



Kancelaria Audytorska
Dudek i Partnerzy

Bielsko-Biała, dnia 29.09.2022 r.

Rada Nadzorcza

Zarząd

Browar Wrężel S. A.

ul. Łęgowa 1

34-326 Zarzecze

Szanowni Państwo,

w odpowiedzi na Państwa prośbę, co do informacji na temat aktualnego stanu przeprowadzanego przez nas procesu badania sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok, uprzejmie informujemy, jak poniżej:

Wstępne czynności badania sprawozdania finansowego wykazały iż przed jego sporządzeniem nie przeprowadzono procedury weryfikacji sald kont księgowych, która winna być wykonana zgodnie z artykułem 26 ustawy o rachunkowości (w tym między innymi poprzez procedurę wysłania do kontrahentów potwierdzeń sald). Weryfikacja ta była dokonywana przez biuro rachunkowe w okresie trwania procesu badania. Takie działanie wpłynęło na czas realizacji samego procesu badania, głównie ze względu na oczekiwanie przez zespół audytowy na ustalenia ze strony biura rachunkowego w porozumieniu z Państwem, co do stanu faktycznego w zakresie poszczególnych pozycji bilansu.

W związku z powyższym od momentu rozpoczęcia badania do dnia dzisiejszego, w księgach rachunkowych zostały wprowadzone liczne korekty związane z uzgodnieniem ksiąg rachunkowych do stanu faktycznego.

W dniu dzisiejszym również otrzymaliśmy kolejne skorygowane dane dotyczące zapisów księgowych, w tym wartości dotyczące podatku dochodowego bieżącego oraz odroczonego, które niezwłocznie poddamy procedurom weryfikacyjnym.

Ponadto oczekujemy na plik sprawozdania finansowego w formie ustrukturyzowanej ze zaktualizowanymi danymi w zakresie wszystkich jego elementów, (to jest wprowadzenia, bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym i informacji dodatkowej), który będzie zgodny ze stanem faktycznym, przyjętą polityką rachunkowości oraz ostatecznym stanem ksiąg rachunkowych. Na skutek

Audyty
Doradztwo podatkowe
Doradztwo biznesowe
Szkolenia

**Kancelaria Audytorska Dudek
i Partnerzy Biegli Rewidenci**
ul. Karpacka 24
43-300 Bielsko-Biała
tel. +48 33 811 11 24

www.kancelaria-dudek.pl
e-mail: biuro@kancelaria-dudek.pl
NIP: 9372548839
REGON: 240786227
Nr PIBR: 3300



wprowadzonych zmian konieczne jest również dokonanie aktualizacji sprawozdania z działalności Zarządu. Skorygowane dane, zgodnie z obowiązującymi standardami, również musimy poddać procedurom weryfikacyjnym.

Uprzejmie informujemy, iż proces badania zostanie zakończony niezwłocznie po otrzymaniu i weryfikacji brakujących dokumentów, w tym prawidłowo skorygowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Zarządu, a także ostatecznych zapisów ujętych w księgach rachunkowych w sposób trwały.

Wskazując na powyższe, chcieliśmy Państwa poinformować, iż zgodnie z zawartą umową termin wykonania badania został ustalony na 30.09.2022 r., jednak jest on uwarunkowany wywiązaniem się stron z paragrafu 3 ust. 2 tejże umowy. Również zgodnie z umową Zleceniobiorca ma 5 dni od dnia zakończenia czynności badania na przekazanie sprawozdania z badania.

Przekazując powyższe pozostajemy z wyrazami szacunku.

Kluczowy Biegły Rewident
Małgorzata Trojanowska, nr PIBR 13472