



FIRMA AUDYTORSKA

Zachodniopomorska Kancelaria
Audytorska „BUR” Spółka z o.o.
Al. Papieża Jana Pawła II 45/3 70-415 Szczecin
NIP 8510110795 KRS 0000144270
e-mail: biuro@burszczecin.pl

PONOWNE SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZAKŁAD WODOCIĄGÓW
i KANALIZACJI SPÓŁKA z o.o.

ul. Golisza 10
71-682 Szczecin

za rok 2022

PONOWNE

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zgromadzenia Wspólników oraz Rady Nadzorczej Spółki ZAKŁAD WODOCIĄGÓW i KANALIZACJI Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie

Ponowne sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Z uwagi na to, że w opinii biegłego rewidenta z dnia 05 kwietnia 2023 roku został popełniony błąd maszynowy polegający na użyciu słowa zwiększenie zamiast zmniejszenie

w części punktu” 5) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022r. wykazującego bilansowe zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 26.687.483,16zł „, koniecznym stało się wydanie ponownej opinii.

Powyższe nie wpływa na rodzaj wydanej w dniu 05 kwietnia 2023r. opinii biegłego rewidenta.

Niniejsza opinia zastępuje tą wydaną w dniu 05.04.2023r.

OPINIA

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki ZAKŁAD WODOCIĄGÓW i KANALIZACJI Spółka z o.o., z siedzibą w Szczecinie (71-682), ul. Golisza 10 które składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **1.333.392.159,79zł**
- 3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku wykazującego - zysk netto w wysokości **29.490.830,20zł**
- 4) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **29.490.830,20zł**
- 5) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazującego bilansowe zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **26.687.483,16zł**
- 6) dodatkowych informacji i objaśnień (w całości „sprawozdanie finansowe¹⁾”).

¹⁾ Omawiane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w postaci elektronicznej, podpisane elektronicznie przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - przez wszystkich członków tego organu, przy czym ostatni podpis wskazuje datę 05 kwietnia 2023 r. (podpisane podpisem kwalifikowanym).

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki ZAKŁAD WODOCIĄGÓW i KANALIZACJI Spółka z o.o., z siedzibą w Szczecinie na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz jej umową;
- 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”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz.U. z 2022 r. poz.1302). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki ZAKŁAD WODOCIĄGÓW i KANALIZACJI Spółka z o.o., z siedzibą w Szczecinie zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019r. 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.

INNE SPRAWY

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska „BUR” Spółka z o.o. biegłego rewidenta Mariana Litwiniaka, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 02 kwietnia 2022 roku.

Przedmiotem badania zagadnień związanych z rozliczeniami publicznoprawnymi nie był pełny audyt podatkowy w rozumieniu Ordynacji podatkowej i przepisów o ubezpieczeniach społecznych (za prawidłowość rozliczeń w tym zakresie Zarząd Spółki odpowiada przed właściwymi organami państwowymi). Badanie wykazało, że stan ksiąg rachunkowych pozwala na ich wykorzystanie przez te organy do wykonywania czynności kontrolnych w tym zakresie.

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 nie zawierającego 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

Naszym celem jest 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 stosownej 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 wniosek 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.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

INNE INFORMACJE, W TYM SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki ZAKŁAD WODOCIĄGÓW i KANALIZACJI Spółka z o.o., z siedzibą w Szczecinie 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.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o dopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 69 Ustawy o rachunkowości

Do dnia zakończenia badania Spółki ZAKŁAD WODOCIĄGÓW i KANALIZACJI Spółka z o.o., z siedzibą w Szczecinie dopełniła wynikający z art. 69 Ustawy o rachunkowości, obowiązek złożenia sprawozdania finansowego za rok od 01 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 do Krajowego Rejestru Sądowego.

Ponadto naszym zdaniem, Spółka w nocie objaśniającej nr 34 przedstawiła pozycję bilansu oraz rachunek zysków i strat sporządzone odrębnie dla poszczególnych rodzajów wykonywanej działalności gospodarczej w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami art. 44 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawa Energetycznego („Prawo Energetyczne”). Zakres informacji finansowej regulującej zawartej w nocie objaśniającej nr 34 jest określony wymogami art. 44 Prawa Energetycznego. Nasze badanie nie obejmowało oceny, czy informacje wymagane do ujawnienia przez ustawę są wystarczające dla zapewnienia równoprawnego traktowania odbiorców oraz eliminowania subsydiowania skrośnego pomiędzy działalnościami.

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

Działający w imieniu Zachodniopomorskiej Kancelarii Audytorskiej „BUR” Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie (70-415), Al. Papieża Jana Pawła II 45/3 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 480, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy Biegły Rewident
Marian Litwiniak Nr w rejestrze 11107

Szczecin ,dnia 17 kwietnia 2023r.