

SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO

BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA

WALNEGO ZGROMADZENIA

AKCJONARIUSZY

„BRAS“ Spółka Akcyjna

z/s 85-502 Bydgoszcz

ul. Ludwikowo 7

Przeprowadziłem badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i jednostki dominującej „BRAS” Spółka Akcyjna z/s Bydgoszcz ul. Ludwikowo 7 oraz jednostki zależnej „ALFA CONCEPT” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z/z Poznań ul. Gronowa 22 lokal 318 , na które składają 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 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 jednostki.

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, 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 skonsolidowane 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 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 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.

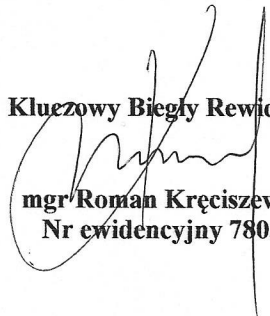
Zgodnie z art. 83 ust. 3 pkt 14 ustawy o biegłych rewidentach w wyniku oceny zdolności jednostki do kontynuowania działalności, o czym mowa w art. 65 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości, biegły rewident apeluje do Zarządów i Rad Nadzorczych o podjęcie czynności windykacyjnych należności występujących w bilansie na dzień 31.12.2017r oraz przestrzegania zasad przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych i zobowiązań zgodnie z ustawą o rachunkowości.



Załączniki:

1. Bilans skonsolidowany jednostki „BRAS” SA sporządzony na dzień 31.12.2017r. o sumie bilansowej 30.839.187,05 zł.
2. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujący stratę netto 48.669,99 zł.

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 maj 2018r.