

## S.S.I.F. BRK Financial Group S.A.

Calea Motilor, nr. 119

Cluj Napoca

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către Adunarea Generala a Acționarilor S.S.I.F. BRK Financial Group S.A.*

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

*Opinie asupra  
situațiilor  
financiare  
consolidate*

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale S.S.I.F. BRK Financial Group S.A. (BRK Financial Group sau „grupul”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectiva, și notele la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
  - Capitaluri proprii total 61.011.039 lei
  - Pierdere total -9.586.562 lei
3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descris în secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve*, situațiile financiare consolidate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară consolidată a societății la data de 31 decembrie 2023, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectiva, în conformitate cu Norma nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare.
4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului intru-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de societate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

5. Filialele grupului au fost auditate e către un alt auditor, cu excepția SAI Broker SA, iar raportul de audit ne-a fost furnizat si utilizat, iar opinia noastră sa bazează pe raportul, procedurile de audit ale auditorului si procedurile suplimentare de audit in conformitate si Standardele International de Audit aplicabile.

*Bazele opiniei cu rezerve*

6. Situațiile financiare consolidate releva la Nota 5 la situațiile financiare capitalizări ale cheltuielilor de dezvoltare software si alte imobilizări necorporale legate de aceeași activitate de dezvoltare software a filialelor in valoare neta de 11.509.649 lei. Aceste active nu au fost testate pentru depreciere in conformitate cu IFRS, in consecință nu am avut posibilitatea de evalua efectele pe care aceasta ar putea sa o aibă asupra situațiilor financiare consolidate.
7. Nota 14 la situațiile financiare consolidate evidențiază stocuri in valoare de 8.723.498 lei, din care 6.689.535 lei stocuri legate de activitatea taximetrie care au o vechime mai mare de 3 ani, ceea creează o incertitudine cu privire la valorificarea acestor stocuri. Noi nu am avut posibilitatea de a evalua o eventuala depreciere a acestor stocuri asupra situațiilor financiare consolidate.

*Alte aspecte*

8. Conform Raportului curent nr. 1389 publicat de catre BRK Financial Group SA in data de 13.03.2024 pe site-ul BVB, societatea a achiziționat (prin exercitarea unui warrant) 1.266.350 acțiuni la Gabriel Resources la prețul de 0.39 CAD/acțiune, si evidențiat suma in curs de decontare in activul bilanțier in suma de 1.680.415 lei. In perioada după data bilanțului tranzacția a fost confirmat, iar evenimente de piață au făcut ca prețul acțiunilor Gabriel Resources sa scadă semnificativ fata de valoarea de achiziție. Conform Raportului curent societatea deține in continuare un număr de warranturi, care, conform conducerii, nu au nici un efect asupra poziție societății, daca nu sunt exercitate ala scadenta. Aceste evenimente nu sunt prezentate in cadrul secțiunii de evenimente post bilanțiere de la Nota nr. 36 la situațiile financiare. Opinia noastră nu este modificata ca urmare a acestor aspecte.

*Alte informații - Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare consolidate*

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ASF nr. 5/2018 și ale Normei ASF nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate.
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ASF nr. 5/2018 și ale Normei ASF nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la grup și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

*Responsabilitățile  
conducerii și ale  
persoanelor  
responsabile cu  
guvernanta  
pentru situațiile  
financiare*

10. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare consolidate în conformitate cu IFRS și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității grupului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

*Responsabilitățile  
auditorului  
într-un audit al  
situațiilor  
financiare*

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulate, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.
14. Suntem independenți față de grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

*Raport cu privire  
la alte dispoziții  
legale și de  
reglementare*

15. Am fost numiți de către Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare consolidate ale grupului BRK Financial Group SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 7 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019- 2025.
16. Confirmăm că opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat grupului. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de grupul auditat.

17. Confirmam ca nu am furnizat pentru grup serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei („Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică” sau „ESEF”)**

18. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare consolidate incluse în raportul financiar anual ale BRK Financial Group S.A. („Grupul”) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale.

*(I) Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu governanța pentru fișierele digitale întocmite în conformitate cu ESEF*

Conducerea grupului BRK Financial Group SA este responsabilă pentru întocmirea fișierului digital în conformitate cu ESEF.

Această responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre fișierele digitale și situațiile financiare care vor fi depuse în conformitate cu Norma nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare.

Persoanele însărcinate cu governanța sunt responsabile cu supravegherea întocmirii fișierelor digitale în conformitate cu ESEF.

*(II) Responsabilitatea auditorului pentru auditul fișierelor digitale*

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate anuale sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare.

O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a fișierului digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea fișierelor digitale cu situațiile financiare auditate ale BRK Financial Group SA care vor fi publicate în conformitate cu Norma nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare;
- evaluarea dacă toate situațiile financiare, care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. Fișierul electronic respecta cerințele ESEF, dar prezintă anumite de specificație incerte, care nu modifică, însă, situațiile financiare pe care le transpune. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 prezentate în fișierele digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare consolidate ale BRK Financial Group SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea *Raportul cu privire la situațiile financiare* de mai sus.

În numele  
**JPA Audit și Consultanță S.R.L.**  
Bd. Mircea Vodă 35, etaj 3, sector 3 București  
Înregistrată la ASPAAS FA319



Reprezentată prin  
Florin Toma  
ASPAAAS AF1747

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAAS)**  
Firma de Audit:  
**JPA AUDIT & CONSULTANȚĂ S.R.L.**  
Registrul Public Electronic: **FA 319**

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAAS)**  
Auditor financiar: **FLORIN TOMA**  
Registrul Public Electronic: **AF 1747**

București  
5.04.2024

Nr. JPA#0732

*Opinia este re-emisa în data de 20.05.2023 pentru a include aspectele legate de raportarea ESEF și nu cuprinde modificări asupra raportului cu privire la situațiile financiare.*