7001V	63 918,70	16.04.2021	16.04.2024 - rozwiązanie umowy z dniem 25.11.2022	1 499,00
Citroen Business Lease	32362/CFM	Samochód osobowy Toyota Corolla WF7730V	63 918,70	11.05.2021	11.05.2024	1 549,00
Citroen Business Lease	9949901	Samochód osobowy Dacia Dokker WF4291S	80 561,00	12.11.2021	12.03.2022	1 399,00
Citroen Business Lease	IU5 1336590 I	Samochód osobowy Kia Xceed WF5026V	117 000,00	01.03.2021	28.02.2026	1 949,00

Leasingodawca	Numer umowy	Przedmiot umowy	Kwota zobowiązania	Data rozpoczęcia zobowiązania	Data zakończenia	Miesięczna rata
Citroen Business Lease	32362/rrEx	Samochód osobowy Ford Focus WF3896S	18 228,00	01.06.2022	01.06.2023	519
Citroen Business Lease	§LR/32362	Samochód osobowy Toyota Avensis WF8164N	22 968,00	13.05.2021	ZWRÓCONE 06/2022	957
Arval Service Lease (wynajem długoterminowy)	80737/1301202	samochód osobowy Toyota Pr.City 2,3T, WN9167P	56 751,00	13.01.2022	10.03.2025	1 832,09
Volkswagen Financial Services	7949050-5419-02371	AUDI Q8	119 098,16	09.05.2019	15.05.2022	5 649,16
Volkswagen Leasing GmbH	7949050-5419-06811	AUDI A6	77 785,48	04.12.2019	11.11.2024	2 504,98
Volkswagen Financial Services	7949050-1422-11307	AUDI E-Tron	339 004,04	01.06.2022	30.06.2025	6 927,17
Europejski Fundusz Leasingowy	26126/Zg	BMW 840	373 639,89	29.03.2021	29.03.2025	4 555,23

8. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji ze wskazaniem praw jakie przyznają **W bieżącym roku obrotowym Grupa nie posiadała papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych poza posiadanymi akcjami opisanymi w sprawozdaniu jednostkowym.**

9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenie na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego

**Rezerwa z tyt. podatku odroczonego i pozostałe rezerwy**

	<b>Podatku odroczonego</b>	<b>Odprawy emerytalne</b>	<b>Nagrody jubileuszowych</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>	<b>Razem</b>
<b>B.O. 01.01.2023</b>		1 953,39	<b>0</b>	<b>503 289,98</b>	<b>505 243,37</b>
Zwiększenia	9 616,69	0	0		
Wykorzystanie	0	0	0	0	0

**Rezerwa z tyt. podatku  
odroczonego i pozostałe rezerwy**

	<b>Podatku odroczonego</b>	<b>Odprawy emerytalne</b>	<b>Nagrody jubileuszowych</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>	<b>Razem</b>
Zwiększenie- w związku z rozszerzeniem GK	0	0	0	0	0
Zmiana prezentacji	0	0	0	0	0
Rozwiązanie		1 953,39	0	293079,06	295 032,45
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>9 616,69</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>210 210,92</b>	<b>219 827,61</b>
długoterminowa	0	0	0	<b>192 025,87</b>	<b>192 025,87</b>
krótkoterminowa	0	0	0	18 185,05	18 185,05

10. Dane o odpisach aktualizacyjnych wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Odpis aktualizujący należności długoterminowe BO kwota 2 799 480,00 zł

Odpisy aktualizujące dokonane w ciągu roku 0,00 zł

Odpis aktualizujący należności długoterminowe na BZ kwota 2 799 480,00 zł

Odpis aktualizujący należności krótkoterminowe BO kwota 814 000 zł

Odpisy aktualizujące dokonane w ciągu roku 0,00 zł

Spisanie należności oraz odpisów aktualizujących w ciągu roku 0,00 zł

Odpis aktualizujący należności na BZ kwota 814 000,00 zł

11. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, okresie spłaty:

**Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek**

	<b>Kredyty i pożyczki</b>	<b>Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</b>	<b>Inne zobowiązania finansowe</b>	<b>Inne</b>	<b>Razem</b>
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
powyżej 1 roku do 3 lat	850 364,12	0	0	0	850 364,12
powyżej 3 do 5 lat	1 267 200,00	0	0	0	1 267 200,00
powyżej 5 lat	5 409 845,25	0	0	1 587 169,15	6 997 014,40
<b>Razem</b>	<b>7 527 409,37</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 587 169,15</b>	<b>9 114 578,52</b>

*Przypadające do spłaty:*

do 1 roku	4 156 466,22	0	0	713 535,59	4 870 001,81
-----------	--------------	---	---	------------	--------------

*ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe*

12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostek powiązanych  
Zabezpieczenia kredytu hipotecznego w mBanku S.A. w kwocie 9 500 000,00 zł

- a. Hipoteka umowna do kwoty 14 250 000,00 PLN, na będącej w użytkowaniu wieczystym Kredytobiorcy nieruchomości gruntowej położonej w Poznaniu przy ulicy Gronowej 22 (KW Nr PO1P/00299126/5)
- b. Zastaw rejestrowy na udziałach w spółce Alfa Concept Sp. z o.o. stanowiących własność BRAS S.A.
- c. Cesja na rzecz Banku wierzytelności należnych Kredytobiorcy od najemców budynku zlokalizowanego w Poznaniu, przy ul. Gronowej 22
- d. Spółka zależna NTV S.A. posiada ustanowioną na księdze wieczystej EL10/00030228/6 hipotekę przymusową do kwoty 679 282,29 zł

13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

Zestawienie weksli wystawionych przez spółkę zależną

Leasingodawca	Numer umowy	Przedmiot umowy	Rodzaj zobowiązania
mLeasing	2334sszois/wA/36276s	Meble do biura	weksel in blanco
mLeasing	2476302018/wz/z73894	Magiel	weksel in blanco
mLeasing	3568312020/B8/44t958	samochód	weksel in blanco
Polska	L364033	Samochód	weksel in blanco
Santander Leasing	NP1/02002/202 z	Samochód	weksel in blanco
Toyota Standard Leasing	3285 ZOZ1	Samochód	weksel in blanco
mLeasing	499467202J/M/S3694 1	Samochód	weksel in blanco
Santander Leasing	NPt/09900/2021	Samochód	weksel in blanco
Citroen 8usiriess Lease	IUL 3388711	Samochód	weksel in blanco
Citroen Business Lease	3Z362/CFM	Samochód	weksel in blanco
Citroen Business lease	32362/FIN	Samochód	weksel in blanco
Citroen 8usiness Lease	IUS 33365901	Samochód	weksel in blanco
Citroen Business Lease	32362/FLEX	samochód	weksel in blanco

14. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe	31.12.2023	31.12.2022
<b>Długoterminowe</b>	<b>771 829,40</b>	<b>96 332,51</b>
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	771 829,40	96 332,51
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>245 836,80</b>	<b>841 802,41</b>

Użytkowanie wieczyste i podatek od nieruchomości	185 875,28	185 875,28
Pozostałe	59 961,52	655 927,13
<b>RAZEM</b>	<b>1 017 666,20</b>	<b>938 134,92</b>

<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Pozostałe	1 165 280,90	13 550,16
<b>RAZEM</b>	<b>1 165 280,90</b>	<b>13 550,16</b>

15. W przypadku gdy składnik majątku aktywów lub pasywów jest wykazany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostanie zaprezentowane w informacji dodatkowej

**Nie występuje.**

16. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej –

**Nie występuje.**

17. Struktura środków pieniężnych

Rodzaj środków pieniężnych	31.12.2023	31.12.2022	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
Środki pieniężne w kasie	2 607,00	2 607,00	
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	461 330,23	645 779,59	
Inne środki pieniężne (rachunek VAT)	3 822,06	0,00	
<b>Razem</b>	<b>467 759,29</b>	<b>648 386,59</b>	

## II. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły takie przedsięwzięcia.

## III. Informacje dotyczące kosztów i strat oraz przychodów i zysków oraz obowiązkowych obciążeń skonsolidowanego wyniku finansowego

1. Podział wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów jednostek powiązanych według dziedzin działalności oraz rynków geograficznych

**Podział geograficzny sprzedaży przedstawiają poniższa tabelę:**

<b>Przychody ze sprzedaży produktów</b>	<b>01.01.2023 -31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 -31.12.2022</b>
Kraj	10 760 031,59	10 640 841,77
Eksport (wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług)	-	-
	<b>1 0760 031,59</b>	<b>10 640 841,77</b>

<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>01.01. -31.12.2023</b>	<b>01.01.-31.12.2022</b>
Kraj	813 830,00	111 512,00
Eksport		-
	<b>813 830,00</b>	<b>111 512,00</b>

2. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe

**W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych**

3. Wysokość odpisów aktualizujących zapasów

**W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

**Działalność zaniechana nie wystąpiła.**

5. Dane o odroczonym podatku dochodowym :

**Aktywa z tytułu podatku odroczonego**

Stan na 01.01.2023 96332,51

Zwiększenia 771 829,4

Zmniejszenia 96 332,51

Stan na 31.12.2023 771 829,4

6. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby

**Nie wystąpiły.**

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

**Nie wystąpiły.**

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

**Nie wystąpiły.**

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

**Inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe dotyczą wyłącznie jednostki zależnej. Poniesione w roku 2023 - 0,00 zł. Planowane do poniesienia: 700 000,00 zł.**

10. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

**Nie wystąpiły.**

**IV. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.**

Kursy EUR przyjęte do wyceny	31.12.2022	31.12.2022
Bilans	4,3480	4,6899
Rachunek zysków i strat	01.01.2022 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Rachunek zysków i strat	4,5284	4,6883

**V. Połączenie spółek**

W dniu 2.11.2023 nastąpiło połączenie New Tech Venture S.A. z NCFSA sp. z o.o. metodą łączenia udziałów.

Połączenie Spółek nastąpiło:

- Jako łączenie poprzez przejęcie, czyli poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą ( art.492 § 1 pkt 1 KSH)
- Bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, z uwagi na fakt, że Spółka Przejmująca jest właścicielem wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej ( art. 516 § 6 KSH w zw. Z art. 494 § KSH w zw. Z rt.514 KSH)
- Jako połączenie uproszczone, tj bez sporządzania pisemnych sprawozdań Zarządów Spółek uzasadniających połączenie bez podania Planu Połączenia badaniu przez biegłego (art. 516§ 6 KSH)

**Podstawowe dane finansowe o NCFSA Sp. z o. o na dzień 2/11/2023 roku**

Pozycja	02.11.2023
Aktywa trwałe	2 044
Aktywa obrotowe	3 248
Kapitał (fundusz) własny	4 426
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	866
Aktywa	5 292

Przychody ze sprzedaży	7 192
Koszty działalności operacyjnej	7 085

## VI. Pozostałe informacje

1. Zarząd jednostki dominującej oraz zarządy spółek wchodzących w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie posiadają żadnych innych informacji, nieujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które mogłyby mieć istotny wpływ na ocenę niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Informacje o:

a) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy Kapitałowej

**W roku 2023, jak i w roku poprzednim, nie zostały zawarte umowy pomiędzy jednostkami powiązаныmi, które nie zostałyby ujawnione w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.**

b) transakcjach zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (z wyjątkiem transakcji dokonanych wewnątrz Grupy Kapitałowej) ze stronami powiązаныmi wraz z kwotami tych transakcji, a także informacje określające charakter tych powiązań w przypadku, gdy nie zostały one przeprowadzone na warunkach rynkowych

**Wszystkie transakcje dokonywane przez jednostki powiązane wchodzące w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały zawarte na warunkach rynkowych.**

c) zatrudnienie

W okresie objętym raportem rocznym Emitent nie zatrudniał pracowników na podstawie umowy o pracę.

Spółka zależna Emitenta ALFA CONCEPT Sp. z o.o. zatrudniała w 2023 9 osób na umowę o pracę .

Spółka zależna Emitenta New Tech Venture S.A. zatrudniała w 2023 18 pracowników na umowę o pracę .

d) Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).

### Wynagrodzenia dla Zarządu:

Zarząd	0
Rada Nadzorcza	0

e) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.



**W bieżącym roku obrotowym została udzielona pożyczka Pani Małgorzacie Krzyżanowskiej w wysokości 200 000,00 zł + 36 695,87 zł, odsetki są naliczone ustawowo. Pani Małgorzata Krzyżanowska wchodzi w skład Rady Nadzorczej oraz jest największym akcjonariuszem spółki BRAS S.A.**

f) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej za obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, inne usługi poświadczające, usługi doradztwa podatkowego, pozostałe usługi.

**Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 wyniosło 20 tys. zł netto.**

g). nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

**Nie wystąpiły.**

4. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

**Nie wystąpiły istotne transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na warunkach innych niż rynkowe.**

**Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi:**

- **W roku bieżącym została udzielona pożyczka do spółki ALFA CONCEPT SP. Z O.O. przez BRAS S.A. w wysokości 250 000,00 zł + odsetki 56 161,65 zł.**
- **W roku bieżącym, Sprzedaż z tytułu usług do spółki NTV SA wyniosła 27 000,00 zł**
- **W roku bieżącym została udzielona pożyczka dla Wojciecha Krzyżanowskiego, Prezesa Spółki Alfa Concept Sp. z o.o. przez Alfa Concept Sp. z o.o. w wysokości 1 080 760,08 zł + odsetki 123 639,48 zł**

**VII. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje.**

Od 2023 roku skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje spółkę zależną New Tech Venture S.A. i Alfa Concept sp. z o.o.

**VIII. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej**

Jedynym istotnym postępowaniem jest postępowanie przed Sądem Okręgowym w Bydgoszczy, Wydział I Cywilny, sygn. akt I C 1139/21.

Strony: Powód - Adrian Czarnacki, Pozwany - BRAS S.A.

Czego dotyczy postępowanie (w tym kwota zobowiązania): Pozew o zapłatę 131.270,69 zł

Wartość sporu: 131.270,69 zł

Przewidywany termin zakończenia: 2024 rok

Etap postępowania: II instancja.

**IX. Nota o zagrożeniu co do kontynuacji działalności przez jednostkę dominującą,**

W roku 2023 Spółka wygenerowała ujemny wynik finansowy, na który znaczący wpływ miały poniesione koszty działalności operacyjnej oraz ujemny wynik na działalności finansowej.

Suma kapitałów zapasowych i rezerwowych oraz 1/3 kapitału podstawowego jest niższa niż skumulowane straty w związku z powyższym dalsze istnienie spółki jest uzależnione od decyzji zgromadzenia akcjonariuszy.

W roku 2024 Spółka przewiduje wypracowanie dodatniego wyniku finansowego oraz zwiększenia posiadanych aktywów

## **X. Inne czynniki**

### **Czynniki ryzyka, w tym czynniki ryzyka związane z działalnością Emitenta**

#### Ryzyko związane z ogólną sytuacją makroekonomiczną

Na bieżącą działalność Spółki znaczący wpływ ma sytuacja ogólnogospodarcza w Polsce i na świecie, wyrażająca się w poziomie wskaźników makroekonomicznych. Do czynników makroekonomicznych, mających największy wpływ na działalność Spółki, zaliczają się między innymi: tempo wzrostu i wartość Produktu Krajowego Brutto, poziom nakładów inwestycyjnych w przedsiębiorstwach, poziom inflacji oraz poziom stóp procentowych. Pogorszenie się sytuacji makroekonomicznej może mieć negatywny wpływ na popyt na oferowane przez Spółkę produkty i usługi, a w konsekwencji na wyniki finansowe oraz perspektywy rozwoju Spółki.

Poniżej w punkcie XIX zawarte zostały informacje o potencjalnym wpływie konfliktu zbrojnego na Ukrainie na działalność i wynik finansowy Emitenta.

#### Ryzyko istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej

Ryzyko to jest poniekąd wypadkową ryzyka kredytowego oraz ryzyka zmiany cen. Sytuacja makroekonomiczna w kraju i na świecie, o której mowa powyżej może mieć istotny wpływ na wypłacalność kontrahentów Emitenta, a co za tym idzie zaburzyć płynność finansową samej Spółki.

Zarząd Spółki regularnie monitoruje spływ należności do Spółki.

#### Ryzyko związane z odbiorcami i zawieraniem umowami

Z działalnością Emitenta związane jest ryzyko niewywiązania się klientów z warunków współpracy, a w przypadku pogorszenia się koniunktury na rynku istnieje ryzyko opóźnień w płatnościach, co skutkować będzie wzrostem należności handlowych, w tym należności przeterminowanych lub nieściągalnych.

#### Ryzyko konkurencji

Emitent prowadzi obecnie działalność w obszarze marketingu, w tym shopper marketingu. Rynek ten charakteryzuje się dużą dynamiką wzrostu. Niskie bariery wejścia na rynek powodują powstawanie nowych podmiotów świadczących tego typu usługi głównie na rynkach lokalnych. Duża ilość tego typu podmiotów powoduje, że konkurują one ze sobą głównie w zakresie oferty cenowej. W celu ograniczenia tego ryzyka Emitent dąży do jak najwyższej jakości świadczonych przez siebie usług, utrwalanie stosunków z klientami oraz dostosowywanie oferty do indywidualnych i bieżących potrzeb danego klienta.

#### Ryzyko zmiany cen

Ryzyko zmiany cen dotyczy Emitenta w takim samym stopniu jak wszystkich przedsiębiorców. Znaczne podwyżki cen produktów i usług w latach 2022 - 2023 istotnie podwyższyły koszty prowadzenia działalności Emitenta. Jednocześnie Zarząd Emitenta na bieżąco analizuje sytuację i szuka sposobów optymalizacji kosztów, czego wynikiem jest m.in. połączenie ze swoją operacyjną spółką zależną i optymalizacja kosztów związana z funkcjonowaniem grupy kapitałowej.

#### Ryzyko związane ze zmianą kursów walutowych

Niekorzystne kształtowanie się kursu wymiany walut, w których realizowana jest sprzedaż, może skutkować okresowymi zmianami poziomu przychodów Emitenta i w konsekwencji mieć negatywny wpływ na wyniki

finansowe w ujęciu księgowym. Jednocześnie Emitent zaznacza, że ze względu na to, że działa przede wszystkim na rynku polskim to ryzyko to jest nieznaczne

#### Ryzyko zmian przepisów podatkowych

Częste zmiany oraz brak jednoznacznej wykładni krajowych przepisów podatkowych stanowią dla Spółki istotne źródło ryzyka. Niestabilność systemu podatkowego i związane z nią próby wprowadzania nowych uregulowań mogą okazać się niekorzystne dla Spółki oraz odbiorców jej usług, co w konsekwencji może przełożyć się na pogorszenie wyników finansowych Spółki. Możliwe różnice w interpretacji przepisów prawnych zwiększają wymienione ryzyko – w razie nieprawidłowego odczytania i zastosowania się Spółki do obowiązujących wymogów organy podatkowe uprawnione są do nakładania wysokich kar, które mogą mieć znaczny wpływ na wyniki finansowe Spółki. Realizacja zagrożenia wynikającego z nieprawidłowości podatkowych nie jest przewidywana oraz nie miała miejsca w przeszłości, jednak nie można jej zupełnie wykluczyć. Jako sposób ograniczania tego ryzyka Spółka zakłada występowanie do właściwych organów podatkowych z wnioskiem o przedstawienie opinii w sprawie określonej interpretacji przepisów oraz korzystanie z konsultacji doradców podatkowych.

#### Ryzyko niekorzystnych zmian pozostałych przepisów prawnych oraz ich interpretacji

Częste zmiany przepisów prawnych mogą niekorzystnie wpłynąć na działalność Spółki. Odnosi się to w szczególności do zmian regulacji obejmujących prawo handlowe, prawo pracy i ubezpieczeń społecznych oraz przepisy regulujące działalność gospodarczą. Brak stabilności prawnej powoduje brak jednolitej wykładni przepisów, co może prowadzić do kosztownych i długotrwałych postępowań sądowych. Ponadto, zmiany przepisów często związane są z kosztowną adaptacją prowadzonej działalności do nowych wymogów. Dodatkowo, członkostwo Polski w Unii Europejskiej powoduje konieczność dostosowania przepisów krajowych do wymogów unijnych. Istnieje ryzyko, że wprowadzone zmiany przepisów prawnych lub ich interpretacja mogą negatywnie wpłynąć na rozwój Spółki oraz jego sytuację finansową.

#### Ogólne ryzyko zadłużenia (Ryzyko kredytowe)

Emitent korzysta i zamierza w przyszłości korzystać z kredytów bankowych, obligacji oraz innych instrumentów dłużnych dla potrzeb finansowania działalności operacyjnej. Ponadto Spółka finansuje inwestycje w rzeczowe aktywa trwałe za pomocą leasingu. Ewentualne istotne pogorszenie się płynności Spółki może spowodować, że Spółka może nie być w stanie spłacać odsetek i kapitału lub wypełniać innych zobowiązań wynikających z zawartych umów finansowych lub emisji instrumentów dłużnych. W przypadku niewywiązania się przez Spółkę z postanowień zawartych w podpisanych umowach kredytowych, zadłużenie spółki z tytułu kredytów bankowych może zostać częściowo lub w całości postawione w stan natychmiastowej wymagalności, a w razie braku jego spłaty, instytucje finansujące mogą złożyć wnioski o ogłoszenie upadłości.