

## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**

**Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Zakład Wodociągów i Kanalizacji „WOD-KAN” Spółka z o.o.**

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Zakład Wodociągów i Kanalizacji „WOD-KAN” Spółka z o.o. („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2021 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz. U. z 2020 r., poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.*

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego**

W dniu 02 stycznia 2020 r. Spółka podpisała umowę nr 01/JRP/20 z BLACK WATER ENERGIA sp. z o.o., ul. Nieborowska 46/27, 80-034 Gdańsk na „Wykonanie modernizacji stacji transformatorowej na terenie oczyszczalni ścieków w Mokrej Prawej”, na ogólną kwotę 4 299 000,00 zł netto (5 287 770,00 zł brutto) z terminem realizacji umowy 10 miesięcy od daty podpisania umowy.

W dniu 02 listopada 2020 r. Spółka odstąpiła od umowy z przyczyn leżących w całości po stronie Wykonawcy. Wykonawca nie wykonał zleconych prac objętych umową i nie dotrzymał terminu końcowego oddania przedmiotu umowy.

Na podstawie § 16 ust. 2 pkt 6 w.w umowy Spółka w dniu 09.11.2020 r. naliczyła wykonawcy karę w wysokości 20% wynagrodzenia brutto tj. 1 057 554,00 zł.

Należy podkreślić, że inwestycja była dla Spółki bardzo ważna z punktu widzenia eksploatacji oczyszczalni ścieków. Ponadto zadanie było częścią projektu współfinansowanego ze środków unijnych. Zatem odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy było absolutnie konieczne żeby można było terminowo ogłosić następny przetarg, wyłonić nowego wykonawcę i zrealizować zadanie. W dniu 12.02.2021 r. Spółka podpisała umowę z nowym wykonawcą wyłonionym w rezultacie dokonania wyboru oferty zgodnie z zasadą konkurencyjności, zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień współfinansowanych ze środków unijnych. Umowa została zrealizowana terminowo.

Naliczenie kary dla poprzedniego Wykonawcy BLACK WATER ENERGIA sp. z o.o. było prawnie uzasadnione, jednakże pomimo upływu wymagalnego terminu płatności, Wykonawca naliczonej kary nie uregulował.

Należność wynikająca z naliczonej kary umownej nie jest przeterminowana, w związku z tym może być dochodzona na drodze sądowej, co Spółka rozważa gdy Wykonawca umowy nr 01/JRP/20 nie ureguluje kwoty naliczonej kary.

Mając na uwadze, bezsprzeczność naliczonej kary, oraz biorąc pod uwagę fakt że BLACK WATER ENERGIA sp. z o.o nadal prowadzi działalność gospodarczą realizując swoje projekty, a co za tym idzie nie jest postawiona w stan likwidacji, stan upadłości oraz nie zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne, Spółka oceniła stopień prawdopodobieństwa spłaty należności na 50%. W związku z tym, na podstawie art. 35b ust 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości na pozostałe 50% należności Spółka utworzyła odpis aktualizujący należności w wysokości 528 777,00 zł .

Informujemy, że przeciwko Spółce z powództwa Rodziny osób prywatnych w Sądzie Okręgowym w Łodzi od roku 2017 toczy się sprawa o odszkodowanie 300.000,00 zł za zmniejszenie wartości nieruchomości spowodowane zalewaniem i zadośćuczynienie 200.000,00 zł za rozstrój zdrowia w związku ze złym stanem nieruchomości . Długotrwały proces toczy się ze względu na liczne rozszerzenia powództwa i powoływanie nowych rzeczoznawców . Spółka te kwoty kwestionuje i dlatego nie utworzyła rezerwy.

Druga sprawa, która toczy się w Sądzie Okręgowym w Łodzi od roku 2017 przeciwko spółce to pozew o zadośćuczynienie 280.000,00 z powództwa Rodziny osób prywatnych za rozstrój zdrowia w związku ze złym stanem nieruchomości ( nie są właścicielami tej nieruchomości). Długotrwały proces toczy się ze względu na liczne rozszerzenia powództwa i powoływanie rzeczoznawców. Spółka te kwoty kwestionuje i dlatego nie utworzyła rezerwy.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji „WOD-KAN” Sp. z o.o. przygotował projekt wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Obecnie projekt jest na etapie uzgodnień z Urzędem Miasta Skierniewice.

Przewidywany termin wdrożenia procedury - schematy podatkowe Zarząd określa na II kwartał 2022 r.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżeń w odniesieniu do w/w spraw.

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji

działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2021 r. („Sprawozdanie z działalności”)

### ***Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej***

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

### **Opinia o Sprawozdaniu z działalności**

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Ewa Janiak .

Działający w imieniu Ewa Janiak Biegły Rewident z siedzibą w 96-100 Skierniewice, Wł. St. Reymonta 31/53 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2046 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

[podpis kluczowego biegłego rewidenta]

Ewa Janiak , nr w rejestrze 6926

Skierniewice 29.04.2022r.



Signed by /  
Podpisano przez:

Ewa Janiak

Date / Data:  
2022-04-29  
13:24