

SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO

BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA

WALNEGO ZGROMADZENIA

AKCJONARIUSZY

firmy : „BRAS” Spółka Akcyjna

z/s 85-502 Bydgoszcz

ul. Ludwikowo 7

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego „BRAS” Spółka Akcyjna z/s Bydgoszcz ul. Ludwikowo 7, na które składa się: bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej 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 jednostki.

Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny 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, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Badanie 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.

Badanie 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 zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - 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.

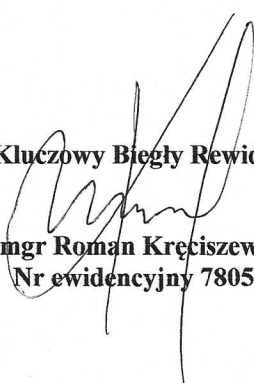
Moim zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., 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 obowiązującym jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Zgodnie z art. 83 ust. 3 pkt 14 ustawy o biegłych rewidentach w wyniku oceny zdolności jednostki do kontynuowania działalności, o czym mowa w art. 65 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości, biegły rewident apeluje do Zarządu i Rady Nadzorczej o przestrzeganie zasad przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych i zobowiązań zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz o podjęcie czynności windykacyjnych należności nie rozliczonych z roku 2016.

Załączniki:

1. Bilans jednostki „BRAS” SA sporządzony na dzień 31.12.2017r. o sumie bilansowej 15.391.395,55 zł.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujący stratę netto 136.697,71zł.



Kluczowy Biegły Rewident

mgr Roman Kręciszewski
Nr ewidencyjny 7805

Biuro Usług Rachunkowych „Bilans”

Roman Kręciszewski
ul. Wojska Polskiego 53/49
87 -100 Toruń

Audyt uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 4084

Toruń 30 maja 2018r.