



Raport roczny
Spółki Akcyjnej "AQUA"
za rok 2020
(raport jednostkowy)

Załączone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone:

Krzysztof Michalski - Prezes Zarządu

Henryk Wysogład - Wiceprezes Zarządu

Karol Gońka - Dyrektor Finansowy

Leszek Adamus - Główny Księgowy, Prokurent

Bielsko-Biała, kwiecień 2021 rok

Spis treści:

- I. Pismo Prezesa Zarządu
- II. Wybrane dane finansowe
- III. Roczne sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2020 roku
- IV. Sprawozdanie Zarządu z działalności „AQUA” S.A. za rok 2020
- V. Oświadczenie Zarządu dotyczące sprawozdania finansowego
- VI. Oświadczenie Zarządu dotyczące podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego
- VII. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego

List Prezesa Zarządu „AQUA” S.A. w Bielsku-Białej

Szanowni Państwo!

Trudne doświadczenia 2020 roku ugruntowały pozycję „AQUA” S.A. jako profesjonalnego i rzetelnego partnera wspierającego wszystkich swoich interesariuszy. Szczególnie w tym wymagającym czasie Spółka rozumie potrzeby lokalnej społeczności, zachowując ciągłość dostawy wody i odbioru ścieków. Jednocześnie zgodnie z planem realizuje projekty proekologiczne, wykorzystując najnowsze technologie zarówno w obszarze inwestycyjnym, jak i remontowym. Pomimo uciążliwości związanej z pandemią COVID-19, łącznie nakłady inwestycyjne zamknęły się kwotą 34,4 mln zł, a zadania remontowe 25,6 mln zł. Należy podkreślić, że wydatki te są w głównej mierze finansowane ze środków własnych Spółki.

Wychodząc naprzeciw rosnącym oczekiwaniom i potrzebom klientów, w tym przejście na elektroniczne kanały komunikacji, w minionym roku Spółka unowocześniła platformę e-BOK, zwiększając jej funkcjonalność oraz projektując bardziej przyjazną strukturę dla każdej grupy wiekowej. Dzięki e-BOK klienci mają możliwość dokonać m.in. bezpłatnych przelewów poprzez platformę *Przelewy24*. W 2020 roku „AQUA” S.A. rozszerzyła także formy płatności umożliwiając opłacanie rachunków w punktach obsługiwanych przez BillBird S.A. – tzw. „moje rachunki”. Spółka przykłada bardzo dużą wagę do profesjonalnej obsługi klientów, w tym celu Biuro Obsługi Klienta zostało przeniesione do nowej, bardziej dogodnej lokalizacji przy ul. S. Sempołowskiej 17. Nowoczesne, ergonomiczne wnętrza dostosowywane jest do wymogów *Ustawy o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami* i służy wszystkim klientom.

W 2020 roku w Spółce wdrożono zmiany organizacyjne, poprzedzone wartościowaniem stanowisk pracy, opracowaniem nowego systemu wynagradzania pracowników oraz analizą dotychczasowej struktury organizacyjnej. Genezą tych zmian było stworzenie czytelnych kryteriów awansu, ujednoczenia wynagrodzeń względem całego przedsiębiorstwa, a także określenie ścieżki kariery, możliwości szkoleń, dalszego rozwoju. Wdrożenie tych zmian umożliwiło także elastyczne dostosowanie się do potrzeb zarówno zmieniającego się otoczenia, jak i wewnętrznych potrzeb przedsiębiorstwa.

W tym miejscu chciałbym szczególnie podziękować pracownikom „AQUA” S.A. za ich profesjonalizm, zaangażowanie i poświęcenie w czasie pandemii. Swoją postawą po raz kolejny udowodniłście Państwo, że praca w wodociągach jest służbą na rzecz lokalnej społeczności, i że wspólnie tworzymy tę organizację.

Na zakończenie pragnę podziękować członkom Rady Nadzorczej, Władzom Miasta oraz Burmistrzom i Wójtom okolicznych gmin za wsparcie i życzliwość oraz tworzenie dobrych warunków do współpracy jakich doświadczaliśmy w trudnym 2020 roku. Przed nami nowe wyzwania. Mam nadzieję, że w kolejnych latach również możemy liczyć na dotychczasową, dobrą i konstruktywną współpracę.

Krzysztof Michalski

II. WYBRANE DANE FINANSOWE

	w tys. zł		w tys. EUR	
	stan na 31.12.2020	stan na 31.12.2019	stan na 31.12.2020	stan na 31.12.2019
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	155 775	155 967	34 816	36 256
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	13 736	13 018	3 070	3 026
III. Zysk (strata) brutto	13 770	13 340	3 078	3 101
IV. Zysk (strata) netto	10 867	10 412	2 429	2 420
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	47 613	42 979	10 317	10 093
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-34 466	-54 564	-7 469	-12 813
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-7 587	-5 466	-1 644	-1 284
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	5 560	-17 051	1 205	-4 004
IX. Aktywa razem	478 280	476 757	103 640	111 954
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	122 858	122 721	26 623	28 818
XI. Zobowiązania długoterminowe	6 695	5 720	1 451	1 343
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	22 767	20 476	4 933	4 808
XIII. Kapitał własny	355 422	354 036	77 018	83 136
XIV. Kapitał zakładowy	207 792	207 792	45 027	48 795
XV. Liczba akcji (w szt.)	12 986 996	12 986 996	12 986 996	12 986 996
XVI. Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,84	0,80	0,18	0,19
XVII. Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,84	0,80	0,18	0,19
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	27,37	27,26	5,93	6,40
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	27,37	27,26	5,93	6,40
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EUR)	0,76	0,73	0,16	0,17

Do przeliczenia poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku przepływów pieniężnych zastosowano kurs EURO:

rok 2020 -	4,6148 zł
rok 2019 -	4,2585 zł

Do przeliczenia poszczególnych pozycji rachunku zysków zastosowano kurs EURO:

rok 2020 -	4,4742 zł
rok 2019 -	4,3018 zł

Sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień
31 grudnia 2020 r.

zgodnie z załącznikiem nr 1
do ustawy o rachunkowości

"Aqua" Spółka Akcyjna
ul. 1 Maja 23
43-300 Bielsko-Biała
NIP: 5470083658

Bielsko - Biała, 31 marca 2021 r.

Oświadczenie kierownictwa

Stosownie do artykułu 4 oraz 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Kierownik jednostki **"Aqua" Spółka Akcyjna** przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2020 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2020 – 31 grudnia 2020;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2020 – 31 grudnia 2020;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2020 – 31 grudnia 2020;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołączono sprawozdanie z działalności jednostki za okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka przedstawiła wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.

Krzysztof Michalski - Prezes Zarządu

.....

Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....

Data i podpis

Leszek Adamus - Główny
Księgowy, Prokurent

.....

Data i podpis

Karol Gońka - Dyrektor
Finansowy

.....

Data i podpis

Spis treści

Oświadczenie kierownictwa	3
1 Wprowadzenie do sprawozdania	9
1.1 Dane identyfikujące jednostkę	9
1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	9
1.2 Czas trwania działalności jednostki	9
1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	9
1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	9
1.5 Założenie kontynuacji działalności	9
1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek	10
1.7 Zasady (polityka) rachunkowości	10
1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	10
1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego	20
1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	21
1.7.4 Pozostałe	21
1.8 Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki	22
1.8.1 Szczególny sposób przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku trwałego w roku 2020 w związku z pandemią COVID-19	22
Bilans. Aktywa	23
Bilans. Pasywa	25
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	27
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	29
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	31
2 Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)	33
2.1 Wartości niematerialne i prawne	33
2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	33
2.1.2 Wartość firmy	33
2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne	33
2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	33
2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe	33
2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	33
2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34
2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny	34
2.2.4 Środki transportu	34
2.2.5 Inne środki trwałe	34
2.3 Grunty – stan i zmiany stanu	34
2.4 Środki trwałe w budowie	35
2.5 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	35
2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie	35
2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych	35
2.8 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone	36
2.9 Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	36
2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych	36
2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	36
2.12 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	36
2.13 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych	36
2.13.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach	36
2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	38

2.15	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	38
2.16	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	38
2.17	Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	38
2.18	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	38
2.19	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39
2.20	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	39
2.21	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	39
2.22	Kapitał zapasowy	39
2.23	Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej	39
2.24	Kapitał rezerwy	40
2.25	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	40
2.26	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	40
2.27	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	40
2.28	Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41
2.28.1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41
2.28.2	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41
2.29	Zobowiązania długoterminowe	41
2.30	Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2022 – 2026 i dalszych	41
2.31	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	41
2.32	Zobowiązania wekslowe – bilansowe	42
2.33	Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe	42
2.34	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	42
2.35	Zobowiązania warunkowe	42
2.36	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	42
2.37	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	43
2.38	Struktura przychodów netto ze sprzedaży	43
2.39	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych	43
2.40	Przychody z długotrwałych usług	43
2.41	Pozostałe przychody operacyjne	43
2.42	Pozostałe koszty operacyjne	43
2.43	Przychody finansowe	43
2.44	Koszty finansowe	44
2.45	Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie	44
2.46	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	44
2.47	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	44
2.48	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	45
2.49	Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących	45
2.50	Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących	45
2.51	Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	45
2.52	Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	45
2.53	Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów	46
2.54	Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	46
2.55	Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna	46
2.56	Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową	46
2.57	Wynagrodzenia firmy audytorskiej	46
2.58	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)	46
2.59	Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny	46
2.60	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	47
2.61	Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego	48
2.62	Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)	48

2.63	Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy	48
2.64	Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia	48
2.65	Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów	48
2.66	Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności	48
2.67	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki	48
2.68	Prawa do emisji gazów cieplarnianych	48
2.69	Informacja o działalności zaniechanej	48
2.70	Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych	49
2.71	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie	49
2.72	Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor	49
2.73	Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym	49
2.74	Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego	49
2.75	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	49
2.76	Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie	50
2.77	Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe	50
2.78	Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową	50
2.79	Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	50
2.80	Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym	50
2.81	Informacja o udziałach (akcjach) własnych	50
2.82	Inne istotne informacje	50
2.83	Załączniki w wersji elektronicznej	51

Spis tabel

54

Wprowadzenie do sprawozdania

1.1 Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa	"Aqua" Spółka Akcyjna
Miejscowość	Bielsko-Biała
Kod pocztowy	43-300
Poczta	Bielsko-Biała
Ulica	1 Maja
Numer nieruchomości	23
Województwo	śląskie
Powiat	Bielsko-Biała
Gmina	Bielsko-Biała
NIP	5470083658
Regon	00239387700000

Jednostka została zarejestrowana 24 lipca 2001 r przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000030779 w rejestrze: Rejestr Przedsiębiorców.

1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

- 3600Z pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody
- 3700Z odprowadzanie i oczyszczanie ścieków

1.2 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.

1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

W skład jednostki nie wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

1.5 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

W okresie za jaki sporządzono sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie spółek.

1.7 Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Koszty zakończonych prac rozwojowych 5 lat

Know How i pozostałe wartości niematerialne i prawne 5 lat

Licencje na programy komputerowe 2 i 5 lat

Šzacunki dotyczące okresu amortyzacji oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji czy zastosowana metoda i okres amortyzacji jest zgodny z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez te wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które na to by wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do wyższej z dwóch wartości: bieżącej wartości tych przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych lub do oczekiwanej ceny sprzedaży netto.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Šrodki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonej o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej lub nadwyżkę pierwszej opłaty nad opłatą roczną w przypadku otrzymania prawa od gminy.

Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Ostatnie przeszacowanie miało miejsce w dniu 1 stycznia 1995 roku. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktuali-

zacji wyceny. Po sprzedaży środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że poniesione koszty spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

Budynki 10 - 40 lat

Budowle wodociągowe i kanalizacyjne 10 - 60 lat

Urządzenia techniczne i maszyny 3,3 – 25 lat

Środki transportu 5 - 14,3 lat

Pozostałe środki trwałe od 4 lat

Od 01.01.2018 środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości, tj. poniżej 10.000,00 zł odnoszone są jednorazowo w koszty w miesiącu oddania do eksploatacji. Przed rokiem 2018 za środki trwałe „niskocenne” uznawano środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 złotych. Wyjątek stanowią urządzenia teleinformatyczne i środki trwałe z grupy budowle przyjęte do ewidencji przed 1 stycznia 2002 roku oraz środki trwałe z grupy budowle przyjęte do ewidencji po dniu 1 stycznia 2005 roku, które amortyzowane są liniowo bez względu na ich wartość początkową.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji jest zgodny z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy, wartość bilansowa środków trwałych poddawana jest przeglądowi w celu ustalenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych. W przypadku, gdy przekracza tę wartość, jest ona obniżana do bieżącej wartości tych przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych lub do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to odpis z tytułu trwałej utraty wartości pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część odpisu jest odnoszona do pozostałych kosztów operacyjnych.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub w związku z ich wytworzeniem, z uwzględnieniem różnic kursowych dotyczących środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji oraz innych kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do wartości środków trwałych w budowie zalicza się materiały inwestycyjne wykorzystane w związku z wytworzeniem środków trwałych w budowie.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Na dzień bilansowy, wartość bilansowa środków trwałych w budowie poddawana jest przeglądowi w celu ustalenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych. W przypadku, gdy przekracza tę wartość, jest ona obniżana do bieżącej wartości tych przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych lub do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przeprowadzono na dzień 30 listopada 2020 roku.

Inwentaryzację drogą spisu z natury środków trwałych oraz maszyn i urządzeń znajdujących się na terenie strzeżonym przeprowadza się raz na 4 lata. Ostatnia inwentaryzacja miała miejsce w 2020 roku wg stanu na dzień 30 listopada 2020 roku.

Inwentaryzację środków trwałych drogą porównywania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników przeprowadza się raz w roku.

Środki trwałe w budowie inwentaryzuje się raz w roku.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Inwestycje w nieruchomości

Inwestycje w nieruchomości wyceniane są na moment ujęcia w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania.

Wartość inwestycji w nieruchomości aktualizowana jest na podstawie odrębnych przepisów.

Wartość początkowa stanowiąca wartość historyczną (czyli cena nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji w nieruchomości) powiększona jest o koszty jej ulepszenia, wynikające z przebudowy, rozbudowy, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa inwestycji w nieruchomości po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Do inwestycji w nieruchomości obejmujących inwestycje w grunty, prawo wieczystego użytkownika oraz budynki i budowle zalicza się takie nieruchomości, których Spółka nie użytkuje na własne potrzeby, ale które zostały nabyte lub wytworzone w celu przynoszenia korzyści w postaci przyrostu wartości lub przychodów z wynajmu.

Na dzień bilansowy, wartość bilansowa inwestycji w nieruchomości poddawana jest przeglądowi w celu ustalenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych. W przypadku, gdy przekracza tę wartość, jest ona obniżana do wyższej z dwóch wartości: bieżącej wartości tych przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych lub do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to odpis z tytułu trwałej utraty wartości pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część odpisu jest odnoszona do pozostałych kosztów operacyjnych.

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach zgodnie z zasadami opisanymi w akapicie Inwestycje.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Spółka nie posiada jednostek podporządkowanych.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą

do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat.

W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

Leasing finansowy

Umowy leasingowe są umowami, na podstawie których przyjmuje się do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały według niższej z dwóch wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Wartość początkowa aktywów używanych na podstawie umów leasingu finansowego jest następnie pomniejszana o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości, zgodnie z zasadami stosowanymi do środków trwałych będących własnością Spółki. W przypadku braku wystarczającej pewności, że Spółka uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów używany na mocy umów leasingu finansowego jest amortyzowany przez okres krótszy z dwóch okresów: leasingu lub okresu ekonomicznej użyteczności.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto.

Rozchód magazynowy materiałów i towarów (nie dotyczy świadectw pochodzenia energii, o których mowa w akapicie Ujęcie w rachunkowości Spółki wyceny produkcji energii ze źródeł odnawialnych) wyceniany jest metodą "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło" (FIFO).

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Zapasy wykazywane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartości odpisów aktualizujących, wynikających z ich wyceny według cen sprzedaży netto.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Inwentaryzację zapasów materiałów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo wartościową przeprowadza się raz w ciągu dwóch lat.

Ostatnia inwentaryzacja zapasów miała miejsce w roku 2020 według stanu na dzień 30 listopada 2020 roku.

Inwentaryzację pozostałych składników aktywów obrotowych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2020 roku w sposób określony w art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczy.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty, za wyjątkiem zobowiązań finansowych, które wycenia się według skorygowanej ceny nabycia.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2019 r. nie wystąpiły pozycje wyrażone w walutach obcych wymagające wyceny.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna z wyłączeniem naliczonych odsetek od tychże lokat.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Spółka po stronie pasywów jako rozliczenia międzyokresowe prezentuje otrzymane dotacje, rozliczenia z tytułu nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.

Kapitał podstawowy i kapitał rezerwy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Nadwyżka wartości uzyskanej zapłaty nad wartością nominalną akcji ujmowana jest w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W przypadku wykupu akcji własnych, kwota zapłaty za akcje jest wykazywana w bilansie w ramach aktywów w pozycji akcji własnych.

Spółka tworzy kapitały: zapasowy i rezerwy zgodnie z przepisami prawa.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego

obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Nagrody jubileuszowe

Spółka prowadzi program nagród jubileuszowych. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są do rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów nagród jubileuszowych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych. Zawiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe obciąża pozostałe koszty operacyjne. Rozwiązywanie rezerw odbywa się w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi. Skutek wykorzystania rezerwy prezentowany jest w działalności operacyjnej na kontach rodzajowych zespołu 4.

Odprawy emerytalne

Spółka prowadzi również program odpraw emerytalnych. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są do rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych. Zawiązanie rezerwy na wypłaty emerytalne obciąża pozostałe koszty operacyjne. Rozwiązywanie rezerw odbywa się w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi. Skutek wykorzystania rezerwy prezentowany jest w działalności operacyjnej na kontach rodzajowych zespołu 4.

Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych, z uwzględnieniem kosztu uzyskania kredytu/pożyczki.

Na dzień bilansowy wszystkie kredyty bankowe i pożyczki wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej (przy pożyczkach i kredytach w walutach obcych do wyceny stosowany jest kurs średni NBP).

Ryzyko walutowe dotyczące pożyczek i kredytów w walutach obcych

Pożyczki dotyczące programu inwestycyjnego /w zakresie środków trwałych w budowie/ zaciągnięte i spłacane w walucie obcej generują różnice kursowe, które po dacie zamknięcia zadania inwestycyjnego powodują ryzyko, które przenosi się na wynik finansowy poprzez przychody/koszty finansowe.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2020 roku nie występują kredyty i pożyczki zaciągnięte w walutach obcych.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Dotacje i subwencje

Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych przepisów nie zwiększają kapitałów własnych, zaliczane są do rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty stopniowo zwiększają pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł. Pozostałe dotacje zwiększają

szają pozostałe przychody operacyjne. Nie dotyczy to dotacji do sprzedaży wody, które zaliczane są do przychodów operacyjnych.

Dotacje w ramach Funduszu Spójności

Dla ustalenia wyniku bilansowego i wyniku podatkowego przy aktywowaniu środków trwałych przyjęto zasadę, że środki trwałe realizowane w ramach projektów „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej w dzielnicach miasta Bielsko-Biała” oraz „Budowa kanalizacji sanitarnej i przebudowa wodociągu oraz modernizacja oczyszczalni ścieków w aglomeracjach miasta Bielsko – Biała” aktywowane są w komplementarnych częściach składowych odrębnie dla nakładów będących wydatkami kwalifikowalnymi i odrębnie dla nakładów nie będących wydatkami kwalifikowalnymi.

Wydatki kwalifikowalne podlegają dotowaniu z Funduszu Spójności do kwoty 85% poniesionych wydatków kwalifikowalnych.

Otrzymana do dnia bilansowego dotacja zwiększa przychody przyszłych okresów.

Na dofinansowanie wydatków kwalifikowalnych poniesionych w roku bilansowym, które podlegają refundacji z Funduszu Spójności po dacie bilansowej, rozpoznaje się należność od jednostki finansującej w korespondencji z przychodami przyszłych okresów.

Otrzymana dotacja jest rozliczana co miesiąc w pozostałe przychody operacyjne w kwocie odpowiadającej 85% wysokości odpisu amortyzacyjnego od części środka trwałego wygenerowanego wyłącznie z nakładów będących wydatkami kwalifikowalnymi, które to wydatki podlegają dotowaniu z Funduszu Spójności.

W przypadku poniesienia wydatków/nakładów kwalifikowalnych, aktywowanych przed pierwszym wpływem środków refundacyjnych z dotacji, przychód z tytułu otrzymania dotacji rozpoznaje się wg powyższych zasad z uwzględnieniem jego podwyższenia o kwotę dotacji odpowiadającą 85% sumy amortyzacji poniesionej za wcześniejsze okresy (tj. za okresy poprzedzające wpływ środków refundacyjnych z dotacji).

W przypadku poniesienia wydatków/nakładów kwalifikowalnych: obciążających koszty bieżące lub wydatkowanych na zakup gruntów, następuje jednorazowe uznanie przychodów z tytułu otrzymanej dotacji w miesiącu poniesienia kosztu lub dokonania zakupu gruntu (aktywowania środków trwałych) do wysokości kwoty 85% tych wydatków kwalifikowalnych netto (w przypadku refundacji tych wydatków uznanie przychodów następuje w miesiącu otrzymania dotacji refundacyjnej).

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Na podstawie Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z późniejszymi zmianami Spółka tworzy fundusz i dokonuje okresowych odpisów na podstawie odpisu podstawowego.

Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych. Saldo bilansowe Funduszu to skumulowane obciążenia Funduszu pomniejszone o niepodlegające zwrotowi wydatki z Funduszu.

Środki pieniężne Funduszu prezentowane są w bilansie Spółki po stronie aktywów jako środki pieniężne na rachunkach bankowych. Spółka traktuje środki Funduszu jako środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczone stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Różnice kursowe

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Rozchód środków pieniężnych /własnych/ w walucie obcej z rachunków własnych /w tym z rachunków specjalnych pożyczkowych/ dokonywany jest po kursie historycznym ustalonym wg metody "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło" (FIFO). Kurs ten służy do wyceny operacji gospodarczych dokonywanych tymi środkami na dzień przeprowadzenia operacji.

Inne operacje gospodarcze na dzień ich przeprowadzenia wycenia się po kursie walut faktycznie zastosowanym w tym dniu /obrot walutami, dokonywanie zapłat/. Pozostałe operacje gospodarcze na dzień ich przeprowadzenia wycenia się po średnim kursie NBP ogłoszonym dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się po średnim kursie NBP, obowiązującym na ten dzień.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonej z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,

- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Udzielone pożyczki i należności własne przeznaczone do sprzedaży w okresie 3 miesięcy wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, wyceniane są w cenie nabycia.

Przekwalifikowania aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe zaliczone do utrzymywanych do terminu wymagalności, na dzień przekwalifikowania ich w całości lub części do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wycenia się w wartości godziwej. Skutki przeszacowania ustalone jako różnica między wynikającą z ksiąg rachunkowych wartością w skorygowanych cenach nabycia a wartością godziwą zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

Wartość godziwa ustalana jest w drodze oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ujęcie w rachunkowości Spółki wyceny produkcji energii ze źródeł odnawialnych

Wartość z wyceny świadectw wytworzonej energii ze źródeł odnawialnych według notowań z Towarowej Giełdy Energii S.A. ujmowana jest w ewidencji jako towar.

Wycena przyznaných świadectw pochodzenia energii - praw majątkowych dokonywana jest według kursu minimalnego (notowanie ciągłe) na Towarowej Giełdzie Energii (sesja Rynku Praw Majątkowych).

Po wyprodukowaniu energii ze źródeł odnawialnych, Spółka przedkłada Prezesowi Urzędu Regulacji Energetyki stosowne sprawozdanie, na podstawie którego Prezes URE wydaje decyzję przyznającą Spółce świadectwa pochodzenia energii – prawa majątkowe.

W przypadku energii z odnawialnych źródeł energii wytworzonej w roku bilansowym przychód rozpoznaje się jako przychód operacyjny będący sumą iloczynów ilości wyprodukowanych MWh w danym miesiącu i aktualnej wyceny świadectw na koniec miesiąca, w którym została wytworzona energia elektryczna, skorygowany o kwotę odpisu aktualizującego wartość praw majątkowych otrzymanych w danym roku obrotowym.

Dla świadectw energii wyprodukowanej w poprzednich latach obrotowych Spółka dokonuje odpisu aktualizującego korygującego wycenę świadectw energii wyprodukowanej według kursu obowiązującego w ostatnim dniu okresu (notowanie na sesji Rynku Praw Majątkowych na Towarowej Giełdzie Energii) w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi. Korekta wyceny dotycząca energii wyprodukowanej w bieżącym roku bilansowym koryguje wartość przychodów operacyjnych.

W kolejnych latach, w przypadku wzrostu kursu giełdowego świadectw pochodzenia energii, Spółka dokonuje odwrócenia uprzednio utworzonego odpisu aktualizującego, ale wyłącznie do wysokości wartości świadectw pochodzenia energii ustalonej w momencie ich wytworzenia i pierwotnej wyceny.

Na okoliczność uzyskania przychodu z tytułu wyprodukowania energii ze źródeł odnawialnych, który w momencie rozpoznania i zaewidencjonowania nie stanowi przychodu w rozumieniu ustawy o PDOP, tworzy się rezerwę na odroczony podatek dochodowy, która jest rozwiązywana w momencie odsprzedaży praw, kiedy to rozpoznawany jest także przychód podatkowy.

Świadectwa pochodzenia (prawa majątkowe) podlegają obrotowi na rynku. Wynik na sprzedaży praw majątkowych ustalany jest w oparciu o koszt sprzedaży (wartość nabytych praw majątkowych stanowiącą równowartość rozchodowanych towarów/praw majątkowych według ostatniej wyceny bilansowej) oraz przychód uzyskany ze sprzedaży praw majątkowych.

1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i usług

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT). Przychody obejmują także otrzymane dotacje do sprzedaży.

Spółka rozpoznaje również przychód z tytułu statystycznego ustalenia wielkości sprzedaży usług dostawy wody i odbioru ścieków na dzień bilansowy. Przychód ten dotyczy tej części sprzedaży, która nie była zafakturowana, gdyż zgodnie z zawartymi umowami nie mogła podlegać obowiązkowi zafakturowania. Przychód z tego tytułu dotyczy okresu od dnia ostatniego odczytu wodomierza do dnia bilansowego, a szacowany jest w oparciu o prognozę ustalaną na podstawie rzeczywistego średniodobowego zużycia wody (odbioru ścieków).

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpozna-

wane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu, których odzyskanie jest prawdopodobne.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są rozpoznawane w momencie ich naliczenia, jeśli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. Naliczone odsetki od należności z tytułu wykonanych usług pokrywane są odpisem aktualizującym w przypadku, gdy ich otrzymanie jest wątpliwe.

Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczone.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

1.7.4 Pozostałe

Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane zasady rachunkowości:

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również wymogami wynikającymi z regulaminu alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów i pasywów wycenianych według wartości godziwej: instrumentów pochodnych i instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, oraz w przypadku środków trwałych wycenianych według kosztu historycznego z uwzględnieniem efektu przeszacowania, o którym mowa w akapicie Rzeczowe aktywa trwałe.

1.8 Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

1.8.1 Szczególny sposób przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku trwałego w roku 2020 w związku z pandemią COVID-19

Na rok 2020 w Spółce przypadał ustawowy obowiązek przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątku trwałego. W związku z występowaniem pandemii COVID-19 w 2020 roku przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury może prowadzić do zwiększenia zagrożenia epidemiologicznego w przedsiębiorstwie na skutek zwiększonej konieczności przemieszczania się pracowników „AQUA” S.A. biorących udział w spisie, co w konsekwencji wpłynęłoby na istotne zwiększenie ryzyka absencji chorobowych, a przez to na zwiększenie ryzyka utraty możliwości ciągłości świadczenia usług dostawy wody i odbioru ścieków. W związku z powyższym, w celu ograniczenia ryzyka zakażeń oraz, zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów (<https://www.gov.pl/web/finanse/jednostki-sektora-prywatnego-oraz-jednostki-sektora-finansow-publicznych-z-osobowoscia-prawna-z-wylaczeniem-jednostek-dzialajacych-na-rynku-finansowym>), Zarząd Spółki podjął decyzję o przeprowadzeniu inwentaryzacji metodą weryfikacji składników majątkowych ujętych w księgach spółki z dokumentacją Spółki.

Komisje spisowe zostały dobrane w taki sposób, aby zminimalizować konieczność przemieszczania się członków komisji między obiektami Spółki.

Przy doborze osób wchodzących w skład komisji kierowano się zasadą posiadania odpowiednich kwalifikacji do przeprowadzenia inwentaryzacji przez te osoby.

*Podpis osoby,
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*
Bielsko - Biała, 31 marca 2021 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....

Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....

Data i podpis

Leszek Adamus - Główny
Księgowy, Prokurent

.....

Data i podpis

Karol Gońka - Dyrektor
Finansowy

.....

Data i podpis

Bilans. Aktywa

(dane w tysiącach złotych)

	31.12.2020	31.12.2019	Noty
A. Aktywa trwałe	417 112	421 330	
I. Wartości niematerialne i prawne	599	821	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	
2. Wartość firmy	-	-	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	599	821	2.1
II. Rzeczowe aktywa trwałe	409 809	413 014	
1. Środki trwałe	383 139	388 713	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	14 169	14 116	2.2
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	337 692	344 166	2.2
c) urządzenia techniczne i maszyny	24 042	22 628	2.2
d) środki transportu	3 069	3 846	2.2
e) inne środki trwałe	4 167	3 957	2.2
2. Środki trwałe w budowie	26 670	24 301	2.4, 2.5
III. Należności długoterminowe	-	-	
IV. Inwestycje długoterminowe	2 429	2 489	
1. Nieruchomości	2 429	2 489	2.10, 2.11
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 275	5 006	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 879	4 593	2.28
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	396	413	
B. Aktywa obrotowe	61 168	55 427	
I. Zapasy	6 940	5 950	
1. Materiały	2 931	2 319	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	4 009	3 631	
II. Należności krótkoterminowe	21 570	22 486	
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	21 570	22 486	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 724	19 680	2.15
- do 12 miesięcy	18 724	19 680	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 376	2 020	
c) inne	470	786	
III. Inwestycje krótkoterminowe	31 871	26 412	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	31 871	26 412	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	-	-	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	31 871	26 412	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	28 532	10 939	
- inne środki pieniężne	10	12 064	
- inne aktywa pieniężne	3 329	3 409	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	787	579	2.19
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	
D. Udziały (akcje) własne	-	-	
Aktywa razem	478 280	476 757	

Podpis osoby,
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Bielsko - Biała, 31 marca 2021 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Główny
Księgowy, Prokurent

.....
Data i podpis

Karol Gońka - Dyrektor
Finansowy

.....
Data i podpis

Bilans. Pasywa

(dane w tysiącach złotych)

	31.12.2020	31.12.2019	Noty
A. Kapitał (fundusz) własny	355 422	354 036	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	207 792	207 792	2.21
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	71 376	70 235	
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	30 624	30 932	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	34 763	34 665	
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	
VI. Zysk (strata) netto	10 867	10 412	2.25
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	122 858	122 721	
I. Rezerwy na zobowiązania	17 739	21 370	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 397	2 217	2.28
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 167	12 506	2.27
– długoterminowa	6 195	10 182	
– krótkoterminowa	1 972	2 324	
3. Pozostałe rezerwy	7 175	6 647	2.27
– długoterminowe	489	656	
– krótkoterminowe	6 686	5 991	
II. Zobowiązania długoterminowe	6 695	5 720	2.30
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Wobec pozostałych jednostek	6 695	5 720	
a) kredyty i pożyczki	6 695	5 720	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	22 767	20 476	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	22 483	20 276	
a) kredyty i pożyczki	2 390	1 332	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 493	6 017	
– do 12 miesięcy	10 493	6 017	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	
f) zobowiązania wekslowe	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 366	2 488	
h) z tytułu wynagrodzeń	1 451	1 501	
i) inne	5 783	8 938	
4. Fundusze specjalne	284	200	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	75 657	75 155	
1. Ujemna wartość firmy	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	75 657	75 155	2.37
– długoterminowe	71 993	71 582	
– krótkoterminowe	3 664	3 573	
Pasywa razem	478 280	476 757	

Podpis osoby,
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Bielsko - Biała, 31 marca 2021 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Główny
Księgowy, Prokurent

.....
Data i podpis

Karol Gońka - Dyrektor
Finansowy

.....
Data i podpis

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
(dane w tysiącach złotych)

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019	Noty
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	155 775	155 967	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	151 790	152 606	2.38
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	191	-77	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	3 107	2 776	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	687	662	2.38
B. Koszty działalności operacyjnej	148 368	143 785	
I. Amortyzacja	37 818	36 857	
II. Zużycie materiałów i energii	16 508	14 077	
III. Usługi obce	30 433	29 110	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	23 339	22 895	
– podatek akcyzowy	109	113	
V. Wynagrodzenia	30 727	31 299	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 381	8 478	
– emerytalne	2 746	2 803	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	942	832	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	220	237	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	7 407	12 182	
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 669	4 907	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	76	94	
II. Dotacje	2 185	2 177	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	
IV. Inne przychody operacyjne	6 408	2 636	
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 340	4 071	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	371	283	
III. Inne koszty operacyjne	1 969	3 788	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	13 736	13 018	
G. Przychody finansowe	234	499	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	
II. Odsetki, w tym:	201	468	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
V. Inne	33	31	
H. Koszty finansowe	200	177	
I. Odsetki, w tym:	146	17	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
IV. Inne	54	160	
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	13 770	13 340	
J. Podatek dochodowy	2 903	2 928	2.46
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	10 867	10 412	

Podpis osoby,
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Bielsko - Biała, 31 marca 2021 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Główny
Księgowy, Prokurent

.....
Data i podpis

Karol Gońka - Dyrektor
Finansowy

.....
Data i podpis

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

(dane w tysiącach złotych)

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019	Noty
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	10 867	10 412	
II. Korekty razem	36 746	32 567	
1. Amortyzacja	37 818	36 857	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	139	16	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7	996	
5. Zmiana stanu rezerw	-3 631	1 437	
6. Zmiana stanu zapasów	-990	-564	
7. Zmiana stanu należności	938	-218	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 482	-6 884	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 026	4 068	
10. Inne korekty	-43	-3 141	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	47 613	42 979	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	3 970	2 571	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	79	96	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	3 891	2 475	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	3 891	2 475	
- odsetki	30	53	
- inne wpływy z aktywów finansowych	3 861	2 422	
II. Wydatki	38 436	57 135	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	34 655	53 387	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	3 781	3 748	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	3 781	3 748	
- nabycie aktywów finansowych	3 781	3 748	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-34 466	-54 564	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	3 365	6 144	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	
2. Kredyty i pożyczki	3 365	3 055	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	
4. Inne wpływy finansowe	-	3 089	
II. Wydatki	10 952	11 610	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	9 481	10 000	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 332	1 593	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	
8. Odsetki	139	17	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-7 587	-5 466	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	5 560	-17 051	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	5 560	-17 051	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	
F. Środki pieniężne na początek okresu	22 973	40 024	2.75
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	28 533	22 973	2.75
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 653	6 579	

Podpis osoby,
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Bielsko - Biała, 31 marca 2021 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Główny
Księgowy, Prokurent

.....
Data i podpis

Karol Gońka - Dyrektor
Finansowy

.....
Data i podpis

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

(dane w tysiącach złotych)

	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019	Noty
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	354 036	353 624	
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	354 036	353 624	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	207 792	207 792	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	207 792	207 792	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	70 235	68 647	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 141	1 588	
a) zwiększenie (z tytułu)	1 141	1 588	
– podziału zysku (ustawowo)	833	877	
– z likwidacji/zbycia ST	308	711	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	71 376	70 235	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	30 932	31 643	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	- 308	- 711	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	308	711	
– zbycia środków trwałych	308	711	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	30 624	30 932	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	34 665	34 584	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	98	81	
a) zwiększenie (z tytułu)	98	81	
– przeznaczenia na fundusz rezerwowy	98	81	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	34 763	34 665	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	10 412	10 958	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	10 412	10 958	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	10 412	10 958	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	10 412	10 958	
– ustawowe 8 % na kapitał zapasowy	833	877	
– przeznaczenie na kapitał rezerwowy	98	81	
– wypłata dywidendy	9 481	10 000	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	
6. Wynik netto	10 867	10 412	
a) zysk netto	10 867	10 412	
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	355 422	354 036	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	345 552	344 556	

Podpis osoby,
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
Bielsko - Biała, 31 marca 2021 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Główny
Księgowy, Prokurent

.....
Data i podpis

Karol Gońka - Dyrektor
Finansowy

.....
Data i podpis

Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

2.1 Wartości niematerialne i prawne

2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych

Nie dotyczy.

2.1.2 Wartość firmy

Nie dotyczy.

2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	20 256	302	1	20 557
Umorzenie / amortyzacja	19 435	524	1	19 958
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	821	- 222	0	599

2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie dotyczy.

2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.2 i 2.3

Tabela 2.2: Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	55	-	-	-	-
Zmniejszenia	2	-	-	-	-

Tabela 2.3: Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	14 166	55	2	14 219
Umorzenie / amortyzacja	50	-	-	50
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	14 116	55	2	14 169

2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.4 i 2.5

Tabela 2.4: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	20 853	-	-	-	-
Zmniejszenia	2 056	-	-	-	-

Tabela 2.5: Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	898 987	20 853	2 056	917 784
Umorzenie / amortyzacja	554 821	27 257	1 986	580 092
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	344 166	-6 404	70	337 692

2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.6 i 2.7

Tabela 2.6: Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	6 919	-	-	-	-
Zmniejszenia	382	-	-	-	-

Tabela 2.7: Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	105 191	6 919	382	111 728
Umorzenie / amortyzacja	82 563	5 490	367	87 686
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	22 628	1 429	15	24 042

2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.8 i 2.9

Tabela 2.8: Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	473	-	-	-	-
Zmniejszenia	139	-	-	-	-

2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.10 i 2.11

2.3 Grunty – stan i zmiany stanu

Nie dotyczy.

Tabela 2.9: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	15 613	473	139	15 947
Umorzenie / amortyzacja	11 767	1 250	139	12 878
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	3 846	- 777	0	3 069

Tabela 2.10: Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	3 447	-	-	-	-
Zmniejszenia	956	-	-	-	-

Tabela 2.11: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	37 819	3 447	956	40 310
Umorzenie / amortyzacja	33 862	3 237	956	36 143
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	3 957	210	0	4 167

2.4 Środki trwałe w budowie

Dane przedstawiono w tabeli 2.12.

Tabela 2.12: Środki trwałe w budowie – zmiany stanu

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2020
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	24 301	34 405	32 036	26 670
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	24 301	34 405	32 036	26 670

2.5 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

Tabela 2.13: Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020
Koszty wytworzenia, w tym:	2 776	3 107	2 776	3 107
- Odsetki	-	-	-	-
- Skapitalizowane różnice kursowe	-	-	-	-
- Pozostałe	2 776	3 107	2 776	3 107
- Odpisy aktualizujące	-	-	-	-

2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie

Nie dotyczy.

2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych

Nie dotyczy.

2.8 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

Tabela 2.14: Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone

Rodzaj umowy KW Nr	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020
najem	-	-	-	-
dzierżawa	6 778	308	18	7 068
leasing operacyjny	-	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2020 roku na podstawie umów dzierżawy zawartych z Gminami, Spółka użytkowała środki trwałe (urządzenia wodno – kanalizacyjne i grunty) o wartości początkowej 7 068 tys. złotych. Dzierżawione na podstawie tych umów środki trwałe ujęte są w ewidencji pozabilansowej.

2.9 Odpisy aktualizujące należności długoterminowe

Nie dotyczy.

2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

Tabela 2.15: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Stan na początek roku	2 489	-	-	-	2 489
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	60	-	-	-	60
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	60	-	-	-	60
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2020	2 429	-	-	-	2 429

2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.

2.12 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Nie dotyczy.

2.13 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

2.13.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.17.

Tabela 2.16: Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 31.12.2019	3 800	774	3 026
Odpisy aktualizujące			537
Stan na 31.12.2019 po odpisach			2 489
Zwiększenia, w tym:	-	60	-60
– nabycie	-	-	-
– korekty aktualizujące wartość	-	-	-
– przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
– inne	-	60	-60
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
– likwidacja	-	-	-
– sprzedaż	-	-	-
– aktualizacja wartości	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-
– inne	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego			-
Stan na koniec roku	3 800	834	2 429

Tabela 2.17: Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach

	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Razem
Wartość nabycia	8	-	-	-	8
Odpisy aktualizujące lat poprzednich	8	-	-	-	8
Stan na początek roku	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
– nabycie	-	-	-	-	-
– korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
– likwidacja	-	-	-	-	-
– sprzedaż	-	-	-	-	-
– aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
– przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-
Stan na koniec roku	-	-	-	-	-

2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.18.

Tabela 2.18: Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2019	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2020
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	2 568	2 763	167	2 380	2 784
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	2 568	2 763	167	2 380	2 784

2.15 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

Tabela 2.19: Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Należności	w terminie wymagalności	do 3 miesięcy	powyżej 3 m-cy	powyżej 6 m-cy	powyżej roku	Razem
Brutto od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-
Netto w bilansie	-	-	-	-	-	-
Brutto od pozostałych jednostek	16 627	2 096	610	959	1 216	21 508
Odpis aktualizujący	-	20	610	959	1 195	2 784
Netto w bilansie	16 627	2 076	0	0	21	18 724

2.16 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Nie dotyczy.

2.17 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Nie dotyczy.

2.18 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

Tabela 2.20: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach VAT	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020
– według prawa bankowego	82	155
– według prawa o SKOK	-	-
Razem	82	155

2.19 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

Tabela 2.21: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
- kredyty	-	-	-	-
- obligacje	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
- ubezpieczenie	376	787	745	418
- prenumerata	16	26	27	15
- umowa sponsoringowa	67	794	631	230
- zużycie materiałów	62	88	91	59
- wsparcie informatyczne	47	58	52	53
- pozostałe	11	12	11	12
Razem	579	1 765	1 557	787

2.20 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Nie dotyczy.

2.21 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.22.

Tabela 2.22: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy	Liczba w tym: uprzywilejowanych udziałów/akcji	Udział w kapitale podstawowym %	Wartość w tym: uprzywilejowanych udziałów/akcji
Akcje imienne, w tym:	-	-	-
GMINA JAWORZE	56363	0,43%	902
GMINA KOZY	490562	3,78%	7 849
GMINA PORĄBKA	1	0,00%	-
GMINA SZCZYRK	37691	0,29%	603
GMINA WILAMOWICE	3	0,00%	-
GMINA WILKOWICE	3711	0,03%	59
INNE OSOBY PRAWNE	4504	0,03%	72
SPÓŁDZIELNIE MIESZKANIOWE	24822	0,19%	397
OSOBY FIZYCZNE	21448	0,17%	343
Akcje na okaziciela, w tym:	-	-	-
Veolia Voda (Sofia) B.V.	4309402	33,18%	68 950
GMINA BIELSKO-BIAŁA	6636607	51,10%	106 186
Pozostali akcjonariusze	1401882	10,79%	22 431
Razem	12986996	100,00 %	207 792

2.22 Kapitał zapasowy

Nie dotyczy.

2.23 Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej

Nie dotyczy.

2.24 Kapitał rezerwowy

Nie dotyczy.

2.25 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Dane przedstawiono w tabeli 2.23.

Tabela 2.23: Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
Zysk/strata netto za rok obrotowy	10 867
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-
Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	-
Razem do podziału/pokrycia	10 867
Proponowany podział zysku netto	10 867
– pokrycie straty z lat ubiegłych	-
– wypłata dywidendy	9 870
– zwiększenie kapitału zapasowego	869
– zwiększenie kapitału rezerwowego	128
– podwyższenie kapitału zakładowego	-
– nagrody, premie, tantiemy	-
– przeznaczenie na fundusze specjalne w tym na ZFŚS	-
– zwrot dopłat wspólnikom spółki z o.o.	-
– darowizny	-
– inne	-
Możliwe źródła pokrycia straty	-
– kapitał (fundusz) zapasowy	-
– kapitał (fundusz) rezerwowy	-
– obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego	-
– dopłaty wspólników w spółce z o. o.	-
– dodatkowa emisja akcji lub udziałów po cenach wyższych od nominalnych	-
Zysk niepodzielony/Niepokryta strata	0

2.26 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

2.27 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2020
Długoterminowe	10 838	-	9	4 145	6 684
– na świadczenia emerytalne i podobne	10 182	-	-	3 987	6 195
– na pozostałe koszty	656	-	9	158	489
Krótkoterminowe	8 315	8 079	2 090	5 646	8 658
– na świadczenia emerytalne i podobne	2 324	1 789	1 407	734	1 972
– na pozostałe koszty	5 991	6 290	683	4 912	6 686
Razem	19 153	8 079	2 099	9 791	15 342

2.28 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2.28.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.25.

Tabela 2.25: Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2019	2 217	-	2 217
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2020	2 397	-	2 397
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

2.28.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.26: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2019	4 593	-	4 593
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2020	3 879	-	3 879
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

2.29 Zobowiązania długoterminowe

Nie dotyczy.

2.30 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2022 – 2026 i dalszych

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

Tabela 2.27: Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2022 – 2026 i dalszych

	2022	2023	Spłata przypadająca na lata		2026	kolejne lata	Razem
			2024	2025			
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	2 949	1 615	1 537	594	-	-	6 695
- kredyty i pożyczki	2 949	1 615	1 537	594	-	-	6 695
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-
- inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2 949	1 615	1 537	594	-	-	6 695

2.31 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Nie dotyczy.

2.32 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Nie dotyczy.

2.33 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

Nie dotyczy.

2.34 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Tabela 2.28: Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Wyszczególnienie	Zobowiązania	Zabezpieczenia	w tym na aktywach trwałych	Beneficjent, sposób zabezpieczenia - dowód
Hipoteka	-	-	-	
Zastaw, w tym:	-	-	-	
- rejestrowy	-	-	-	
- skarbowy	-	-	-	
Weksle w tym:	-	-	-	
- in blanco	3 607	3 778	-	- WFOŚiGW pożyczka nr 242/2019/201/GW/zw/P na kwotę 1 303 tys.zł - gwarancja nr 16017KBF20 z dnia 02.03.2020 r. (termin ważności 31.12.2025 r.) na kwotę 1 334 tys.zł - WFOŚiGW pożyczka nr 94/2020/232/GW/zw/P na kwotę 1 180 tys.zł - gwarancja nr 16047KBF20 z dnia 24.04.2020 r. (termin ważności 29.08.2025 r.) na kwotę 1 214,4 tys.zł - WFOŚiGW pożyczka nr 95/2020/201/GW/zw/P na kwotę 1 124 tys.zł - gwarancja nr 16048KBF20 z dnia 24.04.2020 r. (termin ważności 29.11.2024 r.) na kwotę 1 229,5 tys.zł
Kaucja i wadia	-	-	-	
Razem	-	-	-	

Na dzień bilansowy Spółka posiada również zabezpieczenia w formie:

1. Lokaty na kwotę 408 tys.zł zabezpieczającej spłatę pożyczki z WFOŚiGW:

- wypełnienie warunków umorzenia części pożyczki nr 160/2016/232/GW/zw/P

- zabezpieczenie na kwotę 207,5 tys.zł pożyczki nr 74/2019/201/OW/ot/P

2. Lokaty na kwotę 560 tys.zł zabezpieczającej spłatę pożyczki z WFOŚiGW nr 74/2019/201/OW/ot/P

3. Lokaty na kwotę 2 361 tys.zł zabezpieczającej spłatę pożyczki z WFOŚiGW nr 48/2019/201/OW/ot/P

Pozostałe pożyczki, kredyty bankowe i otrzymane dotacje przeznaczone na realizację zadań inwestycyjnych tj. na dofinansowanie środków trwałych w budowie są zabezpieczane w sposób standardowy:

1. Weksel in blanco:

- dotacja otrzymana z Funduszu Spójności - umowa z dnia 14.11.2017 r. (data wygaśnięcia zabezpieczenia 30.06.2027 r.)

- umowa z dnia 28.02.2011 r. związana z otrzymanym kredytem 21-17-2010 (data wygaśnięcia zabezpieczenia 30.06.2021 r.)

2. Cesja wierzytelności z tytułu świadczenia usług oraz pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem - dotyczy umowy kredytowej (data wygaśnięcia zabezpieczenia 31.12.2022 r.)

2.35 Zobowiązania warunkowe

Spółka na dzień bilansowy posiada zobowiązania pozabilansowe w wysokości 7.068 z tytułu użytkowania środków trwałych wykazanych w ewidencji pozabilansowej

2.36 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Nie dotyczy.

2.37 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

Tabela 2.29: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Nieodpłatnie otrzymane ST do rozliczenia w latach kolejnych (do wys. rocznej amortyzacji)	448	360
Nieodpłatnie otrzymane ST z funduszu PHARE do rozliczenia w latach kolejnych (do wys. rocznej amortyzacji)	2 305	720
Dotacja EFRR	8 112	1 027
Dotacja Fundusz Spójności	43 780	907
Dotacja pochodząca ze środków z umorzonych pożyczek	1 459	94
Rozliczenie gwarancji	743	14
Dotacja Fundusz Spójności 1	15 144	149
Kary za nieterminowe wykonanie robót	-	134
Pozostałe	2	259
Razem	71 993	3 664

2.38 Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.30: Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Wyszczególnienie	Za rok 2019			Za rok 2020				
	w kraju	Unia	Ekspert	Razem	w kraju	Unia	Ekspert	Razem
Przychody ze sprzedaży produktów	152 606	-	-	152 606	151 790	-	-	151 790
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	662	-	-	662	687	-	-	687
Razem	153 268	-	-	153 268	152 477	-	-	152 477

2.39 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży wyrobów gotowych

Nie dotyczy.

2.40 Przychody z długotrwałych usług

Nie dotyczy.

2.41 Pozostałe przychody operacyjne

Nie dotyczy.

2.42 Pozostałe koszty operacyjne

Nie dotyczy.

2.43 Przychody finansowe

Nie dotyczy.

2.44 Koszty finansowe

Nie dotyczy.

2.45 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Nie dotyczy.

2.46 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

Tabela 2.31: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	13 770
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	3 194
Pozostałe	3 194
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	14 514
Pozostałe	14 514
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	6 337
Pozostałe	6 337
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	5 537
Pozostałe	5 537
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	10 408
Pozostałe	10 408
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	6 714
Pozostałe	6 714
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-1 057
– Darowizny podlegające odliczeniu (art. 18, ust. 1)	-1 182
– Pozostałe przychody do opodatkowania (art. 7, ust. 1)	125
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	10 573
Stawka podatkowa	19,00%
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	2 009
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczonea	894
• Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	180
– w tym kapitały	-
• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- 714
– w tym kapitały	-
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczonea)	2 903

2.47 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

Tabela 2.32: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2019			Za rok 2020		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	118	120	238	119	117	236
Pracownicy fizyczni	5	192	197	4	186	190
Razem	123	312	435	123	303	426
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	2	1	3	1	1	2

2.48 Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

Tabela 2.33: Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia obciążające koszty		Wypłacone odsetki od udzielonych pożyczek		Wypłaty z zysku	
	Za rok 2019	Za rok 2020	Za rok 2019	Za rok 2020	Za rok 2019	Za rok 2020
Zarząd	862	752	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	188	192	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	1 050	944	-	-	-	-

2.49 Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących

Spółka nie udzielała kredytów ani nie wypłacała zaliczek osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących

2.50 Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących

Spółka nie zaciągała zobowiązań tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących.

2.51 Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nie dotyczy.

2.52 Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nie dotyczy.

2.53 Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów

Nie dotyczy.

2.54 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

2.55 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna

Nie dotyczy.

2.56 Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

2.57 Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

Tabela 2.34: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	39 000
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	39 000

2.58 Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)

w roku 2020 nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

2.59 Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny

w roku 2020 nie nastąpiły zmiany zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny spółki.

2.60 Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

W dniu 3.02.2021 r. Sąd Okręgowy w Katowicach na wniosek Veolia Voda (Sofia) B.V. („**Veolia**”) wydał postanowienie o udzieleniu, przed wszczęciem postępowania, zabezpieczenia roszczenia o ustalenie, że Gmina Bielsko-Biała utraciła i nie może wykonywać prawa głosu z 6.631.553 akcji AQUA („**Postanowienie Pierwotne**”). Na podstawie Postanowienia Pierwotnego sąd udzielił zabezpieczenia poprzez:

- zakazanie Gminie Bielsko-Białej do chwili prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie:
 1. żądania zwoływania Walnego Zgromadzenia Spółki na piśmie lub w postaci elektronicznej;
 2. wykonywania na Walnym Zgromadzeniu Spółki, osobiście bądź przez ustanowionego pełnomocnika, prawa głosu z 6.631.553 akcji Spółki;
 3. oddawania drogą korespondencyjną prawa głosu z 6.631.553 akcji Spółki;
- zakazanie Spółce do chwili prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie:
 1. zwoływania Walnego Zgromadzenia Spółki na żądanie Gminy Bielsko-Białej na piśmie lub w postaci elektronicznej;
 2. wpisywania Gminy Bielsko-Białej na listę akcjonariuszy uprawnionych do wykonywania na Walnym Zgromadzeniu Spółki, osobiście bądź przez ustanowionego pełnomocnika, prawa głosu z 6.631.553 akcji Spółki;
 3. uwzględniania uczestnictwa Gminy Bielsko-Białej na Walnym Zgromadzeniu Spółki w zakresie wykonywania prawa głosu z 6.631.553 akcji Spółki;
 4. uwzględniania prawa głosu 6.631.553 akcji Spółki oddanych przez Gminę Bielsko-Białą drogą korespondencyjną.

Wedle twierdzeń Veolia zawartych we wniosku o zabezpieczenie wspomnianego roszczenia, jego podstawą miałyby być niezawiadomienie Spółki i Komisji Nadzoru Finansowego o porozumieniu zawartym w 2006 roku („**Porozumienie 2006**”) pomiędzy Gminą Bielsko-Białą i Veolia Voda (Poland) B.V. [dawniej: United Utilities (Poland) B.V.] – tj. spółką połączoną następnie przez przejęcie z Veolia, oraz o przekroczeniu przez strony tego porozumienia progu 75% ogólnej liczby głosów. W ocenie Veolia obie strony Porozumienia 2006 utraciły możliwość wykonywania prawa głosu z akcji AQUA przysługujących im w momencie zawarcia tego porozumienia.

Spółka nie była stroną Porozumienia 2006 ani wcześniejszej umowy łączącej Gminę Bielsko-Białą z podmiotem przejętym przez Veolia, pochodzącej jeszcze z 1999 roku. Spółka zna historię relacji tych podmiotów z informacjami przekazywanymi bezpośrednio przez zaangażowane strony. Obszerny opis omawianych porozumień przedstawiła Gmina Bielsko-Biała w informacji skierowanej do Spółki oraz Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 8.01.2021 r., która została przekazana do publicznej wiadomości przez Spółkę za pośrednictwem raportu ESPI nr 1/2021.

Uwzględniając wszystkie posiadane informacje, Spółka nie zgadza się z twierdzeniami Veolia zawartymi we wniosku o zabezpieczenie roszczenia będącego podstawą Postanowienia Pierwotnego.

Postanowienie Pierwotne zostało wydane wyłącznie na podstawie twierdzeń co do faktów i prawa przedstawionych przez Veolia. Na skutek złożenia przez Spółkę oraz Gminę Bielsko-Białą odpowiednich zażaleń, w dniu 10.03.2021 r. Sąd Okręgowy w Katowicach wydał postanowienie o uchyleniu Postanowienia Pierwotnego oraz w całości oddalił wniosek Veolia o udzielenie zabezpieczenia roszczenia („**Postanowienie Uchylające**”).

W uzasadnieniu sporządzonym do Postanowienia Uchylającego sąd stwierdził w szczególności, że Veolia nie uprawdopodobniła roszczenia o ustalenie, że doszło do „ubezpieczenia” akcji posiadanych przez Gminę Bielsko-Białą w Spółce, gdyż na chwilę obecną – wobec tego akcjonariusza Spółki – „zastosowania nie może znajdować sankcja” określona w art. 89 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Od Postanowienia Uchylającego przysługuje Veolia zażalenie.

Wobec powyższego, wedle najlepszej wiedzy Spółki, na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieje żadne orzeczenie sądu powszechnego, które swoją sentencją stwierdzałoby brak możliwości wykonywania prawa głosu z jakichkolwiek akcji Spółki przez któregokolwiek akcjonariusza, czy też w inny sposób ingerowało w strukturę właścicielską Spółki opisaną w nocie nr. 2.13 „Struktura własności kapitału”

W Postanowieniu Pierwotnym wyznaczono Veolia termin 14 dni do wniesienia powództwa w przedmiocie roszczenia opisanego w pierwszym akapicie noty. Do dnia sporządzenia sprawozdania Spółka nie otrzymała żadnej korespondencji dotyczącej potencjalnego pozwu Veolia, w szczególności nie doręczono jej odpisu pozwu.

Zainicjowany przez Veolia spór korporacyjny, choć nie dotyczy bezpośrednio praw czy obowiązków Spółki, może jednak wpłynąć na jej działalność w sposób pośredni. Dalsze ewentualne działania procesowe podejmowane przez Veolia będą angażowały Spółkę w zakresie koniecznych do przeprowadzenia czynności zmierzających do ochrony

uzasadnionego interesu Spółki. Ponadto potencjalna eskalacja konfliktu może wpłynąć negatywnie na stabilność ładu wewnątrz korporacyjnego, w szczególności w kontekście obrad przyszłych Walnych Zgromadzeń Spółki. Spór wywołany przez Veolia – w przypadku jego kontynuacji – może także mieć negatywny wpływ na postrzeganie Spółki przez jej inwestorów i kontrahentów.

Niezależnie od stanowisk poszczególnych akcjonariuszy, Zarząd Spółki będzie podejmował wszelkie przewidziane prawem działania mające na celu zabezpieczenie najlepiej rozumianego interesu Spółki, w tym utrzymanie zdolności prowadzenia przez Spółkę działalności gospodarczej i inwestycyjnej w sposób niezakłócony.

Powyższy spór prawny między akcjonariuszami z punktu widzenia ustawy o rachunkowości nie ma istotnego wpływu na to sprawozdanie finansowe i nie generuje konieczności dokonania zmian w tym sprawozdaniu finansowym.

2.61 Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego

Nie dotyczy.

2.62 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)

Nie dotyczy.

2.63 Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy

Nie dotyczy.

2.64 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia

Nie dotyczy.

2.65 Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów

Nie dotyczy.

2.66 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

Nie dotyczy.

2.67 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy.

2.68 Prawa do emisji gazów cieplarnianych

Nie dotyczy.

2.69 Informacja o działalności zaniechanej

Nie dotyczy.

2.70 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych

Poniesione w trakcie roku nakłady na ochronę środowiska wynoszą 32.148 tys zł

Planowane nakłady na środki trwałe w budowie na rok następny wynoszą 40.940 tys zł w tym na ochronę środowiska 36.760 tys zł.

2.71 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

2.72 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor

Spółka nie prowadzi prac badawczych i rozwojowych, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor

2.73 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym

Nie dotyczy.

2.74 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

2.75 Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

PRZEPŁYWY Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

poz 7. korekt

938 tys zł. - zmiana stanu należności

z tego:

- 20 tys zł. - z. s. należności z tyt jeszcze niezrealizowanych odsetek od lokat
- 918 tys zł. - z. s. należności krótkoterminowych

poz 8. korekt

1.482 tys zł - zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem poż. i kred. oraz zobow. z tyt nabycia ST

z tego:

- 2.290 tys zł. - z.s. zobowiazan
- (-) 1.058 tys zł. - z.s. zobowiazan z tyt kredytów i pozyczek
- 250 tys zł. - z.s. zobowiazan z tyt nabycia ST

poz. 10 korekt zysku netto

(-) 43 tys zł - inne korekty

z tego:

- 30 tys zł - niezrealizowane na BO odsetki od lokat
- 13 tys zł - inne korekty

PRZEPŁYWY Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

Wydatki

34.655 tys zł - Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

z tego:

- 34.405 tys zł - nakłady łącznie
- 250 tys zł - zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych

2.76 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie

Spółka nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

2.77 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Nie dotyczy.

2.78 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

2.79 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Dane przedstawiono w tabelach 2.35 i 2.36.

Tabela 2.35: Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika aktywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
rozliczenia międzyokresowe czynne	1 183	787	396

Tabela 2.36: Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika pasywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wobec pozostałych jednostek	9 085	2 390	6 695

2.80 Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym

Nie dotyczy.

2.81 Informacja o udziałach (akcjach) własnych

Nie dotyczy.

2.82 Inne istotne informacje

1. COVID - 19

W dniu 11 marca 2020 r. Światowa Organizacja Zdrowia uznała epidemię koronawirusa za pandemię, natomiast w dniu 12 marca polski rząd wprowadził stan zagrożenia epidemicznego. W dniu 18 marca 2020 r. polski rząd ogłosił państwowy program pomocy („Tarcza antykryzysowa”) w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom epidemii COVID-19 na gospodarce.

Spółka działa w sektorze komunalnym, który dotychczas nie odczuł istotnie skutków epidemii COVID-19. Na przestrzeni ostatniego roku Spółka realizowała względnie stabilną sprzedaż a jej działalność gospodarcza miała charakter ciągły. Biorąc pod uwagę główne wskaźniki charakteryzujące obecną sytuację finansową Spółki oraz zainicjowane przez kierownictwo działania, na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd nie odnotował

istotnych negatywnych skutków epidemii dla obecnej działalności Spółki, nie zidentyfikowano ryzyka istotnej utraty wartości posiadanych aktywów lub zagrożenia kontynuacji działalności w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zarząd Spółki nie może jednak wykluczyć, że przedłużający się okres zachorowań na COVID-19 i nałożone przez rząd polski obostrzenia z tym związane, będą miały w średnim i długim terminie wpływ na sytuację finansową i wyniki operacyjne Spółki.

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację i będzie odpowiednio reagował, aby złagodzić wpływ tych zdarzeń, jeżeli wystąpią.

2. Inne zagadnienia

Inne zagadnienia nieuwzględnione w Informacji Dodatkowej, a wymagane zgodnie z Załącznikiem Nr 1 Ustawy o Rachunkowości, nie wystąpiły w Spółce w 2020 roku.

2.83 Załączniki w wersji elektronicznej

- Charakterystyka instrumentów finansowych *w pliku* Charakterystyka_instrumentow_finansowych.docx

*Podpis osoby,
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*
Bielsko - Biała, 31 marca 2021 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....

Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....

Data i podpis

Leszek Adamus - Główny
Księgowy, Prokurent

.....

Data i podpis

Karol Gońka - Dyrektor
Finansowy

.....

Data i podpis

Spis tabel

2.1	Inne wartości niematerialne i prawne	33
2.2	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	33
2.3	Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący	33
2.4	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	34
2.5	Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący	34
2.6	Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	34
2.7	Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący	34
2.8	Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	34
2.9	Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący	35
2.10	Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	35
2.11	Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący	35
2.12	Środki trwałe w budowie – zmiany stanu	35
2.13	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	35
2.14	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone	36
2.15	Zmiany w inwestycjach długoterminowych	36
2.16	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	37
2.17	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach	37
2.18	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	38
2.19	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	38
2.20	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	38
2.21	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39
2.22	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	39
2.23	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	40
2.24	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	40
2.25	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41
2.26	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41
2.27	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2022 – 2026 i dalszych	41
2.28	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	42
2.29	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	43
2.30	Struktura przychodów netto ze sprzedaży	43
2.31	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	44
2.32	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	45
2.33	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	45
2.34	Wynagrodzenia firmy audytorskiej	46
2.35	Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	50
2.36	Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	50

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU

z działalności

Spółki



za rok 2020

Spis treści

Część I.	Wprowadzenie	3
Część II.	Istotne wydarzenia, które miały miejsce w 2020 r.	4
2.1	Informacja o sprzedaży podstawowych produktów i usług w 2020 r.	4
2.2	Realizacja programu inwestycyjnego / program realizacji środków trwałych w 2020 r.	6
2.2.1	Projekt: „Budowa kanalizacji sanitarnej i przebudowa wodociągu oraz modernizacja oczyszczalni ścieków w aglomeracjach miasta Bielsko-Biala”	7
2.2.2	Inwestycje finansowane ze środków własnych „AQUA” S.A. i pożyczek Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (WFOŚiGW)	9
Część III.	Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa Spółki	10
3.1	Wynik finansowy	10
3.2	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	11
3.3	Przewidywana sytuacja finansowa Spółki	11
Część IV.	Główne projekty badawcze, osiągnięcia techniczne i technologiczne oraz uzyskane pozwolenia i decyzje	11
Część V.	Sytuacja kadrowa i płace	12
Część VI.	Planowany rozwój Spółki	12
Część VII.	Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń	13
7.1	Ryzyko związane z działalnością Spółki	13
7.2	Pozostałe czynniki ryzyka i zagrożeń	15
Część VIII.	Stosowanie ładu korporacyjnego	17
Część IX.	Działalność prospołeczna	17

I. WPROWADZENIE

„AQUA” S.A. jest spółką prawa handlowego utworzoną w 1990 r. wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000030779.

Podstawową działalność gospodarczą przedsiębiorstwa stanowi eksploatacja obiektów i urządzeń wodociągowych, kanalizacyjnych oraz kanałów do odbioru wód opadowych. Działając na podstawie Ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, „AQUA” S.A. świadczy usługę zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie gmin: Bielsko-Biała, Bestwina, Buczkowice, Chybie, Czechowice-Dziedzice, Jasienica, Jaworze, Kęty, Kozy, Porąbka, Szczyrk, Wilamowice i Wilkowice i usługę zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gmin: Bielsko-Biała, Buczkowice, Jasienica, Jaworze, Szczyrk i Wilkowice. Ponadto „AQUA” S.A. prowadzi hurtową dostawę wody do Andrychowa, Bestwiny, Czechowic-Dziedzic, Kęt, Skoczowa, Wilamowic i Wilkowic oraz hurtowy odbiór ścieków z gminy Jasienica, a także odbiór wód opadowych i roztopowych.

Do najważniejszych składników majątkowych Spółki należą:

- Ujęcia Wody w Kobiernicach, Wapienicy i Szczyrku,
- Stacja Uzdatniania Wody w Kobiernicach,
- Stacja Uzdatniania Wody w Wapienicy,
- Stacja Uzdatniania Wody w Szczyrku,
- Oczyszczalnia Ścieków w Komorowicach,
- Oczyszczalnia Ścieków w Wapienicy,
- 2.072 km sieci wodociągowej z pompowniami,
- 1.314 km sieci kanalizacyjnej z pompowniami.

Władze Spółki

Rada Nadzorcza

Imię i nazwisko	Stanowisko
Przemysław Kamiński	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Aleksandra Podsiadlik	Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
Marta Bis	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Sikora	Członek Rady Nadzorczej
Arkadiusz Kocot	Członek Rady Nadzorczej

Zarząd

Imię i nazwisko	Stanowisko
Krzysztof Michalski	Prezes Zarządu
Henryk Wysogład	Wiceprezes Zarządu

II. ISTOTNE WYDARZENIA, KTÓRE MIAŁY MIEJSCE W 2020 ROKU

2.1. Informacja o sprzedaży podstawowych produktów i usług w 2020 roku

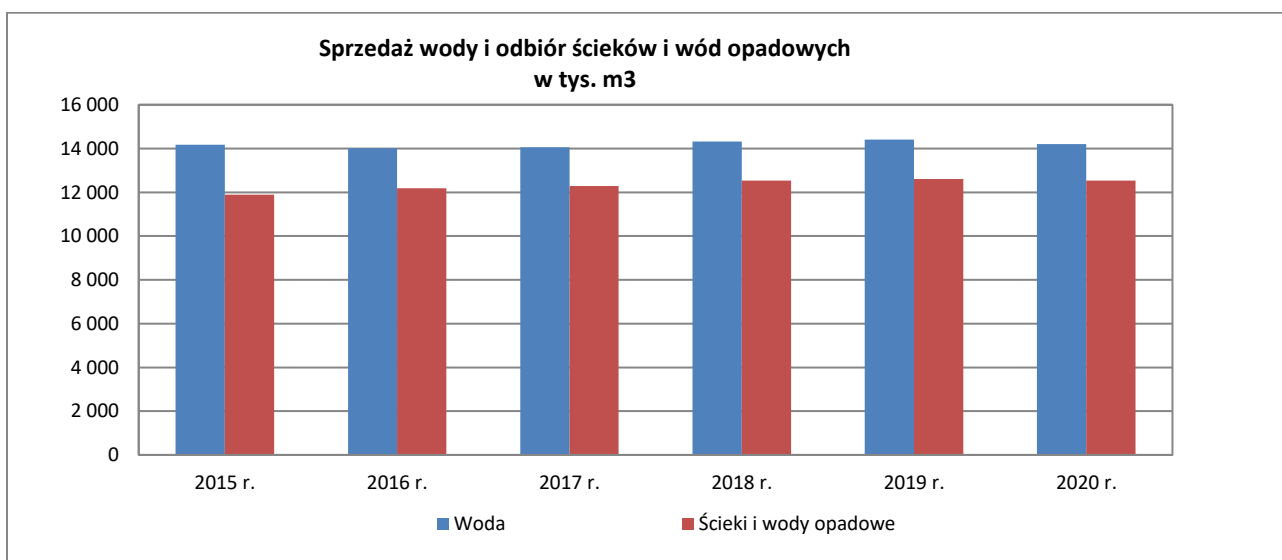
Podstawowym źródłem przychodów Spółki ze sprzedaży jest świadczenie usług zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków oraz odbioru wód opadowych.

Całkowita sprzedaż wody w roku 2020 wyniosła 14.207 tys. m³, o 1,4% mniej niż wyniosła sprzedaż w 2019 roku, przy czym ze względu na pandemię, zmianie uległa struktura sprzedaży, ponieważ sprzedaż wody dla gospodarstw domowych wzrosła o 3% do poziomu 8.091 tys. m³, a sprzedaż dla pozostałych odbiorców spadła o 14,5% do poziomu 2.490 tys. m³.

W porównaniu do poprzedniego roku, w 2020 r. odebrano o 0,5% mniejszą ilość ścieków i wód opadowych. W samej grupie gospodarstw domowych odbiór ścieków wzrósł o 3,1%, co jest m.in. związane z podłączeniem kolejnych klientów do sieci kanalizacyjnej wybudowanej w ramach projektu współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności.

Wielkość sprzedaży wody oraz odebranych ścieków i wód opadowych w latach 2015 – 2020 (w tys. m³)

Produkt	2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Woda	14 181	14 020	14 055	14 317	14 406	14 207
gospodarstwa domowe	7 530	7 538	7 669	7 870	7 856	8 091
pozostali odbiorcy	2 715	2 756	2 886	2 892	2 914	2 490
hurt	3 936	3 726	3 500	3 555	3 637	3 626
Ścieki	10 868	11 136	11 260	11 516	11 580	11 507
gospodarstwa domowe	6 972	7 077	7 151	7 396	7 331	7 561
pozostali odbiorcy	3 770	3 878	3 946	3 976	4 083	3 757
hurt	126	181	163	144	166	189
Wody opadowe	1 030	1 047	1 031	1 018	1 026	1 035
gospodarstwa domowe	318	323	318	315	316	320
pozostali odbiorcy	712	724	713	703	710	715



W 2020 r. przychody ze sprzedaży wody oraz odbioru ścieków i wód opadowych wyniosły 146.514 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2019 r. o 192 tys. zł, tj. o 0,1%.

W 2020 roku Spółka kontynuowała procesu wyrównywania cen pomiędzy różnymi taryfowymi kategoriami odbiorców, tj. wprowadzała podwyżki cen dla odbiorców indywidualnych przy jednoczesnym obniżaniu cen dla pozostałych odbiorców. Skutkiem tych działań o 7,2%, w porównaniu do 2019 r., wzrosły przychody ze sprzedaży wody od gospodarstw domowych, natomiast o 12,2% spadły przychody od pozostałych odbiorców. W 2020 r. przychody z odbioru ścieków i wód opadowych w porównaniu do 2019 roku wzrosły o 0,8%.

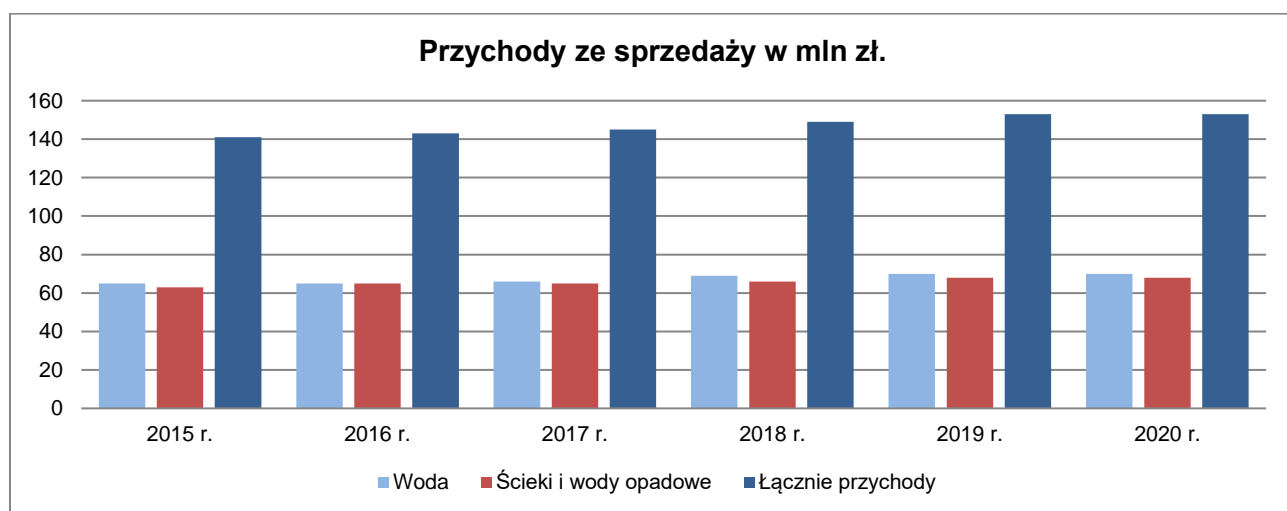
Liczba odbiorców wody na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 46.875 podmiotów i zwiększyła się w ciągu roku o 898 odbiorców (tj. o 2,0%).

Liczba klientów odprowadzających ścieki i wody opadowe na 31.12.2020 r. wynosiła 35.207 podmiotów i wzrosła w ciągu roku o 898 podmiotów, tj. 2,6%.

Wzrost liczby klientów odprowadzających ścieki jest m.in. efektem realizacji projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej w dzielnicach miasta Bielsko-Biała”.

Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług w tys. zł

Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Dynamika 2020/2019
Woda	64 984	64 606	66 406	68 451	69 537	69 010	99,2%
Ścieki	56 633	58 207	58 787	60 228	61 217	61 618	100,6%
Wody opadowe	6 323	6 433	6 333	5 954	6 023	6 134	101,8%
Opłata abonamentowa	8 006	8 214	8 390	8 959	9 545	9 752	102,2%
Pozostałe usługi	5 104	5 221	5 038	5 225	5 615	5 276	94,0%
Sprzedaż towarów i materiałów	572	383	358	526	663	686	103,5%
RAZEM	141 622	143 064	145 312	149 343	153 268	152 476	99,5%



Poniższa tabela prezentuje najważniejszych klientów Spółki:

Nazwa	Sprzedaż netto w 2019 w tys. zł	Sprzedaż netto w 2020 w tys. zł	Dynamika 2020/2019
Miejski Zarząd Dróg	6 652	6 643	99,9%
Spółdzielnia Mieszkaniowa STRZECHA	5 317	5 474	103,0%
Spółdzielnia Mieszkaniowa ZŁOTE ŁANY	4 927	5 166	104,9%
PWiK w Czechowicach-Dziedzicach	4 506	4 659	103,4%
BESKIDZKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	4 343	4 579	105,4%
FENICE POLAND Sp. z o.o.	4 084	3 486	85,4%
KARPACKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	2 888	3 047	105,5%
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	2 864	2 905	101,4%
ŚRÓDMIEJSKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	2 030	2 119	104,4%
Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Kętach	1 921	1 892	98,5%

2.2. Realizacja programu inwestycyjnego / program realizacji środków trwałych w 2020 roku

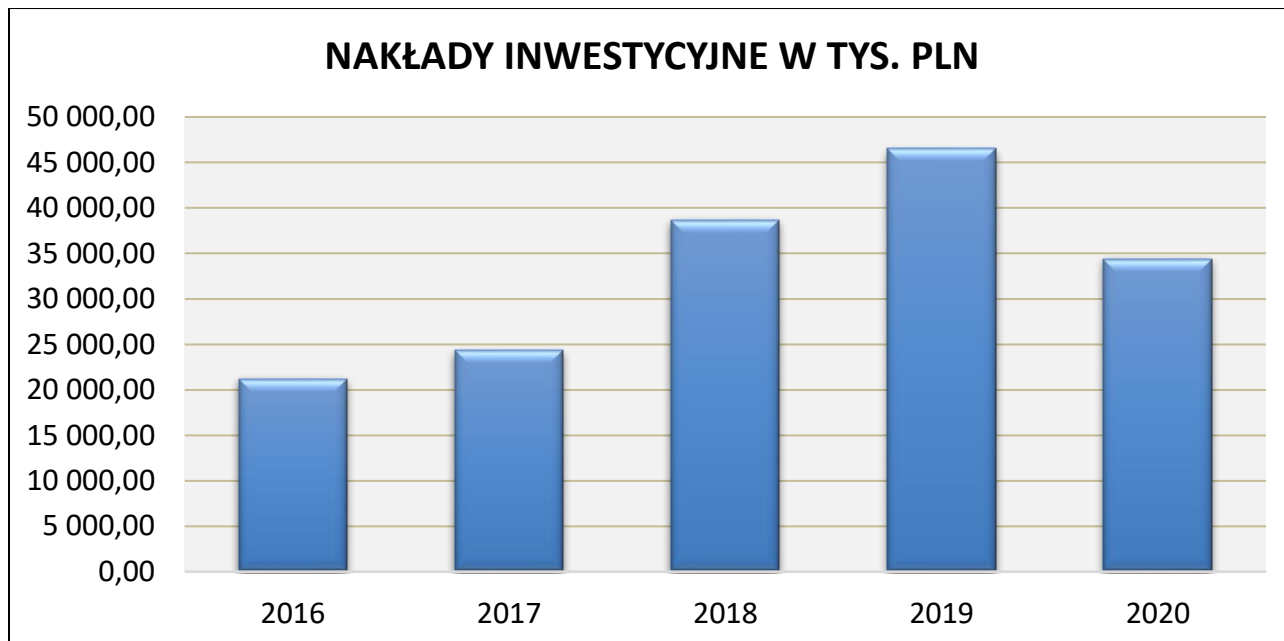
W 2020 roku Spółka zrealizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz z dotacji Funduszu Spójności Unii Europejskiej.

Łącznie nakłady na inwestycje w 2020 roku zamknęły się kwotą 34.405 tys. zł.

Struktura i wysokość nakładów na inwestycje przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj inwestycji	Nakłady w tys. zł	udział %
1. Obiekty służące uzdatnianiu i dostarczaniu wody, w tym:	15 103	43,90%
-budowa sieci wodociągowej 1,9 km	957	
-przejęcia sieci wodociągowej 10,9 km	1 212	
-modernizacja sieci wodociągowej 18,9 km	9 873	
-stacje uzdatniania wody, hydrofornie itp.	3 061	
2. Obiekty służące odbiorowi i oczyszczaniu ścieków, w tym:	12 824	37,27%
-budowa sieci kanalizacyjnej 15,4 km	9 116	
-przejęcia sieci kanalizacyjnej 1,5 km	233	
-modernizacja sieci kanalizacyjnej 1,0 km	1 453	
-oczyszczalnie ścieków, pompownie itp.	2 022	
3. Pozostałe	6 478	18,83%
Razem	34 405	100,00%

W 2020 roku wybudowano, przejęto i zmodernizowano łącznie 49,6 km sieci wodociągowej i kanalizacyjnej.



Na kwotę łącznych nakładów na inwestycje w wysokości 34 405 tys. zł, składają się:

- środki własne 28 259 tys. zł
- dotacja UE 2 781 tys. zł
- pożyczki WFOŚiGW 3 365 tys. zł

2.2.1 Projekt dotowany ze środków Unii Europejskiej: „Budowa kanalizacji sanitarnej i przebudowa wodociągu oraz modernizacja oczyszczalni ścieków w aglomeracjach miasta Bielsko-Biała”

W dniu 14 listopada 2017 r. „AQUA” S.A. podpisała z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Umowę o dofinansowanie przedmiotowego Projektu w ramach działania 2.3. „Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach oś priorytetowa II „Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Całkowita wartość Projektu z VAT wynosi 34,7 mln zł, wartość netto 28,8 mln zł, w tym dotacja 17,0 mln zł.

Głównym celem Projektu było przyłączenie do zbiorczej sieci kanalizacyjnej 2.195 osób z terenu Bielska-Białej, głównie z północno-wschodniej części Hałcnowa. W wyniku realizacji projektu łączny poziom skanalizowania aglomeracji wyniesie 99,7%.

Osiągnięcie efektu ekologicznego planowane jest na koniec 2022 roku.

Projekt obejmuje realizację następujących zadań inwestycyjnych:

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2020

1. Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Orlej, Szpaków i Modrej w Bielsku-Białej (1,7 km) – zakończona 23.01.2017r.
2. Budowa kanalizacji sanitarnej (1,4 km) i przebudowa sieci wodociągowej (8,3 km) w dzielnicy Wapienica w rejonie ul. Oleandrów, Zwierzynieckiej i Dzwonkowej w Bielsku-Białej – zakończona 30.10.2018r.
3. Budowa kanalizacji sanitarnej (26 km + 5 pompowni) i przebudowa sieci wodociągowej (6 km) w dzielnicy Hałcnów w rejonie ul. Pod Kasztanem, Zagrody, Deszczowej, Pisarskiej, 13 Zakrętów i Wyzwolenia w Bielsku-Białej – budowa zakończona, trwają odbiory. W 2020 roku wykonano 7,9 km kanalizacji i 2,7 km przebudowy wodociągów – zakończenie realizacji luty 2021 r.
4. Przebudowa sieci wodociągowej (1,9 km) w ul. Ametystowej, Mikołajczyka, Orchidei, Bzowej i Czeremchowej w Bielsku-Białej – zakończona 11.07.2018 r.
5. Modernizacja systemu oczyszczania ścieków na oczyszczalni ścieków w Komorowicach – instalacja podczyszczania odcieków z odwirowania osadów - zakończono 10.01.2020 r.
6. Budowa zbiornika biogazu na terenie oczyszczalni ścieków w Komorowicach – zakończona 06.09.2018 r.

W IV kwartale 2020 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wydał zaświadczenia o przyjęciu bez sprzeciwu całości robót objętych projektem „Budowa kanalizacji sanitarnej i przebudowa wodociągu oraz modernizacja oczyszczalni ścieków w aglomeracjach miasta Bielsko-Biała”.

Źródła finansowania nakładów na realizację projektu na dzień 31.12.2020 r. w tys. zł

	Do dnia 31.12.2017 r.	W 2018 roku	W 2019 roku	W 2020 roku	Razem
Dotacja	1 384	4 442	7 016	2 781	15 623
Środki własne	1 655	2 125	4 835	3 603	12 218
Nakłady razem	3 039	6 567	11 851	6 384	27 841
Aktywowane środki trwałe	647	5 453	69	4 033	10 202
w tym: finansowane z dotacji	0	3 835	0	0	3 835

Ponadto w roku 2020 Spółka poniosła wydatki kwalifikowane w wysokości 1.239 tys. zł, które zostaną zrefundowane w płatności końcowej, o którą Spółka wystąpi do 31 stycznia 2022 r.

Środki otrzymane w ramach dotacji są ewidencjonowane w następujący sposób:

- zaliczki do momentu rozliczenia z nich nakładów inwestycyjnych lub ich zwrotu - jako zobowiązania krótkoterminowe,
- środki rozliczone z nakładami inwestycyjnymi (środki z refundacji lub wykorzystane zaliczki) - jako przychody przyszłych okresów, które rozliczane są w czasie jako pozostałe przychody operacyjne w stopniu adekwatnym do amortyzowania dofinansowanych środków trwałych.

2.2.2. Inwestycje finansowane ze środków własnych „AQUA” S.A. i pożyczek Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (WFOŚiGW)

Do najważniejszych zadań realizowanych w 2020 r. ze środków własnych i pożyczek WFOŚiGW należały:

- budowa odcinków tranzytowych kanalizacji sanitarnej w dzielnicy Hałcnów w Bielsku-Białej w rejonie ul. Janowickiej, Zagrody, Barkowskiej,
- budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Jeździeckiej, Taksówkarzy, Wczasowej, Bobka, Bojki, Bliskiej, Łuczników, Trzech Diamentów, Podgórznej, na terenie os. Złote Łany i na terenie Aeroklubu w Bielsku-Białej,
- budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Stromej w Szczyrku,
- modernizacja przepompowni ścieków, przebudowa rurociągu tłoczego oraz budowa komory zasuw w rejonie ul. Grażyńskiego w Bielsku-Białej,
- przebudowa 8 studni nawadniająco-zapasowych na ujęciu wody w Kobiernicach,
- wykonanie mikroinstalacji fotowoltaicznej o mocy 48 kW na terenie pompowni wody przy ul. Langiewicza w Bielsku-Białej,
- dostawa, montaż i uruchomienie hydrozespołu (generator wraz z turbiną) o mocy 12 kW w lewej sztolni Zapory w Wapienicy,
- przebudowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji ogólnospławnej w rejonie ul. Fałata, Grottgera, Browarnej, Cieszyńskiej, Kopytko, Junackiej, Spornej, Łącznej, Laskowej, Szarej, Paderewskiego i w rejonie Osiedla Sarni Stok w Bielsku-Białej
- przebudowa sieci wodociągowej w rejonie Górnego Bujakowa
- przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Radosnej, Spacerowej i bocznych w Szczyrku,
- budowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Wiejskiej i Słonecznej oraz studni redukcyjnej w rejonie ul. Strumieńskiej i Międzyrzeckiej w Jasienicy.

III. AKTUALNA I PRZEWIDYWANA SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI

Na dzień 31.12.2020 roku stan środków pieniężnych wynosił 28.533 tys. zł i uległ zwiększeniu w stosunku do poziomu z dnia 31.12.2019 roku o 5.560 tys. zł.

Wysokość dokonanych spłat kredytów w 2020 roku:

Nazwa banku	Kwota spłaty
PEKAO, umowa nr 21-17-2010	1.332 tys. zł
Razem zapłacone raty	1.332 tys. zł

Wielkość wpływów z tytułu zaciągniętych pożyczek:

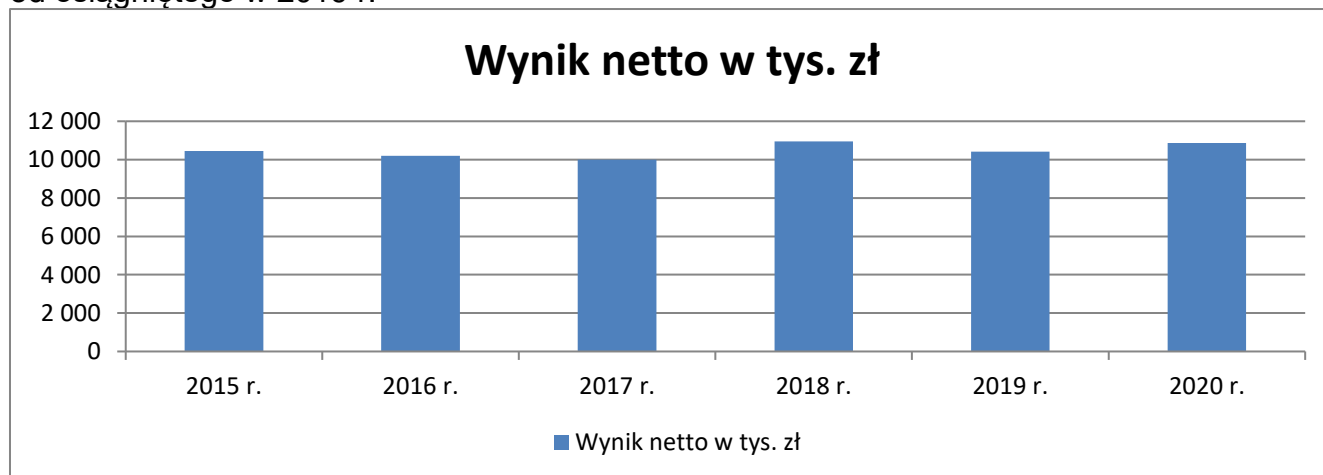
Nazwa podmiotu udzielającego pożyczkę	Kwota spłaty
WFOŚiGW, umowa 242/2019	1.061 tys. zł
WFOŚiGW, umowa 94/2020	1.180 tys. zł
WFOŚiGW, umowa 95/2020	1.124 tys. zł
Razem wpływy	3.365 tys. zł

Rachunek przepływów środków pieniężnych przedstawiał się następująco, w tys. zł:

	2019 r.	2020 r.
Przepływy z działalności operacyjnej	42.979	47.613
Przepływy z działalności inwestycyjnej	-54.564	-34.466
Przepływy z działalności finansowej	- 5.466	-7.587
Zmiana stanu środków pieniężnych	-17.051	5.560
Środki pieniężne na początek okresu	40.024	22.973
Środki pieniężne na koniec okresu	22.973	28.533

3.1. Wynik finansowy

Wypracowany w 2020 r. zysk netto Spółki wynosi 10.867 tys. zł i jest o 455 tys. zł wyższy od osiągniętego w 2019 r.



3.2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Poniżej zostały przedstawione wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2019–2020 wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2020:

	Wskaźnik	2019 r.	2020 r.
1.	Rentowność majątku (wynik finansowy netto/suma aktywów)	2,2%	2,3%
2.	Rentowność kapitałów własnych (wynik finansowy netto/kapitał własny)	2,9%	3,1%
3.	Rentowność sprzedaży netto (wynik finansowy netto/przychody netto)	6,7%	7,0%
4.	Wskaźnik obrotowości majątku (sprzedaż netto/suma aktywów)	0,33	0,32
5.	Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe ogółem/zobowiązania krótkoterminowe)	2,7	2,7
6.	Wskaźnik płynności II (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	2,4	2,4
7.	Szybkość obrotu należności w dniach (należności brutto z tytułu dostaw i usług x 365/sprzedaż z VAT)	48	46,7
8.	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych w latach (kapitał własny/zysk netto)	34,0	32,7
9.	Wskaźnik obsługi długu (zysk netto + amortyzacja + odsetki od kredytów/odsetki od kredytów + raty kredytów)	31,5	32,6
10.	Obciążenie majątku zobowiązaniami (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem)x100	10,0	9,9

3.3. Przewidywana sytuacja finansowa Spółki

W związku z upływem trzyletniego okresu obowiązywania taryf w 2021 r. Spółka wystąpiła do Wód Polskich z nowymi projektami taryf, w których będzie wnioskowała o zatwierdzenie wzrostu stosowanych cen za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, w wysokości odzwierciedlającej wzrost kosztów prowadzonej działalności.

Jednocześnie w kolejnym roku Spółka zamierza kontynuować realizację kluczowych zadań inwestycyjnych w obszarze rozbudowy i modernizacji infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej. Dodatkowo podjęła decyzję o rozszerzeniu działalności edukacyjno-rekreacyjnej poprzez opracowanie, a w kolejnych latach zbudowanie i eksploatację na terenie Bielska-Białej nowego parku edukacji ekologicznej, który obejmowałby również krytą pływalnię.

IV. GŁÓWNE PROJEKTY BADAWCZE, OSIĄGNIĘCIA TECHNICZNE I TECHNOLOGICZNE

W styczniu 2020 r. w Oczyszczalni Ścieków Komorowice oddano do eksploatacji reaktor deamonifikacji, w którym następuje usuwanie azotu z odcieków z odwadniania prefermentowanych osadów ściekowych przy udziale specjalnie wyselekcjonowanych bakterii typu anammox. Reaktor o pojemności 470 m³ pozwala na usunięcie ok. 400 kg azotu amonowego na dobę. Dzięki tej nowatorskiej w skali kraju technologii (podobnych instalacji jest tylko kilka w Polsce) zwiększono przepustowość całej oczyszczalni, co pozwoli

w przyszłości na podłączenie nowych klientów do sieci kanalizacyjnej bez konieczności rozbudowy kubatury oczyszczalni ścieków.

Drugą inwestycją zakończoną w 2020 roku było uruchomienie jednostki kogeneracyjnej. Agregat prądowłóczy pozwala produkować energię elektryczną oraz ciepłą z biogazu wytwarzanego w procesie fermentacji w Oczyszczalni Ścieków Komorowice. Moc elektryczna jednostki kogeneracyjnej wynosi 500 kW, a jej moc cieplna 593kW.

V. SYTUACJA KADROWA I PŁACE

Stan zatrudnienia na 31.12.2020 r. wynosił 409 w osobach, natomiast średnioroczne zatrudnienie w etatach w 2020r. wynosiło 425,8.

Struktura zatrudnienia według wykształcenia:

Wykształcenie	Stan na 31.12.2019 r.		Stan na 31.12.2020 r.	
	Liczba pracowników	%	Liczba pracowników	%
Wyższe	187	43	185	45
Średnie	137	31	124	30
Zasadnicze zawodowe	94	22	84	21
Podstawowe	17	4	16	4
RAZEM:	435	100	409	100

Ogółem w 2020 r. koszty wynagrodzeń wynosiły 27.803 tys. zł. Tabela poniżej przedstawia porównanie funduszu wynagrodzeń w latach 2019 i 2020.

Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	Dynamika %
I. Fundusz wynagrodzeń (w tys. zł)	28.238	27.803	-1,5%
II. Średnie zatrudnienie (etaty)	434,5	425,8	-2,0%
III. Średnie miesięczne wynagrodzenie (w tys. zł)	5.416	5.442	0,5%

VI. PLANOWANY ROZWÓJ SPÓŁKI

Spółka działa w oparciu o wieloletni plan rozwoju określony w Biznes Planie, który jest narzędziem do kontroli działań podejmowanych w celu realizacji założonej przez Spółkę strategii. Biznes Plan kładzie nacisk na zapewnienie ciągłości świadczonych usług, polepszanie ich jakości oraz na rozwój rynku i wzrost sprzedaży. Długoletni, opracowany z uwzględnieniem realiów rynkowych i społecznych, plan działania ma zapewnić „AQUA” S.A. stabilną pozycję rynkową oraz zadowolenie klientów i akcjonariuszy. Do osiągnięcia określonych w nim celów Spółka opracowała wieloletni plan inwestycyjny, na podstawie którego, zgodnie z Ustawą o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym

odprowadzaniu ścieków, opracowano wieloletnie plany modernizacji i rozwoju urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych dla każdej z gmin. Spółka przywiązuje dużą wagę do tego, aby realizacja dużego programu inwestycyjnego miała jak najmniejszy wpływ na wzrost cen oferowanych usług. Zarząd w swoich działaniach wybiera rozwiązania, które przynoszą wymierne korzyści ekonomiczne oraz przyczyniają się do uzyskania efektów ekologicznych.

VII. OPIS ISTOTNYCH CZYNNIKÓW RYZYKA I ZAGROŻEŃ

7.1 Ryzyka związane z działalnością Spółki

- **Ryzyko związane z wystąpieniem pandemii koronawirusa**

W dniu 11 marca 2020 r. Światowa Organizacja Zdrowia uznała epidemię koronawirusa za pandemię, natomiast w dniu 12 marca 2020 r. polski rząd wprowadził stan zagrożenia epidemicznego, a następnie stan epidemii. W następstwie tych decyzji rząd wprowadził szereg ograniczeń i zakazów, które wpływają pośrednio lub bezpośrednio na działalność Spółki, w szczególności na poziom sprzedaży w poszczególnych kategoriach odbiorców, konieczności zapewnienia dodatkowej ochrony obiektom infrastruktury krytycznej oraz przejściowo na wzrost należności przeterminowanych.

Prewencyjnie, w celu zapobieżenia wystąpienia zakażenia u kluczowych pracowników z obszaru eksploatacji systemów wodociągowo-kanalizacyjnych, Zarząd podjął działania zmierzające do zminimalizowania zrealizowania się takiego ryzyka poprzez m.in. zmianę organizacji pracy, pracę rotacyjną zespołów eksploatacyjnych oraz dywersyfikację personelu na różnych obiektach Spółki.

Kierownictwo Spółki nie może jednak wykluczyć, że wprowadzane okresowo ograniczenia w działalności gospodarczej będą miały w średnim i długim terminie negatywny wpływ na sytuację finansową i wyniki operacyjne Spółki. Kierownictwo Spółki na bieżąco monitoruje sytuację i będzie odpowiednio reagowało, aby złagodzić wpływ tych zdarzeń, jeżeli wystąpią.

- **Ryzyko związane ze sporem pomiędzy głównymi akcjonariuszami**

W związku z występującym sporem pomiędzy głównymi akcjonariuszami tj. Gminą Bielsko-Biała i Veolia Voda (Sofia) BV dotyczącym uprawnienia Gminy Bielsko-Biała do korzystania z przypadającego jej prawa głosu na Walnym Zgromadzeniu Spółki, może wpływać to na bieżącą działalność spółki.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Spółka niezwłocznie przekazuje informacje dot. niniejszego sporu w raportach bieżących.

- **Ryzyko rosnących kosztów operacyjnych**

Spółka jest narażona na ryzyko rosnących kosztów operacyjnych, w szczególności kosztów nośników energii, kosztów zagospodarowania osadów i odpadów pościekowych, opłat za usługi wodne, kosztów materiałów technologicznych, usług remontowych oraz kosztów osobowych, w tym związanych z obecną i prognozowaną sytuacją na rynku pracy. Wpływ niniejszego ryzyka jest wyższy niż w latach poprzednich, ze względu na zmianę horyzontu

obowiązywania taryf z jednorocznego na trzyletni, w trakcie którego może dojść do istotnych odchyleń pomiędzy wartościami zaplanowanymi, a rzeczywistym wykonaniem. Ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków dopuszcza, że w przypadku wystąpienia znacznego wzrostu kosztów operacyjnych, Spółka może skrócić okres obowiązywania zatwierdzonych taryf i wcześniej złożyć wnioski o zatwierdzenie nowych taryf zgodnie z opisaną w przepisach procedurą.

- **Ryzyko związane z awariami sieci**

Ryzyko może być związane z ewentualnymi poważnymi awariami sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, w związku z którymi Spółka nie mogłaby zapewnić ciągłości świadczonych usług, co mogłoby skutkować koniecznością wypłaty odszkodowań. Dzięki bieżącej modernizacji infrastruktury oraz podpisaniu umów na świadczenie usług naprawczych, Spółka w istotny sposób ogranicza to ryzyko. Ponadto „AQUA” S.A. posiada ubezpieczenie w zakresie odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej oraz ubezpieczenie typu „business interruption”.

- **Ryzyko uzależnienia wielkości sprzedaży od warunków atmosferycznych**

Częste opady atmosferyczne w okresie letnim mogą przejściowo zmniejszyć hurtową sprzedaż wody, natomiast „suche lato” wpływa na wzrost jej sprzedaży dla odbiorców detalicznych i hurtowych.

- **Ryzyko uszkodzenia majątku Spółki związane z wystąpieniem niekorzystnych zjawisk atmosferycznych**

Przeważającą część majątku Spółki stanowią budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności wodociągowej i kanalizacyjnej. Część z nich, ze względów technologicznych, zlokalizowana jest w pobliżu cieków wodnych, co stwarza ryzyko zalania w przypadku wystąpienia powodzi. Część majątku, w szczególności rurociągi i kanalizacja, narażona jest też na ryzyko zniszczenia spowodowanego zamarzaniem w przypadku wystąpienia długotrwałych mrozów.

Aby minimalizować ryzyko skutków zniszczenia posiadanego majątku, Spółka posiada stosowne polisy ubezpieczeniowe - zarówno dotyczące zniszczenia majątku, jak i utraty zysku.

- **Ryzyko związane z windykacją należności od odbiorców**

Obecny poziom windykacji należności jest na bardzo dobrym poziomie i wynosi ponad 98%. Na dzień 31.12.2020 r. stan odpisów na wątpliwe należności wynosił 2.784 tys. zł, w tym 1.938 tys. zł na należności główne z tytułu dostawy wody, odprowadzania ścieków i pozostałych usług. Planowany wzrost cen za wodę i ścieki w kategorii gospodarstwa domowe, może doprowadzić do pogorszenia wskaźników płatności, w szczególności w przypadku ewentualnego pogorszenia sytuacji ekonomicznej mieszkańców.

W związku z wystąpieniem epidemii koronawirusa Spółka oczekuje przejściowego pogorszenia się ściągłości należności od odbiorców Spółki.

W celu ograniczenia ryzyka związanego z nieskuteczną windykacją należności Spółka prowadzi bieżący monitoring płatności oraz wprowadziła sankcje w umowach z odbiorcami

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2020

usług w postaci wypowiedzenia umowy, odcięcia wody czy odbioru ścieków w przypadku niepłacenia czy też nieterminowego płacenia rachunków.

- **Ryzyko zgłaszania roszczeń z tytułu braku zgody właścicieli nieruchomości na posadowienie urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych na ich terenie**

W przeszłości przeciwko Spółce zgłaszano znaczące ilości roszczeń, dotyczących bezprawnego posadowienia oraz korzystania z cudzych nieruchomości do prowadzenia działalności przez Spółkę (poprzez posadowienie w nich sieci wodociągowej lub/i kanalizacyjnej). Spółka utworzyła rezerwy na zgłoszone roszczenia.

W ostatnim okresie ilość takich zgłoszeń istotnie zmniejszyła się, nie można natomiast wykluczyć, że w przyszłości ilość zgłoszeń nie zacznie znowu narastać.

Spółka podejmuje kroki zmierzające do minimalizowania skutków zgłaszanych roszczeń za posadowienie urządzeń.

- **Ryzyko zakwestionowania realizacji rozliczenia projektu, na który Spółka otrzymała dotację z Funduszu Spójności**

W przeszłości Spółka realizowała oraz obecnie także realizuje projekty współfinansowane ze środków Funduszu Spójności. W przypadku zakwestionowania sposobu prowadzenia inwestycji i jej rozliczenia, istnieje ryzyko zastosowania mechanizmu „korekt finansowych” i wystąpienie konieczności zwrotu części pozyskanych środków z dotacji. Aby ograniczyć to ryzyko, przy realizowaniu projektu Spółka korzysta z usług doradczych zewnętrznych konsultantów oraz wprowadziła dodatkowe procedury w tym zakresie.

Zabezpieczeniem umów o dofinansowanie projektów są weksle in blanco wystawione przez Spółkę.

7.2 Pozostałe czynniki ryzyka i zagrożenia

- **Otoczenie ekonomiczno-prawne**

Do czynników zewnętrznych wobec Spółki należy przede wszystkim polityka fiskalna i monetarna, prowadzone przez rząd i RPP. Ich decyzje kształtują ogólną sytuację ekonomiczną kraju, a przez to poszczególnych podmiotów gospodarczych.

- **Ryzyko spadku ceny praw majątkowych PMOZE**

„AQUA” S.A. produkuje energię elektryczną ze źródeł odnawialnych, dzięki czemu uzyskuje prawa majątkowe (świadczenia pochodzenia energii), które są przedmiotem obrotu na Towarowej Giełdzie Energii. W ostatnim okresie widać istotne wahania jednostkowej wartości certyfikatu. Spadek ceny certyfikatu negatywnie wpływa na wyniki finansowe Spółki. Na dzień 31.12.2020 r. Spółka dysponowała 3.802 szt. certyfikatów PMOZE oraz 30.051 szt. certyfikatów PMOZE_A, które są ewidencjonowane w pozycji towary w bilansie. Rocznie Spółka uzyskuje około 2.900 nowych certyfikatów. W przypadku jednostkowego spadku ceny certyfikatu o 10 zł, utrata wartości towarów wyniesie 340 tys. zł. Spółka śledzi notowania cen certyfikatów na giełdzie i co do zasady planuje ich sprzedaż, pod warunkiem, że uzyskana cena sprzedaży będzie satysfakcjonująca.

- **Ryzyko zmian obowiązujących opłat i podatków**

Zakres gospodarczego korzystania ze środowiska naturalnego wynika ze stosownych decyzji administracyjnych wydawanych przez władze państwowe i samorządowe. Realizując zadania w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, Spółka ponosi opłaty związane z:

- poborem wód,
- odprowadzaniem ścieków oczyszczonych o ściśle określonych parametrach,
- wytwarzaniem odpadów, związanych z prowadzoną działalnością.

Dodatkowo, poza ww. opłatami, znaczący udział w kosztach operacyjnych Spółki stanowi podatek od nieruchomości i opłaty za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym.

- **Ryzyko przepisów giełdowych**

W związku z wejściem w życie przepisów MAR oraz zmianami w polskich przepisach w istotny sposób zmieniło się otoczenie regulacyjne spółek, których akcje zostały wprowadzone do publicznego obrotu. Zarówno w regulacjach MAR oraz znowelizowanych ustawach o ofercie i obrocie w istotny sposób wzrosło ryzyko prawne oraz wysokość sankcji kar zarówno administracyjnych jak i karnych, które mogą być nakładane na Emitenta i/lub osoby wchodzące w skład jego organów.

W ramach zarządzania tym ryzykiem Spółka dokonała przeglądu istniejących procedur oraz dokonała ich aktualizacji, w tym m.in. opracowała Indywidualne Standardy Raportowania, których celem jest wspieranie Zarządu i pracowników w identyfikacji informacji cenotwórczych.

- **Ryzyko związane z wejściem w życie przepisów RODO**

Od 25 maja 2018 roku zaczęły obowiązywać nowe przepisy określające zasady ochrony danych osobowych RODO. „AQUA” S.A., jak każda organizacja przetwarzająca dane, narażona jest na wpływ czynników wewnętrznych oraz zewnętrznych, które mogą spowodować naruszenie bezpieczeństwa, prowadzące do przypadkowego lub niezgodnego z prawem: zniszczenia, utracenia, zmodyfikowania, nieuprawnionego ujawnienia, nieuprawnionego dostępu do danych przesyłanych, przechowywanych lub w inny sposób przetwarzanych. Spółka dostosowała procedury do wymogów nowych przepisów, które w ocenie Spółki powinny w znacznym stopniu ograniczać ryzyka związane z wystąpieniem nieprawidłowości, a w konsekwencji z nałożeniem sankcji przewidzianych w przepisach RODO.

- **Ryzyko z tytułu rozliczeń podatkowych i składek na ubezpieczenia społeczne**

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych.

Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami.

Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

VIII. STOSOWANIE ŁADU KORPORACYJNEGO

Oświadczenie w sprawie stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego znajduje się na stronie internetowej Spółki www.aqua.com.pl.

Na stronie internetowej Spółki www.aqua.com.pl są również podane zasady, od których stosowania „AQUA” S.A. odstąpiła wraz z wyjaśnieniami przyczyn tego odstąpienia.

IX. DZIAŁALNOŚĆ PROSPOŁECZNA

Celem prowadzonej przez Spółkę działalności prospołecznej na obszarze działania jest tworzenie pozytywnej atmosfery wokół Spółki, która przekłada się na poprawę komunikacji z mieszkańcami, co wpływa na poziom kosztów operacyjnych i przychodów Spółki oraz stwarza warunki do łatwiejszego prowadzenia zadań inwestycyjnych i modernizacyjnych. W swojej pracy „AQUA” S.A. stara się budować z klientami relacje oparte na lojalności poprzez zaspokojenie ich potrzeb i spełnienie oczekiwań. Uzyskanie wysokiego poziomu satysfakcji klientów jest celem i priorytetem pracowników wszystkich szczebli organizacji. W tym celu przeprowadzane są szkolenia personelu firmy, ugruntowujące i podwyższające jego świadomość jakościową i środowiskową

„AQUA” S.A. w ramach swojej działalności kieruje się koncepcją Odpowiedzialności Społecznej Biznesu (CSR). Spółka wspiera organizację wydarzeń sportowych, edukacyjnych, koncertów oraz wystaw, które niejednokrotnie wpisały się już na kulturalną mapę Podbeskidzia i Polski.

Spółka przywiązuje ogromną rolę do partnerskiej współpracy z władzami miasta Bielska-Białej, jak i okolicznych gmin na terenie swojej działalności. W ostatnich latach spółka wsparła realizację ważnych imprez na terenie dla rozwoju lokalnej społeczności, organizowane przez m.in. Bielskie Centrum Kultury, Teatr Lalek Baniałuka, Teatr Polski w Bielsku-Białej, Galerię Bielską BWA, Miejski Dom Kultury, przedszkola oraz wiele innych inicjatyw oraz konkursów. Wsparcie uzyskały także wiodące kluby regionu: piłkarski TS Podbeskidzie i siatkarski BBTS Bielsko-Biała.

„AQUA” S.A. od 2010 roku jest partnerem Programu Rodzina Plus realizowanego przez Urząd Miejski w Bielsku-Białej, skierowanego do rodzin wielodzietnych i zastępczych. Celem tego programu jest zwiększenie dostępności do usług publicznych, dóbr kultury i imprez sportowych, odbywających się na terenie Bielska-Białej poprzez system ulg. W ramach programu spółka przyznaje stypendia dla najzdolniejszych uczniów i studentów, którzy wykazali się najlepszymi osiągnięciami w nauce. Stypendium przyznawane jest na okres 12 miesięcy.



OŚWIADCZENIE

ZARZĄDU „AQUA” S.A.

z siedzibą w Bielsku-Białej

Zarząd „AQUA” S.A. w Bielsku - Białej oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe za 2020 rok i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy oraz, że sprawozdanie z działalności „AQUA” S.A. za 2020 rok zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Zarząd „AQUA” S.A.

Prezes Zarządu - *Krzysztof Michalski*

Wiceprezes Zarządu - *Henryk Wysogład*



OŚWIADCZENIE

ZARZĄDU „AQUA” S.A.

z siedzibą w Bielsku-Białej

Zarząd „AQUA” S.A. w Bielsku - Białej oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Rewit Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2020 został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że zarówno podmiot ten, jak i biegli rewidenci dokonujący tego badania spełniali warunki wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa.

Zarząd „AQUA” S.A.

Prezes Zarządu - *Krzysztof Michalski*

Wiceprezes Zarządu - *Henryk Wysogład*

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego

za okres

od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

AQUA S.A.

w Bielsku-Białej

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

AQUA S.A.

z siedzibą w Bielsku-Białej, ul. 1 Maja 23

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego AQUA S.A. („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. 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 grudnia 2020 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 statutem 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”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. tekst jednolity 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 – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zwracamy uwagę na notę 1.30 informacji dodatkowej, w której opisano niepewność związaną z rozstrzygnięciem sporu pomiędzy głównymi akcjonariuszami. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii. Podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Rzeczowe aktywa trwałe	
<p>Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2020 r.: 409.809 tys. zł.</p> <p>Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2020 r. stanowi 86% sumy aktywów w bilansie. Jednostka realizuje istotny program inwestycyjny, który skutkuje znaczącymi wydatkami ponoszonymi corocznie w celu rozwoju i utrzymania infrastruktury.</p> <p>Z uwagi na umiejscowienie kluczowej infrastruktury wykorzystywanej w działalności operacyjnej Jednostki, utrudniające bieżącą ocenę jej stanu technicznego, określenie przewidywanego okresu jej ekonomicznego użytkowania wymaga od Kierownika Jednostki złożonych szacunków i osądów.</p> <p>Jednostka była w 2020 roku zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury. W związku z zagrożeniem epidemiologicznym inwentaryzację, zamiast metodą spisu z natury, przeprowadzono metodą weryfikacji dokumentów. Mając na uwadze charakter składników majątkowych (składniki trudnodostępne) oraz strategiczny charakter działalności (zapewnienie ciągłości dostaw wody) zgodziliśmy się ze stanowiskiem Zarządu Spółki w tym zakresie.</p> <p>Z uwagi na istotną wartość tych aktywów w bilansie traktujemy tę sprawę jako kluczową sprawę badania.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> — ocenę prawidłowości i ciągłości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie ujmowania rzeczowych aktywów trwałych oraz klasyfikacji ponoszonych wydatków; — testy istnienia rzeczowych aktywów trwałych; — testy poprawności ujęcia zwiększeń rzeczowych aktywów trwałych oraz kosztów remontowych; — ocenę metodologii stosowanej przy ustalaniu i okresowej weryfikacji pozostałych okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych; — ocenę kompletności i adekwatności ujawnień dotyczących rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu finansowym.
Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży	
<p>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. wyniosły 155 775 tys. zł i w stosunku do poprzedniego okresu spadły o 0,1%, to jest o kwotę 192 tys. zł.</p> <p>Na prawidłowość ujęcia przychodów ze sprzedaży może mieć wpływ między innymi realność występowania transakcji sprzedaży oraz poprawność ich ujęcia w odpowiednim okresie (odpowiednie rozgraniczenie w czasie).</p> <p>Ujawnienia dotyczące przychodów ze sprzedaży Spółka prezentuje między innymi w nocie 1.21 Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> — zapoznanie się z zasadami (polityką) rachunkowości w zakresie ujmowania przychodów ze sprzedaży; — rozmowy z kluczowymi osobami w Spółce; — testy na kompletność i występowanie transakcji; — zweryfikowanie prawidłowości rozgraniczenia przychodów ze sprzedaży w czasie; — ocenę zdarzeń po dniu bilansowym; — ocenę poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

będącego przedmiotem badania.

Ryzyko rozpoznawania przychodów ze sprzedaży uznaliśmy za kluczowe ze względu na wpływ kwot na sprawozdanie finansowe.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 17 kwietnia 2020 roku.

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 statutem, 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 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 odpowiedności 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.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz informujemy o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki wskazaliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy uznając je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają ich publicznego ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że sprawa nie powinna być komunikowana w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby

racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje wynikające z jej ujawnienia przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 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 spełniały 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:

Sylwia Jacak-Duda
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 12420

Działający w imieniu:

MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.
80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1
Firma audytorska wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101

Gdańsk, dnia 20.04.2021 r.