

Poznań, dn. 20 maja 2025 r.

Załącznik nr 5: Stanowisko Zarządu w sprawie opinii biegłego do sprawozdania finansowego za 2024 r. wydanej z zastrzeżeniem wraz z opinią Rady Nadzorczej

Stanowisko Zarządu AQUA S.A. z dnia 20.05.2025 r. w sprawie opinii biegłego do sprawozdania finansowego za 2024 r. wydanej z zastrzeżeniem.

W sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta badającego sprawozdanie roczne AQUA S.A. za rok 2024 zawarto opinię z następującymi zastrzeżeniami:

1. Według opinii Biegłego Spółka posiada należność wynikającą z wystawionych not księgowych na łączną kwotę 427 tys. zł tytułem odszkodowania za nienależyte wykonanie umowy zawartej z Zamawiającym. Odbiorca nie potwierdził salda należności wynikającego z wystawionych wyżej not co powoduje, że uzyskanie wynikających z nich środków jest wątpliwe.

2. Ponadto w opinii Biegłego w zakresie jednej z umów Spółka zbyt wcześnie dokonała korekty budżetu przychodowego. Tym samym przychód szacunkowy i rozliczenia międzyokresowe czynne zostały zawyżone na dzień bilansowy o kwotę 2104 tys. zł. Powyższe zniekształcenie wpłynęłoby na konieczność ujęcia odroczonego podatku dochodowego w kwocie 189 tys. zł. Ponadto zbyt wczesne rozpoznanie przychodu z kontraktu długoterminowego zniekształciło również dane porównawcze. Prawidłowe ujęcie kontraktu w roku 2023 skutkowałoby zmniejszeniem rozliczeń międzyokresowych i wyniku lat ubiegłych w kwocie 1 180 tys. zł.

Wpływ zastrzeżenia zawartego w opinii biegłego na wyniki.

1. Dla uwzględnienia zastrzeżenia zawartego w opinii biegłego należałoby dokonać odpisu aktualizującego na kwotę 427 tys. zł. powodując obniżenie wyniku o taką kwotę.

2. Drugie zniekształcenie powoduje, że przychód szacunkowy i rozliczenia międzyokresowe czynne zostały zawyżone na dzień bilansowy o kwotę 2104 tys. zł., co wpłynęłoby na konieczność ujęcia odroczonego podatku dochodowego w kwocie 189 tys. zł. Ponadto zbyt wczesne rozpoznanie przychodu z kontraktu długoterminowego zniekształciło również dane porównawcze. Prawidłowe ujęcie kontraktu w roku 2023

skutkowałoby zmniejszeniem rozliczeń międzyokresowych i wyniku lat ubiegłych w kwocie 1 180 tys. zł.

Komentarz Zarządu do zastrzeżenia zawartego w opinii biegłego.

1. Zarząd postanowił nie dokonywać odpisu aktualizującego dla wskazanej należności w oparciu o stanowisko kancelarii prawnej reprezentującej Spółkę w tej sprawie i jest przekonany o pełnej zasadności obciążenia MPWiK tą kwotą.

2. Wyjaśnienie Zarządu dotyczące rozliczenia kontraktów międzyokresowych.

Zarząd podpisał w dniu 15.09.2023r. aneks do umowy zwiększającej jej wartość o 2057500 zł netto, po jego zawarciu przystąpił do prac nad opracowaniem nowej koncepcji obiektu. Dopiero po jej opracowaniu Spółka będzie mogła określić zakres prac podwykonawców, a także pakietu prac dodatkowych niezbędnych do zrealizowania oczekiwanego zakresu robót przez Zamawiającego. Aktualizacja budżetu w zakresie przychodów i kosztów tego kontraktu nastąpi w III kwartale 2025r.

Opinia Rady Nadzorczej AQUA S.A. do stanowiska Zarządu w sprawie opinii biegłego do sprawozdania finansowego za 2024 r. wydanej z zastrzeżeniem.

Rada Nadzorcza AQUA S.A., uchwałą z dnia 20 maja 2025 r., opiniuje pozytywnie stanowisko Zarządu z dnia 20.05.2025 do wydanej opinii do sprawozdania finansowego z zastrzeżeniem.