

RAPORT

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU JEDNOSTKOWEGO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za III kwartał 2021r.

Dla Akcjonariuszy oraz dla Rady Nadzorczej AQT WATER SA

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd jednostkowego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego AQT WATER S.A. („Spółka”) z siedzibą w 18-400 ŁOMŻY, przy ul. Poznańskiej 148 A , na które składają się: jednostkowe śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30-09-2021 roku, jednostkowe śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 - 09-2021 roku oraz dodatkowe noty objaśniające („jednostkowe śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Sprawozdanie składa się z:

bilansu sporządzonego na dzień 30-09-2021r wykazującego sumę bilansową 11 852 704,14 zł,

rachunku zysków i strat za okres od 01-01-2021r do 30-09-2021r wykazującego zysk netto w kwocie 260 572,27 zł

rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01-01-2021r do 30-09-2021r.

OPINIA

Naszym zdaniem , skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe :

- przedstawia ono rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 30-09-2021r. oraz jej wyniku finansowego 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 statutem Spółki;

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii.

Nasz przegląd śródrocznego bilansu oraz rachunku zysków i strat za okres od 01-01-2021r do 30-09-2021r przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami rewizji finansowej 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.

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 przeglądu śródrocznych sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA.

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

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania , które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za bieżący okres

sprawozdawczy dotyczące ryzyka istotnego zniekształcenia oraz oszustwa zostały przeanalizowane.

W wyniku analizy nie stwierdzono istotnych zniekształceń oraz oszustw.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019* („standard”), przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019r. Przegląd jednostkowego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami).

Kluczowe sprawy badania:

Opis rodzaju ryzyk istotnego zniekształcenia:

- przychody ze sprzedaży

Wykazana w skróconym śródrocznym rachunku zysków i strat za okres od 01-01-2021r do 30 września 2021r wartość przychodów netto ze sprzedaży wyniosła 6 151 228,14 zł

Prawidłowość rozpoznania przychodów jest nieodłącznym ryzykiem branżowym. Wynika to ze złożoności warunków zawartych w umowach sprzedażowych. Warunki te podlegają częstym zmianom i wymagają odpowiedniego odzwierciedlenia w systemie sprzedażowym, co zwiększa ryzyko błędu. Systemy sprzedażowe przetwarzają duże ilości danych, zmian cen w ciągu roku.

W sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 30 września 2021r wykazano należności z tytułu dostaw i usług o łącznej wartości 3 358 490,15 zł. Na dzień bilansowy udział należności stanowił 26,31%.

Zarząd Spółki dokonał analizy należności z tytułu dostaw i usług pod kątem identyfikacji przesłanek wystąpienia braku spłat należności i przeprowadził indywidualną analizę należności o istotnym stopniu przeterminowania.

Przeprowadzone przez Zarząd analizy wykazały, że należności wykazano poprawnie, nie występują przeterminowane, uwzględniono spłaty po dniu 30 września 2021r.

Mając na uwadze nieodłączne ryzyko niepewności związane z zapłatą należności pogłęбилиśmy badanie tego zagadnienia.

Podejście do badania

Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- Przegląd zasad rachunkowości dotyczących rozpoznania przychodów i związanych z nimi istotnych osadów i szacunków.
- Zrozumienie i oceny środowiska kontroli wewnętrznej, w tym dotyczących ujęcia ustalenia i prezentacji przychodów ze sprzedaży;
- Analizy istotnych warunków i umów i ich ujęcia w systemie sprzedażowym; oceny systemów informatycznych wykorzystywanych w związku z rozpoznaniem przychodów;
- Zestawienie otrzymanych płatności w związku z realizowaną sprzedażą,
- Analizę metodologii rozliczania i ujmowania przychodów,
- Oceny poprawności i kompletności ujawnień w tym zakresie,

W wyniku przeprowadzonych procedur nie stwierdziliśmy konieczności dokonania korekt sprawozdania finansowego w zakresie ujęcia i ujawnień dotyczących przychodów ze sprzedaży.

Nasze procedury badania obejmowały:

- Przegląd polityki rachunkowości Spółki w zakresie przyjętych zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności handlowych,
- Zrozumienie i ocenę środowiska kontroli wewnętrznej w zakresie aktualizacji wartości należności w istotnym stopniu przeterminowane,
- Analiza zapłat należności z tytułu dostaw i usług po dniu 30 września 2021r
- Oceniliśmy adekwatności odpisów na należności.

W wyniku przeprowadzonych procedur nie stwierdziliśmy konieczności dokonania korekt w sprawozdaniu finansowym.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej za skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe.

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

Sporządzając skrócone sprawozdanie finansowe Zarząd jednostki 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 Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej relatywnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd albo członkowie Rady nadzorczej Jednostki są zobowiązani do zapewnienia aby skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej jednostki są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej jednostki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy śródroczne 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 śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30-09-2021r.

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 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.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta.

Nasza opinia dotyczy śródrocznego przeglądu bilansu oraz rachunku zysków i strat za okres od 01-01-2021r do 30-09-2021r .

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za przegląd bilansu oraz rachunku zysków i strat sporządzonych na podstawie ksiąg rachunkowych, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że jednostkowe śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 30 września 2021 r zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości , Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz

związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Białystok, dnia 12 listopad 2021 roku

Kluczowy biegły rewident

Maria Urban

biegły rewident Maria Urban

nr w rejestrze: 4208

działający w imieniu:

Rachuba

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nr w rejestrze 3412

15-464 Białystok. Ul. Włókiennicza 17 lok 1

.