

Către

Autoritatea de Supraveghere Financiară
Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare

Bursa de Valori București

RAPORT CURENT

conform Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață
și Regulamentului nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Data raportului: 31 ianuarie 2024

Denumirea societății: SSIF BRK Financial Group S.A.

Sediul social: Cluj-Napoca, Calea Moșilor nr. 119, jud. Cluj

Nr. Tel/fax: 0364.401.709/0364.401.710

Numărul și data înregistrării la ORC: J12/3038/1994

Cod fiscal: 6738423, **Capital social:** 50.614.492,80 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: BVB, categoria premium, simbol BRK

Evenimente importante de raportat: Raportul auditorului privind analiza tranzacțiilor cu părți afiliate

În conformitate cu prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017, BRK Financial Group S.A. transmite raportul întocmit de către auditorul financiar JPA Audit & Consultanță SRL.

Monica Ivan
Director General



SSIF BRK FINANCIAL GROUP S.A.

Calea Moșilor, nr. 119

Cluj Napoca

Raport independent de asigurare limitată asupra informațiilor incluse în Rapoartele curente emise de Societate în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare, și cu prevederile Regulamentului ASF nr. 5/2018

*Consiliul de Administrație
al Societății SSIF BRK FINANCIAL GROUP S.A.*

Scopul Raportului

Am fost contractați de către **SSIF BRK FINANCIAL GROUP S.A.** (denumită în continuare „Societatea” sau „BRK”) pentru a raporta în baza cerințelor din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare „Legea 24/2017”) asupra informațiilor incluse în rapoartele curente anexate (din data de 4321/15.09.2023 și 4878/20.10.2023), denumite în continuare „**Rapoarte curente**”, care au fost întocmite de Societate în conformitate cu cerințele articolului 92³ din Legea nr. 24/2017 și cu prevederile din Regulamentul ASF nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară (denumit în continuare „ASF”) pentru a raporta către Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) și Bursa de Valori București („BVB”) pentru perioada 1 iulie 2023 -31 decembrie 2023, sub forma unei concluzii de asigurare limitată.

Scopul specific

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, și este întocmit pentru informarea Societății, a BVB și a ASF și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context.

Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Prezentul raport se referă numai la elementele specificate în cadrul acestui raport și nu se extinde asupra situațiilor financiare sau a altor rapoarte emise de Societate, luate în considerare la nivel individual sau în ansamblu.

Responsabilitățile conducerii Societății

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii Rapoartelor curente și încheierii tranzacțiilor raportate în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 și ale Regulamentul ASF nr. 5/2018, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, conducerea Societății are responsabilitatea proiectării, implementării și menținerii unor controale interne care permit întocmirea Rapoartelor curente, astfel încât să fie lipsite

de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, conducerea Societății este responsabilă pentru a se asigura că documentele justificative care stau la baza întocmirii Rapoartelor curente, precum și probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte și justificate.

Responsabilitățile auditorului

Misiunea noastră de asigurare limitată s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume **ISAE 3000** (revizuit) „*Standardul Internațional privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice*”. Aceste reglementări prevăd ca noi să respectăm *Codul de Etică* și Standardele privind Independența, să planificăm și să desfășurăm misiunea de asigurare, astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la Rapoartele curente.

Noi aplicăm Standardul Internațional de Control al Calității 1 („**ISQC 1**”) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislație sau reglementările aplicabile.

Noi respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului Internațional de Etică al profesioniștilor contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („**Codul IESBA**”), care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului și de înțelegerea noastră a tranzacțiilor raportate incluse în Rapoartele curente și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind ariile în care ar putea să apară denaturări semnificative. În obținerea unei înțelegeri a tranzacției raportate inclusă în Rapoartele curente, am luat în considerare procesul utilizat de către Societate pentru încheierea tranzacțiilor și pentru întocmirea și prezentarea raportului curent, în conformitate cu cerințele Legii 24/2017 și Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității procesului sau a controlului intern al Societății pentru încheierea tranzacției raportate, inclusă în Rapoartele curente și pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor curente anexate.

Procedurile includ, în special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiară și managementul riscurilor, precum și proceduri suplimentare, care au scopul de a obține probe referitoare la informațiile incluse în Rapoartele curente.

Procedurile de obținere a probelor în cadrul unui angajament de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp, și sunt mai restrânse, ca amploare, decât în cadrul unui angajament de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare care se obține într-un angajament de asigurare limitată este considerabil mai scăzut decât cel care ar fi fost obținut dacă s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabilă.

Referitor la Rapoartele curente ale Societății, în vederea evaluării caracterului corect și justificat al tranzacțiilor raportate, noi am efectuat următoarele proceduri:

- 1) Am obținut din partea Societății Rapoartele curente anexate, aferente perioadei verificate și detaliul tranzacțiilor incluse în aceste Rapoarte.
- 2) Am verificat faptul că persoanele care aprobă aceste Rapoarte curente sunt reprezentanții autorizați ai Societății și am solicitat lista semnăturilor autorizate.
- 3) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, prezentate în Rapoartele curente, am determinat dacă detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în contractele/documentația contractuală semnate, puse la dispoziția noastră și dacă acestea au fost semnate de către reprezentanții Societății. Acolo unde a fost cazul, am comparat dacă detaliile incluse în Rapoartele curente corespund cu documentația aferentă contractelor respective: părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor și, acolo unde a fost cazul, garanțiile constituite și penalitățile stipulate, termenele și modalitatea de plată, precum și condițiile contractuale aferente.
- 4) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, am comparat dacă detaliile prezentate în Rapoartele curente anexate corespund cu informațiile pe care le-am obținut în urma interviurilor avute cu conducerea Societății, precum și cu alte documente anexate contractelor, după caz.
- 5) Pentru tranzacțiile analizate selectate pe baza de eșantionare, în măsura în care există un preț de piață pentru bunurile sau serviciile prestate între Societate și părțile afiliate, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite aceste prețuri și dacă, de la caz la caz, prețurile convenite corespund celor folosite în relațiile contractuale cu alte părți (terți), pentru servicii sau bunuri similare și respectiv dacă contractele aferente sunt aprobate de Consiliul de Administrație sau de supraveghere al Societății.

În cazul în care nu există prețuri de piață disponibile, am analizat dacă respectivele tranzacții sunt realizate pe baza procedurilor interne a Societății cu privire la fundamentarea prețului și, respectiv, contractele aferente sunt aprobate de Consiliul de Administrație sau de supraveghere al Societății, în conformitate cu procedurile sale interne.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra tranzacțiilor incluse în Rapoartele curente anexate, care se referă la perioada 1 iulie 2023 – 31 decembrie 2023. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Rapoartele curente includ toate tranzacțiile pe care Societatea trebuie să le raporteze conform articolului 92³ din Legea nr. 24/2017 pentru această perioadă.

Concluzie

Concluzia noastră este formulată pe baza și având în vedere aspectele prezentate în acest raport independent de asigurare limitată.

Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus și a probelor obținute:

- a) Nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că Informațiile incluse în Rapoartele curente anexate nu sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu documentele justificative puse la dispoziția noastră de către Societate.
- b) Nu am luat cunoștință de niciun aspect prin care informațiile incluse în Rapoartele curente anexate nu sunt conforme în toate aspectele semnificative cu cerințele din Legea 24/2017 și Regulamentul ASF nr. 5/2018, cu privire la părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor și, acolo unde a fost cazul, garanțiile constituite și penalitățile stipulate, termenele și modalitatea de plată; precum și condițiile contractuale aferente.
- c) Nu am luat cunoștință de niciun aspect prin care contractele aferente tranzacțiilor raportate și analizate nu au fost autorizate în mod corespunzător de către reprezentanții Societății și nu au fost aprobate de Consiliul de Administrație al Societății.

Alte aspecte

Consiliul de Administrație („CA”) al Societății îndeplinește toate actele necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al societății în conformitate cu actul constitutiv, legislația aplicabilă în vigoare și guvernanta la nivelul Societății. Comitetul de Investiții de pe lângă CA, propune spre aprobarea CA strategia house și tranzacțiile house, inclusiv acordarea de finanțări către filiale. Noi nu avem cunoștința de aspecte de guvernanta internă care interzic sau limitează aceste atribuții ale CA, pe baza datelor care ne-au fost puse la dispoziție. Ratificarea deciziilor CA pentru anul 2022 a fost solicitată în Adunării Generale Ordinare a Acționarilor („AGO”) din data de 28.04.2023 și nu a fost aprobată prin Hotărârea nr. 2, aceasta fiind solicitată și aprobată și în ani anteriori. Ratificarea este actul juridic unilateral prin care o persoană înlătură ineficacitatea contractului încheiat în numele său, dar în lipsa împuternicirii ori cu depășirea împuternicirii, devenind astfel parte din actul juridic pe care îl ratifică, chiar de la data la acesta a fost încheiat.

În cadrul Consiliului de Administrație (CA) din data de 19 iunie 2023 s-a solicitat ratificarea de către AGA a deciziilor de investiții ale CA și a finanțărilor acordate Romlogic Technology S.A. și Gocab Software S.A., acest punct fiind pus pe agenda Adunării Extraordinare a Acționarilor („AGEA”) convocată pentru data de 27/28 iulie 2023. La aceasta AGEA nu au fost întrunite condițiile de cvorum, conform Raportului curent nr. 3548/28.07.2023.

- d) Nu am luat cunoștință de niciun aspect prețurile convenite între părți nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii și a altor termeni și condiții stipulate, după caz, în acordurile dintre părți și, respectiv, nu au fost determinate în conformitate cu criteriile menționate la alineatul 5) din lista de proceduri de mai sus.

30.01.2024
București, Romania

nr. 722

În numele
JPA Audit & Consultanta SRL
ASPAAS FA319

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

Florin
Toma

Digitally signed
by Florin Toma
Date:
2024.01.31
05:00:10 +02'00'

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

Reprezentată de:
Partener

Florin Toma – auditor financiar autorizat ASPAAS
înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania - 1747

Anexa

Rapoartele curente care fac subiectul acestui raport de asigurare limitată

Către

Autoritatea de Supraveghere Financiară
Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare

Bursa de Valori București**RAPORT CURENT**

conform Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață
și Regulamentului nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Data raportului: 15 septembrie 2023**Denumirea societății:** SSIF BRK Financial Group S.A.**Sediul social:** Cluj-Napoca, Calea Moșilor nr. 119, jud. Cluj**Nr. Tel/fax:** 0364.401.709/0364.401.710**Numărul și data înregistrării la ORC:** J12/3038/1994**Cod fiscal:** 6738423, **Capital social:** 50.614.492,80 lei**Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise:** BVB, categoria premium, simbol BRK**Evenimente importante de raportat:**

În conformitate cu art. 234 litera i din Regulamentul ASF nr. 5/2018, vă aducem la cunoștință faptul că la data de 15 septembrie 2023 SSIF BRK Financial Group SA a semnat un contract cu Gocab Software, societate la care BRK Financial Group deține participatii. Detaliile privind acest contract sunt prezentate în Anexa 1.

Monica Ivan
Director General

Anexa 1

Nr crt.	Părțile actului juridic	Data încheierii și nr. act	Natura actului juridic	Descriere obiect contract	Valoarea împrumutată	Creașta reciprocă	Garanții	Termen
1.	GOCAB Software S.A.SA - în calitate de împrumutat SSIF BRK Financial Group SA - în calitate de finanțator	4307/ 15.09.2023	Contract de finanțare a activității	Suma împrumutată va fi folosită în conformitate cu cererea de finanțare. Dobânda = ROBOR3M + 5,59%	380.000 lei	BRK Financial Group SA are în derulare contracte de împrumut cu Gocab Software S.A. în sumă totală de 1.390.000 lei	negarantat	Scadența 15.09.2028

Către

Autoritatea de Supraveghere Financiară
Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare

Bursa de Valori București**RAPORT CURENT**

conform Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață
și Regulamentului nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

Data raportului: 20 octombrie 2023**Denumirea societății:** SSIF BRK Financial Group S.A.**Sediul social:** Cluj-Napoca, Calea Moșilor nr. 119, jud. Cluj**Nr. Tel/fax:** 0364.401.709/0364.401.710**Numărul și data înregistrării la ORC:** J12/3038/1994**Cod fiscal:** 6738423, **Capital social:** 50.614.492,80 lei**Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise:** BVB, categoria premium, simbol BRK**Evenimente importante de raportat:**

În conformitate cu art. 234 litera i din Regulamentul ASF nr. 5/2018, vă aducem la cunoștință faptul că în 19-20 octombrie 2023 SSIF BRK Financial Group SA a semnat contracte cu societăți la care BRK Financial Group deține participații. Detaliile privind aceste contracte sunt prezentate în *Anexa 1*.

Monica Ivan
Director General

Anexa 1

Nr crt.	Părțile actului juridic	Data încheierii și nr. act	Natura actului juridic	Descriere obiect contract	Valoarea împrumutată	Creașta reciprocă	Garanții	Termen
1.	Romlog Technology S.A. - în calitate de împrumutat SSIF BRK Financial Group SA - în calitate de finantator	4863 / 19.10.2023	Contract de finanțare a activității	Susținere activitate curentă Dobânda = ROBOR3M + 4,75%	100.000 lei	BRK Financial Group SA are în derulare contracte de împrumut cu Romlog Technology S.A. în sumă totală de 3.499.260,27 lei	negarantat	Scadența = 19.10.2028
2.	GOCAB Software S.A. - în calitate de împrumutat SSIF BRK Financial Group SA - în calitate de finantator	4862 / 19.10.2023	Contract de finanțare a activității	Susținere activitate curentă Dobânda = ROBOR3M + 5,59%	1.000.000 lei	BRK Financial Group SA are în derulare contracte de împrumut cu Gocab Software S.A. în sumă totală de 2.500.384,11 lei	negarantat	Scadența = 19.10.2028
3.	GOCAB Software S.A. - în calitate de împrumutat SSIF BRK Financial Group SA - în calitate de finantator	4875 / 20.10.2023	Prelungire scadență și contopire contracte de împrumut nr. 6434/ 23.12.2022, 5768/ 10.11.2022, 6062/ 05.12.2022	Contractele nr. 6434/ 23.12.2022, 5768/ 10.11.2022 și 6062/ 05.12.2022 au fost contopite într-un singur contract. Dobânda = ROBOR3M + 5,59%	1.110.384,11 lei	BRK Financial Group SA are în derulare contracte de împrumut cu Gocab Software S.A. în sumă totală de 2.500.384,11 lei	negarantat	Scadența = 20.10.2025