



Śląska Firma Auditingu i Doradztwa
„AUDIT” Spółka z o.o.
Pl. Grunwaldzki 8-10 pok. 30
40-950 Katowice

tel. + 48 32 745 04 51
e-mail: auditsl@interia.pl
www.auditsl.com.pl

Bank Pekao S.A. Oddział w Katowicach
Nr konta: 08 1240 4227 1111 0000 4846 3003
Spółka wpisana na listę firm audytorskich pod nr 1159

NIP: 634-10-18-079
Sąd Rejonowy w Katowicach nr KRS: 0000180584
Wartość kapitału zakładowego: 50 000 PLN

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
dla**

ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW I RADY NADZORCZEJ

Spółki

**Zakład Usług Komunalnych Jednoosobowej Spółki Gminy z o.o.
z siedzibą w Prudniku, ul. Przemysłowa 1**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki **Zakład Usług Komunalnych Jednoosobowej Spółki Gminy z o.o.** z siedzibą w Prudniku, ul. Przemysłowa 1 („Spółka”), na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2025 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **6 277 287,49 zł**,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. wykazujący stratę netto w wysokości **(-) 1 609 031,44 zł**,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Zakład Usług Komunalnych Jednoosobowa Spółka Gminy z o.o. na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 522) 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. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 z późn. zm).

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 zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn.zm., („Kodeks etyki”), 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 etyki. 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 kwestie

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 roku, będące przedmiotem niniejszego sprawozdania z badania nie podlega obowiązkowi badania określonemu w art. 64 Ustawy o rachunkowości. W rezultacie przeprowadzone przez nas badanie sprawozdania finansowego nie stanowiło badania ustawowego w rozumieniu Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Na dzień bilansowy Spółka poniosła stratę w wysokości 1 609 tys. zł, tym samym na dzień 31 grudnia 2025 roku wykazana w bilansie strata przekracza sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz połowę kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 233 KSH ("Kodeks Spółek Handlowych" – Dz.U. z 2024 r., poz.18) Zarząd ma obowiązek niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Wspólników w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

W sprawozdaniu za rok obrotowy 01.01.2025 do 31.12.2025 zobowiązania krótkoterminowe przekraczają o 3 201 213,63 zł wartość należności krótkoterminowych (zobowiązania są ponad 2 krotnie większe od należności), co stawia spółkę w sytuacji zagrażającej jej dalszemu istnieniu.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki Zakład Usług Komunalnych Jednoosobowa Spółka Gminy z o.o. 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 Zakład Usług Komunalnych Jednoosobowa Spółka Gminy z o.o. 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.